

CH 07 : LES LIVRES COMPTABLES

I-GENERALITES

1/ Supports utilisés

La comptabilité générale, pour remplir au mieux la mission qui lui est confiée, repose sur une organisation utilisant les supports ou livres comptables (documents comptables) suivants :

- **livre journal** (ou journal) : L'on y enregistre chronologiquement les opérations réalisées par l'entreprise ;
- **grand livre** : L'on y reporte les opérations enregistrées au journal pour connaître la situation de chaque compte;
- **Balance** (livre balance) : On y reporte les informations du grand livre sous forme de liste pour vérifier à partir des totaux de mettre en évidence le respect du principe de la partie double dans un tableau périodique.

A partir de ces éléments, la comptabilité élabore les documents de fin d'exercice, ou état de synthèse (ou encore comptes annuels) qui se compose de quatre (4) documents :

- bilan ;
- compte de résultat ;
- tableau financier des ressources et emploi (TAFIRE) ;
- état annexé.

2/ Schéma d'organisation



II- ETUDE DETAILLEE

1/Journal comptable

1.1. Définition

C'est un registre obligatoire où les opérations économiques effectuées par l'entreprise sont enregistrées d'une manière chronologique. On y mentionne les numéros et les noms des comptes, les dates et les montants des opérations, les circonstances de chaque fait comptable (la justification c'est à dire la référence du document qui fait l'objet de saisie).

1.2. Présentation et utilisation

N° comptes à débiter		DATE		Montants au débit		
	N° comptes à créditer		Noms des comptes à créditer			Montants au crédit
			(références pièces justificatives de l'opération)			
		DATE				

Exemple : L'entreprise GENESIS réalise les opérations suivantes au mois de janvier 2008 :

04.01.08 : achat de marchandises à crédit 140 000 f: Facture n° 30 du fournisseur KOUASSI.

05.01.08 : Vente de marchandises au client SORO : notre facture n°21 d'un montant de 75 000 f

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise GENESIS

Résolution

2/ Grand-livre

2.1. Définition

C'est l'ensemble des comptes de l'entreprise (présenté sous un des modèles).



2.2. Présentation et utilisation

D n° et libellés du compte C	D n° et libellés du compte C	D n° et libellés du compte C
D n° et libellés du compte C	D n° et libellés du compte C	D n° et libellés du compte C

Exemple : Suite de l'exemple précédent

TAF : Présenter, à l'aide du journal précédent de GENESIS, son grand livre sachant qu'en début d'exercice il existait (soldes initiaux) :

- dettes fournisseurs 200 000
- créances clients 200 000

Résolution

3/-Balance

3.1. Définition

La balance est un tableau qui présente sous forme de liste les comptes et qui permet de vérifier le respect du principe de la partie double.

3.2. Présentation et utilisation

Plusieurs présentations sont possibles notamment :

- **balance à 2 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de fin	
		débit	crédite

- **balance à 4 colonnes**

n°	Nom des comptes	Mouvements (sommes)		Soldes de fin	
		débit	crédit	débit	crédite

- **balance à 6 colonnes**

N°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Soldes de fin	
		Débit	crédite	débit	crédit	débit	crédite

- **balance à 8 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Variation de Mouvement		Soldes de fin	
		débit	crédite	débit	crédit	débit	crédite	débit	crédite

Remarques :

Elle doit fournir les égalités fondamentales suivantes :

- total des mouvements au débit = total des mouvements au crédit
- total des variations de mouvements au débit = total des variations de mouvements au crédit
- total des soldes de début débiteurs = total des soldes de début créditeurs
- total des soldes de fin débiteurs = total des soldes de fin créditeurs
- Résultat = Actif – Passif (comptabilité patrimoniale)
= Produits – charges (comptabilité de gestion)

La balance, de ce point de vue, est utilisée comme instrument de gestion et permet donc de déterminer le résultat de deux manières différentes : l'une à partir de la comptabilité de situation (situation patrimoniale ou bilan) et l'autre à partir de la comptabilité dite de gestion (produits et charges).

Exemple : Suite de l'exemple précédent

TAF : À partir de l'extrait grand livre précédent, présenter l'extrait de balance à 2.4.6 et 8 colonnes de l'entreprise GENESIS

Résolution

TD Ch7 : LES LIVRES COMPTABLES

EXERCICE 1 :

Le bilan d'ouverture de la société ELIEL se présente comme suit :

Actif		Bilan d'ouverture au 03/04/02		Passif	
Libellés	Montant	Libellés	Montant	Libellés	Montant
Construction	2 000 000	Capital	3 000 000		
Matériels et mobiliers	1 000 000	Fournisseur	1 000 000		
Stocks de marchandises	300 000				
Clients	400 000				
Banque	200 000				
Caisse	100 000				
TOTAL ACTIF	4 000 000	TOTAL PASSIF	4 000 000		

Les opérations, effectuées au cours du mois d'avril 2002, sont les suivantes :

04-04 : Achat de marchandises 50 000 f en espèces. Pièces de caisse (PC) n°001

05-04 : Vente de marchandises en espèces 70 000 f. Factures n°007.

07-04 : Vente à crédit de marchandises 80 000 f. facture n°15

08-04 : Retrait de 40 000 f de la caisse pour alimenter la banque. PC n°002



Travail à faire (TAF) : Pour la période concerné :

1/Enregistrez les opérations au journal comptable de l'entreprise ELIEL

2/Présentez le grand livre correspondant

3/Dresser la balance à 8 et 6 colonnes correspondantes de cette entreprise

4/Elaborer le bilan de fin de période (avec les grandes masses)

5/ Présenter le compte de résultat de fin de période

EXERCICE 2 :

01-03 : Apport du capital en espèces 8 000 000 f (PC n° 001)

05-03 : Versement d'espèces en banque 5 000 000 f (PC n° 002)

07-03 : Achat à crédit de matériel et outillage 2 000 000 f (facture n° 931)

08-03 : Achat de timbres postaux en espèces 20 000 f (PC n°003)

09-03 : Achat à crédit de marchandises 3 000 000 f (facture n°820)

10-03 : Vente de marchandise pour 4 370 000 f, la moitié par chèque et le reste à crédit (facture n°001)

11-03 : Règlement du quart de la dette du fournisseur de matériel et outillage par CCP (chèque postal n°9487)

13-03 : Achat d'une maison 10 000 000 f (facture n°10 de SIPIM). 1 000 000 f par chèque et le reste à crédit.

14-03 : Réception de la facture de l'impôt. Montant 750 000 f (facture n° 6027)

15-03 : L'entreprise ALVIRA offre un don d'une valeur de 500 000 f aux enfants de la rue (chèque n° 21 305)

16-03 : Règlement de la dette du client par chèque bancaire n° 8534

17-03 : Achat d'un matériel de transport à crédit. Montant 6 000 000 f (facture n° 5391)

19-03 : Règlement de l'impôt par chèque bancaire n° 21306

22-03 : L'entreprise reçoit une subvention d'exploitation de 400 000 f par chèque bancaire n°47952

23-03 : Paiement de prime d'assurance auto, montant 60 000 f par CCP (chèque postal n° 2090)

25-03 : Paiement d'intérêt bancaire 77 500 f. avis de débit n° 001110039

26-03 : Encaissement de loyer mensuel 500 000 f (PC n° 004)

28-03 : Paiement du salaire mensuel 10 000 000 f. 5 000 000 f par chèque n°47953, 3 000 000 f par chèque postal n° 2091, 2 000 000 f par caisse PC n° 005.

29-03 : Paiement du loyer du magasin de vente 60 000 f au comptant (PC n° 006)

30-03 : Achat de fournitures de bureau en espèces 20 000 f (PC n° 007)

Travail à faire (TAF) : Pour la période concerné :

Enregistrer les opérations précédentes dans le journal de l'entreprise « ALVIRA » qui les a réalisées

EXERCICE 3

Le bilan au 01/01/N+2 de l'entreprise YAKEREN est le suivant :

ACTIF		BILAN au 01/01/N+2		PASSIF
EMPLOIS	MONTANT	RESSOURCES	MONTANT	
Actif immobilisé		Capitaux stables		
		Capital	36 000 000	
Total Actif immobilisé		Total Capitaux stables		
Actif circulant		Passif circulant		
Marchandises	14 040 000			
Total Actif circulant	14 040 000	Total Passif circulant		
Trésorerie-Actif		Trésorerie-Passif		
Banque	11 700 000			
CCP	900 000			
Caisse	9 360 000			
Total Trésorerie-Actif	21 960 000	Total Trésorerie-Passif		
Total général	36 000 000	Total général	36 000 000	

Au cours du mois de janvier N+2, les opérations suivantes ont été enregistrées :

-03/01/N+2 : Vente à crédit de marchandises, facture n°840 d'un montant de 1 800 000.

-05/01/N+2 : Achat contre espèces de fourniture de bureau, pièce de caisse n°60 d'un montant de 30 000.

-07/01/N+2 : Achat d'une camionnette à crédit 6 200 000.

-10/01/N+2 : Reçu la facture CIE 120 000.

TAF :

1/Enregistrer le bilan et les opérations dans le journal de cette entreprise

2/Présenter son grand livre correspondant

3/Elaborer la balance correspondante modèle à 8 colonnes

4/Présenter le bilan de clôture au 10/01/N+2

5/Présenter le compte de résultat au 10/01/N+2

Fomesoutra.Com
ça soutra !
 Docs à portée de main

CH 07 : LES LIVRES COMPTABLES

I-GENERALITES

1/ Supports utilisés

La comptabilité générale, pour remplir au mieux la mission qui lui est confiée, repose sur une organisation utilisant les supports ou livres comptables (documents comptables) suivants :

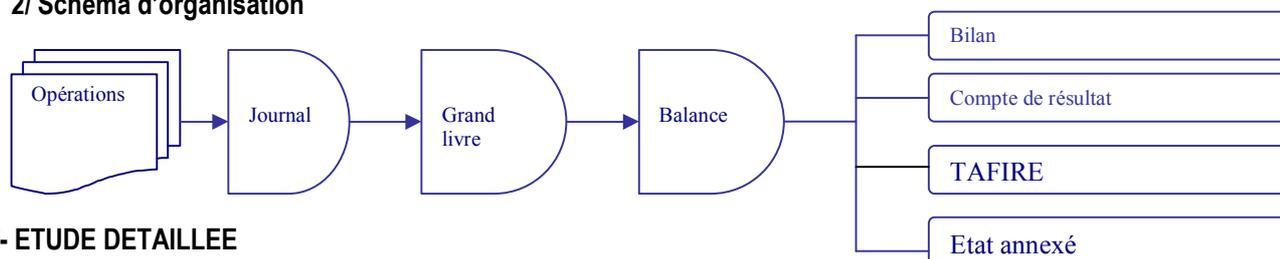
- **livre journal** (ou journal) : L'on y enregistre chronologiquement les opérations réalisées par l'entreprise ;
- **grand livre** : L'on y reporte les opérations enregistrées au journal pour connaître la situation de chaque compte ;
- **Balance** (livre balance) : On y reporte les informations du grand livre sous forme de liste pour vérifier à partir des totaux de mettre en évidence le respect du principe de la partie double dans un tableau périodique.

A partir de ces éléments, la comptabilité élabore les documents de fin d'exercice, ou état de synthèse (ou encore comptes annuels) qui se compose de quatre (4) documents :

- bilan ;
- compte de résultat ;
- tableau financier des ressources et emploi (TAFIRE) ;
- état annexé.



2/ Schéma d'organisation



II- ETUDE DETAILLEE

1/Journal comptable

1.3. Définition

C'est un registre obligatoire où les opérations économiques effectuées par l'entreprise sont enregistrées d'une manière chronologique. On y mentionne les numéros et les noms des comptes, les dates et les montants des opérations, les circonstances de chaque fait comptable (la justification c'est à dire la référence du document qui fait l'objet de saisie).

1.4. Présentation et utilisation

N° comptes à débiter		DATE	Montants au débit		Montants au crédit
	N° comptes à créditer	Noms de comptes à débiter		Noms des comptes à créditer	
		(références pièces justificatives de l'opération)			
		DATE			

Exemple : L'entreprise GENESIS réalise les opérations suivantes au mois de janvier 2008 :

04.01.08 : achat de marchandises à crédit 140 000 f: Facture n° 30 du fournisseur KOUASSI.

05.01.08 : Vente de marchandises au client SORO : notre facture n°21 d'un montant de 75 000 f

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise GENESIS

Résolution

601		04/01/2008	Achat de marchandises	140 000	
	401		Fournisseurs		140 000
			(Achat de marchandises selon facture n°30 de KOUASSI)		
411		05/01/2008	Clients	75 000	
	701		Vente de marchandises		75 000
			(Vente de marchandises selon notre facture n°21)		

2/ Grand-livre

2.1. Définition

C'est l'ensemble des comptes de l'entreprise (présenté sous un des modèles).

2.2. Présentation et utilisation

<u>D n° et libellés du compte C</u>	<u>D n° et libellés du compte C</u>	<u>D n° et libellés du compte C</u>
<u>D n° et libellés du compte C</u>	<u>D n° et libellés du compte C</u>	<u>D n° et libellés du compte C</u>

Exemple : Suite de l'exemple précédent

TAF : Présenter, à l'aide du journal précédent de GENESIS, son grand livre sachant qu'en début d'exercice il existait (soldes initiaux) :

- dettes fournisseurs 200 000
- créances clients 200 000

Résolution

D. 601 achats de marchandises	C	D 401 fournisseurs	C	D 411 Clients	C	D 701 Vente de marchandises	C
(04) 140 000	SD 140 000	SC 340 000	200 000 (SI) 140 000 (04)	(SI) 200 000 (5) 75 000	SD 275 000	SC 75 000	75 000 (5)

3/-Balance

3.1. Définition

La balance est un tableau qui présente sous forme de liste les comptes et qui permet de vérifier le respect du principe de la partie double.

3.2. Présentation et utilisation

Plusieurs présentations sont possibles notamment :



- **balance à 2 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de fin	
		débit	créditeur

- **balance à 4 colonnes**

n°	Nom des comptes	Mouvements (sommes)		Soldes de fin	
		débit	crédit	débit	créditeur

- **balance à 6 colonnes**

N°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Soldes de fin	
		débit	créditeur	débit	crédit	débit	créditeur

- **balance à 8 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Variation de Mouvement		Soldes de fin	
		débit	créditeur	débit	crédit	débit	créditeur	débit	créditeur

Remarques :

Elle doit fournir les égalités fondamentales suivantes :

- total des mouvements au débit = total des mouvements au crédit
- total des variations de mouvements au débit = total des variations de mouvements au crédit
- total des soldes de début débiteurs = total des soldes de début créditeurs
- total des soldes de fin débiteurs = total des soldes de fin créditeurs
- Résultat = Actif – Passif (comptabilité patrimoniale)
= Produits – charges (comptabilité de gestion)

La balance, de ce point de vue, est utilisée comme instrument de gestion et permet donc de déterminer le résultat de deux manières différentes : l'une à partir de la comptabilité de situation (situation patrimoniale ou bilan) et l'autre à partir de la comptabilité dite de gestion (produits et charges).

Exemple : Suite de l'exemple précédent

TAF : À partir de l'extrait grand livre précédent, présenter l'extrait de balance à 2.4.6 et 8 colonnes de l'entreprise GENESIS

Résolution



- **balance à 2 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de fin	
		débiteur	créditeur
401	Fournisseur		340 000
411	Clients	275 000	
601	Achats de marchandises	140 000	
701	Vente de marchandises		75 000
	TOTAL	415 000	415 000

- **balance à 4 colonnes**

n°	Nom des comptes	Mouvements (sommes)		Soldes de fin	
		débit	crédit	débiteur	créditeur
401	Fournisseur		140 000		340 000
411	Clients	75 000		275 000	
601	Achats de marchandises	140 000		140 000	
701	Vente de marchandises		75 000		75 000
	TOTAL	215 000	215 000	415 000	415 000

- **balance à 6 colonnes**

N°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Soldes de fin	
		Débiteur	créditeur	débit	crédit	débiteur	créditeur
401	Fournisseur		200 000		140 000		340 000
411	Clients	200 000		75 000		275 000	
601	Achats de marchandises			140 000		140 000	
701	Vente de marchandises				75 000		75 000
	TOTAL	200 000	200 000	215 000	215 000	415 000	415 000

- **balance à 8 colonnes**

n°	Nom des comptes	Soldes de début (SI)		Mouvements		Variation de Mouvement		Soldes de fin	
		débiteur	créditeur	débit	crédit	débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
401	Fournisseur		200 000		140 000		140 000		340 000
411	Clients	200 000		75 000		75 000		275 000	
601	Achats de marchandises			140 000		140 000		140 000	
701	Vente de marchandises				75 000		75 000		75 000
	TOTAL	200 000	200 000	215 000	215 000	215 000	215 000	415 000	415 000

III-ELABORATION DES ETATS DE SYNTESES

Dans cette partie, il s'agira d'étudier la méthode pour passer de la balance au bilan et au compte de résultat.

1/-Bilan

3.1. Rappel définition

3.2. Elaboration



Exemple :

2/-Compte de résultat

3.1. Rappel définition

3.2. Elaboration

Exemple :