



مكتب التكوين المهني وإنعاش الشغل

Office de la Formation Professionnelle et de la Promotion du

OFPPT

Direction Recherche et Ingénierie de Formation

RESUME THEORIQUE
&
RESUME THEORIQUE
GUIDE DE TRAVAUX PRATIQUES

Module N°1 :

Principes de base de la
comptabilité générale

SECTEUR :

Tertiaire

SPECIALITE :

T.C.E

NIVEAU :

Technicien

PRESENTE PAR : **Mr Ahmed EL KABIR**

I.S.T.A TAZA

PORTAIL DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE AU MAROC

Télécharger tous les modules de toutes les filières de l'OFPPT sur le site dédié à la formation professionnelle au Maroc : www.marocetude.com

Pour cela visiter notre site www.marocetude.com et choisissez la rubrique :

[MODULES ISTA](#)



The screenshot shows the website's navigation bar with the following items: HOME, LIVRES, **MODULES ISTA**, ANNUAIRE ECOLES, DOCTORAT, LETTRE DE MOTIVATION, NOUS CONTACTER, SE CONNECTER. The main header features the logo 'Maroc Etude.Com' and the tagline 'Connaissance - Métier - Technique'. Below the header are links for 'Annonces Google', 'Emploi Maroc', 'Messagerie', 'Telecharger Un Jeu', and 'Maroc Annonces'. A search bar is located on the right. The main content area includes a sidebar with 'Announcements Google', 'Emploi Maroc', 'Games Download Free', and 'Games PC Online'. The central banner advertises 'MacKeeper -20%' with a coupon code and a robot illustration. The right sidebar lists 'Announcements Google', 'Games', 'Games Online', 'Engineering School', and 'Network Troubleshooting'.

| | |
|--|--|
| Résumé de théorie et guide de travaux pratiques | Titre du module : Principes de base de la comptabilité générale |
|--|--|

Document élaboré par :

| Nom et prénom | ETABLISSEMENT DE FORMATION | Direction régionale |
|-----------------------|----------------------------|------------------------|
| EL KABIR AHMED | I.S.T.A DE TAZA | CENTRE NORD FES |

Révision linguistique :

-
-
-
-

Validation

-
-
-
-

| <i>Présentation du module : SOMMAIRE</i> | PAGES |
|--|--------------|
| <i>Résumé de théorie</i> | |
| <u>Séquence n°I. : L'ENTRPRISE</u> | 9 |
| I.1. Définir l'entreprise | 10 |
| I.2. Les différentes fonctions d'une entreprise | |
| I.3. Classification des entreprises | |
| I.4. Les objectifs de l'entreprise | 10 |
| I.5. Les principaux documents circulant dans l'entreprise | |
| I.6. Notion de flux | |
| <u>Séquence n° II : La comptabilité générale</u> | 11 |
| II.1. Définir la comptabilité générale | |
| II.2. L'utilité de la comptabilité générale | |
| II.3. Le caractère obligatoire de la comptabilité générale | |
| II.4. Le code de la normalisation comptable | 12 |
| <u>Séquence n°III. LE BILAN</u> | 14 |
| A/ Définir le bilan | 15 |
| B/ Application | |
| C/ Présentation du BILAN | 16 |
| D/ Variation du BILAN | |
| EXEMPLES | 17 |
| <u>Séquence n°III. Analyse comptable des opérations de l'entreprise :</u> | 20 |
| Flux : | |
| 1. RESSOURCES | 21 |
| 2- Emplois | |
| EXEMPLE | 22 |
| <u>Séquence n°IV Le compte</u> | 23 |
| 1. Notion de compte | |
| 2.La tenue d'un compte | 24 |
| Exemple | |
| 3. Présentation d'un compte | |

| | |
|--|---|
| <p>Compte à colonnes séparées</p> <p>Compte à colonnes mariées</p> <p>Compte schématique</p> <p>Exemples d'application</p> <p>4. Fonctionnement de comptes de bilan</p> | |
| <p><u>Séquence n°V. Le principe de la partie double</u></p> <p>1.Principes de la comptabilité à partie double</p> <p>2.Fonctionnement de comptabilité à partie double</p> <p>3.Règle</p> <p>4.Exemples de la méthode</p> | <p>27</p> <p>28</p> <p>29</p> <p>30</p> |
| <p><u>Séquence n°VI.: Les charges et les produits</u></p> <p>1) Les charges</p> <p>2) Les produits</p> <p>3) Structure du C.P.C</p> <p>4) EXERCICE D'APPLICATION</p> | <p>31</p> <p>32</p> <p>33</p> <p>34</p> |
| <p><u>Séquence n°VII : Le cadre comptable : plan comptable</u></p> <p>1) Définition</p> <p>2) Principes comptables fondamentaux</p> <p>3) Le cadre comptable</p> <p>4) Classes relatives à la comptabilité générale</p> <p>5) Codification des comptes</p> <p>6) Les états de synthèse</p> <p>7) Exercice</p> | <p>35</p> <p>36</p> <p>37</p> <p>38</p> |
| <p><u>VIII Virement</u></p> <p>1) Définir le virement</p> <p>2) Utilité du virement</p> <p>3) .Exemple</p> | <p>47</p> <p>48</p> <p>49</p> |
| <p><u>IX Le journal</u></p> <p>1) I. Dispositions impératives du journal</p> <p>2) II. Présentation du journal</p> <p>3) III. Utilité du journal</p> <p>4) IV .Application</p> | <p>51</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>55</p> |

| | |
|---|----|
| <u>X Le grand livre</u> | 56 |
| 1) Définition du grand livre | 57 |
| 2) Présentation du grand livre | |
| <u>XI La balance des comptes</u> | 59 |
| 1) Définir la balance des comptes | |
| 2) Le rôle de la balance | |
| 3) Présentation de la balance | |
| 4) Application | 60 |

GUIDE DE TRAVAUX PRATIQUES

TP1P :62

- ☞ EXERCICES SUR LE BILAN D'OUVERTURE
- ☞ BILAN DE CONSTITUTION
- ☞ CALCUL DE RESULTAT
- ☞ TABLEAU DES FLUX EN TERME DE RESSOURCES- EMPLOIS
- ☞ TABLEAU DES FLUX EN TERME DE DEBIT - CREDIT

TP2.....P : 66

- ☞ EXERCICES SUR LE COMPTE
- ☞ PRESENTATION D'UN COMPTE
- ☞ SOLDE D'UN COMPTE
- ☞ REPORT DES SOLDES

TP3.....P :69

- ☞ PRINCIPES DE LA PARTIE DOUBLE
- ☞ ENREGISTREMENT DES OPERATIONS COMPTABLES
- ☞ CALCUL DES SOLDES
- ☞ PRESENTATION DU BILAN DE CLOTURE

TP4: Les charges et les produitsP : 74

- ☞ ENREGISTREMENT DES OPERATIONS DANS DES COMPTES SCHEMATIQUES
- ☞ DISTINGUER LES COMPTES DU BILAN DES CHARGES ET PRODUITS
- ☞ PRESENTATION DU C.P.C ET CALCUL DES DIFFERENTS RESULTATS

TP5 : Les documents commerciaux et comptables.....P : 76

- ☞ ENREGISTREMENTS DES OPERATIONS COMPTABLES DANS LE JOURNAL
- ☞ REPORT DES OPERATIONS DANS LE GRAND-LIVRE
- ☞ PRESENTATION DES ETATS DE SYNTHESSES :

- ❖ BILAN
- ❖ C.P.C
- ❖ BALANCE DES COMPTES

Evaluation du module.....P :88

- ☞ CONTROLES CONTINUS
- ☞ EVALUATION DE FIN DE MODULE

Liste des ouvrages.....P : 100

| | |
|--|---|
| Résumé de théorie et guide de travaux pratiques | Titre du module : Principes de base de la comptabilité générale |
|--|---|

Module :
PRINCIPES DE BASE DE LA COMPTABILITE GENERALE
RESUME THEORIQUE

I.S.T.A DE TAZA : Formateur : EL KABIR AHMED

Présentation du module

La fonction comptable est indispensable à l'entreprise et ses objectifs se sont diversifiés pour répondre à une évolution des besoins correspondant à cette fonction. La comptabilité répond à un besoin d'ordre :

- Juridique : elle permet de garder les traces d'une opération et constitue un moyen de preuve en cas de litige

- Fiscal : Obligation de fournir des documents en annexe à la déclaration fiscale : Bilan, C.P.C , Balance.....

Pour justifier le résultat et le chiffre d'affaire déclarés

- Social : l'entreprise n'est pas indépendante , elle est responsable vis à vis de nombreux groupements (groupe financier, pouvoir publique, salaires, actionnaires...

- Economique : Analyse et prise de décision sur une activité donnée ou un secteur d'activité ou en fin sur la valeur produite et ajoutée

Le présent module est d'ailleurs consacré à l'étude des mécanismes de base sur lesquels la comptabilité s'appuie, son caractère historique tient au fait qu'elle enregistre les effets des opérations juridique et économiques de l'entreprise une fois qu'elles ont eu lieu et qu'elles sont connues d'une manière certaine

L'enregistrement chronologique et détaillé des faits intéressant l'entreprise conduit :

- * D'une part à suivre les modifications des éléments composants du patrimoine, traduit par le BILAN

- * D'autre part à regrouper dans un compte de produits et charges (CPC) les éléments ayant une influence sur le résultat de l'entreprise

La comptabilité générale , répond au besoin juridique (la tenue de la comptabilité régulière à l'aide d'un journal général , grand livre et une balance de vérification, elle répond également à un besoin fiscal car la comptabilité et les impôts vont ensemble càd la fiscalité est déterminée sur la base de la comptabilité des effets comptables enregistrés.

Ce module est entièrement conforme aux norme du plan comptable général des entreprises au Maroc .deux précisions doivent être apportées :

Le cadre comptable utilisé tout au long de ce module est celui du modèle normal qui concerne plus spécialement les moyennes et les grandes entreprises mais qui peut être applicable aussi aux petites entreprises lorsque celles –ci décident à leur convenance de ne pas utiliser le modèle simplifié

Ce module étant essentiellement un module d'initiation à la comptabilité , seuls les 1ers document de synthèse (Bilan , C.P.C , Balance) y sont étudiés .

Ce module sera dispensé normalement à toute personne comptable, gestionnaire, et d'une manière secondaire pour les bureautiques et secrétaires direction.

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 1 | Intitulé | Généralité sur la comptabilité générale | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable de définir l'entreprise et la comptabilité générale | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Définition et fonctions de l'entreprise • Définition et intérêt de la comptabilité générale • Caractéristiques de la comptabilité générale | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

I. L'ENTREPRISE

A. Définition

L'entreprise est une entité économique indépendante qui utilise des moyens afin de produire des biens ou de services, destinés à être proposés sur un marché afin de satisfaire un besoin moyennant un prix en vue de réaliser le maximum de bénéfice ou subir une perte éventuelle.

Entreprise = Travail + Matières + Machines = Biens et services

Exemple : Boulangerie = Boulanger + Farine + Four = Pain

L'entreprise forme une entité indépendante, elle utilise des moyens de production dont la quantité et la répartition varient en fonction de son activité et des moyens de financement utilisés.

Elle produit ou achète des biens et de services, il lui faudra rémunérer ses salariés et régler ses fournisseurs et rentrer en relation avec ses clients par les ventes à crédit.

Il est indispensable de conserver une trace écrite de toutes les opérations effectuées : c'est le rôle de la comptabilité.

La comptabilité est un outil indispensable pour toutes les entreprises

B. Les fonctions d'une entreprise

Elles sont au nombre de 6 :

- ☞ Fonction administrative (prévoir, organiser, commander, coordonner et contrôler)
- ☞ Fonction technique ou de production
- ☞ Fonction comptable
- ☞ Fonction commerciale (achat/ ventes)
- ☞ Fonction financière
- ☞ Fonction de sécurité

La comptabilité est une technique qui permet d'enregistrer toutes les opérations réalisées par une affaire , bien utilisée elle permet à un tiers d'évaluer une entreprise : il convient donc de partir d'une définition de l'entreprise

C. Classification des entreprises

• Selon leur forme juridique

Le classement des entreprises selon leur forme juridique est considéré comme la réponse à une double question :

- Qui possède l'entreprise ?
- Dans quel but la possède-t-on ?

A partir de ces 2 questions on peut dégager 3 formes d'entreprises :

& Les entreprises individuelles : elles sont possédées par un seul individu dans le but de réaliser le maximum de bénéfice.

Les diverses tâches de cette entreprise sont assurées par le chef et les membres de sa famille

& Les entreprises sociétaires : Elles sont possédées par plusieurs personnes qui mettent en commun leurs biens ou services ou les deux à la fois en vue de réaliser le maximum de bénéfice ou de subir une perte éventuelle

& Les entreprises publiques : Elles sont possédées totalement ou partiellement par l'état dont le but n'est pas toujours de réaliser le maximum de profit mais aussi la recherche de l'intérêt général

• **Selon leur secteur d'activité** : ce type de classement dégage 3 formes d'entreprise : Agricoles, industrielles et commerciales

- Entreprises agricoles : sont des entreprises qui utilisent les produits agricoles dans leur activité sans aucune transformation.
- Entreprises industrielles : sont des entreprises qui transforment les matières premières en produits finis ou semi-finis
- Entreprises commerciales : sont des entreprises qui achètent les biens « produits » et les revendent en l'état sans aucune transformation.

D. Les objectifs de l'entreprise

L'entreprise remplit deux objectifs essentiels : l'un économique et l'autre social

- L'objectif économique : La fonction économique de l'entreprise est de mettre à la disposition des consommateurs des biens et des services dont ils ont besoin. Par l'acte de transformation, elle contribue au développement des richesses de la nation
- L'objectif social : A travers l'emploi qu'elle crée, l'entreprise contribue à résoudre le problème du chômage et à distribuer dans l'économie d'un pouvoir d'achat et d'échange

E. Les principaux documents circulant dans l'entreprise

- Documents relatifs à l'achat et à la vente (bon de commande, bon de livraison et la facture)
- Documents relatifs au règlement (Chèque, bon de caisse, reçu, virement, effet de commerce.)
- Documents relatifs à la comptabilité (Bilan, C.P.C, Balance Journal Grand-livre...)

F. Notion de flux

Les flux économiques sont des mouvements des valeurs

L'un des objectifs de la comptabilité est de suivre ces mouvements et d'enregistrer ces flux

Il y a deux types de flux :

- Flux réels : flux de biens et de services
- Flux financiers : flux de monnaie

II. la comptabilité

A. Définition

La comptabilité est une technique qui permet à travers un langage conventionnel d'enregistrer tous les actes faits par un commerçant pour mesurer les conséquences de ces actes sur l'évolution de son patrimoine

B. Utilité pour les chefs d'entreprises

La comptabilité est une technique et un outil indispensable et utile à tout agent économique : consommateurs, entreprises, état, administrations, banques

* pour les chefs d'entreprises elle aide à

- Connaître ses résultats
- Orienter ses choix et ses décisions
- Mieux gérer
- Faire des projections et des prévisions dans le temps

* Utilité pour les pouvoirs publics

les pouvoirs publics peuvent trouver dans la comptabilité de l'entreprise :

- Les éléments de calcul des sommes qui sont dues au trésor de l'état au titre des impôts et taxes à régler
- Outil de jugement par les tribunaux de commerce et d'instance ou cours d'appel ou cours des comptes

*Utilité pour les partenaires de l'entreprise

- Les employés cherchent à justifier un accroissement de leur revenu
- Les associés tendent d'y découvrir l'évolution future des valeurs de leurs titres

* Utilité pour les créanciers de l'entreprise

- Pour les créanciers de l'entreprise, elle permet de faire le point sur la situation exacte de l'entreprise et sa capacité de les rembourser
- Pour les banquiers, elle permet de déterminer le niveau de crédit

C Le code général de la normalisation comptable : C.G.N.C

LE C.G.N.C est le 1^{er} plan comptable marocain qui a été élaboré par la commission de normalisation comptable qui a achevé ses travaux en Décembre 1986

Ce plan était appliqué aux entreprises publiques depuis décembre 1989. La loi n°9/89 relatives aux obligations comptables des commerçants ou loi comptable a rendu son application obligatoire pour l'ensemble des commerçants à partir du mois de Janvier 1994.

L'article 1^{er} de la loi comptable stipule que : » Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité dans les formes prescrites par la présente loi et les indications figurants aux tableaux annexes.... »

Ne pas oublier

- La comptabilité est un instrument de contrôle et de gestion des entreprises
- Elle est indispensable au chef d'entreprise, à ses partenaires et aux tiers qui travail avec elle pour évaluer sa gestion
- **Le chef d'entreprise** y trouvera : un instrument financier, un instrument de décision un instrument de gestion et un instrument de prévision
- **Les pouvoirs publics** détermineront : le fisc, le montant des impôts et taxes à encaisser la justice également un moyen de preuves pour trancher les conflits entre entreprise et ses partenaires
- **Les partenaires** y rechercheront : les salariés : comment la valeur ajoutée est répartie ? les actionnaires cherchent l'évolution à terme
- **Les créanciers** y rechercheront : la situation de l'affaire : les crédits susceptibles d'être accordés
- **La comptabilité est obligatoire pour les entreprises**

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 2 | Intitulé | LE BILAN | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable de déterminer les frais préliminaires de constitution d'une entreprise, les apports et établir un bilan à partir des éléments patrimoniaux | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Le bilan • Présentation du bilan • Application • Notion d'exercice • Présentation du résultat au niveau du bilan | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Le Bilan

A- Définition et contenu

Le bilan est un document comptable que chaque entreprise doit produire au moins une fois par an , il doit obéir à des normes de présentation légales

Le bilan fait le point sur la situation du patrimoine de l'entreprise à un moment donné , il résume ce que possède l'entreprise et ce qui constitue l'origine de ce qu'elle possède

Le bilan se présente sous forme d'un tableau divisé en deux parties : la partie droite représente les ressources de financement de l'entreprise et dite **Passif**

la partie gauche représente les emplois des ressources (utilisations des fonds et dite **Actif**

| Actif du Bilan (emplois) | Passif du BILAN(ressources/ origines) |
|---|---|
| Ensemble des biens que l'entreprise possède | Origine de financement des biens figurant à l'actif |

Le Bilan décrit de deux façons différentes les mêmes richesses c'est à dire que les richesses qui se trouvent au Passif sont représentées autrement dans l'actif d'ou l'égalité

$$\text{ACTIF} = \text{PASSIF}$$

Le système comptable classe les emplois de l'actif par ordre de liquidité croissante et le passif par ordre d'exigibilité croissante

La liquidité étant l'aptitude d'un bien ou d'une créance à être transformée en monnaie, les biens les moins liquides sont classés en haut tels que : frais de constitution, les terrains , les constructions le matériel , le fonds commercial....

Les créances et les stocks sont classés ensuite et les biens les plus liquides sont classés en bas du bilan tels que : ce qu'il y a en banque , en caisse, en C.C.P

L'exigibilité étant la date qui sépare une dette du moment de sa naissance au moment de son remboursement (échéance) . Les dettes les moins exigibles sont situées en haut du passif du bilan : le capital, les emprunts les dettes de financement ; par contre les dettes les plus exigibles sont situées en bas de bilan : les dettes fournisseurs, dettes envers (CNSS,RETRAITE, Mutuelle, Assurance ,Etat...)

B- Application

1. Le 1/1/99 Dhimane décide de créer son entreprise, il apporte une somme globale de 400000 dh dont 280000 dh déposée en caisse et le reste en banque
 - a) Quelles sont les ressources et les emplois ?
 - b) Présenter le bilan au 1/1/99

Solution :

- a) Ressources : apport global de : 400000 dh
Emplois : sommes déposée en caisse : 280000 dh
Et sommes déposée en banque : 120000 dh
- b) Bilan au 1/1/99

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|--------------|----------------|-------------------|----------------|
| Banque | 120000 | Apport (capital) | 400 000 |
| Caisse | 280000 | | |
| Total | 400 000 | Total | 400 000 |

- 1) Les éléments constituant une maison de commerce se présentent ainsi au 1/1/98
- Ressources : Emprunt auprès des établissements de crédit : 200 000 dh
Capital ?
 - Emplois : Matériel : 3000 000 dh
 - Marchandises : 200 000 dh En banque : 1 800 000dh
 - En caisse : 300 000 dh

Travail à faire

Présenter le Bilan de cette maison de commerce et calculer le montant de son capital ?

Solution :

1. Bilan au 1/1/98

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|--------------|------------------|--------------|------------------|
| Matériel | 3000 000 | Capital | 5 100 000 |
| Marchandises | 200 000 | Emprunt | 200 000 |
| Banque | 1 800 000 | | |
| Caisse | 300 000 | | |
| Total | 5 300 000 | Total | 5 300 000 |

2. Capital = Total d'actif – total du passif
 $5300\ 000 - 200\ 000 = 5\ 100\ 000$

C- Présentation du bilan d'après le plan comptable marocain

Les entreprises sont tenues à respecter une présentation normalisée du bilan qui s'inspire du code générale de la normalisation comptable (C.G.N.C).

BILAN

| Actif | Montants | Passif | Montants |
|---------------------------------|----------|----------------------------------|----------|
| Actif immobilisé | | Financement permanent | ..... |
| Actif circulant hors trésorerie | | Passif circulant hors trésorerie | ..... |
| Trésorerie d'actif | | Trésorerie du passif | ..... |

- a) Le Passif
Il est subdivisé en 3 grandes masses :
- Le financement permanent
 - Le Passif circulant hors trésorerie
 - Trésorerie du Passif

◆ **Le financement permanent :**

Comprend les sommes qui appartiennent au propriétaire de l'entreprise : ce sont les capitaux propres (Apport/capital) et les sommes correspondant à des dettes à plus d'un an (Emprunt, fournisseurs d'immobilisations....) ce sont des dettes de financement

Il comprend toutes les ressources qui sont durable à la disposition de l'entreprise

◆ **Le passif circulant hors trésorerie**

Il comprend les sommes dues à des tiers (personnes extérieures de l'entreprise et qui ont des relations avec elle) , créanciers de l'entreprise lorsque ces dettes sont nées à intervalle moins d'un an : ce sont des dettes du passif circulant hors trésorerie (dettes fournisseurs, fournisseurs effet à payer créditeurs divers....)

◆ **la trésorerie passif :**

Ce sont les sommes dues à des banques (banques solde créditeurs).

b) **L'actif :**

Il est subdivisé en 3 grandes :

- L'actif immobilisé
- L'actif circulant hors trésorerie
- La trésorerie –actif.

◆ **L'actif immobilisé :**

Comprend l'ensemble des biens et des droits qui ont pour vocation de rester Durablement dans l'entreprise, il est subdivisé en :

- Immobilisations en non valeur
- Immobilisations incorporelles
- Immobilisations corporelles
- Immobilisations financières

◆ **L'actif circulant hors trésorerie**

Comprend l'ensemble des biens et des droits qui ne sont pas destinés à rester durablement dans l'entreprise c'est à dire ils ont une durée inférieure à une année , il se compose des stocks, des créances de l'actif circulant, des titres et valeurs de placement

◆ **Trésorerie – actif**

Elle comprend les disponibilités et les liquidités de l'entreprise (avoir en banque, en C.C.P et les espèces en caisse).

Exercice d'application

Le chef comptable des établissements ARMATAL dans lesquels vous effectuez votre stage au poste d'aide comptable, vous remet les documents suivants :

| Élément d'actif | Montant | ELEMENTPASSIF | Mont |
|--------------------------|----------------|------------------------------|-------------|
| Actif immobilisé: | | Financement permanent | |
| Terrain | ..... | Capital personnel | 130 000 |
| Construction | ..... | Résultat(perse) | ..... |
| Matériel de transport | ..... | Emp.auprès des E.C. | 15 000 |
| Mat.de bureau | ..... |  |  |
| Actif circulant | | Passif circulant: | |
| Stock de marchandises | ..... | Fournisseurs | 31 000 |
| Clients | ..... |  |  |
| Trésorerie actif | | | |
| Banque | 4 000 | | |
| Caisse | ..... |  |  |
| TOTAL | ..... | TOTAL | ..... |

Vous disposez des renseignements suivants:

1° Actif immobilisé: 100 000 DH.

- Le compte Matériel de transport représente 20 % de l'actif immobilisé;
- Le compte Matériel de bureau représente 1/10 de ce dernier (actif immobilisé);
- Le reste se répartit entre les comptes terrains et construction proportionnellement aux nombres 14 et 21.

2° Actif circulant :46 000DH

- Les stocks représentent 2 fois les créances sur les clients .
- Les comptes "clients"est égale à 3fois le compte banque.

Travail à faire:

- 1°_Calculer le montant des éléments qui manquent dans le bilan
- 2°- Établir le bilan de fin d'exercice.

D- Variation d'un bilan

- a. Les opérations modifiant le bilan :

La situation d'une entreprise exprimée par un bilan n'est valable qu'à la date de ce bilan .
Toute opération effectuée par l'entreprise modifie le bilan .

Exemple :

Le 15/10/92 un commerçant a crée son entreprise en apportant 100.000 de fond propre et en empruntant 60.000 supplémentaire , il a déposé 140.000 en banque et le reste en caisse.

T.A.F :Présenter le Bilan au 15/10/92 de ce commerçant

Le 15/11/92 ce commerçant achète un fond commercial à 60000 dh, du mobilier à 8000 dh, des marchandises à 30000 dh pour payer tous ces achats , le commerçant retire l'argent de la banque

Travail demandé :

Présenter le Bilan au 15/11/92

SOLUTION

Bilan au 15/10/92

| ACTIF | Montant | PASSIF | Montant |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Banque | 140000 | Capital | 100000 |
| Caisse | 20000 | Emprunt | 60000 |
| TOTAL | 160000 | TOTAL | 160000 |

Bilan au 15/11/92

| ACTIF | Montant | PASSIF | Montant |
|-------------------|---------------|--------------|---------------|
| Fonds de commerce | 600000 | Capital | 100000 |
| Mobilier | 8000 | Emprunt | 60000 |
| Marchandises | 30000 | | |
| Banque | 42000 | | |
| Caisse | 20000 | | |
| TOTAL | 160000 | TOTAL | 160000 |

COMMENTAIRE

Les postes fonds de commerce , mobilier, marchandises apparaissent à l'actif du bilan mais le poste banque diminue de 60000dh, 8000dh,30000dh soit un total de 98000 dh et le montant de la banque devient :140000—98000 = 42000 dh

Exemple 2

Ce commerçant juge que son capital initial est insuffisant pour accroître l'activité de son affaire. Il effectue un second apport de capital de 50000 dh en espèces au 20/12/92

Travail demandé :

Présenter le nouveau bilan après cette augmentation du capital

Solution

| ACTIF | Montant | PASSIF | Montant |
|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| Fonds de commerce | 140000 | Capital | 150000 |
| Mobilier | 20000 | Emprunt | 60000 |
| Marchandises | 30000 | | |
| Banque | 42000 | | |
| Caisse | 70000 | | |
| TOTAL | 210 000 | TOTAL | 210 000 |

Commentaire

Au passif , le montant du capital a augmenté de 50000 dh, en contre partie , à l'actif le montant de l'actif le montant de la caisse a augmenté de 50000 dh

b. Détermination du résultat

Le résultat de l'exercice est égal au total d'actif – total du passif

le résultat est bénéfice :si le total d'actif est supérieur au total du passif en d'autres termes le total des biens est supérieur au total des dettes

Le résultat est perte si le total de passif est supérieur au total d'actif ou le total du capital et des dettes est supérieur au total des biens

Si le résultat est bénéfice il s'ajoute au total du financement permanent(sous le capital)

Si le résultat est négatif il se retranche du total du financement permanent(-) sous le capital

Exemple d'application

Le 1/1/93 le bilan d'une entreprise comprend les éléments suivants :

Matériel : 30000 dh , mobilier : 4000 dh , marchandises : 3000 dh , banque : 2000 dh , caisse :5000 dh ,capital : ? , fournisseur : 10000 dh

Travail demandé

Présenter le bilan au 1/1/93

Le 31/12/93 le bilan de cette même entreprise comporte les éléments suivants :

Matériel : 25000 dh, mobilier : 3800 dh , marchandises : 5000 dh clients : 4000 dh, banque : 2000 dh, caisse : 34000 dh , fournisseurs :9000 dh , emprunt : 8000 dh

Présenter le bilan de clôture au 31/12/93

Solution

| ACTIF | Montant | PASSIF | Montant |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Matériel | 30000 | Capital | 34000 |
| Mobilier | 4000 | Emprunt | 10000 |
| Marchandises | 3000 | | |
| Banque | 2000 | | |
| Caisse | 5000 | | |
| TOTAL | 44000 | TOTAL | 44000 |

| ACTIF | Montant | PASSIF | Montant |
|--------------|---------------|--------------|----------------|
| Matériel | 25000 | Capital | 34000 |
| Mobilier | 3800 | Résultat | (-)8200 |
| Marchandises | 5000 | Emprunt | 8000 |
| Clients | 4000 | Fournisseur | 9000 |
| Banque | 2000 | | |
| Caisse | 3000 | | |
| TOTAL | 42 800 | TOTAL | 42800 |

TOTAL d'actif :42800

TOTAL du passif :51000

Passif > à l'actif d'ou le résultat est une perte

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 3 | Intitulé | Analyse comptable des opérations en terme de ressources -emplois | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable d'identifier les ressources et emplois pour une opération comptable | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Ressources de financement • Emplois des ressources de financements • Tableau de ressources – emplois • Exercices | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Analyse comptable des opérations de l'entreprise

L'enregistrement comptable s'effectue en terme d'emplois et ressources c'est à dire l'origine de l'opération et comment a été utilisée cette origine de financement

1. Ressource de financement

On entend par ressource de financement les moyens qui ont permis la réalisation des opérations

2. Emplois des ressources de financement

Par emploi, on désigne, l'utilisation qui a été faite de ce moyen, par conséquent, comptabiliser une opération revient à préciser le moyen de l'opération c'est à dire la ressource et à montrer comment cette ressource a-t-elle utilisée c'est à dire l'emploi

EX :

Achat de matière 1^{ère} en espèces pour 20000 dh

| Opération | Emploi | Ressource |
|-----------------------|--------------------------|-------------------|
| Achat de matière 1ere | ACHAT de matière 20000dh | Caisse : 20000 dh |

3. APPLICATION

Pour commencer son activité commerciale, le commerçant HILAL a effectué les opérations suivantes :

- a) Apport d'un local commercial d'une valeur de 200000 dh et d'une somme déposée en banque de 130000 dh
- b) Acquisition par chèque bancaire un matériel de transport et un matériel de bureau pour des valeurs respectives de 80000 dh et 6000 dh
- c) Retrait de la banque pour alimenter la caisse 20000 dh
- d) Achat de marchandises pour une valeur de 17000 dh dont 10000 dh par chèque le reste en espèce
- e) Vente de marchandises ayant coûté 5000 dh, pour une valeur de 6000 dh réglée comme suit : 4000 dh par chèque bancaire le reste en espèce
- f) Ventes de marchandises ayant coûté 3000 dh, pour un montant de 2500 dh réglées 1500 dh au comptant par chèque le reste à crédit
- g) Recouvrement de la créance relative à l'opération(f) en recevant un chèque de 600 dh et le reste en espèce

Travail demandé

1. Analyser toutes les opérations effectuées par l'entreprise HILAL en terme de ressources et emplois (sous forme de tableau R-Emplois)
2. Commentaire du tableau

Réponse

1.

| Opérations | Emplois | | Ressources | |
|------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| | Eléments | Montant | Eléments | Montants |
| a) | Constructions Banque | 200000 130000 | Capital | 330000 |
| b) | Mat de transport Mat de bureau | 80000 6000 | Banque | 86000 |
| c) | Caisse | 20000 | Banque | 20000 |
| d) | Marchandises | 17000 | Banque Caisse | 10000 7000 |
| e) | Banque Caisse | 4000 2000 | Ventes de m/ses Bénéfice | 5000 1000 |
| f) | Banque Clients Perte | 1500 1000 500 | Ventes de m/ses | 3000 |
| g) | Banque Caisse | 600 400 | Clients | 1000 |

3. Commentaire

L'observation du tableau R-E montre que la somme des emplois =somme des ressources cette égalité est vérifiée aussi bien pour l'ensemble des opérations que pour chacune des opération

En outre l'égalité des R=E traduit simplement le principe selon lequel « toute ressource est nécessairement employée

EXERCICE

Le commerçant « TAZARI » a crée une entreprise le 15/3/98 en apportant :

- Construction :175000
- Matériel de transport :45000
- Fonds commercial : 80000
- Banque :60000
- Caisse : 40000

Au cours des 15jours du mois de MARS 98 , elle a effectuée les opérations suivantes :

16/3/98 Achat d'un mobilier de bureau par chèque : 25000 dh

17/3/98 Achat d'un micro-ordinateur PC par chèque : 7000 dh

18/3/98 Achat d'un lot de marchandise payable :1/2 en espèce le reste à crédit : 8000

19/3/98Ventes de marchandises pour 3750 dh en espèce

20/3/9898Ventes de marchandises à crédit pour 2640 dh

22/3/98 Achat de marchandises réglées par chèque 9500 dh

23/3/98Ventes de marchandises à 3320 dh payables 2000 en espèce le reste à crédit

26/3/98Recouvrement d'une créance d'un client en espèce :1640

27/3/98 Verser en espèces à la banque :43500

28/3/98 Contracter un emprunt de la CIH et verser à la banque

29/3/98Achat d'une nouvelle camionnette pour 95000 dh ½ réglée par chèque et l'autre ½ à crédit

30/3/98Vente d'un lot de marchandise pour 5290 à régler 1290dh en espèce le reste à crédit

31/3/98 Vente de marchandises pour 4000 dh à régler en espèce pour 3250 dh le reste à crédit

Travail demandé

1. Présenter le BILAN de constitution de l'entreprise au 15/3/98
2. Analyser dans un tableau détaillé les opérations effectuées jusqu'au 31/3/98 en terme ressources – emplois et en terme débit-crédit
3. Présenter toutes les opérations dans des comptes schématiques correspondants en calculant le solde de chaque compte
4. Présenter le bilan de clôtures

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 4 | Intitulé | La notion de compte | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable d'assimiler et de maîtriser l'intérêt que représente le compte dans les enregistrements comptable | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Nécessité d'un compte • Définir le compte • Présentation d'un compte • L'arrêté d'un compte • Ouverture d'un compte | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Le compte

1. Notion de compte

Par convention le compte est un tableau , le coté gauche du compte est réservé aux emplois et le coté droit aux ressources

* Le coté gauche , réservé aux emplois , est appelé : **débit** d'ou le verbe débiter un compte qui veut dire enregistrer une somme à son débit

* Le coté droit , réservé aux ressources est appelé : **CREDIT** d'ou le verbe créditer un compte qui veut dire enregistrer une somme à son crédit.

* L'inscription d'un mouvement comptable(une somme) au débit ou au crédit d'un compte est appelé : **IMPUTATION**

* Le solde d'un compte est la différence entre le total des sommes inscrites au débit et le total des sommes inscrites au crédit

Si le total du débit est supérieur au total du crédit le **solde est débiteur** (SD) ce solde doit être inscrit au crédit du compte pour égaliser le compte (débit =crédit)

Si le total du débit est inférieur au total du crédit le **solde est créditeur** (SC) il doit être inscrit au débit du compte pour égaliser (DEBIT + CREDIT).

- Arrêter un compte ,c'est calculer son solde final débiteur ou créditeur
- Ouvrir un compte c'est inscrire le solde dégagé au moment de la fermeture du coté de sa nature (SD) au débit , solde créditeur au crédit

2. La tenue d'un compte

Il existe plusieurs façons de tenir un compte mais quelque soit la présentation ,le compte le compte doit contenir les informations suivantes:

- Les dates des opération
- Le libellé des opérations
- Le montant imputé
- Le solde

Ces informations sont utiles au contrôle et à la demande d'explication.

- Compte à colonnes regroupées ou mariées

| Dates | Libellés | Débit | Crédit |
|--------|----------|-------|--------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totaux | | | |

- Compte à colonnes séparées

| Dates | libellés | Débit | Dates | Libellés | Crédit |
|-------|----------------|-------|-------|-----------------|--------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Total du débit | | | Total du crédit | |

* Compte schématique

| Débit | Nom du compte | Crédit |
|-------|---------------|--------|
| | | |

3. Application

Les opérations suivantes ont été réalisées en espèce.

- 1.10 Avoir en caisse :500 dh
- 2.10 Achat de marchandise : 2000 dh
- 8.10 Ventes de marchandises :1000 dh
- 9.10 Achats de fournitures de bureau : 800 dh
- 10.10 Ventes de marchandises :2000 dh
- 11.10 Règlement électricité :200
- 20.10 Régler les salaires du mois :500 dh

Travail demandé :

Présenter le compte caisse selon les différents tracés

a) Compte « CAISSE » à colonnes mariées ou dédoublées

| Date | Libellés | Sommes | |
|-------|------------------------|--------|-------------|
| | | Débit | Crédit |
| 1.10 | Solde à nouveau | 5000 | -- |
| 2.10 | Achat de marchandises | ----- | 2000 |
| 8.10 | Ventes de marchandises | 1000 | ---- |
| 9.10 | Achat de fournitures | ----- | 800 |
| 10.10 | Ventes de marchandises | 2000 | ---- |
| 11.10 | Règlement électricité | ---- | 200 |
| 20.10 | Règlement salaire | ----- | 500 |
| | Solde débiteur | | 4500 |
| | TOTAL | 8000 | 8000 |

b) Compte « CAISSE » à colonnes séparées

| Date | Libellés | Débit | Date | libellés | Crédit |
|-------|------------------------|-------|-------|--------------------------|-------------|
| 1.10 | Solde à nouveau | 5000 | 2.10 | Achats de marchandises | 2000 |
| 8.10 | Ventes de marchandises | 1000 | 9.10 | Achats de fourniture | 800 |
| 10.10 | Ventes de marchandises | 2000 | 11.10 | Règlement d 'électricité | 200 |
| | | | 20.10 | Règlement salaire | 500 |
| | | | | Solde débiteur (SD) | 4500 |
| | TOTAL | 8000 | | TOTAL | 8000 |

c) Compte schématique : CAISSE

| Débit | Crédit |
|-------|------------------|
| | 2000 |
| 5000 | 800 |
| 1000 | 200 |
| 2000 | 500 |
| | SD : 4500 |
| 8000 | 8000 |

4. Fonctionnement des comptes du bilan

a) Les comptes de l'actif du bilan

Les comptes de l'actif du bilan augmentent à gauche c'est à dire lorsqu'ils sont débités, et diminuent à droite c'est à dire lorsqu'ils sont crédités

Comptes d'actif :

| Débit | Crédit |
|--|--|
| (+) | (--) |
| Augmentent des valeurs d'entrée | Diminuent des valeurs de sortie |

Exemple : Matériel de transport

Au 1/1/2000 Le compte matériel de transport présente un solde initial de 300000 dh

Au 25/1/2000 Achat d'un camion 110000 dh

Au 30/3/2000 Achat d'une voiture pour 80000 dh

Au 20/4/2000 Vente d'un véhicule pour 10000 dh

Matériel de transport :

| Débit | Crédit |
|---------|-------------|
| 300 000 | 10000 |
| 110 000 | SD : 480000 |
| 80 000 | |
| 490000 | 490000 |

b) Les comptes du passif

Les comptes du passif augmentent à droite c'est à dire lorsqu'ils sont crédités et diminuent à gauche lorsqu'ils sont débités

COMPTES DU PASSIF :

| Débit | Crédit |
|------------------------|-------------------------|
| (-) | (+) |
| Diminution des valeurs | Augmentation de valeurs |

Exemple : Le compte fournisseur

Au 1/1/2000 La dette de l'entreprise envers le fournisseur est de 13000 dh

Au 2/1/2000 L'entreprise achète à crédit chez le même fournisseur des marchandises pour 12000 dh

Au 5/1/2000 L'entreprise retourne sur le dernier achat des marchandises aux fournisseurs : 500 dh défectueuses

Au 14/1/2000 L'entreprise verse au fournisseur en espèces : 4000 dh

Au 20/1/2000 L'entreprise verse au fournisseur une somme par chèque de 10000 dh

Fournisseur :

| Débit | Crédit |
|------------------|--------------|
| 500 | 13000 |
| 4000 | 12000 |
| 10000 | |
| 10500(SC) | |
| 25000 | 25000 |

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 5 | Intitulé | La Partie double | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable de comprendre le système de la partie double , base des enregistrements comptable des opérations effectuées par les entreprises | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Notion de la partie double • Fonctionnement des comptes du BILAN et des comptes de C.P.C | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Principe de la partie double

La comptabilité générale analyse les mouvements de valeurs au moyen des comptes; l'inscription dans les comptes est soumise à des règles qui assurent la coordination comptable ; les entreprises adoptent une technique permettant d'observer les erreurs et de faire un contrôle : c'est la comptabilité à partie double

1. Principe de la comptabilité à partie double

EX: Versement des espèces en banque:5000

Cette opération intéresse deux comptes

- ❖ Compte caisse est créditée par 5000 dh sortie de valeur le compte démunie
- ❖ Banque est débitée par la même somme 5000 dh entrée de valeur le compte augmente.

On peut déduire que toute opération comptable intéresse au moins deux comptes ;un ou plusieurs comptes à débiter et un ou plusieurs comptes à créditer de même montant et de sens contraire : c'est le principe de la partie double.

Cette technique se traduit par le fait que toute inscription comptable se fait par deux écritures de même montant et de sens inverse dans des comptes différents un compte est débité l'autre compte est crédité de même montant et de sens contraire

Ex :2

- ☞ Je crée une entreprise en versant 800000 dh en banque
- ☞ Je retire 50000 dh de la banque pour alimenter la caisse
- ☞ J'achète du mobilier payé en espèce pour 6000 dh
- ☞ J'achète des marchandises à crédit pour 15000 dh et en espèce pour 2500 dh
- ☞ Je vends des marchandises 12000 dh réglées 1/3 en espèce 1/3 par cheque et le reste à crédit
- ☞ Je paie 1500 dh de frais de téléphone

Passer ces opérations dans des comptes schématiques

2. Fonctionnement des comptes à partie double

L'enregistrement de chaque opération donne lieu à un débit et à un crédit équivalent. L'égalité des débits et des crédits peut ainsi permettre un contrôle rigoureux des écritures

Passer ces opérations dans des comptes schématiques.

3. Règle

- ☞ Rechercher les comptes intéressés par l'opération
- ☞ Vérifier la place des comptes dans le bilan (actif/passif) pour connaître leur fonctionnement
- ☞ Enregistrer les sommes du côté choisi
- ☞ Vérifier qu'un débit est correspond à un crédit
- ☞ Vérifier que la somme des comptes à débiter correspond à la somme des comptes à créditer

Exemple

Ex1 : Opération mettant en jeu 2 comptes d'actif:

Versement de 5000 dh par le client en espèce

Ex2 : Opérations mettant en jeu 2 comptes de passif

Augmenter le capital par les réserves de :100000 dh

EX3 Opération mettant en jeu un compte d'actif et un compte de passif

Achat d'un matériel à crédit pour 120000 dh

EX1

Débit compte caisse 5000 → 5000 Crédit compte client

EX2

Débit compte Réserves 100000 → 100000 crédit compte Capital

EX3

Débit compte Matériel 120000 → 120000 crédit compte fournisseur
d'immobilisation

4. Passage du Bilan aux comptes

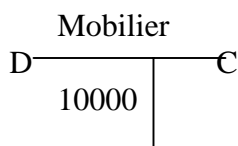
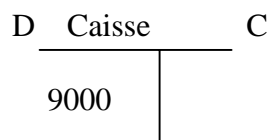
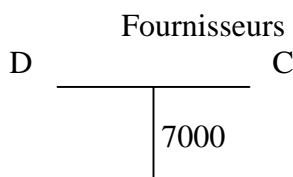
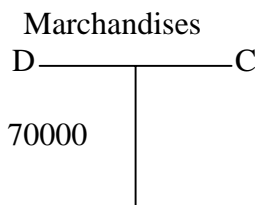
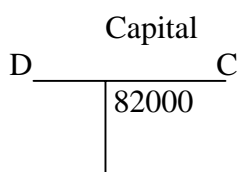
Pour passer du bilan aux comptes, il faut ouvrir pour chaque poste de bilan un compte, puis inscrire le montant correspondant à chaque compte du même côté ou ce poste figure au bilan

Les compte d'actif sont à reportés au débit et les comptes du passif au crédit

Exemple :

Bilan au 31/12/2000

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|--------------|---------|--------------|---------|
| Mobilier | 10000 | Capital | 82000 |
| Marchandises | 70000 | Fournisseurs | 7000 |
| Caisse | 9000 | | |
| TOTAL | 89000 | TOTAL | 89000 |



5. Passage des comptes au Bilan

Pour passer des comptes au Bilan , on détermine les soldes des comptes, les comptes à soldes créditeurs sont portés au passif du bilan par cotre les comptes à soldes débiteurs sont portés à l'actif du bilan

N.B LE Bilan établi est un bilan de clôture ou de fin d'exercice

Exemple

Reprendre l'exemple ci –dessus et enregistrer les opérations suivantes

1. Achat de marchandises en espèces : 2000
2. Achat d'une table en espèces : 1000 dh
3. Vente de marchandises en espèces : 1000 dh
4. Paiement en espèces le fournisseur : 1000 dh
5. Achat de marchandises à crédit : 3000 dh

Travail demandé :

- 1 .Passer les opérations dans les comptes schématiques
- 2.Calculer le solde de chaque compte
- 3.Présenter le bilan de clôture

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-----------------|---|---|----------|--|-------|--|---|---|-------------|--|---|-------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|-----------------|--|---|---|--------------|--|---|---------|--|------|--|--|--|------|--|--|--|------|--|---|---|--------|--|---|------|--|------|--|------|--|------|--|--|--|------|--|--|--|----------------|--|
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Capital</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SC 82000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">82000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> | D | Capital | | C | SC 82000 | | 82000 | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Marchandise</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">70000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SD 74000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> | D | Marchandise | | C | 70000 | | 1000 | | 2000 | | 3000 | | 3000 | | SD 74000 | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Fournisseurs</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SC 9000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">3000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">7000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">7001</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> | D | Fournisseurs | | C | SC 9000 | | 3000 | | | | 7000 | | | | 7001 | | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Caisse</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">9000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1000</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">1000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">SD 6000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table> | D | Caisse | | C | 9000 | | 2000 | | 1000 | | 1000 | | | | 1000 | | | | SD 6000 | |
| D | Capital | | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC 82000 | | 82000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Marchandise | | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 70000 | | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2000 | | 3000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3000 | | SD 74000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Fournisseurs | | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SC 9000 | | 3000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 7000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 7001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Caisse | | C | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9000 | | 2000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1000 | | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | SD 6000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|-------|----------|-----------------|---|
| D | Mobilier | | C |
| 10000 | | SD 11000 | |
| 1000 | | | |

Bilan au 31/12/2000

| Actif | Montant | Passif | Montant |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Mobilier | 10000 | Capital | 82000 |
| Marchandises | 74000 | Fournisseurs | 9000 |
| Caisse | 9000 | | |
| TOTAL | 91000 | TOTAL | 91000 |

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 6 | Intitulé | Les charges et les produits | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable de faire la distinction entre les charges et les produits | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Les charges • Les produits • Les résultats | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Le compte de produits et de charges

1. Définition

LE CPC est un état de synthèse comme le bilan qui décrit en terme de produits et de charges les composantes du résultat final .Le C.P.C constitue en queque sorte le film de l'activité de l'entreprise pendant une période donnée : l'exercice comptable c'est le second état de synthèse prévu par le C.G.N.C

2. les comptes de produits sont en 3 types

- Produits d'exploitation : ventes de marchandises ; ventes de biens et services ; immobilisations produites par l'entreprise elle même ;subventions d'exploitation reçues ; autres produits d'exploitation
- Produits financiers : produit des titres ; gain de change ; escomptes obtenus ; intérêts reçus ; autres produits financiers
- Produits non courants : produits de cession des immobilisation ; Dons reçus ; autres produits non courants

3.Les sont en 3 catégories :charges

- Charges d'exploitation : Achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation
- Charges financières : intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières
- Charges non courantes : Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés : pénalités et infractions ; autres charges non courantes

3. Structure du CPC

| N° | Produits et charges | MONTANTS |
|-------------|-------------------------------------|----------|
| I | Produits d'exploitation | |
| II | Charges d'exploitation | |
| III | Résultat d'exploitation I-II | |
| IV | Produits financiers | |
| V | Charges financières | |
| VI | Résultat financier(iv-v) | |
| VII | Résultat courantIII+VI | |
| VIII | Produits non courants | |
| IX | Charges non courantes | |
| X | Résultat non courantVIII-IX | |
| XI | Résultat avant impôts VII+X | |
| XII | Impôt sur le résultat | |
| XIII | Résultat net d'impôtsXI-XIII | |

Le compte de produits et charges constate les charges et les produits de l'exercice classés en fonction de leur destination dans l'entreprise

Les produits génèrent des ressources de financement pour l'entreprise

Les charges entraînent des emplois . les produits sont donc au crédit des comptes correspondants alors que les charges sont au débit des comptes intéressés.

Nous pouvons parler pour les produits de ressources internes ou d'enrichissement et pour les charges d'emploi définitif ou d'appauvrissement

Le CPC se divise en 3 parties :

☞ les opérations d'exploitation :

cette rubrique constate les charges et les produits réalisés dans le cadre de l'objet de l'entreprise ,les charges d'exploitation constatent l'acquisition de biens et de services destinés à la production dans le cadre de l'objet social de l'entreprise. Les produits d'exploitation enregistrent les opérations effectuées pendant un exercice, ils comprennent les facturations des biens vendus et les encaissements ou créances des produits et services

☞ -Les opérations financières :

comme les opérations d'exploitation, les opérations financières se divisent en produits financiers et charges financières ; le niveau financier reprend tout ce qui en rapport avec la trésorerie ; les charges financières enregistrements intérêts , les escomptes et le coût de la trésorerie en devise.... ; les produits financiers reprennent le revenu des placements, les escomptes obtenus et revenus de trésorerie en devises

☞ Les opérations non courantes

regroupent toutes les charges et tous les produits exceptionnels et qui ne figurent ni dans les opérations d'exploitation ni dans les opérations financières.

- **Charges d'exploitation :**

Achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation

- **Charges financières :**

intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières

- **Charges non courantes :**

Subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés ; pénalités et infractions ; autres charges non courantes

NE PAS OUBLIER :

On enregistre dans les comptes de charges :

- Toutes les opérations qui entraînent un décaissement présent ou futur, de l'entreprise pour acquérir des biens ou services qui seront consommés dans le cadre de la réalisation de son activité
- Toutes les opérations hors objet social (financières ou non courantes) qui appauvrissent l'entreprise

Par contre les produits constatent :

- Toutes les opérations qui entraînent un encaissement présent ou futur, relatif à des ventes de biens et de services acquis ou produits par l'entreprise dans le cadre de la réalisation de son activité
- Toutes les opérations hors objet social (financières ou non courantes) qui procurent un enrichissement de l'entreprise

Ils fonctionnent de la manière suivante :

- Les charges à débiter
- Les produits à créditer

Application

L'entreprise de négoce de BENSALIM a réalisé les opérations suivantes :

- 1) Ventes de marchandises : 8000
- 2) Achat de marchandises : 6200
- 3) Charges de personnel : 400
- 4) Impôts et taxes :40
- 5) Autres charges externes : 130
- 6) Charges financières :90
- 7) Stocks de marchandises au début de l'exercice :0
- 8) Stocks de marchandises à la fin de l'exercice :500
- 9) Produits exceptionnels (cession d'un matériel) : 660
- 10) Charges exceptionnelles : 300

Présenter le C.P.C

| N° | Produits et charges | MONTANTS |
|------|---|----------|
| | <u>Produits d'exploitation</u> Ventes de marchandises..... | 8000 |
| | TOTAL(I) | 8000 |
| | <u>Charges d'exploitation</u> Achats revendus de marchandises..... | 5700 |
| | Autres charges externes..... | 130 |
| | Impôts et taxes..... | 40 |
| | Charges de personnel..... | 400 |
| | TOTAL(II_) | 6270 |
| III | Résultat d'exploitation I-II | 1730 |
| IV | Produits financiers | 0 |
| V | Charges financières | 90 |
| VI | Résultat financier (Iv-v) | -90 |
| VII | Résultat courant III+VI | 1640 |
| VIII | Produits non courants | 660 |
| IX | Charges non courantes | 300 |
| X | Résultat non courant VIII-IX | 360 |
| XI | Résultat avant impôts VII+X | 2000 |
| XII | Impôt sur le résultat | ----- |
| XIII | Résultat net d'impôts XI- XIII | 2000 |

$$\begin{aligned} * \text{ Achat revendu des marchandises} &= \text{ Achat de la période} \\ &+ \text{ Stock au début de la période} \\ &- \text{ Stock de fin de période} \end{aligned}$$

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 7 | Intitulé | Le cadre comptable | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit pouvoir appliquer lors des enregistrements comptables les règles de la normalisation comptable | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Code général de la normalisation comptable • Répartition des comptes en classes • Repère les codifications • Parallélisme des comptes • APPLICATION | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

PLAN COMPTABLE

I. Définition

Le plan comptable est un document qui donne la liste des comptes à utiliser par l'entreprise. La comptabilité des entreprises est organisée conformément aux dispositions du code général de la normalisation comptable (C.G.N.C) mis en place par le dahir du 25/12/1992

Le C.G.N.C a prévu un ensemble de règles et de modalités permettant de tenir correctement la comptabilité en respectant les principes comptables fondamentaux et les méthodes d'évaluation et d'obtenir ainsi une image fidèle de la situation de l'entreprise

La comptabilité doit respecter la nomenclature des comptes prévue par le plan comptable général des entreprises . la liste des comptes à utiliser est organisée selon le cadre comptable du modèle normal

II. Principes comptables fondamentaux

Les entreprises doivent établir des états de synthèse qui donnent une image fidèle de leur patrimoine de leur situation financière et de leur résultat, pour obtenir cette image fidèle l'entreprise doit respecter un certain nombre de principes fondamentaux qui sont la base d'une comptabilité normalisée et unifiée par l'ensemble des entreprises qui tiennent une comptabilité régulière

Ces principes fondamentaux sont au nombre de sept :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes
- Coût historique
- Spécialisation des exercices
- Prudence
- Clarté
- Importance significative

III. Le cadre comptable

Les comptes sont répartis en 10 classes

- Les classes de 1 à 8 sont réservées à la comptabilité générale
- La classe 9 est réservée à la comptabilité analytique
- La classe 0 est réservée aux comptes spéciaux

A) Les classes réservées à la comptabilité générale

Classes réservées au BILAN

- Classe 1 : Comptes du financement permanent
- Classe 2 : Compte d'actif immobilisé
- Classe 3 : Compte d'actif circulant hors trésorerie
- Classe 4 : Comptes de passif circulant hors trésorerie
- Classe 5 : comptes de trésorerie

Classes réservées au C.P.C :

- Classe 6 : Comptes de charges
- Classe 7 : Comptes de produits

Classe réservée au résultat

- Classe 8 : Comptes de résultat

B) La codification des comptes

Le classement des comptes est fait selon une codification décimale

Un compte comporte au moins 4 chiffres

- Le 1^{er} chiffre permet d'identifier la classe
- Le 2^{ème} chiffre permet d'identifier la rubrique
- Le 3^{ème} chiffre permet d'identifier le poste
- Le 4^{ème} chiffre permet d'identifier le compte lui même
- Le 5^{ème} compte permet d'identifier le sous-compte ou compte divisionnaire

Tableau de codification

| Niveau | Objet | Code d'identification |
|--------|---------------|---|
| 1. | Classe/ masse | Le 1 ^{er} chiffre indique la classe |
| 12 | Rubrique | Les 2 1ers chiffres indiquent la rubrique |
| 123 | Poste | Les 3 1ers chiffres indiquent le poste |
| 1234 | Compte | Les 4 1ers chiffres indiquent le compte |
| 12345 | Sous- compte | Les 2 1ers chiffres indiquent le sous- compte |

C) Les états de synthèse (modèle normale)

Dans le modèle normale , le plan comptable a prévu 5 états de synthèses :

1) Le bilan :

Document qui décrit le patrimoine de l'entreprise en terme de ressource et d'emploi.

2) Le compte de produit et charges :

c'est un compte qui décrit la formation du résultat à partir des comptes de produit et de charges.

3) L'état des soldes de gestion :

C'est un compte qui décrit les étapes de formation du résultat et qui dégage les soldes intermédiaires de gestion et aussi la capacité d'autofinancement.

4) Le tableau de financement :

Le T.F. explique sous forme d'emplois de ressources les variations du patrimoine et de la situation financière de l'entreprise au cours de l'exercice .

5) L'état des informations complémentaires :

C'est un ensemble de document qui complète et commente l'information donnée par les autres états de synthèses.

D) Les états de synthèse modèle simplifié :

Les états de synthèses de ce modèle ne sont pas différents de ceux du modèle normal, mais ils sont obtenus par une comptabilité moins détaillée que celle aboutissant aux états du modèle normale.

Ce modèle prévoit uniquement les états de synthèses suivant : Le bilan, le C.P.C, le T.F. de l'entreprise, les dettes d'information complémentaires.

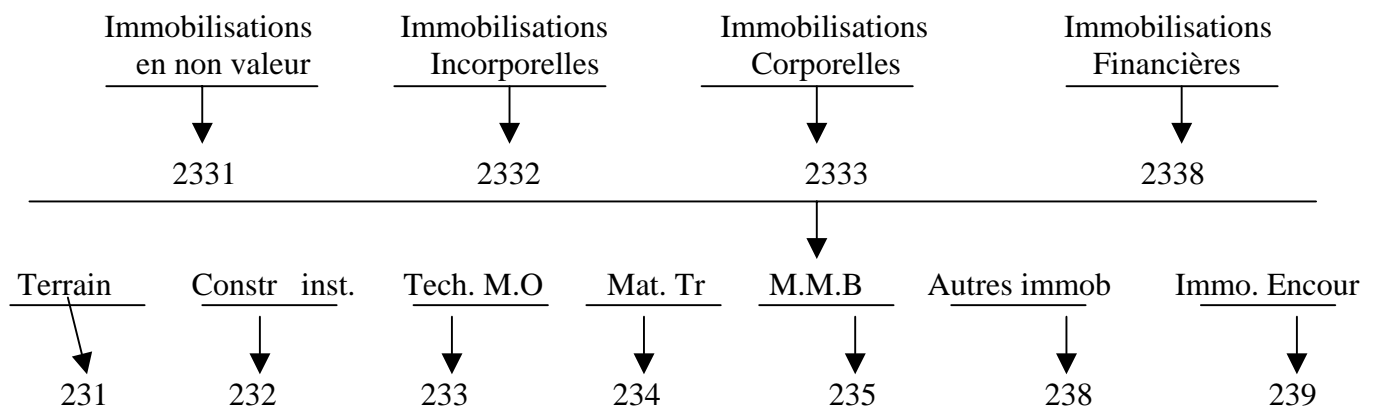
Exemple d'application :

- I- Enumérer les classes qui intéressent la comptabilité générale et classer les selon qu'ils appartiennent aux bilans ou aux comptes de gestion (selon le cadre comptable normal).
- II- Présenter dans un schéma en branche la classe 2, ses rubriques, les postes des immobilisations corporelles et les comptes à 4 chiffres du poste installations techniques, matériel et outillage.
- III- Soient les numéros et les noms des comptes suivants :
 - 1410 :Emprunts obligataires
 - 1481 :Emprunts auprès des établissements de crédit
 - 2415 :Prêts aux associés
 - 2418 :Autres prêts
 - 3421 :Avances et acomptes au personnel
 - 4411 :Fournisseurs
- IV- Que signifie le chiffre 4 en 2ème position pour les comptes cités ci-dessus,
- V- Donner d'autres exemples (3 ou 4 exemples) de comptes dont les numéros comportent le chiffre 4 en 2ème position.
- VI- Que signifie le chiffre 8 en 2ème position ? Donner des exemples .
- VII- Qu'indique le chiffre 9 en 2ème position ? Donner des exemples .
- VIII- Relever le parallélisme existant entre les postes de la rubrique : Créances de l'actif circulant et ceux de la rubrique :Dettes du passif circulant.

Solution

- I. Le cadre normal de la comptabilité générale au Maroc prévoit 8 classes : les 5 1eres classes sont numérotées de 1 à 5 , elles forment les grandes masses du bilan :
 - Classe 1. comptes de financement permanent
 - Classe 2 :Comptes d'actif immobilisé
 - Classe 3 : Comptes d'actif circulant hors trésorerie
 - Classe 4 : Comptes de passif circulant hors trésorerie
 - Classe 5 : Comptes de trésorerie
- Les 6^{ème}, 7^{ème} et 8 ème classes forment les comptes de gestion ou comptes de produits et de charges :
- Classe 6 : Comptes de charges
 - Classe 7 : Comptes de produits
 - Classe 8 : Comptes de résultat

II. Présentation en branche de la classe2
 Classe2 comptes d'actif immobilisé



III.

1. Le chiffre 4 en 2^{ème} position du n° du compte signifie que le compte est soit un compte de créance soit un compte de dettes. Les dettes peuvent être à long terme, elles sont enregistrées dans les comptes 1410, 1481 Comme elles peuvent être à court terme elles sont inscrites dans les comptes 4411, 4425

Le même raisonnement s'applique aux créances

2. Parmi les autres comptes qui comportent le chiffre 4 en 2^{ème} position on peut citer :

- 1484 billets de fonds
- 1486 fournisseurs d'immobilisations
- 2411 prêts au personnel
- 3425 clients effet à recevoir
- 4415 fournisseurs effet à payer
- 4452 état impôt et taxes et assimilés

IV. Le chiffre 8 en 2^{ème} position indique un compte d'amortissement quand ce compte appartient à la classe 2

- 2811 Amortissement des frais préliminaires
- 2831 Amortissement des terrains
- 2832.. Amortissement des constructions
-

V. Le chiffre 9 en 2ème position désigne un compte de provisions pour dépréciation

- 2920 provision pour dépréciation des immob incorporelles
- 2951 provision pour dépréciation des titres de participation
- 3915 provision pour dépréciation des produits finis
- 3950 provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement

VI. Le parallélisme de la codification pour les postes de la rubrique créances de l'actif circulant et ceux de la rubrique du passif circulant existe au niveau de la 2ème et de la 3ème position des numéros :

- | | |
|--|--|
| • 341 fournisseurs avances et acomptes | 441 fournisseurs et compte rattachés |
| • 342 clients et comptes rattachés | 442 clts créditeurs, avances et acomptes |
| • 344 personnel débiteurs | 444 personnel créditeurs |
| • 345 état débiteur | 445 état créditeur |

LES COMPTES DE BILAN.

a) les comptes du passif

1- les capitaux propres :

- Le capital social : Représente l'ensemble des actions ou des parts sociales, libellées à leur valeur nominale que peuvent détenir les associés d'une société de capitaux ou d'une société de personnes.
- Le capital personnel : Correspond à l'apport net d'un particulier (entreprise individuelle).
- La prime d'émission : Correspond à l'excédent du prix d'émission sur la valeur nominale payée par les nouvelles actions pour être assimilées aux anciennes, notamment à la valeur acquise par ses dernières en tenant compte des réserves déjà constituées.
- Les réserves : sont formées des bénéfices réalisés et conservés au sein de la société pour renforcer la situation financière. Elle peuvent être obligatoires (réserves légales et réserves d'investissement) statutaires ou facultatives.

❖ La réserve légale : la loi impose aux sociétés de prélever 5% de leur bénéfice net en affectation à la formation d'une réserve légale et ce jusqu'à concurrence de :

- 10 % du capital pour les SARL , les SA et les autres sociétés de capitaux .
- 20 % pour les sociétés civiles .

❖ La réserve statutaire : Prévue par les statuts, elle doit être constituée en vertu des modalités fixées par les dits statuts.

❖ Les réserves facultatives : Ce sont des réserves sociales, qui ne sont imposées ni par la loi ni par les statuts . Elles sont constituées à titre de précaution .

❖ La réserve de réévaluation : Elle est formée de la plus-value résultant de la réévaluation de certains éléments de l'actif . Elle est incorporée au capital .

- Le report à nouveau : Peut être constitué par les bénéfices non distribués des exercices antérieurs dans ce cas il est créditeur (+) . Il peut être assimilé à un compte de réserve. Il peut être constitué par les pertes sur exercices antérieures non encore compensées par les bénéfices, les réserves ou le capital.

- Le résultat : Il peut être soit excédentaire, dans ce cas il est ajouté aux capitaux propres. Soit déficitaire dans ce cas il est déduit des capitaux propres.

2- Les capitaux propres assimilés :

Ces capitaux sont constitués en vertu des dispositions légales ou réglementaires.

- Subventions d'investissement : ce sont les subventions reçues de l'état, des collectivités locales ou des tiers en vue de promouvoir certains équipements.

- Provisions réglementées : Elles ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision . Elles ont notamment le caractère de provisions réglementées, les provisions pour investissements, pour reconstitution de gisement minier, pour acquisition ou construction de logement

Les amortissements dérogatoires sont assimilés à des provisions réglementées. Ils résultent d'un mécanisme original prévu par le plan comptable en vertu duquel lorsque l'amortissement (économique) fiscalement autorisé est supérieur à l'amortissement économiquement justifié ($AF > AE$).

L'entreprise comptabilise en " Amortissement " (dotation amortie) le seul amortissement économique .

Elle enregistre l'excédent ($AF - AE$) en provision réglementées (dotation non courante) .

3- Dettes de financement :

les emprunts obligataires : sont des emprunts contractés auprès du public ou auprès d'un marché financier. IL n'intéressent que les grandes entreprises qui ont accès au marché financier. Ils sont réglementés par l'Etat. Ils sont divisés en obligations . L'émission d'un emprunt obligataire peut se faire au pair c'est à dire à la valeur nominale ou au-dessus du pair . Lorsque l'émission a lieu au-dessous du pair la différence s'appelle une prime de remboursement.

$VN = \text{Prix d'émission} \Rightarrow$ émission au pair.

$VN = \text{Prix d'émission} \Rightarrow$ au-dessous de pair \Rightarrow prime de remboursement .

Cette prime fait l'objet d'un amortissement .

Provisions durable pour risque et charges :

Elles sont destinées à faire face à des risques ou des charges dont on prévoit la réalisation dans un délai supérieur à un an à la date de clôture de l'exercice.

Ecarts de conversion passif sur éléments non circulants :

Ils représentent des gains latents résultant des réajustements au cours de change à la date de clôture des créances immobilisées et des dettes de financement libellées en monnaie étrangère .

Exemple :

Emprunt à long terme de 600000 \$ entrée en comptabilité au cours de 10 DH .

Le cours de change à la clôture de l'exercice est de 8 DH .

On lira dans le passif : (600000×8) = 480000 au lieu de 600000 et écarts de conversion passif $600000 - 480000 = 120000$.

On gain latent figure au bilan mais n'est pas intégré dans le résultat de l'exercice car il n'est pas définitivement acquis par l'entreprise (principe de la prudence).

4- dettes du passif circulant :

- fournisseurs et comptes rattachés : Ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à ses différents fournisseurs de matières, de produits après certain délai . il reflète l'importance des facilités de paiement ou crédits fournisseurs que ces derniers consentent en montant ou en durée .

Ce poste inclut :

- Les dettes nées en vers les fournisseurs.

- Les dettes payées par les effets de commerce non encore échus.
 - Les dettes nées mais non encore constatées (facture à recevoir).
- Les clients créditeurs avances et a comptes : Ce sont toutes les sommes reçues par l'entreprise à titre d'avance destinées à lui permettre d'exécuter une commande ou d'effectuer des travaux.
 - Personnel : ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à son personnel
 - Organismes sociaux : ce sont toutes les sommes que l'entreprise doit verser à la C N S S , à la caisse de retraite à la mutuelle et aux autres organismes sociaux ainsi que les charges sociales à payer .
 - Etat créditeur : ce poste regroupe les sommes que l'entreprise doit payer à l'état sous forme d'impôts . (Etat TVA facturée, patente, taxe urbaine, IGR ..)
 - Comptes d'associés : ces comptes représentent les sommes qui sont dues par l'entreprise à ses associés ou à ses administrateurs.
 - Autres créanciers : ils représentent autres dettes sur acquisition d'immobilisation dettes sur acquisition des titres...
 - Compte de régularisation passif : ce compte permet de répartir les charges dans le temps de manière à les rattacher à l'exercice qui les concerne. Il comprend produits constatés d'avance, intérêts courus et non échus à payer... (voir travaux de fin d'exercice)
 - Autres provisions pour risques et charges : dont on prévoit la réalisation dans un délai inférieur ou égale à un an à la date de clôture et de l'exercice.
 - Ecarts de conversion passif / éléments circulants : ils représentent des gains latents résultant des réajustements au cours de change à la date de clôture des créances de l'actif circulant des dettes du passif libellées en monnaies étrangères.

5- Trésorerie-passif :

- crédit d'escomptes : ce compte enregistre le montant nominal des effets (lettre de change ou billet à ordre) remis à l'escompte par l'entreprise qui reste par ailleurs inscrit à l'actif dans le poste « clients et comptes rattachés » jusqu'à leur date d'échéance.
- Crédit de trésorerie : ce sont les sommes que doit rembourser l'entreprise à une ou plusieurs banques.

B) Les principaux comptes de l'actifs :

1- Immobilisations en non valeur :

Ce sont l'ensemble des frais engagés par l'entreprise lors :

- de la constitution, de l'augmentation du capital, de prospection, de publicité (frais préliminaires).
- de l'acquisition des immobilisations, de l'émission des emprunts... (charges à répartir sur plusieurs exercices).
- D'émission d'obligations (prime de remboursement des obligations)...

2- Immobilisations incorporelles.

Elles sont composées des éléments suivants :

Immobilisations en recherche et développement : ce sont des frais engagés par l'entreprise dans le domaine de la recherche et du développement pour son propre compte. Ces frais doivent remplir les conditions suivantes :

- les projets de recherche et de développement doivent être nettement individualisés et leur coût distinctement établi pour être reparti dans le temps. (comptabilité analytique).
- Chaque projet doit avoir des sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale et financière.

• **Brevet, marques, Droit, et valeurs similaires :**

Ce sont des dépenses faites pour l'obtention des avantages que constitue la protection accordée à l'inventeur, à l'auteur, ou au bénéficiaire du droit d'exploitation des brevets, marques...

• **Fonds commercial :**

Il est constitué par les éléments incorporels qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan

Il s'agit de la clientèle, le nom commercial...

3- Les immobilisations corporelles :

Ces immobilisations comprennent :

- Les terrains : Terrains de construction, d'exploitation,...
- Les constructions : Fondations, bâtiment,...
- Installations techniques et matériels et outillages : Il s'agit de toutes les installations, matériel et machines ainsi que leurs agencements et aménagements liés directement à l'activité de l'entreprise.

Mobilier et matériel de bureau : meubles, machines et instruments de bureau utilisés par les différents services administratifs ou autre tel que : les bureaux, les chaises, les armoires, les machines à écrire, le matériel informatique,

Le matériel de transport : véhicules et appareils de transport divers ...

Les immobilisations encours : ce compte a pour objet de faire apparaître la valeur des immobilisations non terminées à la fin de chaque exercice. On inscrit dans ce compte aussi bien les immobilisations qui sont créées par les moyens propres de l'entreprise que celles qui résultent de travaux de plus au moins longue durée confiés à des tiers.

4- Immobilisations financière :

Prêt immobilisé : les crédits que l'entreprise a consenti pour une durée Supérieure à un an à des tiers. (Billets de fonds).

Autres créances financières : elles sont matérialisées par des titres conférant des droits de créance tel que les obligations, les bons de trésor, par des dépôts et cautionnement versé.

Titres de participation : ils sont représentés par les actions ou parts sociales que l'entreprise détient de façon durable dans le capital d'une ou de plusieurs sociétés a fin de pouvoir les contrôler, ou seulement parce qu'elle estime la possession de ces titres utile à l'extension de son activité.

5- Ecarts de conversion-actif sur éléments non circulant : ces écarts représentent les pertes de change latentes sur les créances immobilisées et sur les dettes de financement libellées en monnaies étrangères.

Exemple : créance sur ahmed de 10000 entrées en comptabilité au cours de 11 dh soit 110000dh. Au 31 décembre le cours du \$ est de 8 dh.. On lira dans le bilan au 31/12 prêts immobilisés 80000 au lieu de 110000 et écart de convention actif 30000.

6- Actif circulant (H.T.) :

stocks :

-les marchandises : tous biens ou services que l'entreprise achète pour revendre en l'état sans transformation.

-les produits : tous biens ou services créés par l'entreprise et normalement destinés à être vendus ou cédés au stade final de l'élaboration.

-les produits en cours : biens ou services en cours de formation à travers un processus de production.

- les produits intermédiaires : produits qui ont atteint un stade d'achèvement mais qui sont destinés à entrer dans une nouvelle phase du cycle de production.

Les matières : sont les biens destinés à être transformés pour obtenir des produits.

Fournisseurs débiteurs avances et acomptes : ce sont les sommes versées à titre d'avance à un fournisseur, pour lui permettre ou lui faciliter l'exécution d'une ou plusieurs commandes passées par l'entreprise.

Clients et comptes rattachés : ce poste regroupe les sommes que doit le client à l'entreprise en représentation de livraison de marchandise qu'elle leur a effectuées. Il inclut :

- les créances nées sur les clients (facturation non encore réglée par eux)
- les créances nées mais non encore constatées (facturation à établir)
- les créances matérialisées par des effets de commerce non encore échus.

Personnel : il s'agit principalement des avances consenties par l'entreprise à son personnel.

Etat débiteur : il s'agit de :

Subvention à recevoir, acomptes sur IS, TVA, récupérables ...

Comptes d'associés : il s'agit des avances accordées par l'entreprise à ses propres associés ou administrateurs.

Compte de régularisation active : ce compte permet de répartir les produits dans le temps de manière à les attacher à l'exercice social qui les concerne. Il s'agit des charges constatées d'avance. Intérêts courus et non échus à percevoir...

Titres et valeurs de placement : ce sont des actions et des obligations acquises en vue d'obtenir des gains financiers tout en ayant la possibilité

De les réaliser rapidement si cela est nécessaire.

7- Trésorerie actif :

Banque : ce poste renferme les disponibilités que possède l'entreprise dans ses différents comptes bancaires. Ces disponibilités peuvent résulter de ses versements ou des règlements des tiers.

Caisse : ce poste représente les espèces que détient l'entreprise dans ses différentes caisses.

Caisse régie d'avance et accréditif : il s'agit de :

- Soit des sommes avancées aux régisseurs ou aux comptes comptables subordonnés sur travaux en régie ;
- Soit d'accréditifs ouverts par une ou plusieurs banques au nom d'un tiers ou d'un agent de l'entreprise.

Les classes 1,2,3,4,5 forment les comptes d'actif du bilan

Les comptes de produits et charges

☞ La classe 6 : comptes de charges : elle comporte 3 rubriques différentes correspondant aux 3 niveaux du CPC plus une 4^{ème} rubrique relative aux impôts sur le résultat

- 61 charges d'exploitation
- 63 les charges financières
- 65 les charges non courantes
- 67 impôts sur les résultats

☞ La classe 7 comptes de produits

Elle se compose de 3 rubriques

- 71 Les produits d'exploitation
- 73 Les produits financiers
- 75 Les produits non courants

☞ La classe 8 Comptes de résultat

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 8 | Intitulé | Le virement | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Etre capable de déterminer l'importance du virement dans les opérations comptables l'entreprise | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Définition • Utilité du virement • Rectifier les erreurs • Regroupement des comptes • Division d'un compte • Application | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

LE VIREMENT COMPTABLE

I- Définition

Le virement est une opération comptable qui consiste à faire passer une somme d'un compte à un autre .Autrement , du débit d'un compte au débit d'un autre compte ou du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte .

Exemple

L'entreprise vend des marchandises à crédit au client au SAID ,le comptable a débité par erreur le client SAAD . Montant 8000.

*Opération passée par le comptable :

| | | |
|--------------------------|---|--|
| D Vente de march C | D Client SAAD C | |
| 8000 | 8000 | |

*Réctification de l'erreur par virement comptable

| | | |
|-----------------------|---------------------------------------|------|
| D Client SAID C | D Client SAAD C | |
| 8000 | 8000 | 8000 |

II- Utilité du virement comptable :

Le virement comptable présente plusieurs utilités :

- Il permet la rectification des erreurs.
- Il permet l'enregistrement d'un ordre de virement chez l'exécutant..
- Il permet la division d'un compte .
- Il permet le regroupement des comptes

A. Rectification des erreurs :

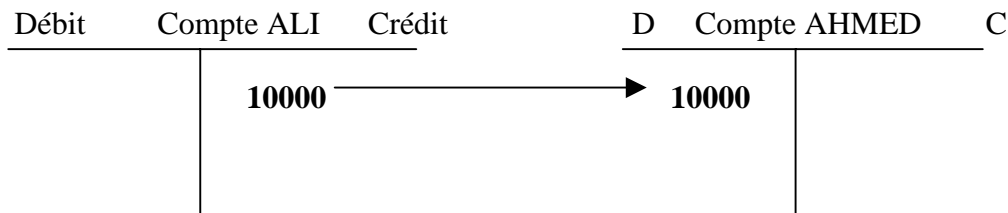
Voir l'exemple illustré dans la définition

B. Enregistrement d'un ordre de virement chez la banque

Dans ce cas la banque reçoit l'ordre de son client de virer une somme de son compte au compte d'une autre personne appelée créancier

Exemple :

ALI doit 10000 dh à AHMED , ils ont tous les deux un compte dans la même banque, ALI donne l'ordre de virement à la banque de virer la somme de son compte au compte de AHMED Passer l'écriture de virement chez les clients de la banque

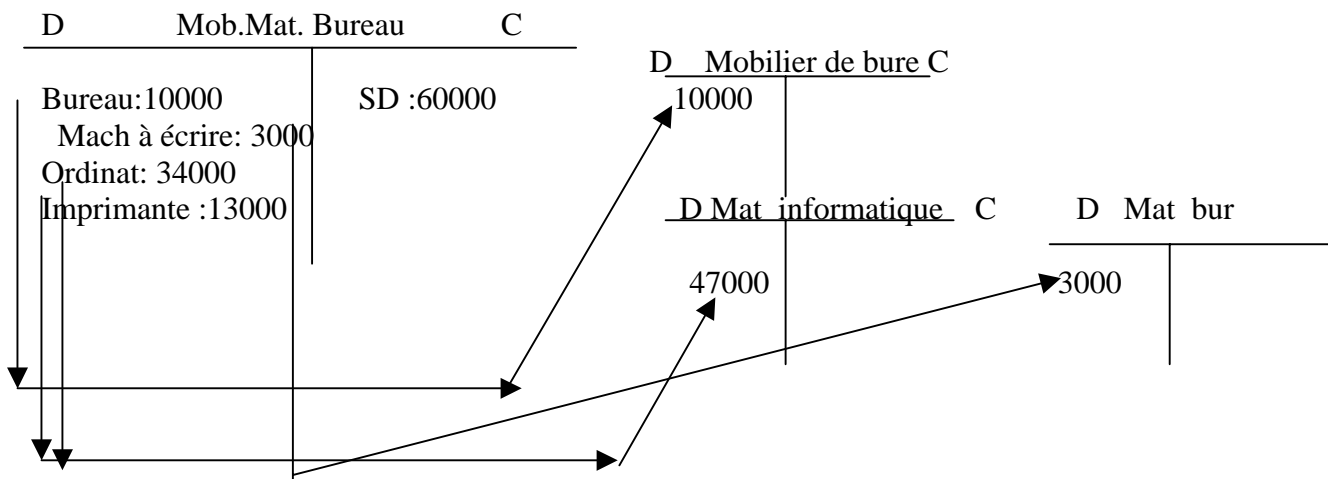


C. Division d'un compte

Cette opération permet de scinder un compte en deux ou plusieurs comptes

Exemple

Le compte mobilier et matériel de bureau se présente ainsi :

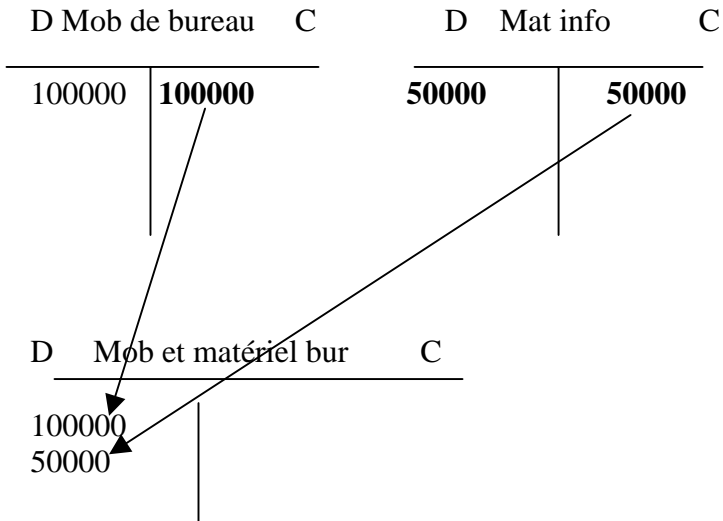


D. Regroupement des comptes

Cette opération permet de regrouper dans un seul compte les différents comptes

Exemple :

Le matériel et mobilier de bureau présente les sous comptes suivants :



| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 8 | Intitulé | Le journal | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Etre capable de déterminer l'importance du journal et d'enregistrer les écritures comptables de l'entreprise | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Définition du journal • Utilité du journal • Présentation du journal • Application | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

LES DOCUMENTS COMMERCIAUX ET COMPTABLES

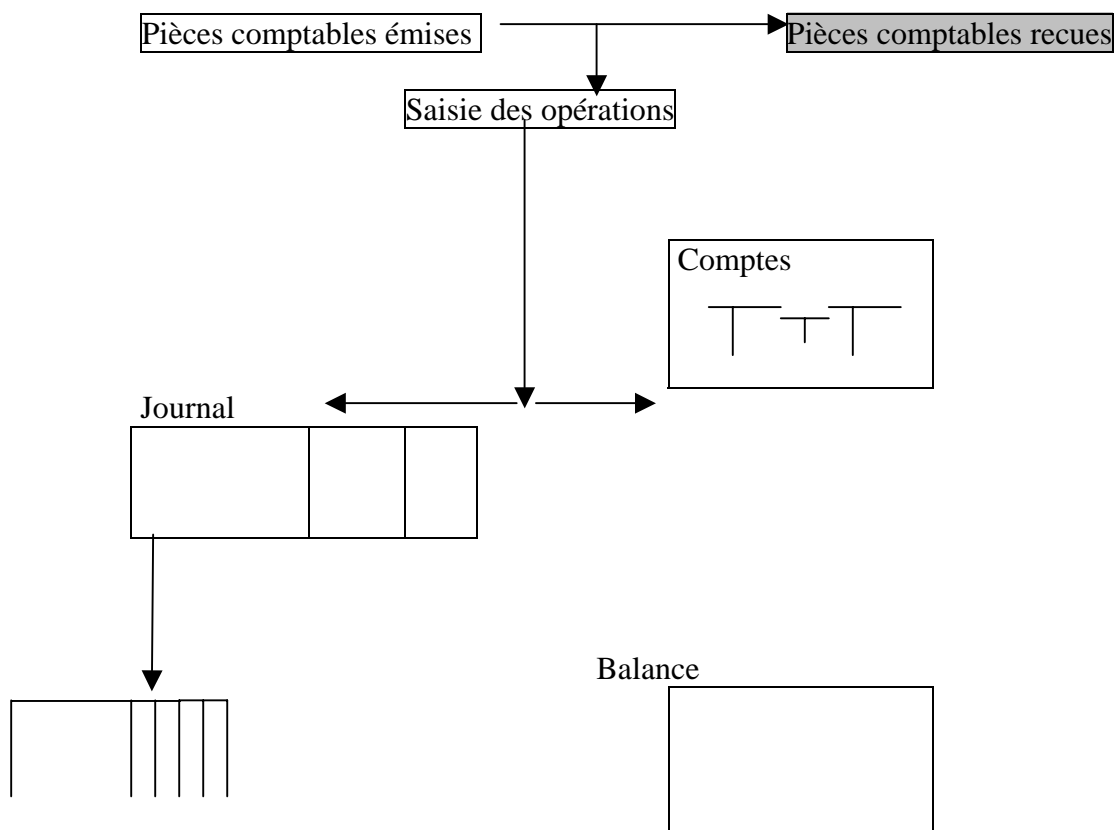
L'organisation de la comptabilité fait appel à des pièces comptables à titre de support et à des documents comptables de synthèse

- Les pièces comptables sont des documents qui servent de base à la circulation de l'information comptable (factures, chèques, bons de caisse , quittances....)
- Les documents comptables comprennent essentiellement le journal , le grand-livre, la balance des comptes....) le journal est le support qui permet de vérifier que la partie double est respectée, il enregistre les opérations effectuées par l'entreprise dans l'ordre chronologique. Les écritures sont reprises dans les comptes du grand-livre

Le grand-livre est l'ensemble des comptes d'une entreprise, classés dans l'ordre du plan comptable

La balance des comptes est le support comptable qui récapitule pour tous les comptes les mouvements de la période et les soldes

Schéma de l'organisation comptable



LE JOURNAL

I. La nécessité du journal :

La tenue du journal correspond à un besoin de classement chronologique des faits comptables

Tenir le journal est l'une des contraintes de la comptabilité, une obligation légale

La tenue du journal fournit un élément de contrôle des enregistrements comptables

Le journal est donc un registre obligatoire de tout système comptable

II. La disposition impérative du journal

- Il est coté c'est à dire que les folios en sont numérotés
- Il est paraphé c'est à dire qu'un magistrat y appose sa signature ce magistrat étant soit un juge d'instance soit un juge du tribunal de commerce
- Il est tenu chronologiquement ,sans blanc ni altérations d'aucune sorte
- Les livres de commerce, régulièrement tenus , peuvent être admis par le juge pour faire preuve entre les commerçants et non commerçants pour les actes de commerce
- Les administrations fiscales et sociales rejettent souvent les comptabilités irrégulières
- Une comptabilité irrégulière motive des sanctions à l'encontre du commerçant

III. Présentation du journal

Une écriture au journal comprend:

- La date de l'opération
- Les numéros et les intitulés des comptes débités et crédités
- Les sommes ventilées en deux colonnes , une colonne correspond aux débits des comptes , l'autre colonne correspond aux crédit des comptes
- Le libellé: les opérations à enregistrer sont en général matérialisées pour le comptable, par des documents. Chaque écriture est appuyée d'une pièce justificative datée et susceptible d'être présentée à toute demande

L'article au journal peut être simple ou composé

L'article est simple lorsqu'il y a un seul compte à débiter et un seul compte à créditer

- l'article simple

| | | | | |
|------------------------|-------------------------|---|-------|--------|
| N° du compte à débiter | N° du compte à créditer | Nom du compte à débiter Nom du compte à créditer Libellés (nature de l'opération) | Débit | CREDIT |
|------------------------|-------------------------|---|-------|--------|

- l'article composé

L'article est composé lorsqu'on débite un ou plusieurs comptes et on crédite un ou plusieurs comptes

| N° du compte à débiter(1) | N° du compte à créditer(2) | Nom du compte à débiter Nom du compte à débiter Nom du compte à débiter(3) Nom du compte à créditer Nom du compte à créditer (4) Libellés (nature de l'opération)(7) | Débit (5) | CREDIT (6) |
|---------------------------|----------------------------|--|--------------|---------------|
|---------------------------|----------------------------|--|--------------|---------------|

La colonne (1) est réservée à un numéro de compte à débiter

La colonne numéro (2) est réservée à un numéro de compte à créditer

La ligne n° (3) est affectée au nom du compte à débiter

La ligne numéro (4) est affectée au nom du compte à créditer

La colonne numéro (5) contient les sommes débitées

La colonne numéro (6) contient les sommes créditées

Sur la 1ere ligne entre les lignes (3) et (4) s'inscrit la date de l'opération. Lorsque plusieurs opérations se passent en même date, on mentionne la date une seule fois avec le 1^{er} article pour les autres, on porte seulement la mention 'dito' ou en abrégé'd°'.

La ligne numéro (7) contient un libellé explicatif qui, pour être précis fera appel aux références des documents commerciaux (n° DE FACTURE, N° de cheque.....).

IV. L'UTILITE DU JOURNAL

La loi a rendu obligatoire le JOURNAL à une fin bien précise: le JOURNAL, quand il est tenu selon les prescriptions légales, est un instrument de preuve en justice.

Le juge peut en exiger communication. Le commerçant qui présente un journal conforme aux exigences du code de commerce peut l'utiliser contre tout litige

L'inscription dans le journal permet de reconstituer l'ordre chronologique des opérations

L'inscription des faits comptables dans un ordre chronologique ne permet pas au comptable d'intercaler une opération supplémentaire entre deux écritures pour éviter toute fraude de ce genre, le journal est tenu sans laisser de Blanc

Comme les débits doivent équilibrer les crédits, un 1^{er} contrôle arithmétique pourra être effectué par l'addition de chaque colonne du journal

Résumé

Le journal est donc un registre comptable ou le commerçant enregistre, par ordre chronologique, les opérations qu'il effectue dans le cadre de l'exploitation de son commerce

La tenue du journal est obligatoire pour la tenue d'une comptabilité régulière

V. Exemple d'application

1/11 Chèque remis au fournisseur n° 001245: 5000dh

3/11 Vente de produits finis facture N° 4: 15000 dh réglée en espèce et 5000 dh à crédit

5/11 Achat de matières 1eres : facture N° A12 : 20000 dh à crédit

Passer au journal les opération de NOVEMBRE

| | | | |
|------|--------------------|-------|-------|
| | 1/11 | | |
| 4411 | Fournisseurs | 5000 | |
| 5141 | Banque | | 5000 |
| | Chèque n°001245 | | |
| | 13/11 | | |
| 3421 | CLIENTS | 15000 | |
| 5161 | Caisse | 5000 | |
| 7111 | Ventes produits | | 20000 |
| | Facture n°4 | | |
| | 15/11 | | |
| 6111 | Achats de matières | 20000 | |
| 4411 | FRS | | 20000 |
| | 26/11/ | | |
| 5141 | Banque | 10000 | |
| 3421 | Client | | 10000 |
| | Chèque n°001230 | | |

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 9 | Intitulé | Le GRAND-LIVRE | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire doit être capable de récapituler et reporter les écritures comptables au grand-livre | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Notion de grand-livre • Report du journal au grand-livre et calcul des soldes | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

Le grand – livre

I. Définition

Document obligatoire, le grand-livre reprend pour chaque compte ouvert par l'entreprise , il regroupe par nature ,l'ensemble figurant au journal, mais qui n'a pas besoin d'être coté et paraphé

Il est appelé ainsi parce qu'il est , le plus souvent d'un format imposant, il reprend l'ensemble des comptes tenus dans une comptabilité

Il se présente la plupart du temps sous la forme d'un classeur dont chaque page ou fiche correspond à un compte ouvert par l'entreprise

Dans un souci de simplification , le classement des comptes au grand-livre respecte le plus souvent l'ordre du plan comptable

N.B : Le comptable portera dans les comptes du grand livre toutes les opérations enregistrées au journal

II. Présentation du grand livre

La tenue des comptes de grand-livre peut être effectuée de différentes manières, dans ce qui suit on va représenter le tracé d'un compte de grand-livre comme suit :

| Débit | | | Crédit | | |
|-------|----------|-------------------|--------|------------------------|---------|
| Date | Libellés | Numéro et Montant | Date | Nom du compte Libellés | Montant |
| : | | | : | | |
| : | | | : | | |
| : | | | : | | |
| | Total | ..... |  | Total | ..... |

NB :Dans un esprit de simplification , on utilise que des comptes schématiques.

| | | | | | |
|---|--|----------|---|-------|---|
| Filière | Tertiaire | Niveau | TS T | Année | 1 |
| Unité de formation | N° 1 | Intitulé | Principes de base de la comptabilité générale | | |
| Séquence | N° 10 | Intitulé | La balance générale des comptes | | |
| Durée | Théorie | | Pratique : | | |
| Objectif général | Le stagiaire devra pouvoir vérifier les écritures faites au niveau du journal et grand-livre au moment du report de la balance de vérification | | | | |
| Objectif inter | | | | | |
| Objectif opérationnel | <ul style="list-style-type: none"> • Notion de la balance • Présentation de la balance | | | | |
| Suggestions d'ordre opérationnel et pédagogique | <ul style="list-style-type: none"> • Supports pédagogiques <ul style="list-style-type: none"> -Tableau feutre -Polycopiés -Rétroprojecteur • Méthode : Active : Participation des stagiaires (écrite et orale) | | | | |
| Conditions et critères d'évaluation | Evaluation normative : <ul style="list-style-type: none"> - Question : orales et écrites - (claires et précises) Evaluation sommative | | | | |
| Référence bibliographique | Voir annexe | | | | |

LA BALANCE DES COMPTES

I. Définition

La balance des comptes est un tableau donnant à une date déterminée, la liste de tous les comptes classés, selon le plan comptable marocain, avec pour chacun d'eux :

- Le total des sommes portées à son débit
- Le total des sommes portées à son crédit
- Le solde, débiteur ou créditeur

La balance est donc un document comptable de synthèse et périodique

II. Le rôle de la balance

Elle a un double rôle

- C'est un instrument de contrôle des enregistrements
- C'est un instrument de gestion

1) La balance est instrument de contrôle des enregistrements des opérations comptables

Nous savons à toute opération comptable correspond un double enregistrement l'un au débit l'autre au crédit (principe de la partie double)

- Total des débits inscrits dans les comptes = Total des crédits inscrits dans les comptes
- Totaux de la balance = Total du journal
- Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs

2) La balance est un instrument de gestion

Document de synthèse, la balance renseigne sur :

- La situation de l'entreprise
- Les éléments de résultat

III. Présentation de la balance

Elle s'obtient à partir du grand livre

Les totaux et les soldes de tous les comptes doivent donc être calculés. Il existe une balance détaillée par somme et par solde , comme on peut établir uniquement la balance par solde

| N° des comptes | Intitulé des comptes | Sommes | | Soldes | |
|----------------|----------------------|--------|----|--------|----|
| | | | | | |
| Classe 1 | | | | | |
| Classe2 | | | | | |
| : | | | | | |
| : | | | | | |
| : | | | | | |
| :Classe8 | | | | | |
| Total | | T1 | T1 | T2 | T2 |

Exemple

La situation comptable d'une entreprise présente les solde des comptes suivants :

Entretien et réparation :200 dh ;Matériel et outillage :52000 dh ;Mobilier et matériel de bureau :22700 dh ;Banque (SD) : 3200dh ;Marchandises en stock :80000 dh ;Clients :15700dh ;Capital :172000 dh ;Fournisseurs :13810dh ;CNSS :1100 dh ; Ventes de marchandises :3100 dh ;Caisse : 8110 dh Dépôts cautionnement versé :2000 dh ;Achats de marchandises :1710 dh ,Loyer et charges locatives :1000 dh ; Droits d'enregistrement : 40dh , Achat non stocké des matières :450dh. ; Rémunération du personnel : 3000 dh

Présenter la balance des comptes par soldes

Balance des comptes

| N° des comptes | Intitulé des comptes | Sommes | | Soldes | |
|----------------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | |
| 1111 | Capital | ----- | 172000 | ----- | 172000 |
| 235 | Mobilier et mat de bureau | 22700 | ---- | 22700 | ---- |
| 2332 | Matériel et outillage | 52000 | ----- | 52000 | ----- |
| 2486 | Dépôt et cautionn. Versé | 2000 | ----- | 2000 | ----- |
| 3111 | Stocks de marchandises | 80000 | ----- | 80000 | ----- |
| 3421 | Clients | 15700 | ---- | 15700 | ----- |
| 4411 | Fournisseurs | ----- | 13810 | ----- | 13810 |
| 4441 | CNSS | ----- | 1100 | ----- | 1100 |
| 5141 | Banque | 3200 | ----- | 3200 | ----- |
| 5161 | Caisse | 8110 | ----- | 8110 | ----- |
| 6111 | Achat de marchandises | 1710 | ---- | 1710 | ----- |
| 6125 | Achat non stockés | 450 | ----- | 450 | ----- |
| 6131 | Location et charges locati | 1000 | ----- | 1000 | ----- |
| 6133 | Entretien et réparation | 200 | ----- | 200 | ---- |
| 6167 | Droits d'enregistrement | 40 | ----- | 40 | ----- |
| 6171 | Rémunération du personn | 3000 | ----- | 3000 | ----- |
| 7111 | Ventes de marchandises | ----- | 3100 | ----- | 3100 |
| TOTAUX | | 190010 | 190010 | 190010 | 190010 |

**Résumé de théorie et guide de travaux
pratiques**

Titre du module :
Principes de base de la comptabilité générale

Module :

**PRINCIPES DE BASE DE LA COMPTABILITE GENERALE
GUIDE DES TRAVAUX PRATIQUES**

I.S.T.A DE TAZA : Formateur : EL KABIR AHMED

Etudes de cas :TP1

Bilan d'ouverture /constitution

Exercice N°=A :

Une entreprise individuel ayant pour activité la commercialisation des matériaux de construction des documents comptables , nous tirons les enregistrements suivants au début de l'ex 94 date de création les comptes de situation présente les soldes suivants :

Banque (SD), caisse :15000DH, capitale à déterminer, C.C.P :35000DH, construction :200000DH, client:40000DH, emprunt auprès des établissements à crédit ?, fonds commercial :60000DH, fournisseur de m/ses :300000DH, mat et out :60000DH, stocks de m/ses :400000DH, mat de transport :185000DH, mobilier :30000DH, terrains :250000DH.

Travail à faire :

1 Sachant que le montant de l'emprunt représente 25% du capitale, calculer le capital, l'emprunt.

2 Présenter le bilan d'ouverture au 01-01-94.

Solution :

1-total de passif = capital + emprunt + fournisseur

$$1300000 = c + 25\% c + 300000$$

$$1300000 - 300000 = c + 25\% c$$

$$1000000 = (1 + 0.25) c$$

$$c = 800000\text{DH} \quad \text{alors l'emprunt} = 800000 * 25\% = 200000\text{DH}$$

2-Bilan d'ouverture du 01-01-94 :

| actifs | montants | passifs | Montant |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| A I : | | F P : | |
| - terrains | 250000 | - capital | 800000 |
| - constructions | 200000 | - emprunts | 200000 |
| - mat et out | 60000 | P C : | |
| - mobilier | 30000 | - Fournisseur | 300000 |
| - mat de transport | 185000 | T P : | 0 |
| - fonds de c | 60000 | | |
| A C : | | | |
| - stocks de m/ses | 400000 | | |
| - Client | 40000 | | |
| T A : | | | |
| - banque | 25000 | | |
| -C C P | 35000 | | |
| - caisse | 15000 | | |
| total | 1300000 | total | 1300000 |

Exercice B:

Le premier janvier 2002 Ms TAZI a apporté un capital de 150000 DH et a emprunté 500000DH apurés d'un établissement bancaire pour constituer une entreprise avec les éléments suivants :

Constructions :60000DH, mat d'exploitation :45000DH, mat de transport :26000DH, stocks de m/ses :31500DH, stocks d'emballage perdu :450DH, caisse :20000DH,le reste a été déposer dans un compte chez WAFA BANQUE

Travail à faire :

Dresser le bilan de l'entreprise TAZI au 01-01-02

solution :

| actifs | montants | passifs | montants |
|----------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| A I : | | F P : | |
| - constructions | 60000 | - capital personnel | 150000 |
| - mat d'exploitation | 45000 | - dettes | 50000 |
| - mat de transport | 26000 | | |
| A C : | | | |
| - stocks de m/ses | 31500 | | |
| - stocks d'emballage perdu | 450 | | |
| T A : | | | |
| - caisse | 20000 | | |
| - banque | 17050 | | |
| total | 200000 | total | 200000 |

Etude de cas : TP1

Flux réels / flux financiers

Exercice A :

Analyser les opérations suivantes en terme de flux économique et en terme d'emploi ressource.

- Achat de m/ses 18000DH payable ½ en espèce, ½ à crédit
- Achat d'un camion 300000DH régler 100000DH par chèque bancaire, le reste à crédit
- Vente à 70000DH de m/ses à crédit ayant coûté 40000DH
- Recouvrement d'une créance/ client de 32000DH en espèce
- Apport pour constituer une entreprise 400000DH déposés en banque
- Versement de 8000DH d'espèce en banque
- Règlement d'une dette de fournisseur par chèque bancaire 24000DH

Solution :

| opérations | <u>Analyse de l'op en F.E</u> | <u>Analyse de l'op en terme R et O</u> | |
|---------------------------|---|--|-----------------|
| | | <u>Ressource</u> | <u>Emploi</u> |
| Achat de m/ses | E/se $\begin{array}{l} \leftarrow \text{F.R : m/ses} \\ \text{F.F : caisse} \rightarrow \text{fournisseur} \\ \text{F.F : dette} \rightarrow \end{array}$ | Caisse :9000DH Fournisseur :9000 | M/ses :18000DH |
| Achat d'un camion | E/se $\begin{array}{l} \leftarrow \text{F.R :camion} \\ \text{F.F :banque} \rightarrow \text{fournisseur} \\ \text{E.F : dette} \rightarrow \text{D'IMMO} \end{array}$ | Banque :100000 F.D'IMM :200000 | Camion : 300000 |
| Recouvrement d'un créance | E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :créance} \\ \leftarrow \text{F.F : caisse} \\ \rightarrow \text{client} \end{array}$ | Client(créance) : 3200DH | Caisse : 3200DH |
| Vente de m/ses | E/se $\begin{array}{l} \text{F.R :m/ses} \rightarrow \\ \text{F.F :créance} \\ \leftarrow \text{F.F :résultat} \\ \leftarrow \end{array}$ | M /ses :40000DH Résultat :30000 | Créance :70000 |
| Apport en banque | E/se $\begin{array}{l} \text{E.F :apport} \rightarrow \\ \text{F.F :apport} \\ \leftarrow \end{array}$ | Capital :400000 | Banque :400000 |
| Versement en banque | E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :} \\ \text{F.F :} \rightarrow \text{banque} \\ \leftarrow \end{array}$ | Caisse :8000 | Banque :400000 |
| Règlement des dettes | E/se $\begin{array}{l} \text{F.F :} \\ \text{F.F :} \\ \leftarrow \end{array}$ | Banque :24000 | Dettes :24000 |

Exercice B :

Le commerçant FARID a créé une entreprise le 01/01/02 en apportant :

Une construction :350000DH, un mat de transport :90000DH, un fonds commercial :160000DH, une somme de 200000DH en espèce dont 120000DH déposés au compte bancaire de l'entreprise à la BMCE.

Au cours du mois de janvier 2002, elle effectue les opérations suivantes :

- 06/01/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque 50000DH
- 07/01/02 : achat d'un micro-ordinateur 14000DH par chèque
- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses payable : 1/2 en espèce et 1/2 à crédit 16000DH
- 09/01/02 : vente de m/ses en espèce 7500DH
- 10/01/02 : vente de m/ses à crédit 5280DH
- 11/01/02 : achat de m/ses par chèque 19000DH
- 12/01/02 : vente de m/se à 6640DH payable :4000 en espèce et le reste à crédit
- 16/01/02 : encaissement d'une créance sur le client en espèce 3280DH

- 27/01/02 : verser en espèce 86000DH en banque
- 28/01/02 : contracter un emprunt auprès de la banque(versé à la caisse) 30000DH
- 29/01/02 : acquisition d'une voiture à 19600DH payable ½ par chèque et le reste à crédit
- 30/01/02 : vente d'un lot de m/ses ayant coûté 8400DH pour 10580DH à régler 580DH en espèce et le reste à crédit

Travail à faire :

1- présenter le bilan de construction

2-analyser dans un tableau détaillé les opérations effectués durant le mois janvier en terme de ressources emplois et en terme de débit crédit

Solution :

1- le Bilan de construction :

| actifs | | passifs | |
|--------------------|---------------|---------|---------------|
| A I : | | capital | 800000 |
| - fonds commercial | 160000 | | |
| - construction | 350000 | | |
| - mat de transport | 90000 | | |
| A C : | | | |
| - banque | 120000 | | |
| - caisse | 80000 | | |
| total | 800000 | total | 800000 |

2 :

| dates | désignations | R | E | D | C |
|---------|--------------------|-------------|---------------|------------------|----------------|
| 1/02 | Achat de M B | Banque | M B | MB :50000 | Banque :50000 |
| 7/1/02 | Achat mat d'info | Banque | Mat info | Mat info :14000 | Banque :14000 |
| 8/1/02 | Achat de m/ses | Fournisseur | A de m/ses | A. m/ses :16000 | FRS :8000 |
| | | Caisse | | | Caisse :8000 |
| 9/1/02 | Vente de m/ses | V de m/ses | Caisse | Caisse :7500 | V m/ses :7500 |
| 10/1/02 | Vente de m/ses | V de m/ses | Client | Client :5280 | V m/ses :5280 |
| 11/1/02 | Achat de m/ses | Banque | A de m/ses | A m/ses :19000 | Banque :19000 |
| 12/1/02 | Vente de m/ses | V de m/ses | Client | Client :4000 | V m/ses :6640 |
| | | | Caisse | Caisse :3250 | |
| 16/1/02 | Encaisse. Créance | Client | Caisse | Caisse :3250 | Client :3250 |
| 27/1/02 | Vers. En espèce | Caisse | Banque | Banque :86000 | Caisse :86000 |
| 28/1/02 | Emprunt | Emprunt | Caisse | Caisse :30000 | Emprunt :30000 |
| 29/1/02 | A de mat transport | FRS IMMO | Mat transport | Transport :19600 | FRS I M :9800 |
| | | Banque | | | Banque :9800 |
| 30/1/02 | Vente de m/ses | V de m/ses | Client | Client :10000 | V m/ses :8400 |
| | | | Caisse | Caisse :580 | Résultat :2180 |
| 31/1/02 | Vente de m/ses | V de m/ses | Client | Client :4000 | V m/ses :6000 |
| | | | Caisse | Caisse :4000 | Résultat :2000 |

Etude de cas : TP2 présentation des comptes

Exercice A :

Présenter selon les 3 présentations le compte caisse qui connu les mouvements suivants :

- 01/01/02 : un solde initial de 80000DH (solde débiteur)
- 05/01/02 : Règlement d'une facture en espèce 6000DH
- 08/01/02 : règlement de salaire en espèce 12000DH
- 13/01/02 : vente de m/ses en espèce 8500DH
- 17/01/02 : paiement de la facture d'électricité en espèce 960DH
- 24/01/02 : encaissement d'une subvention en espèce 3000DH
- 28/01/02 : acquisition d'un micro-ordinateur en espèce 75000DH
- 31/01/02 :prélèvement de 3000DH de la banque pour alimenter la caisse

solution :

compte à colonnes séparées :

| débit | | | crédit | | |
|----------|-----------------------|--------------|----------|---------------------------|--------------|
| Dates | Libellés | Sommes | Dates | Libellés | Sommes |
| 01/01/02 | Solde initial | 80000 | 05/01/02 | Règlement . facture | 6000 |
| 13/01/02 | Vente de m/ses | 8500 | 08/01/02 | Règlement salaires | 12000 |
| 24/01/02 | Encaisse. Subvention | 3000 | 17/01/02 | Paie. d'électricité | 960 |
| 31/01/02 | Prélève. de la banque | 3000 | 28/01/02 | ACQ d'un micro-ordinateur | 7500 |
| | | | | <u>Solde débiteur</u> | 68040 |
| | total | 94500 | | total | 94500 |

Compte à colonnes mariées :

| dates | libellés | Sommes | |
|----------|--------------------------------------|--------------|--------------|
| | | débit | crédit |
| 01/01/02 | Solde initial | 8000 | |
| 05/01/02 | Règlement d'une facture | | 6000 |
| 08/01/02 | Règlement des salaires | | 12000 |
| 13/01/02 | Vente de m/ses | 8500 | |
| 17/01/02 | Paiement de la facture d'électricité | | 960 |
| 24/01/02 | Encaissement d'une subvention | 3000 | |
| 28/01/02 | Acquisition d'un micro-ordinateur | | 7500 |
| 31/01/02 | Prélèvement de la banque | 3000 | |
| 31/01/02 | Solde débiteur | | 68040 |
| 31/01/02 | Total | 94500 | 94500 |

présentation Compte à colonne conjoint

| <u>Dates</u> | <u>Libellés</u> | sommes | | soldes | |
|---------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | <u>D</u> | <u>C</u> | <u>D</u> | <u>C</u> |
| 01/01/02 | Rapport à nouveau | 80000 | --- | 80000 | - |
| 05/01/02 | Règlement d'une facture | -- | 6000 | 74000 | - |
| 08/01/02 | Règlement des salaires | -- | 12000 | 62000 | - |
| 13/01/02 | Vente de m/ses | 8500 | -- | 70500 | - |
| 17/01/02 | Paiement. facture d'électricité | -- | -- | 69540 | - |
| 24/01/02 | Encaissement . subvention | 3000 | -- | 72540 | - |
| 28/01/02 | Acquisition . micro-ordinateur | -- | 7500 | 65040 | - |
| 31/01/02 | Prélèvement de la banque | 3000 | -- | 68040 | - |

ExerciceB :

Les opérations par caisse effectuées par l'entreprise KHIAT pendant le moi de décembre 2000

Se présente ainsi :

- Solde du compte au 01/12/00 : 620. 00 DH
- 04/12/00 : achat au comptant 310 .00DH
- 12/12/00 : règlement facture client 1496. 00DH
- 19/12/00 : vente au comptant : 2700. 00DH
- 22/12/00 :Règlement fournitures de bureau : 56 dh
- 30/12/00 : Règlement salaire de l'employée 3975. 00D

les comptes de l'entreprise KHIAT présentaient les soldes suivants au 31/12/88 :

| | |
|--|--------------|
| ◆ Banque(SD) | 1350.00DH |
| ◆ Capital personnel | 100000.00DH |
| ◆ Clients | 7456.00DH |
| ◆ Constructions | 102000.00DH |
| ◆ Dépôt et cautionnement versé | 1325.00DH |
| ◆ Fournisseurs | 47428.00DH |
| ◆ Mat et out | 81314.00DH |
| ◆ Emprunt apurés des établissement de crédit | 95000.00DH |
| ◆ Mat 1 ^{ère} | 58260.00DH |
| ◆ Caisse | à déterminer |
| ◆ Résultat net de l'exercice | à déterminer |

Travail demandé

1. Présenter le compte caisse(en colonne mariée)
2. Présenter le bilan de l'entreprise KHIAT au 31/12/00

1 :

ENTREPRISE KHIAT :

| 5161 compte caisse | | | | | |
|--------------------|-----------------------|--------|------|--------|---|
| Dates 1988 | Libellés | sommes | | soldes | |
| | | D | C | D | C |
| 01/12 | Solde à nouveau | - | - | 620 | - |
| 04/12 | Achat au comptant | - | 310 | 310 | - |
| 12/12 | Règlement d'un client | 1496 | - | 1806 | - |
| 19/12 | Vente au comptant | 2700 | - | 4506 | - |
| 22/12 | Règlement de | - | 56 | 4450 | - |
| 30/12 | fournitures | - | 3975 | 475 | - |
| | Salaire de l'employée | | | | |

2.

| ACTIF | BILAN au 31/12/00 | | PASSIF | |
|--|-------------------|--|------------------------------|---------------|
| A I : | | | F P : | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | Capitaux propres | |
| Constructions | 102000 | | Capital social ou personnel | 100000 |
| Installations techniques mat et out | 81314 | | Résultat net de l'exercice | 9752 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERS | | | DETTES DE FINANCEMENTS | |
| Autres créance financiers | 1325 | | Autres dettes de financement | 95000 |
| Total I | 184639 | | Total I | 204752 |
| A C : | | | P.C.H.T : | |
| STOCKS | | | DETTES DU PASSIF CIRCULANT | |
| Matières et fournitures | | | Fournisseurs et comptes | |
| Consommables | 58260 | | Rattachés | 47428 |
| CREANCE DE l'A C | | | Total II | 47428 |
| Clients et comptes rattachés | 7456 | | Total III | -- |
| Total II | 65716 | | Total général(I+II+III) | 252180 |
| Banque, TG, et CP | 1350 | | | |
| Caisse, régies d'avances et accreditifs | 475 | | | |
| Total III | 1825 | | | |
| Total général(I+II+III) | 252180 | | | |

Pour trouver le résultat :

- ◆ capitaux propres = total de l'actif – dettes de financement – dettes du passif circulant
soit $252180 - 95000 - 47428 = 109752$
- ◆ résultat = capitaux propres – capital social ou personnel
soit $109752 - 100000 = 9752$

Etude de cas :TP3

principe de la partie double

Exercice 1 :

I/ La société à responsabilité limitée 'SOMAFRA', au capital de **1000000DH** fabrique et vend des fers à repasser électriques.

la liste des comptes, classée par ordre alphabétique au 01/12/01 se présente comme suit :

BCM(solde débiteur) :**118345DH**, caisse :**9655DH**, capital social :**1000000DH**, clients :**72100DH**, emprunt auprès des établissements à crédit : **300000DH**, fonds commercial : **150000DH**, fournisseurs : **97700DH**, mat info : **60200DH**, mat et out : **675000DH**, mat de transport : **172500DH**, mobilier de bureau : **8400DH**, stocks de matières : **10300DH**, stocks de produits finis : **121200DH**

Travail à faire :

1 Présenter le bilan au 01/12/01

2 Les opérations suivantes ont été effectuées au cours du mois de décembre 2001 :

- 2/12/01 : chèque bancaire remis à un fournisseur.....**12800DH**
- 3/12/02 : ventes de produits finis :**39390DH**(**10300** contre espèce ; **22750DH** contre un chèque et le reste à crédit)
- 10/12/01 : chèque bancaire remis à l'assurance.....**62380DH**
- 11/12/01 : achat de matière premières **7850** par chèque et **12210DH** à crédit
- 15/12/01 : acquisition d'une imprimante réglée ½ par chèque et ½ à crédit :**20860DH**
- 16/12/01 : retour par un client de fer à repasser en panne**650DH**
- 16/12/01 : achat contre espèce : des timbres poste....**172DH** et timbres fiscaux **837DH**
- 20/12/01 : chèque bancaire remis en règlement de la quittance d'électricité **13420DH**
- 22/12/01 : remboursement par chèque une partie des emprunts**20000DH**
- 25/12/01 : versement d'espèce à la BCM **15000DH**
- 28/12/01 : chèque bancaire remis à la station SHELL contre remboursement des carburants **7873DH**
- 30/12/01 : stocks final de matière premières : **5200DH** et des produits finis : **92610DH**

Travail à faire :

1-enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques

2-établir le bilan au 31/12/01

solution :

1- le Bilan au 01/12/01 :

| actifs | montants | passifs | montants |
|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| A I : | | F P : | |
| - fonds commercial | 150000 | - capital social | 1000000 |
| - mat et out | 675000 | - emprunt auprès des E C | 300000 |
| - mat de transport | 172500 | P C : | |
| - mobilier de bureau | 8400 | - fournisseurs | 97700 |
| - mat info | 60200 | | |
| A C : | | | |
| - stocks de mat lères | 10300 | | |
| - stocks de produits finis | 121200 | | |
| - clients | 72100 | | |
| T A : | | | |
| - banque | 118345 | | |
| - caisse | 9655 | | |
| total | 1397700 | total | 1397700 |

2- les comptes schématiques :

ACTIFS :

| | |
|-----------------|--|
| 2330 : F C | |
| 150000 \| 150000 | |
| \| S D | |

| | |
|-------------------|--|
| 2332 : mat et out | |
| 675000 \| 675000 | |
| \| S D | |

| | |
|-------------|--|
| 2351 : M B | |
| 8400 \| 8400 | |
| \| S D | |

| | |
|----------------|--|
| 3121 : S F M P | |
| 5200 \| 5200 | |
| \| S D | |

| | |
|-------------------------|--|
| 2340 : mat de transport | |
| 172500 \| 172500 | |
| \| S D | |

| | |
|-----------------|--|
| 2355 : mat info | |
| 60200 \| 81060 | |
| 20860 \| S D | |

| | |
|------------------|--|
| 3121 : mat lères | |
| 10300 \| 10300 | |
| \| S D | |

| | |
|-----------------|--|
| 3150 : P F | |
| 121200 \| 121200 | |
| \| S D | |

| | |
|-----------------|--|
| 3151 : S F P F | |
| 121200 \| 121200 | |
| \| S D | |

| | |
|----------------|--|
| 3421 : clients | |
| 72100 \| 650 | |
| 6340 \| 77790 | |
| \| S D | |

| | |
|---------------|--|
| 5161 : caisse | |
| 9655 \| 172 | |
| 10300 \| 837 | |
| \| 15000 | |
| \| 3946 | |
| \| S D | |

| | |
|----------------|--|
| 5141 : banque | |
| 118345 \| 12800 | |
| 22750 \| 62380 | |
| 15000 \| 7850 | |
| \| 10430 | |
| \| 13420 | |
| \| 20000 | |
| \| 7873 | |
| \| 21342 | |
| \| S D | |

PASSIFS :

| | |
|-------------------|--|
| 1111 : capital S | |
| 1000000 \| 1000000 | |
| \| S C | |

| | |
|----------------|--|
| 1481 : E A E C | |
| 20000 \| 300000 | |
| 280000 \| |  |
| \| S C | |

| | |
|---------------|--|
| 4411 : FRS | |
| 12800 \| 97700 | |
| 97110 \| 12210 | |
| \| S C | |

| | |
|----------------|--|
| 1486 : FRS IMM | |
| 10430 \| 10430 | |
| \| S C | |

CHARGES :

| | | | | | | | |
|-------------------------|-------|---------------------------|-------|--------------------------|-----|-----------------------|-----|
| <u>6134 : P A</u> | | <u>6121 : A M P</u> | | <u>6145 : F P et F T</u> | | <u>6167 : I T D I</u> | |
| 62350 | 62350 | 20060 | 20060 | 172 | 172 | 837 | 837 |
| | S D | | S D | | S D | | S D |
| <u>6125 : A N S M F</u> | | <u>6124 : V A R S M P</u> | | | | | |
| 13420 | 21293 | 10300 | 5200 | | | | |
| 7873 | S D | | 5100 | | | | |
| | | | S D | | | | |

PRODUITS :

| | | | |
|---------------------------|-------|----------------------------|-------|
| <u>7132 : V A R S P F</u> | | <u>7121 : vente de P F</u> | |
| 121200 | 92610 | 650 | 39390 |
| | 28590 | 38740 | |
| | S D | S C | |

3- le bilan de 31/12/01 :

| actifs | montants | passifs | montants |
|----------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| A I : | | F P : | |
| - fonds commercial | 150000 | - capital social | 1000000 |
| - mat et out | 675000 | - E A E C | 280000 |
| - mobilier de bureau | 8400 | - FRS IMM | 10430 |
| - mat de transport | 172500 | - résultat | - 99692 |
| - mat info | 21060 | P C : | |
| A C : | | - FRS | 97110 |
| - clients | 77790 | | |
| - S F M P | 5200 | | |
| - S F P F | 92610 | | |
| T A : | | | |
| - banque | 21342 | | |
| - caisse | 3946 | | |
| total | 1287848 | total | 1287848 |

Exercice 2 :

La situation comptable d'une société au 01/01/01 est la suivante :

- mat et out : 52000DH
- mobilier et mat de bureau : 18000DH
- m/ses : 80000DH
- clients :15000DH
- banque(SD) :8200DH
- caisse : 12000DH
- FRS : 12100DH
- CNSS : **1100**DH
- Capital à déterminé

1- présenter le bilan au 01/01/01

pendant le mois de janvier, l'entreprise a effectuée les opérations suivantes :

- 02/01/01 : achat d'une machine à écrire en espèce 3500DH
- 04/01/01 : retrait de la banque en espèce 2000DH
- 08/01/01 : payer en espèce 200DH frais d'entretien, 1000DH de loyer, 2000DH de loyer d'avance
- 12/01/01 : achat à crédit de m/ses 19000DH
- 15/01/01 : paiement en espèce :fourniture de bureau 450DH, chaises 1200DH
- 16/01/01 : vente de m/ses à crédit 3400 DH
- 19/01/01 : règlement des clients en espèce 2500DH
- 20/01/01 : retourne de m/ses par client 300DH
- 25/01/01 : paiement en espèce : timbres de quittance 40DH
- 30/01/01 : payer par chèque : salaires 3000DH

2- présenter tous les comptes schématiques

Solution :

1- le Bilan au 01/01/01 :

| actifs | montants | passifs | montants |
|-----------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| A I : | | F P : | |
| - mat et out | 52000 | - capital | 172000 |
| - mobilier et mat de bureau | 18000 | P C : | |
| A C : | | -FRS | 12100 |
| - m/ses | 80000 | -CNSS | 1100 |
| - clients | 15000 | | |
| T A : | | | |
| - banque | 8200 | | |
| - caisse | 12000 | | |
| total | 185200 | total | 185200 |

2- les comptes schématiques :

ACTIFS :

| | | | | | | | |
|-------------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|--------------|------------|
| 2332 : mat et out | | 235 : M M B | | 3111 : m/ses | | 2486 : D C V | |
| 52000 | 52000 | 18000 | 22700 | 80000 | 80000 | 2000 | 2000 |
| | S D | 3500 | S D | | S D | | S D |
| 1200 | | | | | | | |
| 3421 : clients | | 5141 : banque | | 5161 : caisse | | | |
| 15000 | 2500 | 8200 | 3000 | 12000 | 3500 | | |
| 3400 | 300 | | 2000 | 2500 | 3200 | | |
| | 15600 | | 3200 | 2000 | 1650 | | |
| | S D | | S D | | 40 | | |
| | | | | | 8110 | | |
| | | | | | S D | | |

PASSIFS :

| | | | | | |
|----------------|--------|------------|--------------|-------------|------|
| 1111 : capital | | 4411 : FRS | | 4441 : CNSS | |
| 172000 | 172000 | 31100 | 12100 | 1100 | 1100 |
| S C | | S C | 19000 | S C | |

CHARGES :

| | | | | | | | |
|-----------------------|-------|--------------|------|------------|-----|------------------|-----|
| 6111 : achat de m/ses | | 6131 : L C L | | 6133 : E R | | 6125 : A N S M F | |
| 19000 | 19000 | 1000 | 1000 | 200 | 200 | 450 | 450 |
| | S D | | S D | | S D | | S D |

| | | | |
|----------------|------------|------------|------------|
| 6167 : I T D A | | 6171 : R P | |
| 40 | 40 | 3000 | 3000 |
| | S D | | S D |

PRODUITS :

| | |
|-----------------------|------|
| 7111 : Vente de m/ses | |
| 300 | 3400 |
| 3100 | |
| S C | |

Etude de cas : TP LES PRODUITS ET LES CHARGES

D'après les éléments comptables ci-après, veuillez établir le

| | |
|---|---------|
| ◆ compte de produits et charges au 31/12/2000 | . |
| ◆ Stock initial marchandises | 620000 |
| ◆ Stock final marchandises | 570000 |
| ◆ Autres produits non courants | 80000 |
| ◆ Achats de marchandises | 3540000 |
| Dotations d'exploitation | 80000 |
| ◆ Charges sociales | 600000 |
| ◆ Ventes de marchandises | 6400000 |
| ◆ Charges d'intérêts | 50000 |
| ◆ Impôts, taxes | 120000 |
| ◆ Intérêts et autres produits financier | 20000 |

CPC

| | | |
|--|--|---------|
| - Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état | 6400000 | 6400000 |
| - Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnels Dotation d'exploitation | 359000 350000 120000 2100000 80000 | 6240000 |
| - R résultat d'exploitation | | 160000 |
| - Produits financiers - Intérêts et autres produits | 20000 | |
| - Charges financières | 50000 | |
| - Résultat financier | | - 30000 |
| - Résultat courant | | 130000 |
| - Produits non courant Autres produits non courants | 80000 | |
| - Charges non courantes Autres charges non courantes | 20000 | |
| - Résultat non courant | | 60000 |
| - Résultat avant impôt | | 190000 |
| - Impôt sur les sociétés. | -- | |

| | | |
|----------------|--|--------|
| - Résultat net | | 190000 |
|----------------|--|--------|

EXERCICE B/

A partir des soldes tirés de la balance de vérification des établissements ALAMI au 31/12/2000

1.Etablir le CPC

2.Etablir le bilan au 31/12/2000

- ◆ Achat de m/ses :2750000
- ◆ Amortissement du matériel :200000
- ◆ Banque (SD) : 300000
- ◆ Résultat de l'exercice à déterminer
- ◆ Capital :1050000
- ◆ Caisse : 2000
- ◆ Interet des emprunts : 20000
- ◆ Pénalités : 7000
- ◆ Clients : 450000
- ◆ Dotations aux amortissements des immo :53000
- ◆ Emprunt auprès les établissements de crédit : 300000
- ◆ Fournisseurs : 348000
- ◆ Matériel de transport : 1090000
- ◆ Intérêts et autres produits assimilés :8000
- ◆ Dons reçus : 1000
- ◆ Rémunération du personnel :135000
- ◆ Ventes de m/ses :3600000
- ◆ Stock de fin d'exercice est de 698000
- ◆ Stock au début de l'exercice étant de : 700000
- ◆ L'impôt sur les sociétés : 35%

CPC

| | | |
|---|---------|---------------|
| - Produits d'exploitation Ventes de m/ses en état | 3600000 | |
| - Charges d'exploitation Achat revendu de m/ses | 2752000 | |
| - Charges de personnel | 135000 | |
| Dotation d'exploitation | 53000 | |
| - R résultat d'exploitation | | 660000 |
| - Produits financiers | | |
| - Intérêts et autres produits | 8000 | |
| - Charges financières | | |
| - Charges d'interets | 20000 | |
| - Résultat financier | | -12000 |
| - Résultat courant | | 648000 |
| - Produits non courant Autres produits non courants | 1000 | |
| - Charges non courantes Autres charges non courantes | 7000 | |
| - Résultat non courant | | -6000 |
| - Résultat avant impôt | | 642000 |
| - Impôt sur les sociétés. | | 224700 |

| | | |
|----------------|--|---------------|
| - Résultat net | | 417300 |
|----------------|--|---------------|

2. BILAN Etablissement « ALAMI »

4- le bilan de 31/12/01 :

| Actifs | Montants | Passifs | Montants |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| A I : IMMOB CORPOREL | | F P : | |
| - Mat de transport | 890000 | - Capital social | 1050000 |
| - Amortissement | | - Résultat | 417300 |
| A C H: | | - Dettes de financement | 300000 |
| - Clients | 450000 | P C H: | |
| - S FM/ses | 698000 | - FRS | 348000 |
| | | - Eat IS | 224700 |
| T A : | | T P | |
| - Banque | 300000 | | -- |
| - Caisse | 2000 | | |
| total | 2340000 | total | 2340000 |

Etude de cas : TP5

journal/ C.P.C/ balance

Exercice A :

L'entreprise MELLALI est créée le 01/01/01 par les éléments suivantes :

- installation technique **60800DH**
- fonds commercial 700000DH
- constructions 3230000DH
- mat de transport 797800DH
- mat lères 780000DH
- banque (crédit du Maroc) 128000DH
- C. C. P 54000DH

Durant l'exercice 01 on a effectué les opérations suivantes :

- 20/01/01 : vente de produits finis, facture N° 19, 38000DH à crédit
- 27/01/01 : alimentation de la caisse de la CDM 40000DH
- 30/01/01 : paiement des salaires par virement du C.C.P 30000DH
- 11/02/01 : achat de mat lères 70800 à crédit
- 18/02/01 : achat de divers équipements 49000DH par chèque CDM de ½ et l'autre ½ à crédit
- 01/03/01 : paiement de loyer par CCP 11000DH

- 13/03/01 : paiement par chèque CDM les honoraires du notaire qui était chargé de constitution 30000DH
- 22/03/01 : un client a viré dans notre compte 9800DH
- 31/03/01 : on a emprunté 400000DH à la banque, qu'on dépose au CDM
- 19/04/01 : achat de matières par chèque CDM 80000DH
- 12/05/01 : vente de produits finis par chèque versé au CCP 63000DH
- 01/06/01 : versement d'un cautionnement à la RAID pour un compteur d'eau et d'électricité par CCP 1000DH
- 22/06/01 : reçu un chèque relatif à une commission accordée par l'entreprise TAZI pour une vente réalisée pour son compte 9000DH versé au CCP
- 02/07/01 : paiement en espèce de dédommagement et intérêts à un salarié licencié abusivement 3000DH
- 01/09/01 : ordre de virement à notre fournisseur de matières 5000DH, CDM
- 06/10/01 : un client retourne des marchandises pour une valeur de 800DH
- 17/10/01 : paiement de la quittance d'électricité en espèce (PC : 020) 940DH
- 16/12/01 : réparation d'une machine, montant de la facture 1200DH à crédit

Travail à faire :

- 1- établir le bilan au 01/01/01
- 2- enregistrer les opérations au journal
- 3- grand-livre
- 4- balance
- 5- C.P.C et le bilan au 31/12/01

NB :

Stock Final du matériel : **40000DH**

SF du PF : **16000DH**

Solution :

1- le bilan au 01/01/01 :

| Actifs | Montants | Passifs | Montants |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| - fonds commercial | 700000 | Capital | 5750600 |
| - constructions | 3230000 | | |
| - I T M O | 60800 | | |
| - matériel de transport | 797800 | | |
| - matériel et fourniture consommable | 780000 | | |
| - banque, TG, CP, D | 182000 | | |
| total | 5750600 | total | 5750600 |

2-le livre- journal :

| | | | | |
|------|------|------------------------|---------|---------|
| | | 01/0/01 | | |
| 2230 | | fonds commercial | 700000 | |
| 2321 | | bâtiments | 3230000 | |
| 2331 | | installation technique | 60800 | |
| 2340 | | mat de transport | 797800 | |
| 3121 | | mat lères | 780000 | |
| 5141 | | banque | 128000 | |
| 5146 | | C.C.P | 54000 | |
| | 1117 | Capital personnel | | 5750600 |
| | | 20/01/01 | | |
| 3421 | | client | 38000 | |
| | 7121 | vente de B P au Maroc | | 38000 |
| | | 27/01/01 | | |
| 5161 | | caisse | 40000 | |
| | 5141 | Banque | | 40000 |
| | | 30/01/01 | | |
| 6171 | | R P | 30000 | |
| | 5146 | C.C.P | | 30000 |
| | | 11/02/01 | | |
| 6121 | | achat de mat lères | 70800 | |
| | 4411 | FRS | | 70800 |
| | | 18/02/01 | | |
| 2332 | | mat et out | 49000 | |
| | 1486 | FRS IMM | | 24500 |
| | 5141 | Banque | | 24500 |
| | | 01/03/01 | | |
| 6131 | | L C L | 11000 | |
| | 5146 | C.C.P | | 11000 |
| | | 13/03/01 | | |
| 6136 | | R I H | 30000 | |
| | 5141 | Banque | | 30000 |
| | | 22/03/01 | | |
| 5141 | | banque | 9800 | |
| | 3421 | client | | 9800 |
| | | 31/03/01 | | |
| 5141 | | banque | 400000 | |
| | 1481 | E A E C | | 400000 |
| | | 19/04/01 | | |
| 6121 | | achat de mat lères | 80000 | |
| | 5141 | banque | | 80000 |
| | | 12/05/01 | | |
| 5146 | | C.C.P | 63000 | |
| | 7121 | Vente de B P au Maroc | | 63000 |

| | | | | | | |
|------|------|----------|------------------------|------------------------|---------|--------|
| 2486 | | 01/06/01 | D.C.V | | 1000 | |
| | 5146 | | | C.C.P | | 1000 |
| | | 22/06/01 | | | | |
| 5146 | | | C.C.P | | 9000 | |
| | 7127 | | | Vente de P A | | 9000 |
| | | 02/07/01 | | | | |
| 6176 | | | C.S.D | | 3000 | |
| | 5161 | | | Caisse | | 3000 |
| | | 01/09/01 | | | | |
| 4411 | | | FRS | | 5000 | |
| | 5141 | | | Banque | | 5000 |
| | | 06/10/01 | | | | |
| 7121 | | | vente de B Pau Maroc | | 800 | |
| | 3421 | | | client | | 800 |
| | | 17/10/01 | | | | |
| 6125 | | | A.N.S.M.F | | 940 | |
| | 5161 | | | Caisse | | 940 |
| | | 16/12/01 | | | | |
| 6133 | | | E .R | | 1200 | |
| | 4411 | | | FRS | | 1200 |
| | | 31/12/01 | | | | |
| 6124 | | | variation de stock M P | | 780000 | |
| | 3121 | | | mat lères | | 780000 |
| | | | | d° | | |
| 3121 | | | mat lèrse | | 40000 | |
| | 6124 | | | variation de stock M P | | 40000 |
| | | | | d° | | |
| 3151 | | | P F | | 16000 | |
| | 7132 | | | Variation de stock P F | | 16000 |
| | | | | d° | | |
| | | | TOTAL | | 7420140 | 742014 |

3-les comptes schématiques :

ACTIFS :

| | | | |
|-----------------|---------------------|------------------|---------------|
| 2230 : F C | 2321 : bâtiments | 2331 : I T | 2486 : D C V |
| 700000 \| 700000 | 3230000 \| 3230000 | 60800 \| 60800 | 1000 \| 1000 |
| S D | S D | S D | SD |
| 3151 : P F | 2340 :mat transport | 3121 : mat lères | 3421 : client |
| 16000 \| 16000 | 797800 \| 846800 | 78000 \| 78000 | 38000 \| 9800 |
| S D | 49000 \| S D | 40000 \| 40000 | 800 |
| | | S D | 27400 |
| | | | S D |
| 5161 : caisse | 5146 : C.C.P | 5141 : banque | |
| 40000 \| 3000 | 54000 \| 30000 | 128000 \| 40000 | |
| 940 | 63000 \| 11000 | 9800 \| 24500 | |
| 36060 | 9000 \| 1000 | 400000 \| 30000 | |
| S D | 84000 | 80000 | |
| | S D | 5000 | |

PASSIFS :

| | | | | | | | |
|----------------|---------|------------|-------|----------------|-------|----------------|--------|
| 1111 : capital | | 4411 : FRS | | 1486 : FRS IMM | | 1481 : E A E C | |
| 5750600 | 5750600 | 5000 | 70800 | 24500 | 24500 | 400000 | 400000 |
| S C | | SC 67000 | 1200 | S C | | S C | |

CHARGES :

| | | | | | | | |
|--------------|-------|--------------------|--------|--------------|-------|----------------------|--------|
| 6171 : R P | | 6121 : A mat lères | | 6131 : L C L | | 6136 : R I H | |
| 30000 | 30000 | 70800 | 150800 | 11000 | 11000 | 30000 | 30000 |
| S D | | 80000 | S D | S D | | S D | |
| 6167 : C S D | | 6125 : A N S M F | | 6133 : E R | | 6124 : VAR stock M P | |
| 3000 | 3000 | 940 | 940 | 1200 | 1200 | 780000 | 4000 |
| S D | | S D | | S D | | | 740000 |
| | | | | | | | S D |

| | | | | | | | |
|-------------------|-------|-----------------------|-------|-----------------|-------|------------------|--|
| PRODUITS : | | 7121 : vente B P au M | | 7127 : V de P A | | 7132 : VAR S P F | |
| | 800 | 38000 | 9000 | 9000 | 16000 | 16000 | |
| | 10200 | S C | 63000 | S C | S C | | |

1- La balance :

| N° compte | Nom du compte | sommes | | Soldes | |
|--------------|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| | | D | C | D | C |
| 1117 | Capital personnel | - | 5750600 | - | 5750600 |
| 1481 | E A E C | - | 400000 | - | 400000 |
| 1486 | FRS IMM | - | 24500 | - | 24500 |
| 2230 | Fonds commercial | 700000 | - | 700000 | - |
| 2321 | Bâtiments | 3230000 | - | 3230000 | - |
| 2331 | Installation technique | 60800 | - | 60800 | - |
| 2340 | Mat de transport | 797800 | - | 797800 | - |
| 2486 | D C V | 1000 | - | 1000 | - |
| 3121 | Mat lères | 820000 | 780000 | 40000 | - |
| 3151 | P F | 16000 | - | 16000 | - |
| 3421 | Clients | 38000 | 10600 | 27400 | - |
| 4411 | FRS | 5000 | 72000 | - | 67000 |
| 5141 | Banque | 537800 | 179500 | 358300 | - |
| 5146 | C.C.P | 126000 | 42000 | 84000 | - |
| 5161 | Caisse | 40000 | 3940 | 36060 | - |
| 6121 | Achat de M P | 150800 | - | 150800 | - |
| 6124 | VAR de stock de M et F | 780000 | 40000 | 740000 | - |
| 6125 | A N S M F | 940 | - | 940 | - |
| 6131 | L C L | 11000 | - | 11000 | - |
| 6133 | E R | 1200 | - | 1200 | - |
| 6136 | R I | 30000 | - | 30000 | - |
| 6171 | R P | 30000 | - | 30000 | - |
| 6176 | C S D | 3000 | - | 3000 | - |
| 7121 | Vente de B P au Maroc | 800 | 101000 | - | 100200 |
| 7127 | Vente de P A | - | 9000 | - | 9000 |

| | | | | | |
|------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 7132 | VAR de stock de B P | - | 16000 | - | 16000 |
| | TOTAL | 7420140 | 7420140 | 6367300 | 6367300 |

2- Bilan de clôture :

| actifs | | passifs | |
|--------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| - fonds commercial | 700000 | - Capital S ou P | 5750600 |
| - construction | 3230000 | - autres dettes F | 424500 |
| - installation technique | 109800 | - résultat net | -841740 |
| - mat de transport | 797800 | -FRS et comptes rattachés | 67000 |
| - autres créances F | 1000 | | |
| - mat lères | 40000 | | |
| - P F | 16000 | | |
| - clients et comptes rattachés | 27400 | | |
| - B G et C P D | 442300 | | |
| - C R A et A | 360060 | | |
| Total | 5400360 | total | 540360 |

C.P.C :

| désignations | montants |
|---|----------------|
| Produits d'exploitation : | |
| - vente de biens et services produits | 109200 |
| - variation de stocks de B P | 16000 |
| Total I | 125200 |
| Charges d'exploitations : | |
| - achat consommés de mat et fournitures | 891740 |
| - autres charges externes | 42200 |
| - charges de personnel | 33000 |
| Total II | 966940 |
| Résultat d'exploitation(I-II) | -841740 |

Exercice B :

Le 03/01/02 une société a été constituer avec les éléments suivants :

Fonds commercial : **70000DH**, argents en banque : **125000DH**, m/ses en stocks : **42000DH**, camion : **63000DH** et **100000DH** de liquidité en caisse

1- Etablir le bilan de la société au 03/01/02

durant le mois de janvier la société effectue les opérations suivantes :

- 08/01/02 : achat d'un lot de m/ses **40000DH** remise 5%, escompte 1%, régler contre espèce
- 10/01/02 : vente de m/ses **26000DH** , 50% régler en espèce et le reste à crédit
- 13/01/02 : règlement contre chèque bancaire **2000DH** de loyer, **1400DH** de publicité et **560DH** d'assurance
- 18/01/02 : règlement en espèce **200DH** de réparation d'une porte, **160DH** de timbre fiscaux, **600DH** de téléphone, **420DH** d'électricité et **110DH** d'eau

- 22/01/02 : achat de m/ses à crédit 30000DH rabais 10%
- 26/01/02 : achat de 200 actions de la société OMO 110 l'une, régler en espèce
- 27/01/02 : achat d'une table pour le bureau 960DH régler après 3 mois
- 31/01/02 : vente à crédit de 10000DH DE m/ses

2- Enregistrer les opérations effectués au journal de la société

3- Etablir le grand livre de la société

4- Dresser la balance au 31/01/02

5- Etablir le bilan et C.P.C au 31/01/02 sachant que : S F de m/ses : 52600DH

solution :

1- le Bilan au 03/01/02 :

| actifs | | passifs | |
|------------------------|--------|---------|--------|
| - fonds commercial | 70000 | Capital | 400000 |
| - mat de transport | 63000 | | |
| - m/ses | 42000 | | |
| - banque ,T G et C P D | 125000 | | |
| - C R A et A | 100000 | | |
| total | 400000 | total | 400000 |

2- le journal au 31/01/02 :

| | | 03/01/02 | | | |
|----------------------|------|------------------|--------|--------|--|
| 2230 | | fonds commercial | 70000 | | |
| 2332 | | mat de transport | 63000 | | |
| 3111 | | m/ses | 42000 | | |
| 5141 | | banque | 125000 | | |
| 5161 | | caisse | 100000 | | |
| | 1111 | capital | | 400000 | |
| _____ 08/01/02 _____ | | | | | |
| 6111 | | achat de m/ses | 38000 | | |
| | 5161 | caisse | | 37620 | |
| | 7386 | escompte obtenu | | 380 | |
| _____ 10/01/02 _____ | | | | | |
| 3421 | | client | 13000 | | |
| 5161 | | caisse | 13000 | | |
| | 7111 | vente de m/ses | | 26000 | |
| _____ 13/01/02 _____ | | | | | |
| 6131 | | L C L | 2000 | | |
| 6134 | | P A | 1400 | | |
| 6144 | | P P R P | 560 | | |
| | 5141 | Banque | | 3960 | |
| _____ 18/01/02 _____ | | | | | |
| 6125 | | A N S M F | 530 | | |
| 6133 | | E R | 200 | | |
| 6145 | | F Pet F T | 600 | | |
| 6167 | | I T D A | 160 | | |

| | | | | | |
|------|------|--------------------|-------------------|-------|-------|
| | 5161 | | Caisse | | 1490 |
| 6111 | | 22/01/02 | | | |
| | | achat de m/ses | | 27000 | |
| | | | FRS | | 27000 |
| 3501 | | 26/01/02 | | | |
| | | A P L | | 22000 | |
| | | | Caisse | | 22000 |
| 2352 | 4411 | 27/01/02 | | | |
| | | meublier de bureau | | 960 | |
| | | | D / A I | | 960 |
| | 5161 | 31/01/0 | | | |
| 3421 | | client | | 10000 | |
| | 4481 | | vente de m/ses | | 10000 |
| 6114 | | d° | | | |
| | | VAR de S de m/ses | | 42000 | |
| | 7111 | | M/ses | | 42000 |
| 3111 | | d° | | | |
| | | m/ses | | 52600 | |
| | 3111 | | VAR de S de m/ses | | 52600 |
| | 6114 | | | | |

3- le grand livre :

ACTIFS :

| | | | |
|-------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>2230 : F C</u> | <u>2340 : mat transport</u> | <u>3111 : m/ses</u> | <u>2351 : M B</u> |
| 70000 \| 70000 | 63000 \| 63000 | 42000 \| 42000 | 960 \| 960 |
| S D | S D | 52600 \| 52600 | S D |
| | | S D | |

| | | | |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>3501 : A P L</u> | <u>3421 : client</u> | <u>5141 : banque</u> | <u>5161 : caisse</u> |
| 22000 \| 22000 | 13000 \| 23000 | 125000 \| 2000 | 100000 \| 1490 |
| S D | 10000 \| S D | 1400 | 13000 \| 22000 |
| | | 560 | 37620 |
| | | 121040 | 51890 |
| | | S D | S D |

PASSIFS :

| | | |
|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| <u>1111 : capital</u> | <u>4411 : FRS</u> | <u>4481 : D / A I</u> |
| 400000 \| 400000 | 27000 \| 27000 | 960 \| 960 |
| S C | S C | S C |

CHARGES :

| | | | | |
|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| <u>6131 : L C L</u> | <u>6144 : P P R P</u> | <u>6134 : P A</u> | <u>6133 : E R</u> | <u>6145 : F P, F T</u> |
| 2000 \| 2000 | 1400 \| 1400 | 560 \| 560 | 200 \| 200 | 530 \| 530 |

S D

S D

S D

S D

S D

| | | | | | | | |
|----------------|-----|-------------------|-------|---------------------|-------|------------------|-----|
| 6167 : I T D A | | 6111 : A de m/ses | | 6114 : V S de m/ses | | 6125 : A N S M F | |
| 160 | 160 | 27000 | 65000 | 42000 | 52600 | 600 | 600 |
| | S D | 38000 | S D | SC 10600 | | | S D |

PRODUITS :

| | | | |
|-------------------|-------|------------|-----|
| 7111 : V de m/ses | | 7386 : E O | |
| 36000 | 26000 | 380 | 380 |
| S C | 10000 | S C | |

4- Bilan au 31/01/02 :

| actifs | | passifs | |
|--------------------------------|--------|------------------|--------|
| - fonds commercial | 70000 | - capital social | 400000 |
| - mat de transport | 63000 | - résultat | -23470 |
| - M M de bureau | 960 | -FRS | 27000 |
| - m/ses | 52600 | -D / A I | 960 |
| - client et C R | 23000 | | |
| - titre et valeur de placement | 22000 | | |
| - banque ,T G et C P D | 121040 | | |
| - Caisse , R A A | 51890 | | |
| total | 404490 | total | 404490 |

5- la Balance :

| N° compte | Nom du compte | Sommes | | Soldes | |
|--------------|----------------------|--------|--------|--------|--------|
| | | D | C | D | C |
| 1111 | Capital social | - | 400000 | - | 400000 |
| 2230 | Fonds commercial | 70000 | - | 70000 | - |
| 2340 | Mat de transport | 63000 | - | 63000 | - |
| 2351 | Mobilier de bureau | 960 | - | 96 | - |
| 3111 | M/ses | 94600 | 42000 | 52600 | - |
| 3421 | Clients | 23000 | - | 23000 | - |
| 3501 | A P L | 22000 | - | 22000 | - |
| 4411 | FRS | - | 27000 | - | 27000 |
| 4481 | D/A I | - | 960 | - | 960 |
| 5141 | Banque | 125000 | 3960 | 121040 | - |
| 5161 | Caisse | 113000 | 61110 | 51890 | - |
| 6111 | Achat de m/ses | 65000 | - | 65000 | - |
| 6114 | V de stocks de m/ses | 42000 | 52600 | - | 10600 |
| 6125 | A N S M F | 530 | - | 530 | - |
| 6131 | L C L | 2000 | - | 2000 | - |
| 6133 | E R | 200 | - | 200 | - |
| 6134 | P A | 560 | - | 560 | - |
| 6144 | P P R P | 1400 | - | 1400 | - |
| 6145 | F P et F T | 600 | - | 600 | - |
| 6167 | I T D A | 160 | - | 160 | - |
| 7111 | Vente de m/ses | - | 36000 | - | 36000 |

| | | | | | |
|------|-----------------|--------|--------|--------|--------|
| 7386 | Escompte obtenu | - | 380 | - | 380 |
| | total | 624010 | 624010 | 474940 | 474940 |

6- C P C :

| Désignations | | montants |
|---|-----------|-----------------|
| Produits d'exploitations : | | |
| - vente de m/ses | | 36000 |
| | TOTAL I | 36000 |
| Charges d'exploitations : | | |
| - achat revendu de m/ses | | 54400 |
| - achat consommés de Met F | | 530 |
| - autres charges externe | | 4760 |
| - impôts et taxes | | 160 |
| | TOTAL II | 59850 |
| Résultat d'exploitation :(II – I) | | 23850 |
| Produits financiers | | |
| - intérêts et autres produit financiers | | 380 |
| | TATAL III | 380 |
| Charges financiers : | | 0 |
| Résultat financiers : | | 380 |
| Résultat courant : | | -23470 |

EXERCICE :C/

le 1^{ère} juin : M.BENOUNA fonde une maison de commerce en effectuant les apports suivants :

- ◆ Fond de commerce 40000DH
- ◆ Mat et out 5000DH
- ◆ Mat de transport 1000DH
- ◆ Versement à la banque 50000DH
- ◆ Versement en caisse 14000DH
- le 8 juin, achat de m/ses 24000DH (HT) TVA 20%. Paiement par chèque
- le 12 juin, payé en espèce 920DH (HT) TVA 20% , de frais de publicité
- le 17 juin, vente en comptant ,contre espèces, de m/ses 3200DH (HT) TVA 20%
- le 18 juin, vente à crédit à ALAOUI de m/ses 4800DH (HT) TVA20%
- le 20 juin, achat de m/ses à IDRISSE pour 6000DH (HT) TVA20%. Règlement par chèque 50%, le reste à crédit

Travail demandé

Passez les écritures au journal

| | | | |
|-------|-------------------------------|-------|--------|
| 2230 | Fonds commercial | 40000 | |
| 2332 | Materiel et outillage | 5000 | |
| 2340 | Matériel de transport | 1000 | |
| 5141 | Banque | 50000 | |
| 5161 | Caisse | 14000 | |
| 1117 | | | |
| 6111 | Capital | 24000 | 110000 |
| 34552 | Achats de m/ses | 4800 | 28800 |
| 5141 | Etat TVA récupérable | | |
| 6144 | Banque | 920 | |
| 34552 | Publicité publication | 184 | 1104 |
| 5161 | Etat TVA récupér. Sur charges | | |
| | Caisse | 3840 | |
| 5161 | | | 3200 |
| 7111 | Caisse | | 640 |
| 44552 | Ventes de m/ses | | |
| 3421 | Etat TVA facturé | 5760 | 4800 |
| 7111 | Clients | | 960 |
| 4455 | Ventes marchandises | | |
| 6111 | états TVA facturée | 6000 | |
| 34552 | Achat de m/ses | 1200 | 3600 |
| 5141 | Etat TVA récupérable | | 3600 |
| 4411 | Banque | | |
| | Fournisseurs | | |

EXERCICE : D/

M. LAHLOU décide de fonder, le 12/03/01, un commerce. Pour cela, il fait un apport de 200000DH qu'il dépose à la caisse.

- le 13 mars, il verse sur son compte à la banque 150000DH qu'il prélevé de sa caisse
- le 15 mars, il règle l'acquisition d'un fond de commerce avec un chèque de 100000DH
- le 18 mars, il achète de la m/se en compte (à crédit) au fournisseur KADIRI pour 100000DH HT (TVA 20%)
- le 20 mars, il règle son fournisseur KADIRI par chèque
- le 22 mars, le montant de ses ventes est de 120000DH HT (TVA20%), ventes qui lui en été réglées à raison de 60000DH par chèque et le reste par caisse
- le 23 mars, il achète de la m/se pour 150000DH HT(TVA20%) au moyen d'une traite acceptée à 30 jours fin de mois

Travail demandé :

1. Enregistrer au journal ces opérations
2. Présenter schématiquement le compte caisse le grand livre

| | | | |
|-------------|--|--------|--------|
| 5161 | Caisse | 200000 | |
| 1117 | Capital personnel | | 200000 |
| 5141 | Banque | 150000 | 150000 |
| 5161 | caisse | | |
| 2230 | fonds commercial | 100000 | 100000 |
| 5141 | banque | | |
| 6111 | achats de marchandises | 10000 | |
| 34552 | états TVA récupérable sur charges | 2000 | 12000 |
| 4411 | fournisseurs | | |
| 4411 | fournisseurs | 10700 | 10700 |
| 5141 | banque | | |
| 5111 | cheque a encaisser ou a l'encaissement | 6000 | |
| 5161 | caisse | 8400 | 12000 |
| 7111 | ventes de marchandises au Maroc | | 2400 |
| 4455 | états TVA facturée | | |
| 6111 | achats de marchandises | 15000 | |
| 34552 | états TVA récupérable sur charges | 3000 | 18000 |
| 4415 | fournisseurs –effets a payer | | |
| | | 506400 | 506400 |
| | total | | |

| Débit | 5161 caisse | crédit |
|---------------|--------------------|---------------|
| (12/3) 200000 | | 150000 (13/3) |
| (22/3) 6840 | | 56840 S.D |
| 206840 | | 206840 |

**Résumé de théorie et guide de travaux
pratiques**

Titre du module :
Principes de base de la comptabilité
générale

Evaluation de fin de module

CAS n°1 : sujet N°1
Éléments de réflexion

1. Quels sont les opérations de l'entreprise enregistrées en comptabilité et que l'on peut appeler faits comptables ? . Rechercher des événements qui se produisent dans une entreprise et qui ne sont pas enregistrés en comptabilité. Pourquoi ne le sont ils pas ?

2. Montrer que le même poste ou le même compte peut fonctionner comme emploi ou comme ressource c'est à dire comme point d'arrivée ou point de départ de flux

3. Raisonner par exemple avec les postes ou comptes suivants :

- Banque
- Client
- Fournisseur
- Compte de résultat
- Personnel

4. Pourquoi toute opération implique t-elle- des enregistrements dans au moins deux comptes ?

CAS n°2

1. La société NAJAH ,créée en 1er .Janvier 2001,est une entreprise qui fabrique et commercial des produits électriques .Le capital social fixé à 785.000 DH se décompose en élément suivant :

| | |
|----------------------------------|---------|
| ▪ Terrain | 100.000 |
| ▪ Constructions | 190.000 |
| ▪ Matériel de transport | 170.000 |
| ▪ Matériel et mobilier de bureau | 45.000 |
| ▪ Banques | 280.000 |

2. Les opérations effectuées par la société NAJAH au cours du mois de janvier de l'exercice 2001 sont comme suit :

- 1/ Réglé, par chèques bancaires, les frais de constitution et les frais de publicité légale respectivement de 1.200 et 1.800 DH.
- 2/ Retrait de la banque de 100.000 DH pour alimenter la caisse .
- 3/ Acquisition d'une machine outil pour un montant de 120.000 DH . dont 40.000 sera réglé dans 6 mois et le reste dans deux ans.
- 4/ Achats en espèces des matières premières et des fournitures d'atelier pour 25.000 et 15.000 DH .
- 5/ Réglé ,en espèces, les frais suivants : transport du personnel 1.400 ; timbres postaux et téléphone 1.800 DH ; fournitures de bureau 2.100 DH .

- 6/ Ventes , contre chèques bancaires , des biens produits 85.000 DH .
- 7/ Payé les charges sociales par chèques bancaires :
 - Salaires des employés 60.000 DH.
 - Cotisations de sécurité sociale 1.800 DH.
 - Assurances accidents de travail 20.000 DH.
 - Cotisations aux caisses de retraite 15.000 D
- 8/ Réglé , par banque, les frais de publicité courante, 25.000DH.
- 9/ Payé une pénalité sur marché pour retard de livraison, 900 DH par chèque.
- 10/ Paiement en espèces du loyer d'un magasin 1.400 DH .
- 11/ Règlement au comptant des frais suivants dont 50 % en espèces :
 - Assurance pour véhicules 35.000 DH .
 - Commissions d'intermédiaires 1.700 DH.
 - Taxes locales 1.600 DH.
 - Patente 800 DH.
- 12/ Quittances d'eau (2.200 DH) et d'électricité (3.200 DH) payées par banques.
- 13/ Ventes de produits finis 400.000 DH .dont 380.000 par chèques bancaires et le reste à crédit .
- 14/ Achats, par chèques bancaires , de 1000 actions à 200 DH l'unité, dans le but de participer à la gestion de la société émettrice.
- 15/ Réglé par banques les souscriptions suivantes :
 - 500 actions à 180 DH l'unité (placement temporaire).
 - 300 obligations à 6 mois pour 60 DH l'une .
 - Bons de trésor à 4 mois pour 10.000 DH .
 - Bons de trésor à 4 ans pour 14.000 DH.

Travail à faire :

- 1°/ Etablir **le bilan de création** de la société NAJAH au 1^{er} . janvier 2001
- 2°/ Enregistrer toutes les opérations précédentes **au journal** de la société.
- 3°/ Présenter **le grand –livre**.
- 4°/ Etablir **la balance** de la société NAJAH à la fin du mois de janvier 2001
- 5°/ Présenter le Bilan de clôture au 31/1/2001

3^{ème} CAS

L'entrepris « ITEX » sise au KM 9 route d'AL JADIDA vous remet la liste de ses comptes de produits et de charges arrêtés au 31/12/2001

| Intitulé des comptes | Montants | N° des comptes | Charges et produits | | |
|---|----------|----------------|---------------------|-------------|---------------|
| | | | Exploitation | Financières | Non courantes |
| Achat de marchandises | 1006007 | | | | |
| Achat mat.fournit.cons | 222310 | | | | |
| Appointements ,salaires | 146098 | | | | |
| Assurance –matériel tr | 30250 | | | | |
| Autres impôt et taxes | 35280 | | | | |
| Cotisation caisse retrait | 25420 | | | | |
| Cotisation caisse social | 68050 | | | | |
| Entretien et réparation | 82731 | | | | |
| Escompte accordé | 1076 | | | | |
| Escompte obtenu | 12000 | | | | |
| Foires et expositions | 36520 | | | | |
| Frais de téléphone | 25236 | | | | |
| Honoraires | 22800 | | | | |
| Indemnité de licenciement | 21976 | | | | |
| Intérêts bancaires | 8660 | | | | |
| Location de matériel | 16700 | | | | |
| Location et char. locative | 1243 | | | | |
| Missions | 28322 | | | | |
| Pénalité fiscales | 2614 | | | | |
| Redevance crédit bail | 35282 | | | | |
| Redevance brevet | 11000 | | | | |
| Reprises sur provision pour investissement | 18240 | | | | |
| Revenu des immeubles non affectés à l'exploit | 18200 | | | | |
| Revenu des titres participation | 13728 | | | | |
| Transport du personnel | 28240 | | | | |
| Variation des stocks de marchandises | (-)92405 | | | | |
| Variation des stocks de Matières et fournitures | (+)9995 | | | | |
| Ventes de marchandise | 2156057 | | | | |

Travail demandé

1. Compléter le tableau en précisant pour chaque compte : numéro, et la nature de charges et de produits (Exploitation, Financiers(es), non courants(tes)
2. Etablir le compte de charges et de produits (CPC)

Sujet N02

La situation comptable de l'entreprise HAMMADI au 1/1/1999 est la suivante:

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Ma tériel et outillage | 52 000,00 |
| Mobilier et maténel de bureau | 18000,00 |
| - Marchandises | 80 000,00 |
| - Clients | 15000,00 |
| - Bq | 8 200,00 |

| | |
|----------------|-----------|
| - Caisse: | 12000,00 |
| - Fournisseurs | 12 100,00 |
| - CNSS | 1100,00 |

Capital à déterminer.

Pendant le mois de janvier, les opérations ont été effectuées par l'entreprise

- Le 2 janvier, achat d'une machine à écrire 3 500,00 DH en espèces.
- Le 4 janvier, retrait de la banque pour les besoins de la caisse : 2 000,00 DH.

- Le 8 janvier, payé en espèces:

| | |
|----------------------------|-------------|
| * Frais d'entretien | 200,00 DH |
| * -Le loyer commercial | 1 000,00 DH |
| * 2 mois de loyer d'avance | 2 000,00 DH |

Le 12 janvier acheté à crédit à Sahli, facture n°215

Montant brut 1 900,00 DH

Remise 10%

- Le 15 janvier, payé en espèces

| | |
|-------------------------|-------------|
| * Fournitures de bureau | 450,00 DH |
| * 4 chaises pour bureau | 1 210,00 DH |

Le 16 janvier, ventes de Mises à crédit:

| | |
|--------------------------|-------------|
| * Chaoui, facture n0A5 | 1.00,00 DH |
| * Bennani,~ facture n0A6 | 2400,00 DH~ |

- Le 18 janvier, règlement des clients en espèces : 2 500,00 DH.

-Le 20 janvier, retour, de M/ses par le client Chaoui 300,00 DH

- Le 25 janvier, payé en espèces les timbres de quittance 40,00 DH

- Le 30 janvier, paiement par chèque les appointements 3 000,00 DH

Travail à faire:

- 1) Présenter le **bilan au** 1er janvier (2 points)
- 2) Enregistrer les écritures au journal (8 points)
- 2) Etablir le grand livre (3 points)
- 3) Etablir la balance (4 points)
- 4) Calculer la variation du stock sachant que le stock final s'élève à 82 000,00 DH . (3 points)

Corrigé indicatif :

1^{ER} CAS

1.

Éléments de réflexion

1.Faits comptables

- Achats au comptant/ à crédit
- Ventes au comptant / à crédit
- Règlement / paiement des frais divers
- Encaissement recette / créances

2.Toutes opérations qui ne concerne pas l'activité de l'entreprise ou en dehors d'exploitation

3.Les comptes de passif fonctionnent comme ressource lorsqu'ils sont crédités et comme emplois lorsqu'ils sont débités ; de même les comptes d'actif fonctionnent comme emploi lorsqu'ils sont débités et comme ressource lorsqu'ils sont crédités

4.

| | | |
|----------------------------|--------------|-----------------|
| Emplois | Elements | Ressources |
| Recettes | Banque | Depences |
| Creances | Clients | Paiement |
| Paiement | Fournisseurs | Achat à crédit |
| Paiement salaire | Personnel | Apport |
| Distrubition des bénéfices | Resultat | Autofinancement |

5. Toute opération donne naissance à deux comptes un débité l'autre crédité de meme somme et de sens contraire

C'est le principe de la partie double

2^{ème}

CAS

Bilan au 1/01/02 :

| actifs | | passifs | |
|--|---------------|--|---------------|
| <u>Actif immobilisé</u> | | <u>Financement permanent</u> | |
| Terrain | 100000 | Capital | 785000 |
| Constructions | 190000 | <u>Passif circulant hors très</u> | -- |
| Matériel de transport | 170000 | <u>Trésorerie du passif</u> | -- |
| Mobilier et mat de bureau | 45000 | | |
| <u>Actif circul hors trésorerie</u> | | | |
| <u>Trésorerie d'actif</u> | | | |
| Banque | 280000 | | |
| <u>Total</u> | 785000 | <u>Total</u> | 785000 |

2.

| | | | | |
|--|----------|-----------------------------|--------|--------|
| | 03/01/02 | Terrain | 100000 | |
| | | Mat de transport | 170000 | |
| | | Construction | 190000 | |
| | | <u>Mobilier de bueau</u> | 4000 | |
| | | banque | 280000 | |
| | | capital | | 785000 |
| | 08/01/02 | Frais de constitution | 1200 | |
| | | Frais de publicité | 1800 | |
| | | Banque | | 3000 |
| | 10/01/02 | Caisse | 100000 | |
| | | Banque | | 100000 |
| | 13/01/02 | Matériel et outillage | 120000 | |
| | | Dettes/acquisit d'immob | | 40000 |
| | | F/eurs d'immob | | 80000 |
| | 18/01/02 | Achat de mat lères | 25000 | |
| | | Achat de mat consomm | 15000 | |
| | | Caisse | | 40000 |
| | 26/01/02 | Transport | 1400 | |
| | | Frais PTT | 1800 | |
| | | Achat de mat consomm | 2100 | |
| | | Caisse | | 5300 |
| | | Banque | 85000 | |
| | | Ventes des produits | | 85000 |
| | | Remunération persl | 60000 | |
| | | Charges sociales | 36800 | |
| | | P.P.R.Publique | 25000 | |
| | | Caisse | | 121800 |
| | | Pénalité | 900 | |
| | | Banque | | 900 |
| | | Location etcharges locative | 1400 | |
| | | Caisse | | 1400 |

3.4

Grand-livre et la balance

| N° compte | Nom du compte | Sommes | | Soldes | |
|--------------|------------------------|--------|--------|--------|--------|
| | | D | C | D | C |
| 1111 | Capital social | - | 785000 | - | 785000 |
| 1486 | F/eurs d'immobil | -- | 80000 | -- | 80000 |
| 2111 | Frais de constitution | 1200 | | 1200 | |
| 2117 | Frais de publicité | 1800 | | 1800 | |
| 2313 | Terrain | 100000 | | 100000 | |
| 2321 | Construction | 190000 | | 190000 | |
| 2332 | Mat. Et outillage | 120000 | | 120000 | |
| 2340 | Mat. De transport | 170000 | | 170000 | |
| 2351 | Mobilier de bureau | 45000 | | 45000 | |
| 2481 | Titres immobilisés | 14000 | | 14000 | |
| 2510 | Titres participation | 200000 | | 200000 | |
| 3421 | Clients | 20000 | | 20000 | |
| 3501 | Actions | 90000 | | 90000 | |
| 3504 | Obligations | 18000 | | 18000 | |
| 3506 | Bons de tresor | 10000 | | 10000 | |
| 4481 | Dettes/ acquisition d' | -- | 40000 | - | 40000 |
| 5141 | Banque | 745000 | 582650 | 162350 | |
| 5161 | Caisse | 100000 | 66250 | 33750 | |
| 6121 | Achat de mat lére | 25000 | | 25000 | |
| 6122 | Achat de mat et f/ture | 17100 | | 17100 | |
| 6125 | Achat non stockés | 5400 | | 5400 | |
| 6131 | Location et ch. Locat | 1400 | | 1400 | |
| 6134 | Prime d'assurance | 35000 | | 35000 | |
| 6136 | Rémunération interm | 1700 | | 1700 | |
| 6142 | Transport | 1400 | | 1400 | |
| 6144 | P P R Publiq | 25000 | | 25000 | |
| 6145 | F P F T | 1800 | | 1800 | |
| 6161 | Impot et taxes | 2400 | | 2400 | |
| 6171 | Rémunér persl | 60000 | | 60000 | |
| 6174 | Charges sociales | 36800 | | 36800 | |
| 6581 | Penalité | 900 | | 900 | |
| 7121 | Ventes des biens | -- | 485000 | -- | 485000 |

5. Bilan de fin d'exercice

Bilan au 31/1/01 :

| actifs | | passifs | |
|--|------------------|--|-----------------|
| <u>Actif immobilisé</u> | | <u>Financement permanent</u> | |
| Frais de const | 1200 | Capital | 785000 |
| Frais de publicité | 1800 | Fournisseurs d'immob | -- |
| Terrain | 100000 | Resultat de l'exercice | 231100 |
| Constructions | 190000 | <u>Passif circulant hors très</u> | |
| Mat. Et outillage | 120000 | Dettes sur acqui. D'immo | 40000 |
| Matériel de transport | 170000 | <u>Trésorerie du passif</u> | |
| Mobilier et mat de bureau | 45000 | | |
| Titres immobilisés | 14000 | | |
| Titres de participation | 200000 | | |
| <u>Actif circul hors trésorerie</u> | | | |
| Clients | 20000 | | |
| Actions | 90000 | | |
| Obligations | 18000 | | |
| Bon de caisse/tresor | 10000 | | |
| <u>Trésorerie d'actif</u> | | | |
| Banque | 162350 | | |
| Caisse | 33750 | | |
| <u>Total</u> | 1.056.100 | <u>Total</u> | 1.056100 |

3^{ème} CAS

1. Identification des charges et des produits (charges d'exploit ; financières ; non courantes ; produits d'exploitation, financiers, non courants)

C P C :

| Désignations | montants |
|----------------------------|-----------------|
| Produits d'exploitations : | |
| - vente de m/ses | 2156057 |
| - Reprise / provision | 18240 |
| Charges d'exploitations : | |
| - achat revendu de m/ses | 913602 |
| - achat consommés de Met F | 232305 |
| - appointement | 146098 |
| - assurance mat | 30250 |
| - impôts et taxes | 35280 |
| - cotisation retraite | 25420 |
| - cotisation CNSS | 68050 |

| | |
|-----------------------------|--------|
| - Entretien et réparation | 82731 |
| - Foire | 36520 |
| - Téléphone | 25236 |
| - Honoraire | 22800 |
| - Indemnité de licenciement | 21976 |
| - Location materiel | 16700 |
| - Location et ch. Locatives | 1243 |
| - Mission | 28322 |
| - Redevance credit bail | 35282 |
| - Redevance brevet | 11000 |
| - Transport | 28240 |
| Produits financiers | |
| -Revenus des titres | 13728 |
| -Revenus immob | 18200 |
| -Escompte obtenu | 12000 |
| Charges financieres : | |
| - Escompte accordé | 1076 |
| - Interets des emprunts | 8660 |
| Produits non courants | |
| Carges non courantes | |
| - Pénalité | 2614 |
| Resultat de l'exercice | 444820 |

Corrigé indicatif sujet N02

Bilan au 1/01/99 :

| actifs | | passifs | |
|--|---------------|--|---------------|
| <u>Actif immobilisé</u> | | <u>Financement permanent</u> | |
| Mat . et outillages | 52000 | Capital | 172000 |
| Mob. Mat. bureau | 18000 | <u>Passif circulant hors très</u> | |
| <u>Actif circul hors trésorerie</u> | | Fournisseurs | 12100 |
| Marchandises en stock | 80000 | CNSS | 1100 |
| Clients | 15000 | <u>Trésorerie du passif</u> | |
| <u>Trésorerie d'actif</u> | | | |
| Banque | 8200 | | |
| Caisse | 12000 | | |
| <u>Total</u> | 185200 | <u>Total</u> | 185200 |

2.JOURNAL

3. Grand livre

Soldes des comptes :

Banque : SD 3200. ;Clients : 15700 ;M.M.Bureau : 22700 ;Fournisseurs : 13810 ; Caisse : 8110 ;

Ventes : 3100

4. Balance des comptes

| N° compte | Nom du compte | Sommes | | Soldes | |
|--------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | D | C | D | C |
| 1111 | Capital | --- | 172000 | -- | 172000 |
| 235 | M.M.bureau | 22700 | -- | 22700 | -- |
| 2332 | Mat et outillage | 52000 | -- | 52000 | -- |
| 2486 | Dépôt et cautionnem | 2000 | -- | 2000 | --- |
| 3111 | M/ses en stock | 80000 | --- | 80000 | -- |
| 3421 | Clients | 18500 | 2800 | 15700 | -- |
| 4411 | F/eurs | ---- | 13810 | -- | 13810 |
| 4441 | CNSS | --- | 1100 | -- | 1100 |
| 5141 | Banque | 8200 | 5000 | 3200 | -- |
| 5161 | Caisse | 16500 | 8390 | 8110 | -- |
| 6111 | Achat de m/ses | 1710 | -- | 1710 | -- |
| 6125 | Achat non stockés | -450 | -- | 450 | --- |
| 6131 | Location et ch. Locat | 1000 | -- | 1000 | -- |
| 6133 | Entretien et réparatio | 200 | -- | 200 | -- |
| 6167 | Droit d'enregistreme | 40 | -- | 40 | -- |
| 6171 | Rémunération persl | 3000 | -- | 3000 | -- |
| 7111 | Ventes de m/ses | 300 | 3400 | --- | 3100 |
| | TOTAUX | 206500 | 206500 | 190010 | 190010 |

5. Variations du stock : Stock final – stock initial
 $82000 - 80000 = 2000$

| | |
|--|---|
| Résumé de théorie et guide de travaux pratiques | Titre du module : Principes de base de la comptabilité générale |
|--|---|

Liste des ouvrages :

| Ouvrages | Auteur | Edition |
|--|--|------------------------------|
| Pratique et analyse de la comptabilité | D. Boussard, C. Cossu, A. Spehner | ISTRA |
| Manuel de comptabilité générale | Michel Malaval | 4 ^{ème} édition |
| Initiation pratique à la comptabilité générale Marocaine | Mohamed zeamari | |
| Comptabilité | Centre international de la formation de la profession bancaire | |
| La comptabilité générale des entreprises marocaine | Fouguig brahim Fechtali abderrazak Tome (1) | |
| Notions essentielles de la comptabilité de gestion | Pierre Maingani | Sirey |
| Collection annales de la comptabilité | Fechtali abderrazak | |
| Comptabilité : principes généraux | Eleves des sciences techniques et économiques | ISTRA |
| La comptabilité des entreprises marocaines | A. Maaroufi | Société d'édition Almadariss |
| La norme comptable | | |