

CH04 : LE COMPTE ET LE PRINCIPE DE LA PARTIE DOUBLE

I/ NOTION DE COMPTE

Il est fastidieux de présenter un bilan tous les jours. En effet, le travail d'élaboration du bilan est lourd et fastidieux.

Par contre, le chef d'entreprise (ou le gestionnaire) a besoin à tout moment de connaître la situation de certains éléments tel que les avoir en caisse, en banque ; les dettes de l'entreprise ; les créances clients c'est-à-dire combien ces derniers doivent

Pour répondre à cette préoccupation, on regroupe dans un tableau toutes les opérations concernant un élément ou poste (ou encore ligne) du bilan.

1-Définition

Le compte est un tableau à deux colonnes, l'une réservée aux emplois et l'autre aux ressources, qui présente et enregistre les variations ou mouvements d'un poste (ligne) du bilan au cours d'une période donnée.

2-Présentation

Par convention, le côté gauche du compte réservé aux emplois est appelé **débit** (D) et le côté droit réservé aux ressources est appelé **crédit** (C).

Différentes présentations existent. Ce sont :

- compte schématique ou en T

COMPTE X



Débit	Crédit
(E)	(R)

- compte à colonnes séparées (compte complet)

COMPTE X

Débit	Crédit				
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant
		(E)			(R)

- compte à colonnes mariées (compte complet)

COMPTE X

Date	Libellé	SOMME (MOUVEMENT)	
		Débit	Crédit
		(E)	(R)

- compte à colonnes mariées avec solde (compte complet)

COMPTE X

Date	Libellé	SOMME (MOUVEMENT)		SOLDE	
		D	C	D	C
		(E)	(R)		

3-Terminologie

- Débit** un compte : C'est porter une somme au débit de ce compte
- Créditer** un compte : C'est porter une somme au crédit de ce compte
- Imputer** un compte : C'est porter une somme soit au débit ou au crédit d'un compte. C'est donc créditer ou débiter un compte.
- Solde d'un compte** : c'est la différence entre le total des sommes au débit et le total des au crédit (ou l'inverse).
On dit que :
 - Le solde est débiteur (SD) si total des sommes au débit est supérieur à total des sommes au crédit
 - Le solde est créditeur (SC) si total des sommes au débit est inférieur à total des sommes au crédit
- Solder** un compte : c'est l'annuler ou l'apurer. C'est faire en sorte que le solde d'un compte soit nul
- Tirer le solde d'un compte** : C'est faire la différence entre le total des sommes au débit et le total des sommes au crédit (ou inversement) d'un compte.

II/ ENREGISTREMENT DANS LES COMPTES

1-Fonctionnement des comptes d'actif et du passif

1.1/ cas d'un compte

(Cf. Exercice 1 et 2 TD CH03)

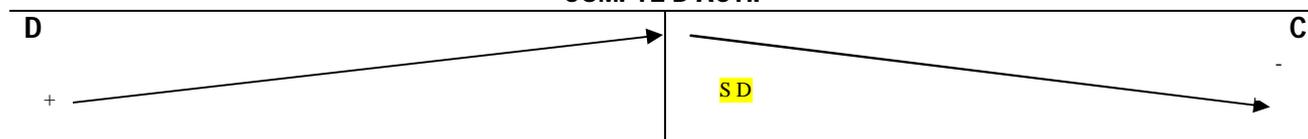


1.2/ Règles générale

- *comptes d'actif*

Les comptes de l'actif augmentent au débit et diminuent au crédit. Ils sont, en général, à solde débiteur.

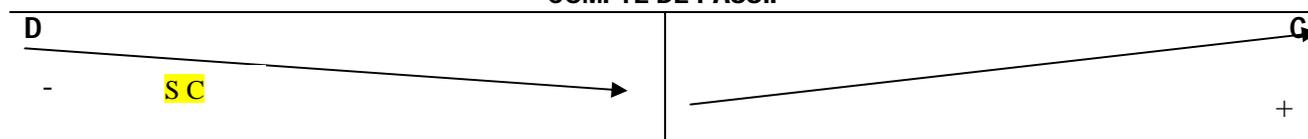
COMPTE D'ACTIF



- *comptes du passif*

Les comptes du passif augmentent au crédit et diminuent au débit. Ils sont, en général, à solde créditeur.

COMPTE DE PASSIF



2-Principe de la partie double

Pour un ensemble d'opérations, le total des débits des différents comptes est toujours égal au total des crédits des différents comptes.

3-Passage du bilan au compte (inversement)

Chaque ligne du bilan (encore appelé poste) correspond à un compte du même nom.

*Pour passer du bilan aux comptes à une date donnée, il faut :

- pour les comptes d'actif, mettre le montant du bilan au débit du compte concerné (c'est le solde du compte à cette date).
- pour les comptes de passif, mettre le montant au bilan au crédit du compte concerné (c'est le solde du compte à cette date).

*Pour passer des comptes au bilan à une date donnée, il faut :

- pour les comptes à solde créditeur, il faut les positionner au passif du bilan (compte ou poste du passif) avec ce solde.
- pour les comptes à solde débiteur, il faut les positionner à l'actif du bilan (compte ou poste d'actif) avec ce solde.

TD CH 03 (LE COMPTE ET LE PRINCIPE DE LA PARTIE DOUBLE)

EXERCICE 1 : Utilisation des comptes

Dans le mois de janvier de l'année N, la société KOGE a effectué les opérations suivantes :

03/01/N : Avoir en caisse	: 700 000
03/01/N : Avoir en banque	: 2 000 000
05/01/N : Remise d'espèce en banque	: 500 000
07/01/N : Achat de marchandises par chèque bancaire	: 300 000
13/01/N : Acquisition d'un mobilier à crédit	: 320 000

Travail à faire (TAF) : Présenter le compte banque selon les modèles suivants : Compte schématique ou en T, compte à colonnes séparées, compte à colonnes mariées, compte à colonnes mariées avec solde.

EXERCICE 2 : Utilisation des comptes

L'entreprise SILUE.COM effectue les opérations suivantes avec son fournisseur ELECTRIC SHOP dans le mois de mars :

02-03 : le solde initial est créditeur de 500 000 F
03-03 : Achat de marchandises à crédit 25 000 F
05-03 : SILUE.COM lui retourne des marchandises non-conformes de valeur 12 000 F
15-03 : SILUE.COM lui remet un chèque bancaire de 100 000 F
16-03 : Achat de marchandises 180 000 F
17-03 : Règlement d'une partie de la dette en espèce 100 000 F
20-03 : Remise obtenue du fournisseur ELECTRIC SHOP 15 000 F
21-03 : Remboursement au fournisseur par CCP 150 000 F
25-03 : Remise de chèque bancaire de SILUE.COM à ELECTRIC SHOP pour le solde de ses opérations.



TAF : Enregistrer ces opérations dans le compte fournisseur (Compte schématique ou en T, compte à colonnes séparées, compte à colonnes mariées, compte à colonnes mariées avec solde)

EXERCICE 3 : Passage des comptes au bilan ((inversement))

Le bilan au 1er janvier N d'une entreprise se présente de la façon suivante:

ACTIF		BILAN AU 01/01/N		PASSIF
EMPLOIS	MONTANT	RESSOURCES	MONTANT	
Matériels	8 000 000	Capital	30 000 000	
Actif immobilisé	8 000 000	Capitaux stables	30 000 000	
Marchandises	25 000 000	Fournisseurs Jean	5 000 000	
Clients Konan	1 000 000	Fournisseur Adjaka	3 000 000	
Clients Vogan	2 000 000			
Actif circulant	28 000 000	Passif circulant	8 000 000	
Banque	1 500 000			
Caisse	500 000			
Trésorerie-Actif	2 000 000	Trésorerie-Passif		
TOTAL	38 000 000	TOTAL	38 000 000	

Elle réalise les opérations suivantes:

01/01/N: Vogan verse en espèces 1 000 000 f
02/01/N: Emprunt à Terranova pour une durée de 5 ans 5 000 000 f en espèces
03/01/N: Remboursé à Jean 2 000 000 f en espèces.
04/01/N: versement en banque 3 000 000 f
05/01/N: acheté à crédit à Adjaka des marchandises pour 2 500 000 f
07/01/N: vendu à crédit au client Konan des marchandises à 3 000 000 f (prix d'achat 2 500 000 f)
08/01/N: Adjaka reprend des marchandises de 500 000 f non conforme à la commande
09/01/N: payé des dettes d'impôt pour 450 000 f par banque
10/01/N: Acheté à crédit au fournisseur Amani du matériel de 1 800 000 f.

Travail à faire:

- 1/ Enregistrer les opérations dans les différents comptes de l'entreprise
- 2/ Présenter le bilan à l'issue des différentes opérations (10/01/N)



EXERCICE 4 : Passage des comptes au bilan ((inversement))

Le patrimoine au 01/10/2005 de l'entreprise JIRE se présente ainsi :

Matériel de transport 100 000; Capital 600 000; Emprunt 30 000; Matériel et mobilier de bureau 200 000 ; Marchandises 60 000 ; Clients 40 000 ; Fournisseurs 10 000 ; CCP 50 000 ; Fournisseurs d'investissement 60 000 ; Caisse 150 000 ; banque 100 000.

Au cours de la période d'octobre 2005, les opérations ci-dessous ont été effectuées :

02/10 : Achat de voiture 400 000 (1/8 réglés en espèce et le reste plus tard).

02/10 : Vente de marchandises 80 000 à crédit (coût d'achat)

04/10 : Remboursement de l'emprunt par chèque bancaire 30 000.

05/10 : Achat de marchandises 100 000 (1/2 réglés par CCP et le reste en espèce).

15/10 : Le client ABOU règle par chèque bancaire sa dette 100 000.

27/10 : Remis au fournisseur d'investissement un chèque bancaire de 40 000.

Travail à faire (TAF)

1/ Elaborer le bilan au 01/10/2005

2/ Après avoir ouvert les comptes du bilan, enregistrer les opérations effectuées durant le mois de janvier dans les comptes schématiques. Tirer le solde de chaque compte.

3/Elaborer le bilan au 28/10/2005

EXERCICE 5 : Passage des comptes au bilan (inversement)

Les informations comptables de l'entreprise SACO sont les suivants au 03/01/98 : Pour créer l'entreprise, les associés apportent 10 000 000. Ils ont, en outre, obtenu pour le compte de l'entreprise un prêt bancaire de 5 000 000. Grâce à ces sommes, ils achètent une construction à 8 000 000, du matériel et outillages à 1 000 000, des mobiliers de bureau à 1 500 000, du matériel de transport 2 500 000, des marchandises à 900 000. Le reste est déposé en banque 1 000 000 et en caisse 100 000.

Durant le mois de janvier 1998, les opérations de l'entreprise SACO sont les suivantes :

a/ achat de marchandise à crédit	1 850 000	
b/ vente de marchandises à crédit		500 000 (ces marchandises ont coûté 350 000)
c/ achat d'un fauteuil en espèces	25 000	
d/ vente de marchandises contre chèque	600 000	(ces marchandises ont coûté 700 000)
e/ retrait de la banque pour alimenter la caisse	325 000	

Travail à faire :

1/ Présenter le bilan d'ouverture au 03/01/1998

2/ Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques (=après avoir ouvert les comptes du bilan, enregistrer les opérations effectuées durant le mois de janvier dans les comptes schématiques. Tirer le solde de chaque compte.)

EXERCICE 3 : Utilisation des comptes

L'entreprise GAEL réalise l'opération suivante :

1/ versement en banque de 100 000

2/ vente contre espèces de marchandises 500 000 (ces marchandises ont coûté 350 000)

Travail à faire : Enregistrez ces opérations dans les comptes en mettant en évidence le principe de la partie double

