

CH 06 : LES COMPTES DE GESTION

Le bilan donne la situation financière de l'entreprise à un moment donné. Les comptes de gestion, quant à eux, permettent de regarder le film de l'activité.

I-GENERALITES

1/Définition

Les comptes de gestion (ou comptabilité générale de gestion) visent à déterminer le résultat en comparant tous les flux d'enrichissement appelés produits et les flux d'appauvrissement appelés charges.

2/Utilités

Les comptes patrimoniaux (ou comptes du bilan) fournissent une information continue sur les variations et la situation des postes de bilan. Quant à l'approche par les comptes de gestion, elle vise à expliquer la formation du résultat à travers le compte de résultat) et déterminer la situation de gestion (bénéfice ou perte).

II-PRODUITS ET CHARGES

1/Produits

1.1. Définition

Les produits sont des sommes ou des valeurs reçues ou à recevoir.

1.2. Classes SYSCOHADA

Il concerne les comptes de la classe 7 et ceux de la classe 8 dont le deuxième chiffre est pair (82xx, 84xx, 86xx, 88xx) du plan comptable SYSCOHADA.

Les produits se subdivisent en :

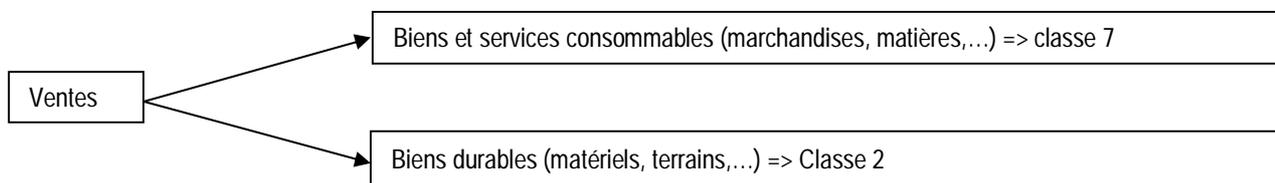
- produits des activités ordinaires (AO) : ce sont des produits répétitifs et liées à l'exploitation (activité d'exploitation et activité financière), à l'objet social de l'entreprise (classe 7).
- Produits hors activités ordinaires (HAO) : ce sont des produits non récurrents (classe 8 dont le deuxième chiffre est pair).

1.3. Fonctionnement

Les comptes de produit s'enregistrent comme les comptes du passif du bilan. Il augmente par le crédit et diminue par le débit.



Remarque : En utilisant l'approche par la comptabilité de gestion, les ventes s'enregistrent de la façon suivante :



Ex : La société JIRE effectue les opérations suivantes :

02.02.08 : Vente de marchandises en espèces 400 000

03.02.08 : Vente de travaux : 130 000

04.02.08 : vente d'un matériel de transport : 8 500 000

TAF : enregistrer ces opérations dans les comptes de JIRE

2/Charges

2.1. Définition

Les charges sont les emplois définitifs ou consommation de valeurs décaissés ou à décaisser.

2.2. Classes SYSCOHADA :

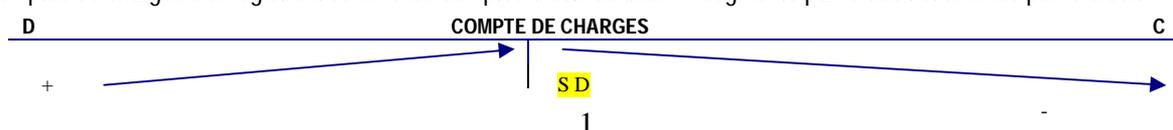
Ce sont les comptes de la classe 6 et ceux de la classe 8 dont le deuxième chiffre est impair (81xx, 83xx, 85xx, 87xx, 89xx) du plan comptable SYSCOHADA.

Les Charges se subdivisent en :

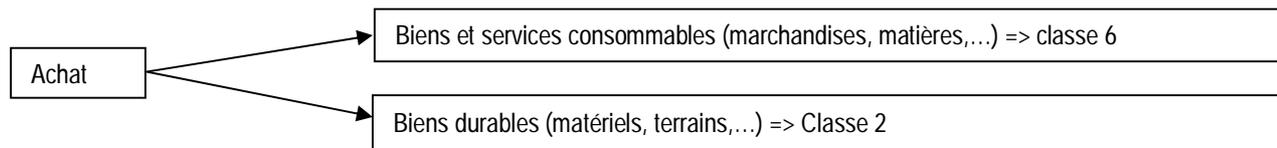
- charges des activités ordinaires (AO) : ce sont des charges répétitives et liées à l'exploitation normale (activité d'exploitation et activité financière), à l'objet social de l'entreprise (classe 6).
- charges hors activités ordinaires (HAO) : ce sont des charges non récurrentes, occasionnelles (classe 8 dont le deuxième chiffre est impair).

2.3. Fonctionnement

Les comptes de charges s'enregistrent comme les comptes d'actif du bilan. Il augmente par le débit et diminue par le crédit.



Remarque : En utilisant l'approche par la comptabilité de gestion, les achats s'enregistrent de la façon suivante :



Ex : La société HIDJA effectue les opérations suivantes :

02.02.08 : Achat de marchandises en espèces 300 000

03.02.08 : Prime d'assurance réglée par chèque bancaire : 120 000

04.02.08 : Acquisition d'un matériel de transport : 7 500 000

TAF : enregistrer ces opérations dans les comptes de HIDJA



III-CALCUL DU RESULTAT

1/Présentation du compte de résultat

- schéma

D	13 Résultat	C
Charges (Classe 6 et comptes 81, 83, 85, 87, 89)		Produits (Classe 7 et comptes 82, 84, 86, 88)

- modèle SYSCOHADA

(cf. fiche annexe)

2/Détermination du résultat net

2.1/Détermination du résultat net

Le résultat net de l'exercice est le solde du compte de résultat :

$$\text{Résultat net} = \text{Débit} - \text{crédit} = \text{Produits} - \text{charges}$$

En tenant compte du type d'activité (Activité ordinaire ou hors activité ordinaire), on aura :

$$\text{Résultat net} = \text{résultat AO (RAO)} + \text{Résultat HAO (RHAO)}$$

$$\text{RAO} = \text{Produits AO} - \text{charges AO}$$

$$\text{RHAO} = \text{Produits HAO} - \text{charges HAO}$$

Exemple : À la fin de l'exercice 2004, l'entreprise J-JIRE a enregistré les charges et les produits suivants :

Charges des activités ordinaires (CAO) = 1 500 000

Charges des hors activités ordinaires (CHAO) = 600 000

Produits des activités ordinaires (PAO) = 500 000

Produits hors activités ordinaires (PHAO) = 2000 000

Travail à faire (TAF)

1/ Calculer le résultat des activités ordinaires (RAO)

2/ Calculer le résultat hors activités ordinaires (RHAO)

3/ Calculer le résultat avec deux formules par les comptes de gestion.

NB : À compter de ce chapitre, l'on utilisera la comptabilité de gestion, par défaut, dans les exercices.

TD Ch.06 : LES COMPTES DE GESTION

EXERCICE 1 :

N°	OPERATIONS	ENRICHISSEMENTS	APPAUVRISSMENT	COMPTES DE GESTION CONCERNES
1	Achats de fournitures de bureau			
2	Ventes de marchandises			
3	Achats de produits d'entretien			
4	Acquisition d'un terrain			
5	Achat de marchandises			
6	Intérêt bancaire perçu			
7	Vente de produits finis			
8	Intérêt bancaire payé			
9	Paiement de frais de tenue de compte bancaire			
10	Retour de marchandises vendues			
11	Subvention d'exploitation obtenue			
12	Encaissement de loyer			
13	Retour de marchandises achetées			
14	Achat de matériel de transport			
15	Paiement de loyer			
16	Ventes de travaux factures			
17	Paiement de frais de télécommunications			
18	Paiement de frais de publicité			
19	Paiement de frais d'entretien et réparation			
20	Revenus des titres de placement			

Travail à faire (TAF) : Dans le tableau précédent :

1/ indiquer par une croix dans la colonne concernée s'il s'agit d'un appauvrissement ou d'un enrichissement de l'entreprise

2/ En vous aidant du dépliant SYSCOHADA, écrire dans la colonne correspondante le numéro de comptes de gestion à utiliser

EXERCICE 2 :

Enregistrer les opérations suivantes dans les comptes concernées de l'entreprise SHAMMAH :

- 1/ règlement en espèce de facture CIE 70 000 f
- 2/ Achat de marchandises à crédit 200 000 f
- 3/ Règlement par chèque d'une taxe de 75 000 f
- 4/ Vente de marchandises par chèque postal 250 000 f
- 5/ Règlement en espèces au plombier Konan pour réparation 19 000 f
- 6/ Paye par chèque les frais de transport de marchandises pour 12 000 f
- 7/ Encaissement de loyer trimestriel par chèque postal 500 000 f



EXERCICE 3:

A la fin de l'exercice 2004, l'entreprise J-JIRE a enregistré les charges et les produits suivants :

- Charges des activités ordinaires (CAO) = 1 500 000
- Charges des hors activités ordinaires (CHAO) = 600 000
- Produits des activités ordinaires (PAO) = 500 000
- Produits hors activités ordinaires (PHAO) = 2000 000

Travail à faire (TAF)

- 1/ Calculer le résultat des activités ordinaires (RAO)
- 2/ Calculer le résultat hors activités ordinaires (RHAO)
- 3/ Calculer le résultat avec deux formules par les comptes de gestion.

EXERCICE 4:

Enregistrer dans les comptes schématiques, les opérations suivantes réalisées par l'entreprise GAEL au cours du mois de septembre N:

1-Ventes d'une machine à écrire à 31 250 f en espèces

2-Versement en banque 200 000 f

3-Achats de marchandises pour 1 250 000 f, moitié réglée en espèces et le reste à crédit

4-Achats de marchandises à crédit 1 125 000 f

5-Achat d'une table à 21 250 f pour le gardien en espèces

6-Payé les salaires du mois par chèque 600 000

7-Ventes de marchandises à 3 250 000 f dont la moitié réglée par espèces, le quart chèque par et le reste à crédit

8-Règlement d'impôt par chèque pour 400 000 f

9-Règlement aux fournisseurs par chèque 125 000 f

10-Paiement de frais de transport en espèces 6 250 f

11-Vente de matériel de transport 1 250 000 f

12-Les clients règlent 375 000 f en espèces et 175 000 f par chèques

13-Retrait de la banque pour la caisse 30 000 f

14-Règlement par espèces des factures CIE 23 000 f, SODECI 7 500 f, MTN 18 750, Aviso 20 750

15-Reçu des intérêts bancaires 20 000 f

16-Perte de 12 500 f de la caisse

17-Retenu d'intérêts bancaires 17 500 f



En début de mois, il existait :

-caisse 1 892 000 f

-banque 2 367 750 f

-Matériel de transport 2 625 000 f

Mobilier de bureau 1 096 250 f

Créances clients 1 358 500 f

Dettes fournisseurs 1 920 750 f