

Comptabilité générale

11ème SES

Conception : MOUSSA M DEMBELE Chargé de cours de Comptabilité

Contact : 66 92 40 13 / 76 48 20 78

*** octobre 2021***

Programme

Chapitre I : L'entreprise et son environnement_____

[2](#)_____

Chapitre II : Les mouvements de valeurs ou flux :_____

[5](#)

Chapitre III : Le Bilan_____

[9](#)

Chapitre IV : Le compte_____

[18](#)

Chapitre V : Le Compte de Résultat_____

26

Chapitre VI : Le système classique ou système Originel : Journal ; Grand-livre ;
Balance._____ [28](#)

Chapitre VII : Les Opérations Courantes d'Achats - Ventes.

43

Chapitre I : Organisation et Principe Comptable

La comptabilité générale est fondée sur l'enregistrement des opérations courantes au journal, au grand livre, à la balance et à établir les états financiers en fin de période. Elle est une obligation pour les entreprises ayant un chiffre d'affaire annuel supérieur ou égal à 50 Millions FCFA.

1) Entreprise ou entité :

L'ensemble organisé d'une ou plusieurs personnes physiques ou morales et d'éléments corporels ou incorporels permettant l'exercice d'une activité économique qui poursuit un objectif propre. Les partenaires de l'entreprise (entité) sont : clients, fournisseurs, banques, Etats, INPS, assurances, personnel.....

2) Comptabilité générale : la comptabilité est un système d'organisation de l'information financière qui permet :

- De saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées ;
- De fournir après traitement approprié un ensemble d'information conforme aux besoins des divers utilisateurs intéressés.

Toute comptabilité utilise implicitement ou explicitement un certain nombre de principes postulants et conventions regroupés sous l'appellation de << Principes comptable >>.

L'objectif de la comptabilité générale est de produire des états financiers en fin d'exercice. Elle est utilisée par des entreprises privées et repose sur les 10 principes comptables fondamentaux du syscohada.

Le système comptable OHADA est le référentiel comptable initié par l'OHADA à destination des 17 pays d'Afrique : (8) pays de l'UEMOA (cote d'ivoire, Mali, Burkina Faso, Niger, Sénégal, Bénin, Togo, Guinée Bissau) ; des (6) pays de la CEMAC (Congo Brazzaville, Gabon, Guinée Equatoriale ; Tchad ; Centrafrique ; Cameroun) ; les (3) pays hors zone CFA (Comores ; la RDC ; et la Guinée Conakry).

LES PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

Ils structurent la représentation comptable de l'entité .Ce sont les **postulats** et **conventions comptables**

Les postulats comptables :

Les postulats permettent de définir le champ du model comptable. Ce sont des principes acceptés sans démonstration mais cohérents avec les objectifs fixés

1) Le postulat de l'entité :

La comptabilité financière est fondée sur la séparation entre le patrimoine de l'entité et celui de ses propriétaires. Ce sont les transactions de l'entité et non celles des propriétaires qui sont prises en compte dans les états financiers.

2) Le postulat de la comptabilité d'engagement ou exercice :

Les effets de transaction et autres événements sont prises en compte dès que ces transactions ou événements se produisent et non pas au moment des encaissements ou paiements.

Exceptions : les informations contenues dans le tableau des flux de trésorerie et sous réserve des dispositions spécifiques concernant le Système Minimal de Trésorerie

3) Le postulat de la spécialisation des exercices :

Ce postulat, prévu à l'article 59 de l'AUDCIF, signifie que la vie de l'entité étant découpée en période appelées "**Exercices**". Il faut rattacher à chaque exercice tous les produits et les charges qui le concernent (nés de l'activité de cet exercice, et ceux –la seulement)

4) Le postulat de la permanence des méthodes :

Rappelé dans l'article 40 de l'AUDCIF exige que les mêmes méthodes de prise en compte, de mesure et de présentation soient utilisées par l'entité d'une période à l'autre. C'est pour permet la comparabilité et la cohérence des informations comptables

Dérogation : Si un changement exceptionnel est survenu dans la situation de l'entité ou dans le contexte économique, industriel ou financier et que le changement de méthode fournit une meilleure information financière compte tenu des évolutions intervenues

5) Le postulat de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique : La réalité économique prime sur la forme juridique

Ce postulat a quatre(4) applications qui sont :

*La clause de <<réserve de propriété>>

*Le contrat de crédit-bail, de location-vente ou tout autre contrat de location assortie d'une option d'achat dont le preneur est raisonnablement certain d'exercer

*Effet escompté non échue

*Les personnels intérimaires

Les conventions comptables :

Sont destinées à guider le préparateur des comptes dans l'évaluation et la présentation des éléments devant figurer dans les états financiers. Elles ont un caractère de généralité moins grand que les postulats comptables et peuvent varier d'un pays ou d'un espace géographique un autre

1) Convention du cout historique :

Elle consiste à comptabiliser les opérations sur la base de la valeur nominale de la monnaie sans tenir compte des éventuelles variations de son pouvoir d'achat.

Dérogation : réévaluation libre et réévaluation légale

2) Convention de prudence :

La prudence est l'appréciation raisonnable des faits dans des conditions d'incertitudes à fin d'éviter le risque de transfert, sur l'avenir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine ou le résultat de l'entité

3) Convention de régularité et transparence :

Elle imprègne tous les textes relatifs à l'information externe .Il faut inclure dans ce concept :

*La conformité aux règles et procédures du SYSCOHADA... (Notion de régularité)

*La présentation et la communication claire et loyale de l'information

*Le respect de la règle de non-compensation

4) Convention de la correspondance bilan de clôture – bilan d'ouverture :

Elle est rappelée à l'article **34 de l'AUDCIF** < le bilan d'ouverture d'un exercice doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent > >

Exception :

*Incidence d'un changement de méthode ayant un impact fort significatif sur les états financiers

*La correction d'une erreur antérieure significative

5) Convention de l'importance significative :

Bien qu'énoncée formellement à l'article **33 de l'AUDCIF**

Sont significatives < tous les éléments susceptibles d'influencer le jugement que les destinataires des états financiers peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entité > >.

3) Présentation du plan comptable SYSCOHADA :

Les comptes du SYSCOHADA sont regroupés par catégories homogènes appelées classe. Pour la comptabilité financière les comptes comprennent

- Des classes de comptes de situation (classe 1 à 5) ;
- Des classes de compte de gestion (classe 6 à 8).

Classe1 : comptes des ressources durables

Classe 2 : comptes d'actifs immobilisés

Classe 3 : comptes de stocks

Classe 4 : comptes de tiers

Classe 5 : comptes de trésorerie

Classe 6 : comptes de charges des activités ordinaires

Classe 7 : comptes de produits des activités ordinaires

Classe 8 : comptes des autres charges et des autres produits.

4) La structure décimale des comptes : la codification

La codification du SYSCODA est aménagée de sorte à établir des constantes et parallélismes susceptibles d'aider à mémoriser et à comprendre les comptes.

Les **classes** sont numérotées de 1 à 9 .chaque classe est subdivisée en compte d'ordre 2 c'est-à-dire des comptes à 2 chiffres ; le deuxième chiffre est numéroté de 0 à 9. On les appelle « **comptes principaux** » de la classe.

Les comptes principaux sont à leur tour subdivisés en comptes à 3 chiffres appelés « **comptes divisionnaires** » ; le troisième chiffre est numéroté de 1 à 9.

La subdivision des comptes divisionnaires nous conduit au « **sous comptes** ».

Exemple :

Le **Sous compte** « **2442** Matériel Informatique » provient de la subdivision du compte **divisionnaire** « **244** Matériel et Mobilier » qui à son tour est déduit de la subdivision du **compte principal** « **24** Matériel » de la **classe** « **2** actif Immobilisé ».

Chapitre II : Les mouvements de valeurs ou flux :

Objectif : identifier les opérations réalisées par l'entreprise.

1) Définition : Un flux est un mouvement de quantité et de valeur qui peut s'agir de biens matériels, de marchandises, de matières premières ou de monnaie.

En outre le flux est un mouvement d'élément d'un pôle à un autre. Il existait trois sortes de flux avant réforme : flux réel (biens et services) ; flux financier (dette et créance) et flux, monétaire (trésorerie).

• La notion de flux après la révision

Il existe deux sortes de flux après réforme : flux juridiques (biens et services, créances et dettes) et flux financier (trésorerie).

Flux après réforme	Explications
Flux entrants	
Flux juridique entrant FJE	Lors de la réception de la pièce comptable Ex ; Achat ; EDM : SOMAGEP...
Flux juridique des créances FJC	Créance acquise lors de la vente à crédit Ex : vente à crédit au client
Flux juridique des dettes réglées FJDR	Lors du règlement de la dette fournisseur Ex : nous réglons le fournisseur
Flux financier entrant FFE	Lors de la réception de l'avis de paiement
Flux sortants	
Flux juridique sortant FJS	Lors de l'émission de la pièce comptable Ex : vente
Flux juridique des dettes FJD	Dette contractée lors de l'achat à crédit Ex : achat à crédit
Flux juridique des créances recouvrées FJCR	Lors du règlement de la créance client Ex : le client nous règle
Flux financier sortant FFS	Lors de l'émission du titre de paiement

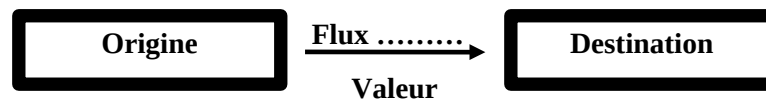
Exemple 1 :

Le 04 / 01 / N, l'entreprise X achète au **comptant** et en **espèces** de la marchandise d'une valeur de 50 000F auprès de son fournisseur Y.

Dans cet exemple il y a deux (2) types de mouvement (flux) de quantité de valeur :

- La marchandise qui quitte chez Y vers X d'une valeur de 50 000F ; et
- La monnaie (50 000F) qui quitte chez X vers Y.

- 2) **Caractéristiques du flux** : Que l'on se place chez le fournisseur ou le client, il est caractérisé par :
- **Son origine**: représente le point de départ du mouvement de la quantité de valeur ;
 - **Sa destination** : c'est le récepteur de la valeur en déplacement c'est-à-dire le point d'arrivée du flux ;
 - **Sa valeur** : est exprimée en unité monétaire (Franc CFA, Euro,...).

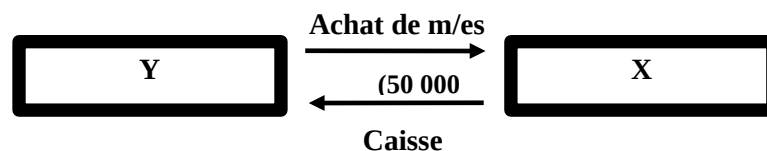


Exemple 2:

Dans le cas de l'exemple 1 :

- Les caractéristiques du flux juridique (marchandise) sont :
 - l'origine de ce flux est l'entreprise Y ;
 - la destination est l'entreprise X ; et
 - la valeur est 50 000F CFA.
- Les caractéristiques du flux financier (monétaire) sont :
 - l'origine est l'entreprise X ;
 - la destination est l'entreprise Y ; et
 - la valeur est 50 000F CFA.

Nous remarquons qu'il y a deux (2) flux de sens inverse mais de valeur identique dans cette opération et qui pourrait être schématisé de la façon suivante :



3) **Notion de ressource – emploi** :

- Ressource** : On appelle ressource l'élément qui permet la réalisation d'un flux économique. Elle est toujours située dans l'entreprise à l'origine du flux.
- Emploi** : Il désigne l'utilisation de la ressource. Il est situé dans l'entreprise à la destination du flux.

Exemple 3 :

Dans l'exemple 2, l'origine du flux juridique (marchandise) est l'entreprise Y donc la **marchandise** constitue une **ressource** pour cette dernière. L'entreprise Y est la destination du flux monétaire donc la **monnaie** (50 000F) constitue un **emploi** pour elle. En d'autre terme l'entreprise Y emploi 50 000F pour se procurer d'une ressource (la marchandise).

Contrairement à l'entreprise X, elle se débarrasse de la marchandise pour obtenir une ressource (50 000F) donc pour elle la **marchandise** représente un **emploi** et la **monnaie** (50 000F) est une **ressource**.

4) **Analyse comptable des flux** :

L'analyse des flux distingue l'origine (point de départ), la source appelé Ressource, et la destination (l'arrivé) du flux appelé Emploi. Il est indispensable de se placer dans la comptabilité d'une entreprise pour pouvoir analyser une opération donnée. Le tableau ci-dessous nous permet d'analyser les opérations effectuées par une entreprise en termes de flux et Ressource – Emploi.

Tableau d'analyse en flux et en ressource – emploi après réforme

Dates		Emplois	Ressources
	Libellé*	Flux juridiques	Flux juridiques

		FJE	FJC	FJDR	FFE	FJS	FJD	FJCR	FFS
			—	—		—			—

Lors de la réception des factures

	D classes 6 et 8	C	D classe 4	C
Lors de la réception des pièces	A			A

Lors de l'émission des factures

	D classe 7 et 8	C	D classe 4	C
Lors de l'émission des pièces		A	A	

Lors de l'émission des titres de paiements

	D classe 4	C	D classe 5	C
Lors de l'émission des chèques	B			B

Lors de réception de l'avis de paiements

	D classe 4	C	D classe 5	C
Lors de l'émission des chèques		B	B	

En cas de charges et de dépenses

	D 6 et 8 C	D classe 4	C	D classe 5	C
Charges	A		A		
Dépenses		B			B

En cas de produits et de dépenses

	D 7 et 8	C	D classe 4	C	D classe 5	C
Produits		A		A		
Recettes			B			B

Les flux juridiques (A) : traduisent l'obligation contractée ou le droit constaté, sur la base des factures, bulletin de paie, déclaration...

Les flux juridiques sont enregistrés dans des comptes des classes 6 ; 7 ; 8 et 4.

Note : le SYSCOHADA autorise cependant la contraction des deux écritures à une seule écriture, dans une opération traitée au comptant. Mais il la déconseille même dans ce cas, car les entités ont l'avantage à conserver dans le cas de tiers la trace de toutes les opérations, quelle que soit la modalité de paiement.

En revanche, la contraction sera généralisée dans le SMT et dans les comptabilités « recettes-dépenses »

Les flux financiers (B) : traduisent les mouvements de trésorerie qui en résultent (cas général) ou qui les précèdent (cas des avances et acomptes) sur la base des pièces de caisses, chèquiers, bordereau, ordres de virement, extrait de comptes...

Les flux financiers sont enregistrés dans des comptes de classes 4 et 5.

Ces flux financiers donnent lieu à un encaissement chez le créancier, à un paiement chez le débiteur, que la pratique réunit dans les termes génériques « règlement » ou « opération de trésorerie »

Exercice : les flux

Analyser les opérations suivantes en termes de ressource et emploi.

L'entité Négoce a effectué les opérations suivantes (en millier de F)

1-3 : facture no 01 envoyée à TOURE marchandises 200

2-3 : facture no 09 reçue de MAIGA marchandises 100

3-3 : reçu un chèque BDM de TOURE pour le règlement de sa facture du 1-3

4-3 : réception de l'avis de crédit relatif au chèque BDM

5-3 : réception de la facture EDM montant 15

6-3 : paiement en espèce de la facture EDM du 05-3

7-3 : Avis de débit reçu de la BIM virement à l'ordre de MAIGA

8-3 : Retrait d'espèce de la banque au profit de la caisse 275

Solution :

Tableau d'analyse des ressources et emplois

Dates	Libellés	Emplois					Ressources				
		Flux juridiques			FFE	FME	Flux juridique			FFS	FMS
		FJE	FJC	FJDR			FJS	FJD	FJCR		
01-03			200				200				
02-03		100						100			
03-03					200				200		
04-03						200				200	
05-03		15						15			
06-03				15							15
07-03						100			100		
08-03						275					275
Total		115	200	15	200	575	200	115	300	200	290
		1.105.000					1.105.000				

Conclusion : Les flux économiques créent de façon instantanée des modifications au sein du patrimoine de l'agent économique concerné. Ces modifications sont constatées par l'agent à travers une table appelée Bilan qui fera l'objet du chapitre suivant.

Exercice 1 :

Analyser les opérations suivantes effectuées par l'entreprise "DIAGO", au cours du mois de mai de l'année N, en termes de flux et en termes de ressource – emploi :

01/05 : Acquisition de camion (matériel de transport) réglé par chèque bancaire d'un montant de 350 000F.

05/05 : Facture reçue de graphique Industrie : fournitures de bureau 25 000F règlement immédiat en espèces.

07/05 : Acquisition d'une machine à écrire coûtant 380 000F réglé par Chèque postal.

10/05 : Ventes de 120 000F de m/ses au comptant et en espèces.

12/05 : Ventes de produits finis pour 700 000F réglé par chèque bancaire.

20/05 : Versement de 300 000F en espèces à la banque.

25/05 : Retrait de 500 000F à la banque pour alimenter la caisse.

Exercice 2 :

Vous travaillez dans l'entreprise "DOUM-Service". Le promoteur vous demande d'enregistrer dans un tableau d'analyse en flux et en Ressource - Emploi les opérations du mois de juin de l'année N :

Le 08/06 : Achat de 10 000F de marchandises au fournisseur KINDA, payable dans 10 jours.

Le 09/06 : Achat de 20 000F d'essence payé par chèque bancaire.
 Le 10/06 : Vente de marchandises payées par chèque postal de 25 000F.
 Le 12/06 : Versement en banque de 200 000F tirés aux chèques postaux.
 Le 13/06 : Achat de disques : 200 000F par chèque bancaire et 750 000F à crédit, payable dans 60 jours.
 Le 14/06 : Paiement de la facture d'EDM (autres achats) par chèque bancaire pour 30 000F.
 Le 16/06 : Retrait de 100 000F des chèques postaux pour alimenter le compte banque.
 Le 17/06 : Vente de marchandises : 40 000F espèces ; 250 000F à crédit au client Lamine.
 Le 20/06 : Vente de 50 000F de disques au client KADER ; il paiera dans un mois.

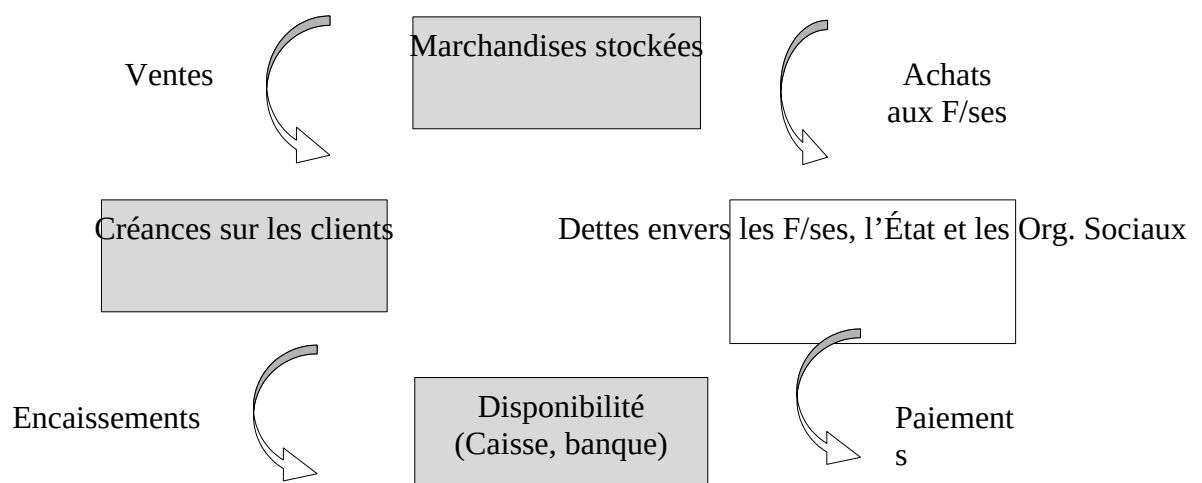
Chapitre III : Le Bilan

Objectif : Présenter le bilan d'une entreprise à une date donnée.

A°) Patrimoine :

Définition : Le patrimoine d'une entreprise (ou richesse ou situation nette) est la différence entre ses biens et créances d'une part et ses dettes d'autre part.

- 1) **Les biens** : Ils constituent l'ensemble des **emplois** de l'entreprise. On distingue :
 - **Les emplois permanents** : Ce sont des biens utilisés par l'entreprise de façon durable. On les appelle les immobilisations (corporelles et incorporelles). Exemple : Brevet, Terrain, Matériels... ;
 - **Les emplois circulants** : Constituent l'ensemble des biens et créances destinés à se renouveler rapidement lors d'un cycle d'exploitation (stocks, créances sur les clients) ; et
 - **Les disponibilités** : en caisse ainsi qu'à la banque.
- 2) **Les dettes** : Tout emploi s'accompagne d'un financement mis à la disposition de l'entreprise. Ces financements constituent les ressources de l'entreprise et sont composés du Capital (apport) et des dettes. Les dettes sont regroupées en trois (3) parties :
 - **Les emprunts** : Dettes contractées par l'entreprise (généralement auprès des banques) pour une moyenne ou longue durée (au moins supérieur à trois (3) ans) ;
 - **Les dettes d'exploitation** : Sommes dues aux Fournisseurs auxquels l'entreprise a fait des achats à crédit, à l'État et aux Organismes sociaux ;
 - **Les découverts bancaires** : Crédits momentanés qui sont autorisés par les banques.



B°) Le Bilan :

I°) Présentation :

- 1) **Définition** : Le Bilan est un document comptable qui, à une date donnée, présente la situation patrimoniale d'une entreprise.

- 2) **Présentation** : Le bilan se présente sous forme de tableau à deux (2) parties absolument équilibré :
- **La partie gauche** du bilan est appelée **Actif** et regroupe les biens affecté à l'entreprise sur lesquels l'exploitant a un droit de propriété et les droits de créance ;
 - **La partie droite** du bilan est appelée **Passif** et indique les **ressources** de l'entreprise (**capitaux propres, dettes**). Le passif représente tout ce que l'entreprise doit.

Le bilan d'une entreprise à une date donnée se présente comme suit :

Bilan au

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Frais d'établissement	**	Capital	**
Fonds commercial	**	Résultat	**
Terrain	**		
Bâtiment	**	<u>Dettes financières :</u>	
Matériels	**	Emprunts	**
		Autres dettes	**
<u>Actif circulant :</u>		<u>Passif circulant :</u>	
Stocks	**	Dettes fournisseurs	**
Créances clients.	**	Dettes fiscales	**
		Dettes sociales	**
<u>Trésorerie actif :</u>		<u>Trésorerie passif :</u>	
Banque	**	Banque (découvert)	**
Caisse	**		
CCP	**		
Total	+++++	Total	+++++

(Voir "Plan comptable SYSCOA")

Exemple :

Le bilan de l'entreprise SY se présente au 31/12/2011 comme suite :

Bilan au 31/12/2011

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Bâtiment	200 000	Capital	500 000
Matériels	140 000	Résultat (bénéfice)	60 000
<u>Actif circulant :</u>		<u>Passif circulant :</u>	
Stocks de m/ses	180 000	Dettes fournisseurs	50 000
Créances clients.	50 000		
<u>Trésorerie actif :</u>			
Banque	35 000		
Caisse	5 000		
Total	610 000	Total	610 000

- NB :**
- L'égalité TA = TP est toujours vérifiée.
 - Chacun des éléments du bilan est appelé poste du bilan.
 - Les postes non utilisés par l'entreprise ne figurent pas dans le bilan.

TA = Total Actif
TP = Total Passif

II°) Évolution du bilan :

Chaque nouvelle opération entraîne un changement dans la situation de l'entreprise et apporte un certain nombre de variation à l'intérieur des postes du bilan. Observons ces modifications à l'aide d'un cas.

1) Les opérations qui ne modifient pas le résultat :

Exemple : À sa création au 1^{er} / 02 / N, l'entreprise "SANIYA" apporte un capital de 1 000 000 F CFA constitué de :

- Un terrain : 800 000
- Somme déposée à la banque : 200 000

Travail à faire : Établir le bilan d'ouverture de cette entreprise.

Solution :

Bilan au 01/02/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
<u>Trésorerie actif :</u>			
Banque	200 000		
Total	1 000 000	Total	1 000 000

- Le 05/02/N elle achète 100 000F de marchandises au comptant. Dresser le bilan au 05/02/N.

Solution :

R	Banque	100 000
E	Achat de m/ses	100 000

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

Bilan au 05/02/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
<u>Actif circulant :</u>			
Stock de m/ses	100 000		
<u>Trésorerie actif :</u>			
Banque	100 000		
Total	1 000 000	Total	1 000 000

Nous remarquons que cette opération modifie les postes de l'actif du bilan mais ne change pas les totaux (actif et passif).

- Le 12/02/N elle achète à crédit 300 000 F de m/ses au f/ses DIOL. Dresser le bilan au 12/02/N.

Solution :

R	Fournisseurs	300 000
E	Achat de m/ses	300 000

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

Bilan au 12/02/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
Actif immobilisés :		Capitaux propres :	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
Actif circulant :		Passif circulant :	
Stock de m/ses	400 000	Dette fournisseurs	300 000
Trésorerie actif :			
Banque	100 000		
Total	1 300 000	Total	1 300 000

Cette opération modifie le total de l'actif et du passif car les ressources mises à la disposition de l'entreprise ont augmenté de 300 00 F (F/ses) mais le résultat ne change toujours pas.

- Le 25/02/N elle acquiert un véhicule à 500 000 F. Pour cela il fait un emprunt de 450 000 à la banque et le reste est payé au comptant.

Travail à faire : Dresser le bilan au 25/02/N.

Solution :

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

Bilan au 25/02/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
Actif immobilisés :		Capitaux propres :	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
Matériel de transport	500 000		
Actif circulant :		Dettes financières :	
Stock de m/ses	400 000	Emprunt	450 000
Trésorerie actif :		Passif circulant :	
Banque	50 000	Dette fournisseurs	300 000
Total	1 750 000	Total	1 750 000

R	Emprunt	450 000
	Banque	50 000
E	Mat. Transport	500 000

Certains postes subissent des modifications mais le résultat reste toujours inchangé.

2) Les opérations qui modifient le résultat :

- Le 04/03/N l'entreprise " SANIYA " vend la moitié de ses marchandises pour une somme de 300 000 F par chèque bancaire. Établir le bilan au cette date.

Solution :

R	Vente de m/ses	300 000
E	Banque	300 000

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

Bilan au 04/03/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
Matériel de transport	500 000	Résultat (Bénéfice)	100 000
<u>Actif circulant :</u>		<u>Dettes financières :</u>	
Stock de m/ses	200 000	Emprunt	450 000
<u>Trésorerie actif :</u>		<u>Passif circulant :</u>	
Banque	350 000	Dette fournisseurs	300 000
Total	1 850 000	Total	1 850 000

Cette opération diminue le stock de m/ses de 200 000 et augmente la disponibilité en banque de 300 000F. L'écart qui existe entre le coût d'achat et le prix de vente des marchandises (100 000 F) représente le bénéfice réalisé par l'entreprise au cours de cette opération.

- Le 15/03/N l'entreprise vend à crédit le reste de ses m/ses pour 250 000 F au client CISSE.
Dresser le bilan au 25/03/N.

Solution :

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

R	Vente de m/ses	250 000
E	Clients	250 000

Bilan au 04/03/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants
<u>Actif immobilisés :</u>		<u>Capitaux propres :</u>	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
Matériel de transport	500 000	Résultat (Bénéfice)	150 000
<u>Actif circulant :</u>		<u>Dettes financières :</u>	
Clients	250 000	Emprunt	450 000
<u>Trésorerie actif :</u>		<u>Passif circulant :</u>	
Banque	350 000	Dette fournisseurs	300 000
Total	1 900 000	Total	1 900 000

Cette opération a augmenté le bénéfice de 50 000.

- Le 25/03/N l'entreprise paye le personnel salarié pour 200 000 par chèque. Établir le bilan à cette date.

Solution :

R	Banque	200 000
E	Salaire	200 000

L'analyse en Ressource – Emploi nous permet d'avoir :

Bilan au 04/03/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montants	Rubrique	Montants

Actif immobilisés :		Capitaux propres :	
Terrain	800 000	Capital	1 000 000
Matériel de transport	500 000	Résultat (Perte)	(50 000)
Actif circulant :		Dettes financières :	
Clients	250 000	Emprunt	450 000
Trésorerie actif :		Passif circulant :	
Banque	150 000	Dette fournisseurs	300 000
Total	1 700 000	Total	1 700 000

L'entreprise aura 200 000 F de moins en disponibilité à la banque mais n'aura aucune ressource augmentant son patrimoine. Nous constatons par contre une diminution du résultat (qui est une Perte).

3) Conclusion :

- Les opérations de l'entreprise modifient son bilan. Or il est très difficile voire impossible de dresser le bilan après chaque opération. Bien que certaines de ces opérations affectent le résultat de l'entreprise et d'autre non, il est nécessaire ou même indispensable d'attendre la fin de l'exercice comptable pour établir un bilan (Bilan de clôture) permettant de dégager le résultat de l'entreprise par déséquilibre entre l'actif et le passif. Ainsi toutes les opérations seront enregistrées dans les comptes appropriés (*ce qui fera l'objet du chapitre suivant*) afin d'être reporté dans le bilan de clôture.
- Les opérations qui affectent le résultat sont celles qui n'ont pas de contrepartie équilibré au sein du patrimoine de l'entreprise.
- Le résultat se place au passif du bilan au niveau des capitaux propres, il est affecté d'un signe (+) s'il s'agit d'un bénéfice et d'un signe (-) s'il s'agit d'une perte.
- Pour une perte le montant peut également être placé entre parenthèses en remplacement du (-).
- Pour équilibrer le bilan on totalise l'actif puis le passif ainsi :

$$R = TA - TP$$

- La situation nette ou patrimoine de l'entreprise représente la différence entre les actifs d'une part et la somme des capitaux propres et des dettes d'autre part :

$$\text{Situation net} = \text{patrimoine} = \text{Fortune} = TA - (CP + Dettes)$$

Exercices sur le bilan :

1... Une entreprise présente la situation suivante :

Total des biens = 5 600 000 F ; Total des dettes = 750 000 F.

- Calculer la fortune de cette entreprise.
- Calculer le résultat net sachant que le capital est égal à 4 000 000 F.
- Quel aurait été ce résultat si le capital avait été de 5 000 000 F

2... Le 1^{er} mars 2011, M. DAMY fonde une entreprise de distribution de matériel informatique. Il investit dans son affaire une somme de 800 000 F qu'il dépose à la BNDA. Ce financement est complété par un emprunt à moyen terme de 1 000 000 F accordé par la banque. Il acquiert auprès de M. DIAN un fonds de commerce composé des éléments suivants :

- Clientèle.....500 000
- Matériel de bureau.....240 000
- Stock d m/ses.....400 000

Le règlement de cette acquisition se fait par chèque bancaire.

M. DAMY retire 80 000 F de la banque pour alimenter la caisse de son entreprise.

Présenter le bilan d'ouverture de M. DAMY.

3... Mme MAÏGA fonde une maison de commerce. Sa situation au 01/07/2011 est la suivante :

- Apport personnels.....1 000 000
- Emprunts.....300 000
- Camionnette.....1 200 000
- M/ses en stock.....250 000
- Avoir en banque.....à déterminer
- Dettes fournisseurs.....à déterminer

Présenter son bilan de départ sachant que l'avoir en banque couvre 75% des dettes aux fournisseurs.

4... L'expression « situation nette » est utilisée pour décrire la valeur nette des biens que possède l'entreprise à une date donnée.

Pour une entreprise qui a un total actif de 15 000 000 F et des dettes de 3 000 000 F, quelle est sa situation nette ?

5... Le capital d'une entreprise est de 10 000 000 F, le montant de ses dettes de 5 000 000 F, son total actif de 14 000 000 F.

Présenter le bilan.

6... On vous communique les éléments du bilan d'une entreprise au 1^{er} / 01 / N :

- | | |
|------------------------------|-----------------------------|
| - Capital : 3 000 000 F | - Caisse : 400 000 F ; |
| - Banques : 500 000 F | - Emprunts : 1 000 000 F ; |
| - Marchandises : 3 000 000 F | - Mobilier : 500 000 F ; |
| - État : 500 000 F | - Matériels : 2 500 000 F ; |
| - Fournisseurs : 3 200 000 F | - Clients : 300 000 F. |

Présenter le bilan de cette entreprise à cette date.

7... L'entreprise KANE vous donne les éléments de son bilan au 30/03, qui sont les suivants :

- | | |
|------------------------------|--|
| - Capital : 1 600 000 F | - Caisse : 400 000 F |
| - Clients : 700 000 F | - Matériels : 1 400 000 F |
| - Fournisseurs : 1 360 000 F | - Matières 1 ^{ères} : 500 000 F |
| - Banque : 300 000 F | - Produits finis : 800 000 F |

L'entreprise possède un fonds commercial qu'elle a acheté à 300 000 F.

Elle a souscrit un emprunt de 700 000 F dans une institution financière, payable pendant 5 ans.

Travail à faire :

- 1°) Quelle est la nature de cette entreprise ? Justifier votre réponse.
- 2°) Présenter le bilan au 30/03 puis déterminer la situation nette de deux (2) manières.

8... Au 31 mars 2010, le bilan de l'entreprise YELEN se présente comme suit :

- | | |
|---|------------------------------|
| - Mobilier : 400 000 F | - Clients : 500 000 F |
| - Matériels de transports : 1 500 000 F | - Marchandise : ? |
| - Résultat (+) : 500 000 F | - Caisse : 700 000 F |
| - Banque : 1 000 000 F | - Fournisseurs : 4 100 000 F |
| - Capital : 850 000 F | |

Travail à faire :

- 1°) Quelle est la valeur du stock de marchandises ?
- 2°) Présenter le bilan de cette entreprise au 31 mars 2010.

9... Le 1^{er} janvier 2011, le bilan de l'association « BADEN YA TON » se présente comme suit :

- | | |
|---|-------------------------------|
| - Capital : 40 000 000 F | - Clients : 8 000 000 F |
| - Mobilier de bureau : 2 400 000 F | - Banques : 20 000 000 F |
| - Subventions d'investissement : 10 000 000 F | - Caisse : 6 000 000 F |
| - Matériels de transport : 20 000 000 F | - Fournisseurs : 10 000 000 F |
| - Stock de marchandises : 3 600 000 F | |

Durant le mois de janvier, les opérations suivantes ont été réalisées :

Le 10/01/11 : Achat de marchandises de 3 500 000 F dont 3/5 par chèque, 1/5 en espèces et le reste à crédit.

Le 20/01/11 : Ventes de marchandises pour 5 700 000 F dont 65% par chèque, 25% en espèces et le reste à crédit ; (le coût d'achat des marchandises vendues s'élève à 5 200 000 F).

Le 30/01/11 : Acquisition d'une moto à 300 000 F, payé en espèces 180 000 F et le reste dans 30 jours.

Travail à faire :

- 1°) Présenter le bilan d'ouverture au 1^{er} / 01 / 2011.
- 2°) Présenter le tableau d'analyse des opérations du mois de janvier.
- 3°) Dresser le bilan au 31 / 01 / 2011.

10... Au 31 / 12 / 2010, les éléments constitutifs du bilan de l'entreprise SY sont les suivants :

- | | |
|---|------------------------------|
| - Mobilier de bureau : 3 000 000 F | - Emprunts : 80% de local |
| - Stock de marchandises : 40% du local | - Fournisseurs : 1 750 000 F |
| - Banque : 2 000 000 F | - Capital : 7 600 000 F |
| - Caisse : 500 000 F | - Impôts à payer : 250 000 F |
| - Clients : 75% du stock de marchandises. | |

Présenter le bilan au 1^{er} janvier 2011 sachant que le montant du résultat est de 400 000 F.

11... Le bilan des établissements « BENKADI » comportait les éléments suivant au 01/10/10 :

Bâtiment : 1 570 000 F, Fournisseurs : 2 560 000 F, Caisse : 60 000 F, Stock de marchandises : 2 090 000 F, Terrains : 652 000 F, Emprunt : 1 000 000 F, Matériels : 1 735 000 F, Clients : 700 000 F, Banque : 240 000 F.

Au cours du mois d'octobre 2010, l'entreprise a vendu des marchandises achetées à 1 100 000 F pour 2 000 000 F dont les 2/5 en espèces et le reste à crédit.

Travail à faire :

Présenter le bilan au 01/10/2010 puis au 30/10/2010.

12... Le 01 juin 2009, on pouvait lire dans la comptabilité de l'entreprise « YANKADI » les éléments suivants :

- | | |
|---|---|
| - Bâtiments : 9 450 000 F | - Crédit-bail : 200 000 F |
| - Matériels informatiques : 3 200 000 F | - Terrains : 5 625 000 F |
| - Dettes fournisseurs : 5 600 000 F | - INPS : 2 150 000 F |
| - Impôts : 2 325 000 F | - Stock de matières 1 ^{ères} : ? |
| - Stock de produits finis : 3 525 000 F | - Clients : 4 367 000 F |
| - Emprunts : 7 900 000 F | - Prêts : 12 750 000 F |
| - Disponibilités : 10 106 250 | |
| • dont banque : ? | |
| • caisse : 106 250 | |

Chapitre IV : Le compte

Introduction : toute opération réalisée par l'entreprise modifie son bilan tout en modifiant son patrimoine ou non. Afin de suivre les mouvements (les entrées et les sorties) de chaque poste du bilan on a créé un document appelé **Compte**.

I°) Généralité :

- 1) **Définition** : Le compte est un tableau comptable dans lequel sont enregistrées les opérations relatives aux variations d'un poste du **bilan**.

Il est composé d'une partie gauche (débit) et d'une partie droite (crédit).

Le **débit** regroupe l'ensemble des opérations ayant une idée d'**augmentation** pour les éléments d'**actif** du bilan mais de **diminution** pour les éléments du **passif** du bilan.

Le **crédit** correspond à l'ensemble des opérations ayant une idée d'**augmentation** pour les éléments du **passif** du bilan et de **diminution** pour les éléments d'**actif** du bilan.

- **Le Solde** : qui représente la différence entre le total débit (TD) et le total crédit (TC). Il est dit **Débiteur** et se note SD lorsque le TD > TC, on le porte en bas de la partie **Crédit** ; il est dit **Créditeur** et se note SC quand le TC > TD, on le porte en bas de la partie **Débit**.

NB : Le port du solde dans la partie contraire à son genre vient en respect du principe de la partie double le TD = TC.

- 2) **Les différents tracés du compte** : Selon leur model on distingue quatre types de compte :

- Le compte à format ouvert ou colonnes séparées ;
- Le compte à colonnes mariées ou jumelées (simple) ;
- Le compte à colonnes mariées ou jumelées (avec solde) ;
- Le compte schématique ou compte en T.

- a) **Compte à format ouvert ou colonnes séparées :**

« N° et nom du compte »

Débit			Crédit		
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant
Total			Total		

Application 1 : Étudier les variations relatives au compte « 571 Caisse » de l'entreprise "X" au cours de la 1^{ère} semaine du mois de février 2011.

01/02 : L'entreprise dispose de 45 000F dans la caisse.

02/02 : Elle achète au comptant et contre espèces, 3 500F de marchandises.

04/02 : L'entreprise vend au comptant de la marchandise pour 6 000F en espèces.

05/02 : Elle paie la location pour 8 000F.

Travail à faire : Présenter le compte caisse en colonnes séparées.

Solution : « 571 Caisse »

Débit			Crédit		
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant
01/02	Solde à nouveau	45 000	02/02	Achat au comptant	3 500
04/02	Vente au comptant	6 000	05/02	Paieement de location	8 000
			Solde débiteur		39 500
Total		51 000	Total		51 000

b) Compte à colonnes mariées ou jumelées (simple) :

« N° et nom du compte »			
Date	Libellé	Montant	
		Débit	Crédit
	Total		
	Solde		

Application 2 : Dans l'application 1 (travail à faire), remplacer le terme “séparés” par “mariées simple”.

Solution :

« 571 Caisse »			
Date	Libellé	Montant	
		Débit	Crédit
01/02	Solde à nouveau	45 000	
02/02	Achat au comptant		3 500
04/02	Vente au comptant	6 000	
05/02	Paiement de location		8 000
	Total	51 000	11 500
	Solde débiteur	—	39 500

c) Compte à colonnes mariées ou jumelées avec solde :

Date	Libellé	Montant		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
	Totaux				

Pour ce tracé, le mécanisme consiste à comparer toujours le montant de l'opération au solde antérieur :

- Si le montant de l'opération est de même genre que le solde antérieur, c'est-à-dire Montant Débit et solde antérieur Débiteur ou Montant Crédit et solde antérieur Créditeur, on fait la somme pour avoir le solde après l'opération.
- Si le montant de l'opération est de genre contraire au solde antérieur, c'est-à-dire Montant Débit et solde antérieur Créditeur ou Montant Crédit et solde antérieur Débiteur, on fait la différence de ces deux montants afin d'obtenir le solde après l'opération qui sera du genre de celui qui a la plus grande valeur.

Montant		Solde	
Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
—	—	X	—
Y	—	X + Y = Z	—
—	K (< Z)	Z - K = T	—
—	U (> T)	—	U - T = Q

Application 3 : Dans l'application 1 (Travail à faire), remplacer le terme “séparés” par “mariées avec solde”.

Solution :

Date	Libellé	Montant		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/02	Solde à nouveau			45 000	–
02/02	Achat au comptant		3 500	41 500	–
04/02	Vente au comptant	6 000		47 500	–
05/02	Paiement de location		8 000	39 500	–
	Totaux	6 000	11 500		

d) Compte schématique ou compte en T :

Débit	« N° et nom du compte »	Crédit

Application 4 : Dans l'application 1 (Travail à faire), remplacer le terme “séparés” par “schématique”.

Solution :

Débit	« 571 Caisse »	Crédit
(01/02) 45 000		3 500 (02/02)
(04/02) 6 000		8 000 (05/02)
51 000		11 500
		SD : 39 500

3) À retenir :

- Débitier un compte c'est porter une somme à son débit ; et de façon analogue,
- Créditer un compte c'est lui porter une somme à son crédit.
- Il ne faut jamais confondre Débit et Crédit du compte avec Actif et Passif du bilan.
- Les emplois du bilan sont enregistrés au débit du compte et les ressources au crédit.
- L'ensemble des comptes d'une entreprise est appelé **Grand livre**.

II°) Liaison Bilan – Comptes :

1) Passage du bilan aux comptes :

Pour passer du bilan au compte on ouvre pour chaque poste du bilan un compte. Les postes qui sont à l'actif du bilan sont débités des valeurs du bilan dans le compte, tandis que les postes du passif sont crédités des valeurs du bilan dans le compte.

Application 4 :

Au 31/07/N les éléments du bilan de l'entreprise “K” sont les suivants : Capital 14 000 000F ; Fonds commercial 2 000 000F ; Bâtiment 15 000 000F ; Matériels et Mobiliers de bureau 5 500 000F ; Emprunt 8 000 000F ; Stocks de marchandises 1 400 000F ; Clients 1 700 000F ; Fournisseurs 5 060 000F ; Banque 800 000F ; Caisse 660 000F.

Travail à faire : Présenter le bilan au 31/07/N de l'entreprise “K” puis reporter dans le **grand livre**.

Solution :

Grand-livre des comptes de l'entreprise "K" :

D	Capital	C	D	F.C	C	D	Bâtiment	C	D	MMB	C
	14 000 000		2 000 000			15 000 000			5 500 000		
SC : 14 M				SD : 2 M			SD : 15 M			SD : 5,5 M	

D	Emprunt	C	D	S.m/ses	C	D	Client	C	D	F / ses	C
	8 000 000		1 400 000			1 700 000				5 060 000	
SC : 8 M				SD : 1,4 M			SD : 1,7 M		SC : 5,06 M		

D	Banque	C	D	Caisse	C
	800 000			660 000	
	SD : 0,8 M			SD : 0,66 M	

2) Passage des comptes au bilan :

Pour passer des comptes au bilan, on reprend les comptes uniquement avec leurs **soldes**. Les comptes à solde débiteur sont inscrits à l'actif du bilan avec leur valeur et les comptes à solde créditeur sont inscrits au passif du bilan avec leur valeur.

III°) Les comptes de situation : (comptes du bilan)**1) Fonctionnement des principaux comptes de l'actif :****a) Les comptes d'actif immobilisé :**

Débit	Compte d'actif immobilisé	Crédit
Ils sont débités du coût d'acquisition :		Ils sont crédités du coût d'acquisition :
- lors des entrées dans le patrimoine.		- lors de la cession ;
		- lors des sorties du patrimoine.

Application 5:

Considérons le compte "Matériels et Mobiliers de bureau" de l'application 4.

Au cours du mois d'Août de l'année N l'entreprise a effectué les opérations suivantes relatives au poste « 244 Matériel et mobilier de bureau » :

01/08 : Le solde du compte Matériel et mobilier de bureau était de 3 500 000 F

02/08 : Acquisition d'une imprimante à 800 000F.

13/08 : Cession d'un ordinateur à 375 000F acheté à 700 000F

20/08 : Cession d'un Photocopieur 900 000F. Cet appareil aurait été acquis à 1 800 000F.

Travail à faire : Présenter le compte « 244 Matériels et Mobiliers de bureau » en colonne séparées.

Solution : « 244 Matériels et Mobiliers de bureau »

Débit			Crédit		
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant
01/08	Solde à nouveau	3 500 000	13/08	Sortie d'un ordinateur	700 000
02/08	Acquisition d'imprimante	800 000	20/08	Sortie d'un photocopieur	1 800 000
				Solde débiteur	1 800 000
	Total	4 300 000		Total	4 300 000

b) Les comptes d'actif circulant :

- **Le compte "311 Stocks de marchandises" :**

Débit	311 stocks de m/ses	Crédit
est débité du coût d'achat :		est crédité du coût d'achat :
- lors de l'achat de m/ses ;		- lors de la vente ;
- lors des retours de m/ses par les clients.		- lors des retours de m/ses aux fournisseurs.

Application 6:

Considérons le compte "stock de marchandises" de l'application 4.

Au cours du mois d'Août l'entreprise "K" a effectué les opérations suivantes relatives au poste « stocks de marchandises ».

20/08 : achat à Maïga 240 000F de marchandises.

22/08 : vente à Traoré 160 000F de marchandises (coût d'achat 100 000F).

24/08 : achat au comptant contre espèces de 500 000F de marchandises.

26/08 : vente à Sidibé 240 000F de marchandises (coût d'achat 180 000F).

27/08 : vente par chèque bancaire 364 000F de marchandises (coût d'achat 294 000F).

28/08 : retour à Maïga 24 000F de marchandises.

29/08 : Sidibé retourne 56 000F de marchandises (coût d'achat 50 000F).

Travail à faire : Présenter le compte « 311 Stocks de marchandises » de l'entreprise "K" en colonnes mariées (simple) sachant que le stock de m/ses au 20/08 le matin était évalué à 125 000F.

Solution :

« 311 stocks de m/ses »

Date	Libellé	Montant	
		Débit	Crédit
20/08	Solde à nouveau	125 000	
20/08	Achat de m/ses	240 000	
22/08	Sortie de m/ses		100 000
24/08	Achat au comptant	500 000	
26/08	Sortie de m/ses		180 000
27/08	Sortie de m/ses		294 000
28/08	Retour de m/ses au fournisseur		24 000
29/08	Retour de m/ses par le client	50 000	
Totaux		915 000	598 000
Solde débiteur		—	317 000

NB : L'inventaire des stocks :

Faire l'inventaire des stocks c'est mettre à jour les comptes de stocks. Pour cela il existe deux (2) méthodes d'inventaire : L'inventaire permanent et l'inventaire intermittent.

1°) **L'inventaire permanent** : Cette méthode consiste à mettre à jour l'état des stocks au fur et à mesure que les opérations d'entrées et de sorties s'effectuent. Elle est généralement utilisée en comptabilité analytique.

2°) **L'inventaire intermittent** : Permet de mettre à jour le stock en fin de période.

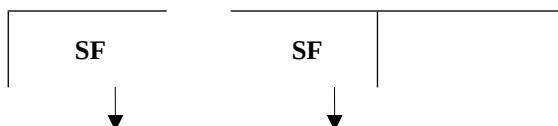
Une entreprise qui utilise cette méthode d'inventaire traite les stocks comme suite :

- **Annulation des stocks initiaux :**

D	603 ΔS	C	D	3... Stock de ...	C
	SI				SI
	↓			↓	

- **Constatations des stocks finals :**

D	603 ΔS	C	D	3... Stock de ...	C
---	--------	---	---	-------------------	---



ΔS = Variation de Stocks

SI = Stocks Initiaux : C'est le stock disponible en début de période.

SF = Stocks Final

• **le compte "411 Clients" :**

Débit	411 Clients	Crédit
Est débité : - lors d'une vente à crédit aux clients ; - lorsque l'entreprise enregistre les sommes que les clients lui doivent.		Est crédité : - lors du paiement par les clients ; - lorsque le client retourne de la m/ses ; - lors des réductions accordées aux clients.

Application 7 :

Sachant que le solde du compte "Clients" de l'entreprise "K" au 20/08 était de 50 000 F, Présenter le compte "411 Client" en colonnes mariées avec solde.

Solution :

« 411 Clients »

Date	Libellé	Montant		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Créditeur
20/08	Solde à nouveau	50 000	—	50 000	—
22/08	Vente à crédit de m/ses	160 000	—	110 000	—
26/08	Vente de m/ses à crédit	240 000	—	450 000	—
29/08	Retour de m/ses par le client	—	56 000	394 000	—
	Totaux	450 000	56 000		

c) **Les comptes de trésorerie :**

• **Le compte "521 Banque" :**

Débit	521 Banque	Crédit
est débité : - lors des versements en espèces ; - lors des virements en faveur de l'entreprise ; - lors des revenus obtenus sur les titres.		est crédité : - lorsque l'entreprise remet des chèques au tiers ; - lors des virements en faveur des tiers ; - lors des règlements de factures domiciliées à la banque. - Lors des achats de titres.

Application 8 :

Présenter le compte schématique "521 Banque" de l'entreprise "K" sachant que le solde était de 500 000 F à la date du 20/08.

Solution :

D	521 Banque	C
500 000		
364 000		
	SD : 864 000	

2) **Fonctionnement des principaux comptes du passif :**

a) **Les capitaux propres :**

• **Le capital :**

Débit	101 Capital	Crédit
est débité : - lors des retraits en espèces ou en nature ; - lors des pertes affectées ; - lors des virements du solde débiteur du compte de l'exploitant.	est crédité : - lors de l'apport initial ; - lors de nouveaux apports ; - lors des bénéfices affectés.	

• **Le compte de l'exploitant :**

Débit	104 Compte de l'exploitant	Crédit
est débité : - lors d'un prélèvement en numéraire ou en nature ; - lors du paiement d'une dépense privée au moyen de la trésorerie de l'entreprise.	est crédité : - lors d'un versement de l'exploitant en numéraire ou en nature ; - lors des règlements des dépenses de l'entreprise sur la trésorerie privée de l'exploitant.	

• **Le compte de résultat :**

Débit	13 Compte de Résultat	Crédit
est débité : - lors des achats de m/ses ; - lors des consommations de services ; - lors des paiements des salaires, des impôts, des charges financières etc. ...	est crédité : - lors des ventes de m/ses, de P.F de services... ; (le bénéfice). - lors des obtentions de revenus financières ; - Lors des obtentions de subventions.	

b) **Les comptes de dettes :**

• **Le compte Emprunt :**

Débit	16 Emprunt	Crédit
est débité : - lors des remboursements des sommes dues.	est crédité : - lors des surendettements ; - lors des inscriptions des montant des intérêts échus et non payés.	

• **Le compte Dettes Fournisseurs :**

Débit	401 Dettes Fournisseurs	Crédit
est débité : - lors des paiements aux fournisseurs ; - lors des retours de marchandises aux f/ses.	est crédité : - lors des achats à crédit.	

Les comptes à retenir :

No	Libellés	Mouvement des comptes de débit et de crédit
101	Capital	Crédité pour l'apport de l'exploitant
161	Emprunt	Crédité pour l'emprunt obtenu et débité pour le remboursement
222	Terrain	Débité pour les acquisitions de terrain
231	Bâtiment	Débité pour les acquisitions de magasin, immeuble,

		bâtiments, local....
241	MOI	Débité pour les acquisitions de machines-outils
2441	Matériel de bureau	Débité pour les acquisitions de machine à écrire, photocopieur
2442	Matériel informatique	Débité pour les acquisitions d'ordinateur, imprimante....
2444	Matériel et mobilier	Débité pour les acquisitions d'armoire, table, chaise, fauteuils...
311	Stock de marchandise	Débité pour les acquisitions de stock de marchandise
401	Fournisseur	Crédité pour les achats à crédit et débité pour les règlements fournisseurs
411	Client	Débité pour les ventes à crédit et crédité pour les règlements clients
521	Banque	Débité pour les entrées de chèques et débité pour les sorties
571	Caisse	Débité pour les entrées d'argent et crédité pour les sorties
601	Achat de m/ses	Débité pour les achats et crédité pour les retours sur les achats
605	Autres achats	Débité pour les factures EDM, SOMAGES
616	Transport de pli	Débité pour les achats de timbre-poste
622	Location	Débité pour les locations payées
624	Entretien et réparation	Débité pour les factures d'entretien
628	Frais de télécommunication	Débité pour les factures SOTELMA et ORANGE
6462	Droit de timbre	Débité pour les achats de timbre fiscal
661	Rémunération du personnel	Débité pour les salaires
671	Intérêt d'emprunt	Débité pour les intérêts versé ou payés
701	Vente de m/ses	Crédité pour les ventes et débité pour les retours sur vente
707	Produit accessoires	Crédité pour les loyers perçus
771	Intérêts de prêts	Crédité pour les intérêts reçus

Exercice 1 : établir le compte caisse de trois façons

1-4 : vente de marchandise 50.000 F à crédit

2-4 : vente de marchandise 70.000 F au comptant contre espèce

5-4 : vente de marchandise 80.000 F au comptant contre chèque

8-4 : achat de marchandise 25.000 F à crédit

10-4 : achat de marchandise 30.000 F au comptant contre espèce

15-4 : règlement de la facture du téléphone 10.000 F en espèce.

Exercice 2 : établir le compte banque en colonne mariée et séparée

1-4 : vente de marchandise 200.000 F moitié par chèque, moitié à crédit

2-4 : vente de marchandise 600.000 F au comptant 60% par chèque et 40% contre espèce

4-4 : achat de marchandise 500.000 F par chèque

5-4 : vente de marchandise 140.000 F au comptant contre chèque ;

10-4 : achat de marchandise 120.000 F au comptant contre chèque ;

14-4 : vente de marchandise 220.000 F au comptant contre chèque ;

15-4 : règlement de la facture du téléphone 60.000 F par chèque.

Chapitre V : Les Comptes de gestion ou comptes de résultat

Certaines opérations modifient la situation nette de l'entreprise. Elles sont à l'origine soit d'enrichissement (Produits), soit d'appauvrissement (Charges) du patrimoine de l'entreprise. L'enregistrement de ces ressources internes (Produits) et de ces emplois définitifs (Charges) ne peut

pas se faire globalement dans le compte de résultats. Le suivi des opérations du type se fait dans les comptes appelé « Comptes de Gestion ».

1) Fonctionnements :

Les comptes de gestion qui enregistrent les emplois définitifs sont appelés « Comptes de charges ». Ceux qui enregistrent les ressources internes sont appelés « Comptes de Produits ».

- Les comptes de charges qui enregistrent les emplois définitifs fonctionnent comme les comptes de l'actif du bilan, c'est-à-dire ils augmentent au débit et diminuent au crédit.
- Les comptes de produits fonctionnent comme ceux du passif du bilan c'est-à-dire qu'ils augmentent au crédit et diminuent au débit.

2) Comptes de charges :

Les charges constituent des emplois internes de l'entreprise ils sont générés par son activités et participent, comme les produits, à la détermination du résultat de l'exercice.

Selon le SYSCOHADA, il existe deux catégories de charges :

- **Les charges d'exploitations (Classe 6).**

Exemple : Achat de marchandises, de Matières Premières ; Autres achats etc.... ; et

- **Les charges Hors Activités Ordinaires (H.A.O)** : Ce sont des charges inhabituelles auxquelles fait face l'entreprise (comptes principaux 81 ; 83 ; 85 ; 87 ; 89).

Exemple : Don et libéralité accordé, Perte sur créance HAO...

3) Comptes de produits :

Les produits constituent des ressources internes de l'entreprise ils sont générés par son activité et participent à la détermination du résultat de l'exercice.

Le SYSCOA prévoit deux catégories de produit qui sont classées suivant la nature des opérations qu'ils enregistrent :

- **Les Produits d'exploitations (Classe 7).**

Exemple : Ventes de marchandises, de Produits Finis ; Produits Accessoires... ; et

- **Les produits Hors Activités Ordinaires (82 ; 84 ; 86 et 88).**

Exemple : Produit des cessions d'immobilisation ; Don et libéralité obtenu ; subvention d'équilibre...

Tableau du compte de résultat simplifié

Cpte		Montant
	PRODUIT	
701	Vente de marchandise	
702	Vente de produit fini	
707	Produits accessoires	
	Chiffre d'affaire CA	
736	Variation du stock de produits finis (SF- SI)	
71	Production immobilisée	
75	Autre produit	
77	Revenus financiers	
82	Produits de cession	
84	Produits hors activités ordinaires HAO	
	TOTAL DE PRODUIT(1)	
	CHARGE	
601	Achats de marchandises	
6031	Variation du stock de marchandise (SI- SF)	
602	Achats de matières	
6032	Variation du stock de matières (SI- SF)	
605	Autres achats	
61	Transport	
62	Services extérieurs	
63	Autres services extérieurs	
64	Impôts et taxes	
65	Autres charges	
66	Charges de personnel	
67	Frai financier	
68	Dotation aux amortissements	
83	Charges hors activités ordinaires HAO	
84	Valeur comptable de cession	
	TOTAL DE CHARGE(2)	
	REUTAT AVANT IMPOT RAI=(1)-(2)	
	impôt sur le bénéfice 30%RAI ou 1% CA	
	REULTAT NET=RAI-Impôt sur le bénéfice	

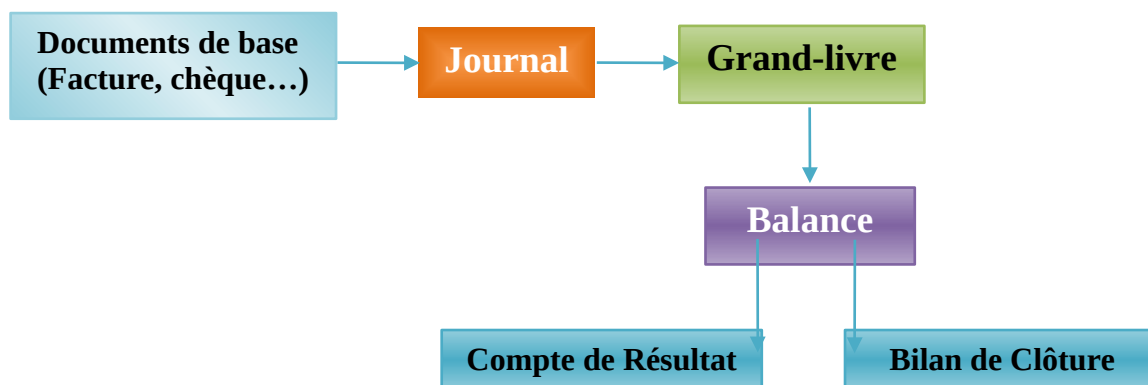
Chapitre VI : Le système classique ou système Originel : Journal ; Grand-livre ; Balance.

Introduction :

Dans le système classique, un enregistrement permettant de mieux contrôler la comptabilité de l'entreprise précède celui des comptes. Cet enregistrement est effectué dans un document comptable appelé "Livre Journal" ou tout simplement "Journal" à partir des documents de base (Facture, Chèque, Reçu, Lettre de Change, ...)

Les inscriptions de ce journal sont ensuite reportées dans les comptes qui, réunis dans un document, est appelé "Livre des Comptes" ou "Grand-livre" qui nous permet (à travers la balance) de dresser le bilan, le compte de résultat ainsi que les autres documents de synthèse.

Après traitement du Grand-livre, au moyen des soldes obtenus peut-on établir par période (mensuelle ou annuelle) la balance qui nous permet de dresser le bilan, le compte de résultat et autres...



I°) **Le Journal** :

1°) **Définition** :

Le journal est un document comptable destiné à enregistrer, sans blanc ni altération, dans un ordre chronologique tous les montants affectant le patrimoine de l'entreprise.

Le journal est un livre coté (numéroté) et paraphé (Cacheté) par les autorités compétentes (Tribunaux de commerce) dans chaque État dont la loi impose sa tenue à tous les commerçants.

2°) **Le tracé du journal** :

N° du compte			Montant	
D	C		D	C
X	Y	Date Intitulé de X Intitulé de Y (Libellé de l'opération)	M _X	M _Y
		Totaux		

Cet ensemble porte le nom d' "Article simple" ou "Écriture comptable". Chaque article est séparé du précédant et du suivant par un trait de séparation.

La date se place au milieu du trait.

Un article est dit Complexe lorsqu'il regroupe 2 ou plusieurs articles simples.

Exemple : Le 02/11/N, Régions par chèque la facture N°95 du fournisseur CISSE pour avoir acheté de mobilier de bureau pour 250 000F et des fournitures de bureau 50 000F.

N° du compte			Montant	
D	C		D	C
244	521	02/11/N		
6047		Matériel et Mobilier	250 000	
		Achat de Four. de Bure.	50 000	
		Banque		300 000
		(suivant facture N°95)		
		Totaux	300 000	300 000

Lorsque plusieurs opération se font à la même date, on peut mettre la date une seule fois (au premier article) et dito (d°) pour les autres.

Remarque : Le libellé de l'écriture donne une explication brève de l'opération concernée.

3°) La totalisation du journal :

Le journal est totalisé à la fin de chaque page. Le total débit doit toujours être égal au total crédit. Ces totaux doivent être précédés de la mention "à reporter". Ils sont inscrits à la nouvelle page précédée de l'expression "report à nouveau".

- Le SYSCOA désigne le journal sous la dénomination de Livre Journal ce qui signifie qu'il ne doit être tenu que sous forme de registre à feuilles cousus et reliées, cela exclu les feuilles mobiles.
- Il est interdit d'arracher des pages, de laisser des blancs, de porter des inscriptions en marge, de faire des ratures, d'effacer au grattoir, à la gomme ou à l'encre vor.
- Le journal, comme tout autre document comptable légal, doit être conservé dix (10) ans après la date de la dernière opération inscrite.

II°) Grand-livre :

1°) Définition :

Le Grand-livre constitue l'organe essentiel de la comptabilité qui renferme tous les comptes de l'entreprise.

2°) Formes du Grand-livre :

Il existe entre autre :

- Le Grand-livre à feuillets mobiles : Il est utilisé par les entreprises qui emploient le décalque manuel ou le décalque mécanographique ou l'ordinateur.
- Le Grand-livre tenu sur fiche souples : Il permet d'avoir des qualités d'ordre et de méthode.

3°) Reports du Journal au G.L :

L'inscription au G.L comprend essentiellement :

- La date de l'opération ;
- Le nom du compte qui joue en contre partie ;
- La somme (placée suivant le cas au débit ou au crédit du compte.

Dans la pratique on utilise les comptes schématiques (ou comptes en T) pour raison d'économie de temps et d'espace.

4°) Traitement du G.L :

À partir des inscriptions de sommes faites dans le compte, on calcule les résultats suivants :

- Le total du débit ;
- Le total du crédit ;
- Le solde.

Application 1:

Le 1^{er} janvier N, M. Ousmane crée sa propre entreprise. Ses apports sont les suivants :

- Un atelier pour 580 000
- Des machines pour 520 000
- Une camionnette pour 3 900 000

D'autre part, il dispose de 1 000 000F en banque pour commencer son activité. Au cours du mois de janvier, il réalise les opérations suivantes :

02/01 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse, chèque N°310 : 100 000F.

05/01 : Achat de m/ses au comptant 150 000F par chèque bancaire N°31.

06/01 : Versement à l'EDM à titre de caution 40 000F en espèces, P.C N°02.

09/01 : Achat de m/ses à crédit 200 000F, facture N°12.

12/01 : Achat de mobilier de bureau à crédit 90 000F, facture N°15.

17/01 : Avis d crédit N°08 relatif à l'obtention d'une subvention de 50 000F.

21/01 : Reçu d'un client 10 000F par chèque bancaire.

30/01 : Vente de m/ses 350 000F dont 160 000F au comptant en espèces.

Travail à faire :

1°) Présenter le bilan d'ouverture de M. Ousmane.

2°) Enregistrer au journal les opérations du mois de janvier.

3°) Présenter le bilan au 31/01/N sachant qu'il reste en magasin 120 000F de m/ses.

Solution :

1°) Bilan d'ouverture au 01/01/N

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
<u>A.I.</u>		<u>C.P.</u>	
Bâtiments	580 000	Capital	6 000 000
Matériels	520 000		
Matériel de transport	3 900 000		
<u>T.A.</u>			
Banque	1 000 000		
Total	6 000 000	Total	6 000 000

2°) Journal :

N° cpte.		Libellés	Montants	
D	C		D	C
571	521	02/01/N Caisse Banque (Suivant chèque N° 310)	100 000	100 000
601	521	05/01/N Achat de m/ses Banque (Suivant chèque N°0521)	150 000	150 000
275	571	06/01/N Dépôt et cautionnement Caisse (Suivant P.C N°02)	40 000	40 000
601	401	09/01/N Achat de m/ses Fournisseurs (Suivant chèque N° 12)	200 000	200 000
244	481	12/01/N Achat de m/ses Fournisseurs d'investi. (Suivant facture N°15)	90 000	90 000
521	14	17/01/N Banque Subvention (Suivant avis de crédit N°08)	50 000	50 000
521	411	21/01/N Banque Clients (Suivant règlement)	10 000	10 000
571 411	701	21/01/N Caisse Clients Vente de m/ses (Suivant ventes du jour)	160 000 190 000	350 000
		Total Général	990 000	990 000

Grand-livre :

D 101 Capital C	D 23 Bâtiment C	D 24 Matériel C
6 000 000	580 000	520 000
		90 000
SC : 6 000 000	SD : 580 000	SD : 610 000
D 245 Matériel de T. C	D 521 Banque C	D 571 Caisse C
3 900 000	1 000 000	100 000
	50 000	40 000
	10 000	160 000
SD : 3 900 000	SD : 810 000	SD : 220 000
D 601 Achat de m/ses C	D 275 Dépôt et Caut° C	D 401 Fournisseurs C
150 000	40 000	200 000
200 000		
SD : 350 000	SD : 40 000	SC : 200 000
D 481 F/ses d'Investi. C	D 14 Subvention C	D 411 Clients C
90 000	50 000	190 000
SC : 90 000	SC : 50 000	SC : 180 000
	D 701 Ventes de m/ses C	
	350 000	
	SC : 350 000	

3°) Bilan au 31/01/N.

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
A.I		C.P	
Bâtiments	580 000	Capital	6 000 000
Matériels	610 000	Résultat (Bénéfice)	120 000
Matériel de transport	3900 000	Subvention	50 000
Dépôts et cautionnement	40 000	P.C	
A.C		Dettes F/ses	90 000
Stock de m/ses	120 000	Dettes F/ses d'investi.	200 000
Clients	180 000		
T.A			
Banque	810000		
caisse	220 000		
Total	6 460 000	Total	6 460 000

III°) La Balance des comptes :**1°) Définition :**

La Balance des comptes peut être définie comme étant la liste des comptes dont dispose l'entreprise.

2°) Tracés de la balance :

C'est un tableau à 4 ou 6 colonnes, selon le tracé, dans lequel figurent les N° et les noms des comptes, les sommes enregistrées au débit et au crédit de ces comptes, et leurs soldes (débiteurs ou créditeurs).

a) Balance à 4 colonnes :

N°	Intitulés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux					

b) Balance à 6 colonnes :

N°	Intitulés	Solde Début Exercice		Mouvement		Soldes Fin Exercice	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Totaux							

La balance est un moyen de contrôle en ce sens que toute inscription au débit d'un compte entraîne l'inscription d'une somme égale au crédit d'un autre compte :

Emploi = Ressources
 Total Débit = Total Crédit
 Total du Journal = Total de la Balance
 Soldes Débiteurs = Soldes Créditeurs

La Balance est aussi un instrument de gestion qui permet de suivre la bonne marche de l'entreprise, évolution des investissements, des stocks, des dettes, des créances, des charges et des produits.

IV°) Les documents de synthèse :

1°) Le bilan (système allégé)

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
Total		Total	

2°) Compte de Résultat (Système Normal)

Charges		Produits	
Libellés	Montant	Libellés	Montant
Total		Total	

Application 2 :

Le 30/09/1999, Monsieur Diakité crée une entreprise de vente de pièces détachées en apportant les éléments suivants :

- ❖ un ordinateur évalué à 700 000F
- ❖ un bâtiment d'une valeur de 5 000 000F
- ❖ un stock de m/ses (pièces détachées) d'une valeur de 1 400 000F
- ❖ une somme de 300 000F déposée au compte bancaire de l'entreprise
- ❖ des espèces en caisse valant 200 000F

Au mois d'octobre 1999, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

05/10 : Achat de marchandises : 6 000 000F.

07/10 : Vente de marchandises 5 500 000F dont 4 000 000F réglée par chèque.

10/10 : Retrait d'espèces : 600 000F.

12/10 : Payé en espèces 15 000F à l'ORTM pour une annonce publicitaire.

15/10 : Acheté le fonds de commerce de M. Samaké dont les éléments sont les suivants :

- Éléments incorporels (clientèle) 1 000 000F.
- Un photocopieur : 800 000F.
- Une camionnette de livraison : 3 000 000F.
- Des bureaux et Fauteuils : 150 000F.
- Les créances sur les clients : 200 000F.
- Les dettes envers les fournisseurs d'exploitation : 450 000F.

Règlement du Fonds : 2 750 000F par chèque, le reste par un emprunt contracté auprès de la banque.

18/10 : Retrait de la banque 120 000F pour besoins personnels.

20/10 : Achats de marchandises 300 000F en espèces et 180 000F par chèque.

22/10 : Reçu et payé la facture de téléphone de la SOTELMA 20 000F par chèque.

25/10 : Payé la facture du garagiste 25 000F pour les travaux d'entretiens et réparation.

27/10 : Facture de la RCFM pour transport sur vente 40 000F réglé par chèque.

28/10 : Règlement du loyer des magasins 80 000F par chèque et celui de l'appartement du gérant 50 000F en espèces.

29/10 : Payé la prime d'assurance de la camionnette de livraison 100 000F par chèque.

30/10 : Reçu la facture de l'EDM pour la consommation d'eau et d'électricité 12 000f.

31/10 : Ventes de marchandises 1 800 000F.

31/10 : Le stock est de 1 300 000F.

Travail à faire :

- 1°) Présenter le bilan au 30/09/1999.
- 2°) Enregistrer les opérations du mois d'octobre au journal.
- 3°) Faire le report au grand-livre.
- 4°) Présenter la balance générale au 31/10/99.
- 5°) Dresser le compte de résultat et le bilan au 31/10/99.

NB : L'entreprise pratique l'inventaire intermittent.

Solution :

- 1°) Le bilan au 30/09/1999 :

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
A.I		C.P	
Bâtiments	5 000 000	Capital	7 600 000
Mobilier de bureau	700 000		
A.C			
Stock de m/ses	1 400 000		
T.A			
Banque	300 000		
Caisse	200 000		
Total	7 600 000	Total	7 600 000

- 2°) Le journal du mois d'octobre :

N° cpte.		Libellés	Montants	
D	C		D	C
601	401	05/10/99 Achat de m/ses. Fournisseurs (Suivant achat)	6000 000	6000 000
521 411	701	07/10/99 Banque Client Ventes de m/ses (Suivant vente)	4 000 000 1 500 000	5 500 000
571	521	10/10/99 Caisse Banque (Suivant retrait)	600 000	600 000
627	571	12/10/99 Frais de Publicité Caisse (Suivant paiement)	15 000	15 000
215 244 245 411	401 521 16	15/10/99 Fonds commercial Matériel Matériel de transport Client Fournisseurs Banque Emprunt (suivant règlement de fond)	1 000 000 950 000 3 000 000 200 000	450 000 2 750 000 1 950 000

104	521	18/10/99 Compte de l'Exploitant Banque (Suivant retrait)	120 000	120 000
601	571 521	20/10/999 Achat de m/ses Caisse Banque (Suivant achats du jour)	480 000	300 000 180 000
628	521	22/10/999 Frais de téléphone Banque (Suivant chèque N°0521)	20 000	20 000
624	571	25/10/99 Entretien, réparation, ... Caisse (Suivant règlement)	25 000	25 000
612	521	27/10/99 Transport sur vente Banque (Suivant règlement)	40 000	40 000
622	521 571	28/10/99 Location et charges locatives Banque Caisse (Suivant règlement)	130 000	80 000 50 000
625	521	29/10/99 Prime d'assurance Banque (Suivant règlement)	100 000	100 000
605	401	30/10/99 Autres achats Fournisseurs (Suivant facture de l'EDM)	12 000	12 000
411	701	31/10/99 Clients Ventes de m/ses (Suivant vente)	1 800 000	1 800 000
603 1	311	d° Variation de stock Stock de m/ses (Suivant annulation du SI)	1 400 000	1 400 000
311	6031	d° Stock de m/ses Variation de stock (Suivant constatation du SF)	1 300 000	1 300 000
101	104	d° Capital Compte de l'exploitant (Suivant annulation)	120 000	120 000
		Totaux	22 812 000	22 812 000

3°) Le Grand-livre

D 101 Capital C	D 231 Bâtiment C	D 244 Matériel et Mob C
120 000 7 600 000	5 000 000	700 000 950 000
SC : 7 480 000	SD : 5 000 000	SD : 1 650 000
D 104 Cpte d'Exploitant C	D 215 Fonds Commercial C	D 311 Stock de m/ses C
120 000 120 000	1 000 000	1 400 000 1 400 000
	SD : 1 000 000	SD : 1 300 000
D 161 Emprunt C	D 401 Fournisseurs C	D 411 Clients C
1 950 000	6 000 000 450 000 12 000	1 500 000 200 000 1 800 000
SC : 1 950 000	SC : 6 456 000	SC : 3 500 000
D 521 Banque C	D 571 Caisse C	D 701 Vente de m/ses C
300 000 4 000 000 600 000 2 750 000 120 000 180 000 20 000 40 000 80 000 100 000	200 000 600 000 15 000 300 000 25 000 50 000	5 500 000 1 800 000
SD : 410 000	SD : 410 000	SC : 7 300 000
D 601 Achat de m/ses C	D 6031 Variation de Stock C	D 605 Autres Achats C
6 000 000 480 000	1 400 000 1 300 000	12 000
SD : 6 480 000	SD : 100 000	SD : 12 000
D 612 Transport / Vente C	D 622 Location et C.L C	D 624 Entretien C
40 000	130 000	25 000
SD : 40 000	SD : 130 000	SD : 25 000
D 625 Prime d'assurance C	D 627 Publicité C	D 628 Frais de téléphone C
100 000	15 000	20 000
SD : 100 000	SD : 15 000	SD : 20 000

4°) La Balance général au 31/10/1999

N° Cpte	Intitulés	Soldes Initiaux		Mouvements		Soldes Finals	
		Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital	–	7 600 000	120 000	–	–	7 480 000
104	Compte de l'Exploitant	–	–	120 000	120 000	–	–
16	Emprunt	–	–	–	1 950 000	–	1 950 000
215	Fonds Commercial	–	–	1 000 000	–	1 000 000	–
231	Bâtiment	5 000 000	–	–	–	5 000 000	–
244	Matériel et Mobilier	700 000	–	950 000	–	1 650 000	–
245	Matériel de Transport	–	–	3 000 000	–	3 000 000	–
311	Stock de m/ses	1 400 000	–	1 300 000	1 400 000	1 300 000	–
401	Fournisseurs	–	–	–	6 462 000	–	6 462 000
411	Clients	–	–	3 500 000	–	3 500 000	–
521	Banque	300 000	–	4 000 000	3 890 000	410 000	–
571	Caisse	200 000	–	600 000	390 000	410 000	–
601	Achats de m/ses	–	–	6 480 000	–	6 480 000	–
6031	Variation de stock	–	–	1 400 000	1 300 000	100 000	–
605	Autres Achats	–	–	12 000	–	12 000	–
612	Transport sur vente	–	–	40 000	–	40 000	–
622	Location et charges loc.	–	–	130 000	–	130 000	–
624	Entretien et réparation	–	–	25 000	–	25 000	–
625	Prime d'assurance	–	–	100 000	–	100 000	–
627	Publicité	–	–	15 000	–	15 000	–
628	Frais de téléphone	–	–	20 000	–	20 000	–
701	Ventes de m/ses	–	–	–	7 300 000	–	7 300 000
Totaux		7 600 000	7 600 000	22 812 000	22 812 000	23 312 000	23 312 000

5°) Le Bilan au 31/10/1999

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
A.I		C.P	
Fonds Commercial	1 000 000	Capital	7 600 000
Bâtiments	5 000 000	Résultat (Bénéfice)	378 000
Mobilier de bureau	1 650 000	D.F	
Matériel de Transport	3 000 000	Emprunt	1 950 000
A.C		P.C	
Stock de m/ses	1 300 000	Dette Fournisseurs	6 462 000
Client	3 500 000		
T.A			
Banque	410 000		
Caisse	410 000		
Total	16 270 000	Total	16 270 000

Le Compte de Résultat au 31/10/1999 :

Charges		Produits	
Libellés	Montant	Libellés	Montant
Achats d m/ses	6 480 000	Ventes de m/ses	7 300 000
Variation de stock	100 000		
Autres achats	12 000		
Transport	40 000		
Services extérieurs	290 000		
Résultat (Bénéfice)	378 000		
Total	7 300 000	Total	7 300 000

Résultat = Produits – Charges

Résultat = 7 300 000 – 6 922 000 → **Résultat = 378 000**

Exercices sur : Journal ; Grand livre ; Balance ; Comptes ; Plan comptable.

EXERCICE 1

02/01/11 : Apport de Ramata déposé à la banque pour financer son entreprise : 6000 000 F

03/01/11 : Achat de m/ses, réglé par chèque N° 105 : 1 000 000 F

04/01/11 : Paiement par chèque N° 106 du loyer du magasin : 177 200 F

06/01/11 : Achat à crédit d'une caisse enregistreuse (matériel industriel) : 250 800 F

08/01/11 : Ventes de m/ses de la semaine :

- Encaissées en espèces : 64 000 F
- Encaissées par chèque : 378 200 F

12/01/11 : Achat à crédit d'une camionnette : 2 457 400 F

14/01/11 : Envoie du chèque N° 107 en règlement du 1^{er} versement sur l'achat de la caisse enregistreuse : 50 000 F

TAF :

- 1- Enregistrez ces opérations au journal.
- 2- Établir le grand livre.

EXERCICE 2

Le 1^{er} juin 2010, M Bruno crée une entreprise commerciale en apportant 5 000 000 F déposés à la banque et 1 000 000 F dans la caisse.

Il a effectué les opérations suivantes au cours du mois de juin :

04/06/10 : Achat de m/ses à crédit : 426 900 F

05/06/10 : Achat en espèces du papier et d'enveloppes : 41 600 F

06/06/10 : Paiement par chèque N° 940 du loyer commercial : 262 000 F

11/06/10 : Achat de m/ses par chèque N° 941 : 513 100 F

12/06/10 : Ventes de m/ses :

- à crédit : 208 700 F
- au comptant en espèces : 116 200 F
- au comptant par chèque : 243 900 F

13/06/10 : Paiement en espèces du lavage des vitres du local : 4 400 F

15/06/10 : Achat d'une machine à calculer, chèque N° 942 : 57 400 F

17/06/10 : Paiement par chèque N° 943 de la prime d'assurance incendie : 176 000 F

19/06/10 : Ventes de m/ses à crédit : 164 900 F

20/06/10 : Achat en espèces de timbre-poste : 50 000 F

23/06/10 : Achat de m/ses à crédit : 284 600 F

25/06/10 : Ventes de m/ses au comptant, encaissée par chèque déposé à la banque : 937 500 F

TAF :

- 1- Enregistrez ces opérations au journal ;
- 2- Établir le grand livre
- 3- Présentez le bilan au 30 juin 2010.

EXERCICE 3

L'entreprise **SAMAKE** et **FRERES** a été créée le 01/01/2011 avec les éléments suivants :

Capital : 22 000 000 F ; Fonds commercial : 3 920 000 F ; Terrains : 4 880 000 F ; Machine à écrire : 2 280 000 F ; Matériels industriels : 5 360 000 F ; Créances sur clients : 2 880 000 F ; Stock de marchandises : (à déterminer) ; Chèques postaux : 3 200 000 F ; Avoir en caisse : 4 760 000 F ; Avoir en banque : 6 160 000 F ; Dû aux fournisseurs : 4 320 000 F ; État : 2 400 000 F ; Emprunts : 7 280 000 F.

Au cours du mois de janvier 2010, les opérations suivantes ont été réalisées :

03/01 : Ventes de m/ses : 1 800 000 F dont 8 % en espèces, 40 % par chèque bancaire et le reste payable dans 15 jours ;

05/01 : Ventes de m/ses : 1 200 000 F dont 5/8 par chèque bancaire et le reste en espèces ;

07/01 : Achats de m/ses contre chèque bancaire : 1 600 000 F ;
 10/01 : Paiement des produits d'entretien : 500 000 F ; du loyer : 120 000 f ; des frais d'annonces et d'insertions au journal l'ESSOR : 240 000 F ; des charges sociales : 90 000 F. Tous ces frais sont réglés par chèque bancaire ;
 12/01 : Les clients nous règlent 400 000 F en espèces et 600 000 F par chèque bancaire ;
 14/01 : Paiement des fournisseurs 650 000 F par chèque bancaire et 320 000 F en espèces ;
 15/01 : Paiement des frais d'études et de recherches par chèque postal : 1 700 000 F ;
 19/01 : Ventes de m/ses à crédit : 640 000 F ;
 24/01 : Achat de m/ses : 700 000 F payable dans 30 jours ;
 26/01 : Remboursement d'emprunts : 3 500 000 F par banque ;
 27/01 : Prêté 500 000 F à un personnel de l'entreprise ;
 30/01 : Versement d'espèces à la banque : 3 050 000 F.

NB : Au 31/01/2010, le stock de m/ses est évalué à 1 200 000 F.

TAF :

- 1- Établir le bilan d'ouverture ;
- 2- Enregistrez ces opérations au journal ;
- 3- Établir le grand livre
- 4- Présentez la balance à 6 colonnes au 31 janvier 2010 ;
- 5- Présentez le bilan au 31 janvier 2010.

EXERCICE 4

Les opérations suivantes ont été réalisées par la société SAMBA avec le client CAMARA :

- Ventes de m/ses à crédit : 550 000 F
- Retour de m/ses chez SAMBA : 120 000 F
- Reçu chèque du client CAMARA : 250 000 F
- Vente à crédit de m/ses : 180 000 F
- Versement en espèces de CAMARA : 300 000 F

TAF : Présentez les comptes réciproques chez SAMBA et chez CAMARA en colonnes mariées.

EXERCICE 5

L'entreprise THERA réalise au cours du mois de janvier 2010 les opérations suivantes :

05/01 : Apport de THERA, l'exploitant, verse en banque : 5 000 000 F
 07/01 : Achat de m/ses par chèque : 10 000 F
 12/01 : Retrait à la banque pour la caisse : 300 000 F
 20/01 : Ventes de m/ses en espèces : 75 000 F
 22/01 : Achat de m/ses à crédit : 200 000 F
 23/01 : Ventes de m/ses à crédit au client Amadou : 300 000 F
 26/01 : Le client Amadou envoie un chèque : 250 000 F

TAF :

- 1- Enregistrez ces opérations au journal.
- 2- Établir le grand livre.

EXERCICE 6

Le 08 juin 2010, le bilan d'une entreprise se présente comme suit :

Actif		Passif	
Rubrique	Montant	Rubrique	Montant
Mobilier de bureau	2 400 000	Capital	50 000 000
Matériel de transport	21 000 000	Fournisseurs	9 000 000
Stock de marchandises	23 600 000		
Clients	7 000 000		
Caisse	5 000 000		
Total	59 000 000	Total	59 000 000

Durant ce mois de juin, les opérations suivantes ont été réalisées :

Le 10 juin : Achat à crédit de 1 500 000 F de m/ses. Payé sur cet achat 8 500 F de frais de transport en espèces ;

Le 12 juin : Vendu au comptant 1 470 000 F de m/ses et à crédit à Boureima pour 2 500 000 F de m/ses. Payé sur cette vente 30 000 F de frais de transport à la charge du client. Tous réglés par chèque bancaire

Le 14 juin : Versé à un fournisseur un acompte de 3 000 000 F par chèque ;

Le 18 juin : Reçu d'un client le montant de sa créance pour 3 000 000 F par chèque, retourné à un fournisseur 600 000 F de m/ses qui ne conviennent pas ;

Le 20 juin : Payé en espèces pour 70 000 F de charges extérieures A ;

Le 21 juin : Ventes au comptant de m/ses : 2 500 000 F par chèque bancaire.

TAF :

- 1- Enregistrez ces opérations au journal ;
- 2- Établir le grand livre
- 3- Présentez le bilan au 21 juin 2010 ;
- 4- Présentez la balance à 4 et à 6 colonnes.

EXERCICE 7

La balance de l'entreprise « SOSSO » se présente au 01/01/2010 comme suite :

N°	Intitulé	Solde	
		Débit	Crédit
101	Capital		3 220 000
201	Frais d'établissement	1 340 000	
244	Matériel de bureau	733 000	
401	Fournisseurs d'exploitation		650 000
411	Clients	621 000	
431	Sécurité sociale		807 000
44	État		430 000
521	Banque	2 000 000	
531	Centre de chèques postaux (CCP)	413 000	

Au cours du mois de janvier, les opérations suivantes ont été réalisées.

01/01 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse : 350 000 F

03/01 : Achat d'un bâtiment : 2 400 000 F dont 30 % par chèque bancaire et le reste à crédit

03/01 : Achat de timbres postaux : 13 000 F (6 000 F en espèces et 7 000 F par chèque postal)

05/01 : Achat de m/ses à crédit : 400 000 F

06/01 : Frais de publicité payés par chèque bancaire : 24 500 F

07/01 : Assurances payées par chèque bancaire : 200 000 F

08/01 : Ventes de m/ses contre espèces : 2 600 000 F

11/01 : Frais de téléphone payés par chèque postal : 22 000 F

15/01 : Loyers obtenus par chèque bancaire : 126 000 F

16/01 : Achat de vignettes contre espèces : 11 500 F

18/01 : Dons aux pauvres en espèces : 100 000 F

19/01 : Entretien des véhicules de livraisons contre espèces : 40 000 F

21/01 : Intérêts obtenus sur notre avoir en banque : 300 000 F

25/01 : Ventes de m/ses par chèque postal : 700 000 F

27/01 : Achat d'essence en espèces : 26 000 F

29/01 : Acquisition d'un camion BEN à crédit : 3 500 000 F

30/01 : Contracté un emprunt auprès de la banque : 3 500 000 F

31/01 : Paiement des salaires par chèque postal : 413 000 F

TAF :

- 1- Établir le bilan d'ouverture de cette entreprise au 01/01/2010 ;

- 2- Enregistrez ces opérations au journal ;
- 3- Établir le grand livre
- 4- Présentez la balance à 6 colonnes au 31 janvier 2010 ;
- 5- Présentez le bilan et le compte de résultat de l'entreprise « SOSSO » au 31 janvier 2010.

EXERCICE 8

Précisez la classe et le compte divisionnaire (à 3 chiffres) pour chacun des intitulés suivants :

- 1- Achat d'emballages ;
- 2- Entretien et réparation des biens immobilisés ;
- 3- Paiement d'une insertion publicitaire ;
- 4- Salaire d'un employé malien ;
- 5- Encaissement d'un loyer d'une maison appartenant à l'entreprise ;
- 6- Achats de marchandises ;
- 7- Paiements des patentes professionnelles ;
- 8- Frais de mission d'une banque ;
- 9- Transport du personnel de l'entreprise ;
- 10- Achats stockés de matières et fournitures consommables ;
- 11- Achat de timbre fiscal.

Remarque : Suivre le modèle suivant :

N° d'ordre	Class e	N° des comptes divisionnaires	Intitulés des comptes divisionnaires
1	6	608	Achats d'emballages
2			

EXERCICE 9

Le 02/10/10, un commerçant possède 1 280 000 F en espèces. Il effectue les opérations suivantes :

05/10/10 : Vendu au comptant pour 629 290 F de m/ses dont les 2/5 en espèces et le reste par chèque bancaire ;

08/10/10 : Reçu de notre client Souleymane la somme de 465 760 F en espèces ;

12/10/10 : Versé à la banque 100 000 F ;

15/10/10 : Acheté au comptant pour 456 000 F de mobilier de bureau dont les 3/10 sont réglés par chèque postal et le reste en espèces ;

18/10/10 : Payé en espèces la quittance d'électricité à 67 500 F et celle d'eau à 17 500 F ;

20/10/10 : Acheté les fournitures de bureau au comptant pour 9 000 F ; ventes de m/ses de ces derniers jours à 166 750 F ;

23/10/10 : Acheté pour 25 460 F de m/ses dont les 4/7 à crédit et le reste contre espèces ;

25/10/10 : Payé un fournisseur à 456 700 F ; payé pour transport de m/ses achetées à 43 500 F. Règlement en espèces ;

27/10/10 : Retrait à la banque pour alimenter la caisse : 200 000 F ;

29/10/10 : Payé les salaires des employés : 86 750 F et divers impôts : 14 700 F. règlement en espèces ;

30/10/10 : Ventes de m/ses pour 4 445 000 F au comptant dont 65 % par chèque bancaire, 15 % à crédit et le reste en espèces ;

31/10/10 : Reçu de notre client Mamadou 75 000 F par chèque bancaire et 25 000 F en espèces.

TAF : Présentez le compte caisse en colonnes séparées.

EXERCICE 10

Monsieur SAMAKE crée son entreprise le 03/01/2010.

La situation de son patrimoine se présente de la manière suivante :

Matériels : 2 500 000 F ; créances sur les clients : 750 000 F ; emprunts : 1 750 000 F ; découvert à la banque : 250 000 F ; m/ses en stocks : 1 250 000 F ; dettes envers les fournisseurs : 1 500 000 F ; espèces : 125 000 F.

TAF : Calculez le patrimoine de l'entreprise SAMAKE**Chapitre VII : Les Opérations Courantes d'Achats – Ventes.**

L'opération d'achat – vente lie deux agents économique :

- L'acheteur ou client ;
- Le vendeur ou fournisseur.

La facture constitue tant pour l'acheteur que pour le vendeur le document de base pour l'enregistrement comptable. Elle est établie par le fournisseur qui y mentionne les détails de l'opération.

1°) Les Factures de Doit :

Elle constate la créance du Fournisseur sur le Client.

1°) Facture de doit simple :

Exemple : Le 8 Février TRAORE vend à DIARRA les marchandises d'une valeur de 200 000F suivant la facture N°04.

❖ Chez TRAORE (Fournisseur)

411	701	----- 08/02 ----- Clients Vente de m/ses (Ma facture N°04)	200 000	200 000
-----	-----	---	---------	---------

❖ Chez DIARRA (Client)

601	401	----- 08/02 ----- Achat de m/ses Fournisseurs (Svt facture N°04)	200 000	200 000
-----	-----	---	---------	---------

2°) Facture comportant des réductions :

Il y a lieu de distinguer les réductions à caractère commercial et des réductions à caractère financier.

a) **Réduction à caractère commercial** : les RRR

- **Rabais** : Réduction pratiquée en tenant compte d'un défaut de fabrication ou de non-conformité de la commande.
- **Remise** : Réduction pratiquée en tenant compte de l'importance de l'opération du client.
- **Ristourne** : Réduction devant compenser la fidélité du client sur une période donnée.

b) **Réduction à caractère financier** :

Il s'agit de l'escompte de règlement qui tient compte d'un règlement anticipé.

❖ **Calcul des réductions** :

Les réductions se calculent en cascade.

Exemple : Établir la facture N°13 du 15/02 envoyée par Coulibaly à Kéïta : M/ses 600 000 ; Rabais 10 % ; Remise 5 %

Coulibaly Facture N°12	Le 15/02 Doit : Kéïta
Marchandises	600 000
Rabais 10 %	-60 000
NC ₁	540 000
Remise 5 %	-27 000
NC ₂ / Net à payer	513 000

Net commercial = Brut – Réduction Commerciale.

Exemple : Établir la facture N° 14 du 16/02 envoyée par DIALLO à DIAKITE :
M/ses : 800 000 ; Rabais : 6 % ; Escompte : 2 %

Diallo Facture N°14	Le 16/02 Doit : Diakité
Marchandises	800 000
Rabais 10 %	-48 000
NC ₁	752 000
Remise 5 %	-15 040
NC ₂ / Net à payer	736 960

❖ **Comptabilisation :**

En principe, les RRR ne sont pas enregistrées, seul le Net Commercial est enregistré.

- Chez le Client au débit du compte 601 Achats de marchandises.
- Chez le Fournisseur au crédit du compte 701 Ventes de marchandises.

En revanche, l'escompte est enregistré :

- Chez le fournisseur au débit du compte 673 Escompte accordé.
- Chez le client au crédit du compte 773 Escompte obtenu.

Exemple : Enregistrer les factures N° 12 et 14 chez le Client ainsi que chez le fournisseur.

Facture N°12 :

Chez le client Kéïta

		15/02		
601	401	Achat de m/ses Fournisseurs (Svt facture N°12)	513 000	513 000

Chez le fournisseur Coulibaly

		15/02		
411	701	Clients Vente de m/ses (Ma facture N°12)	513 000	513 000

Facture N°14 :

Chez le Client Diakité

		16/02		
601	401	Achat de m/ses Fournisseurs	752 000	736 960
	773	Escompte obtenu (Svt facture N°12)		15 040

Chez le Fournisseur Diallo

		16/02		
411	701	Clients Escompte obtenu Vente de m/ses (Ma facture N°12)	736 960 15 040	752 000
673				

3°) Factures comportant des majorations :

a°) Transport :

Le transport est enregistré :

- Chez le client au débit du 611 Transport sur Achat.
- Chez le fournisseur au crédit du 7071 Port facturé.

Exemple : Établir et enregistrer la facture N°20 du 25/03 envoyée par SANGARÉ à SIDIBÉ :
M/ses : 750 000 ; Remise : 6 % ; Transport : 80 000

Solution :

Sangaré Facture N°20	Le 25/03 Doit : Sidibé
Marchandises	750 000
Remise 6 %	-45 000
NC	705 000
Transport	+80 000
Net à payer	785 000

- Chez Sangaré (Fournisseur)

		25/03		
411		Clients	785 000	
	701	Vente de m/ses		705 000
	7071	Port facturé		80 000
		(Svt facture N°20)		

- Chez Sidibé (Client)

		25/03		
601		Achat de m/ses	705 000	
611		Transport sur achat	80 000	
	401	Fournisseurs		785 000
		(Svt facture N°20)		

b°) Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) :

La TVA est égale au montant hors taxe multipliée par 18 %. Cependant, au Mali, le taux réduit de 5 % de la TVA s'applique à certains produits depuis le 1^{er} Janvier 2013 tel le matériel électronique qui était exonéré jusque là pour motif économique.

$$\text{TVA} = \frac{\text{MHT} * 18}{100}$$

$$\text{TVA} = \frac{\text{MHT} * 5}{100}$$

La TVA est enregistrée :

- Chez le client au Débit du 445 TVA Récupérable.
- Chez le fournisseur au Crédit du 443 TVA Facturée.

Exemple : Reprenons la facture N° 20 en appliquant le TVA au taux de 18 %.

Sangaré Facture N°20	Le 25/03 Doit : Sidibé
Marchandises	750 000
Remise 6 %	-45 000
NC	705 000
Transport	+80 000
Montant H.T	785 000
TVA 18 %	141 300
Net à payer	926 300

- Chez Sangaré (Fournisseur)

		25/03		
411		Clients	926 300	
	701	Vente de m/ses		705 000
	7071	Port facturé		80 000
	443	TVA Facturée		141 300
		(Svt facture N°20)		

- Chez Sidibé (Client)

		25/03		
601		Achat de m/ses	705 000	
611		Transport sur achat	80 000	
445		TVA Récupérable	141 300	
	401	Fournisseurs (Svt facture N°20)		926 300

c°) Emballages :

Les emballages sont enregistrés :

- Chez le client au Débit du 4094 Fournisseurs emballages à rendre.
- Chez le fournisseur au Crédit du 4194 Client emballages consignés.

Exemple : Facture N° 20 avec emballage 10 caisses consignées à 6 000F l'unité.

Sangaré Facture N°20	Le 25/03 Doit : Sidibé
Marchandises	750 000
Remise 6 %	-45 000
NC	705 000
Transport	+80 000
Montant H.T	785 000
TVA 18 %	141 300
Mt TTC	926 300
Emballages	60 000
Net à payer	986 300

- Chez Sangaré (Fournisseur)

		25/03		
	411	Clients	986 300	
	701	Vente de m/ses		705 000
	7071	Port facturé		80 000
	443	TVA Facturée		141 300
	4194	Client emb. Cons. (Svt facture N°20)		60 000

- Chez Sidibé (Client)

		25/03		
601		Achat de m/ses	705 000	
611		Transport sur achat	80 000	
445		TVA Récupérable	141 300	
409		Fournisseur emb. à rendre	60 000	
4	401	Fournisseurs (Svt facture N°20)		986 300

Exercice :

Exo 1 :

Enregistrer les factures suivantes dans la comptabilité de l'entreprise CAMARA :

02/10 : Facture N°D32 à Konaté :M/se1 200 000 ; Remise 10 % ; Transport : 100 000 ; TVA 18 % ; Emballages : 5 caisses consignées à 8 000 F l'unité.

05/10 : Facture N°K56 de Soumaré :Matière première : 675 000 ; Escompte : 6 % ; Transport : 60 000 ; TVA : 18% ; Avance payée : 250 000.

Entreprise Camara Facture N°D32	Le 02/10 Doit : Konaté
Marchandises	1 200 000
Remise 10 %	-120 000
NC	1 080 000
Transport	+ 100 000
Montant H.T	1 180 000
TVA 18 %	+212 400
Montant T.T.C	1 392 400
Emballages	+40 000
Net à payer	1 432 400

- Chez Camara (Fournisseur)

02/10			
411		Clients	1 432 400
	701	Vente de m/ses	1 080 000
	7071	Port facturé	100 000
	443	TVA Facturée	212 400
	4194	Client emb. Cons. (Svt facture N°D32)	40 000

Soumaré Facture N°K56	Le 05/10 Doit : Etse Camara
Matière première	675 000
Escompte 6 %	-40 500
NF	634 500
Transport	+60 000
Montant H.T	694 500
TVA 18 %	+125 010
Montant T.T.C	819 510
Avance payée	-250 000
Net à payer	569 510

- Chez Camara (Client)

05/10			
602		Achat de matière première	675 000
611		Transport sur achat	60 000
445		TVA Récupérable	125 010
	401	Fournisseur	569 510
	773	Escompte obtenu	40 500
	4091	f/ses, avances et acpte versés (Svt facture N°K56)	250 000

Exo 2 :

Établir et enregistrer les documents suivants dans le journal de l'entreprise SANOGO.

04/12 : Facture N°80 à Ballo :M/ses : 3 600 000 ; Remise : 10 % ; Transport : 180 000 ; TVA : 18 %
Règlement au 31/01 ou sous quinzaine avec un escompte de 5 %.

12/12 : Chèque N°00158 de Ballo à l'ordre de Sanogo pour le règlement de la facture N°80.

Solution

Etse Sanogo Facture N°80	Le 04/12 Doit : Ballo
Marchandise	3 600 000
Remise 10 %	-360 000
NC	3 240 000
Transport	+180 000
Montant H.T	3 420 000
TVA 18 %	+615 600
Net à payer	4 035 600

- Chez Sanogo (Fournisseur)

		04/12		
411	701	Clients	4 035 600	
	7071	Vente de m/ses		3 240 000
	443	Port facturé		180 000
		TVA Facturée (Svt facture N°80)		615 600
		12/12		
521	411	Banque	3 833 820	
673		Escompte obtenu	171 000	
443		TVA Facturée	30 780	
		Client (Règlement, facture N°80)		4 035 600

Escompte = 5 % * 4 035 600 = 201 780 (TTC)

Mt du chèque = 4 035 600 – 201 780 = 3 833 820

Mt H.T = 201 780/1,18 = 171 000

TVA = 201 780 - 171 000 = 30 780

II° Les factures d'Avoir :

La facture d'avoir constate la créance du client sur le fournisseur due à un retour de marchandises, à une réduction supplémentaire ou à un retour d'emballages.

1°) Retour de marchandises :

Le retour de marchandises s'enregistre comme une annulation partielle du total de l'opération initiale.

Exemple :

Le 20 mars, Fofana envoie à Diabaté la facture N°36 : Marchandise : 800 000 ; Remise 5 % ; TVA 18 % ; Emballage : 12 caisses consignées à 5 000 F l'unité.

Le 25 mars, Diabaté retourne 300 000 F de marchandises dans les 5 caisses.

Enregistrer ces opérations chez le client et chez le fournisseur.

Fofana Facture N°36	Le 20/03 Doit : Diabaté	Fofana Facture N°A36	Le 20/03 Avoir : Diabaté
Marchandises	800 000	Retour brut	300 000
Remise : 5 %	-40 000	Remise : 5 %	-15 000
NC	760 000	NC	285 000
TVA 18 %	+136 800	TVA 18 %	+51 300
Mt TTC	896 800	Mt TTC	336 300
Emballage	+60 000	Emballages	+25 000
Net à payer	956 800	Net à déduire	361 300

- Chez Fofana (Fournisseur)

		20/03			
411		Clients	956 800		
	701	Vente de m/ses			760 000
	443	TVA Facturée			136 800
	4194	Client emb. Cons. (Svt facture N°36)			60 000
		25/03			
701		Vente de m/ses	285 000		
443		TVA Facturée	51 300		
4194		Client emb. Cons.	25 000		
	411	Client (Svt facture d'avoir N°A36)			361 300

2°) Réductions complémentaires :

a°) Les réductions commerciales

Les réductions commerciales constituent des diminutions du montant des achats ou des ventes. Elles sont calculées sur le Net Commercial de la facture initiale.

Exemple 8 : Enregistrer les opérations suivantes chez le fournisseur et chez le client :

- Le 04/03 : Facture N°42 de Ballo à Fomba :
 - Marchandise : 950 000
 - Remise 6 %
 - TVA 18 %
 - Emballage : 80 000 F
- Le 10/03 : Facture d'avoir N°A42 pour rabais complémentaire de 8 % sur les marchandises de la facture N°42, TVA : 18 %.

Ballo	Le 04/03
Facture N°42	Doit : Fomba
Marchandises	950 000
Remise : 6 %	-57 000
NC	893 000
TVA 18 %	+160 740
Mt TTC	1 053 740
Emballage	+80 000
Net à payer	1 133 740

Ballo	Le 04/03
Facture N°A42	Avoir : Fomba
Rabais HT (893 000 * 8 %)	71 440
TVA (18 % * 71 440)	12 860
Net à déduire	84 300

- Chez Ballo (Fournisseur)

		04/03		40	
411		Clients			
	701	Vente de m/ses			893 000
	443	TVA Facturée			160 740
	4194	Client emb. Cons. (Svt facture N°42)			80 000
		10/03			
701		Vente de m/ses	71 440		
443		TVA Facturée	12 860		
	411	Client (Svt facture d'avoir N°A42)			84 300

- Chez Fomba (Client)

04/03				
601		Achat de m/ses	893 000	
445		TVA Facturée	160 740	
4094		Frs, emb. à rendre	80 000	
	401	Fournisseur (Svt Facture N°42)		1 133 740
10/03				
	401	Fournisseur	84 300	
	601	Achat de m/ses		71 440
	445	TVA Récupérable (Svt Facture N°A42)		12 860

b°) Réduction Financières : L'escompte

Exemple 10 : Le 12 mai, Fané envoie à son client Bagayoko la facture d'avoir N°50 :
Escompte : 4 % sur le net à payer de la facture N°48 (590 000 F TTC).
Enregistrer chez Fané puis chez Bagayoko.

Escompte TTC = 4 % * 590 000 = 23 600
 Escompte HT = 23 600 / 1,18 = 20 000
 TVA = 23 600 – 20 000 = 3 600

- Chez Fané (Fournisseur)

12/05				
673		Escompte accordé	20 000	
443		TVA facturée	3 600	
	411	Client (Svt facture d'avoir N°50)		23 600

- Chez Bagayoko (Client)

12/05				
401		Fournisseur	23 600	
	773	Escompte obtenu		20 000
	445	TVA récupérable (Svt facture d'avoir N°50)		3600

3°) Retour d'emballages

Il y a lieu de distinguer le matériel d'emballage des emballages. Le matériel d'emballage sert au conditionnement des produits livrés. C'est une immobilisation qui est enregistrée dans le compte 243 matériel d'emballage.

Il existe deux types d'emballage :

a°) Les emballages perdus

Leur coût est incorporé au prix des ventes du produit avec lequel ils sont livrés.

b°) Les emballages récupérables

Ils sont prêtés (consignés) au client et le fournisseur s'engage à les reprendre dans certaines conditions.

- Le prix de consignation = Le prix de reprise

Exemple 11 : Le 02/06, la société Bally vend des marchandises à la société Traoré suivant la facture N° D80 :

- Brut : 400 000
- Rabais : 5 %
- Emballages : 10 caisses consignées à 8 000 F l'unité.

Le 05/06, Traoré retourne 6 emballages (Facture d'Avoir N°A80).

Le 10/06, Traoré informe Bally pour non restitution des 4 autres emballages.

Enregistrer ces opérations chez Bally et chez Traoré.

Sté Bally Facture N°D80	Le 02/06 Doit : Sté Traoré
Marchandises	400 000
Rabais 5 %	-20 000
NC	380 000
TVA 18 %	+68 400
Mt TTC	448 400
Emballages	+80 000
Net à payer	528 400

- Chez Sté Bally (Fournisseur)

		02/06			
411	701	Client	528 400		
	443	Vente de m/ses			380 000
	4194	TVA Facturée			68 400
		Client, emb. consignés (Svt facture N° D80)			80 000
		05/06			
4194	411	Client, emb. consignés	48 000		
		Client (Svt facture d'avoir N°A80)			48 000
		10/06			
4194	7074	Client, emb. consignés Bonis/Cession d'emb. (Svt non restitution)	32 000		32 000

- Chez Sté Traoré (Client)

N°facture (Client)		02/06			
601	401	Achat de m/ses	380 000	528 400	
445		TVA Récupérable	68 400		
4094		F/ses, emb. à rendre	80 000		
		Fournisseur (Svt facture N°D80)			
		05/06			
401	4094	Fournisseur	48 000	48 000	
		F/ses, emb. à rendre (Svt facture d'avoir N°A80)			
		10/06			
608	4094	Achat d'emballages	32 000	32 000	
		F/ses, emb. à rendre (Svt conservation d'emballage)			

- Prix de consignation > Prix de reprise.

Exemple 12 : Enregistrer les factures suivantes chez le Fournisseur et chez le client.

05/07 : Facture N°75 de Camara à Sissoko : Marchandises 1 200 000 ; Transport 100 000 ; TVA 18 % ; Emballages 59 000

12/07 : Facture d'Avoir N°A75 pour le retour des emballages repris à 53 100 F (dont 18 % de TVA).

Camara Facture N°75	Le 05/07 Doit : Sissoko
Marchandises	1 200 000
Transport	+100 000
Mt HT	1 300 000
TVA 18 %	+234 000
Emballages	59 000
Net à payer	1 593 000

Prix de consignation (P.C)	= 59 000
Prix de reprise (P.R)	= 53 100
Bonis TTC = P.C – P.R	= 5 900
Bonis HT = 5 900/1,18	= 5 000
TVA = 5 900 – 5 000	= 900

- Chez Camara (fournisseur)

		05/07		
411		Client	1 593 000	
	701	Vente de m/se		1 200 000
	7071	Port Facturé		100 000
	443	TVA Facturée		234 000
	4194	Client, emb. consignés (Svt facture N°75)		59 000
		12/07		
4194		Client, emb. consignés	59 000	
	411	Client		53 100
	7074	Bonis		5 000
	443	TVA Facturée		900
		(Svt facture d'avoir N°A75)		

- Chez Sissoko (Client)

		05/07		
601		Achat de marchandise	1 200 000	
611		Transport sur Achat	100 000	
445		TVA Récupérable	234 000	
4094		F/ses, emb. à rendre	59 000	
	401	fournisseur (Svt facture N°75)		1 593 000
		12/07		
401		Fournisseur	53 100	
6224		Malis / emballage	5 000	
445		TVA Récupérable	900	
	4094	F / ses, emb. à rendre (Svt facture d'avoir N°A75)		59 000