



مركز التعلم عن بعد
e-Learning Center



جامعة محمد الخامس بالرباط
Université Mohammed V de Rabat

Comptabilité Générale

Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.



مركز التعلم عن بعد
e-Learning Center



جامعة محمد الخامس بالرباط
Université Mohammed V de Rabat

Comptabilité Générale



Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

Comptabilité Générale, - *Éléments introductifs*

« Est une technique qui cherche à décrire, sous forme
numérique, à l'aide de tableaux chiffrés en valeurs,
la situation et l'activité de l'entreprise »

BILAN ACTIF

EN DIRHAMS		au 31/12/2012		au 31/12/2011	
ACTIF		Brut	Amortissements et provisions	NET	Net
IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (A)		11 861 089,15	7 976 310,39	3 884 778,76	6 405 952,70
Frais préliminaires		-	-	-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices		11 861 089,15	7 976 310,39	3 884 778,76	6 405 952,70
Prime de remboursement des obligations		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)		19 239 434,00	2 776 433,00	16 463 001,00	16 463 001,00
Immobilisations en recherche et développement		-	-	-	-
Brevets, marques, droits, et valeurs similaires		-	-	-	-
Fonds commercial		19 239 434,00	2 776 433,00	16 463 001,00	16 463 001,00
Autres immobilisations incorporelles		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)		4 135 195 126,54	2 583 506 274,19	1 551 688 852,35	1 491 603 813,97
Terrains		57 620 184,28	-	57 620 184,28	57 639 797,28
Constructions		523 421 220,24	271 617 973,04	251 803 247,20	254 081 044,04
Installations techniques, matériel et outillage		2 935 211 828,37	2 083 355 481,94	851 856 346,43	972 814 170,56
Matériel de transport		28 949 745,84	23 718 818,71	5 230 927,13	4 392 432,05
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers		241 720 284,99	204 814 000,50	36 906 284,49	31 300 130,41
Autres immobilisations corporelles		-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		348 271 862,82	-	348 271 862,82	171 376 239,63
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)		1 637 397 724,42	40 200,00	1 637 357 524,42	1 556 706 834,47
Prêts immobilisés		16 709 791,99	-	16 709 791,99	19 655 498,04
Autres créances financières		1 284 447,22	-	1 284 447,22	1 027 407,22
Titres de participation		1 619 403 485,21	40 200,00	1 619 363 285,21	1 536 023 929,21
Autres titres immobilisés		-	-	-	-
ECART DE CONVERSION - ACTIF (E)		-	-	-	-
Diminution des créances immobilisées		-	-	-	-
Augmentation des dettes financières		-	-	-	-
TOTAL I (A+B+C+D+E)		5 803 693 374,11	2 594 299 217,58	3 209 394 156,53	3 071 179 602,14
STOCKS (F)		907 551 736,75	19 113 743,25	888 437 993,50	748 916 107,77
Marchandises		-	-	-	-
Matières et fournitures consommables		508 821 932,24	17 641 484,00	491 180 448,24	322 302 856,21
Produits en cours		-	-	-	-
Produits intermédiaires et produits résiduels		20 506 856,31	-	20 506 856,31	22 072 308,10
Produits finis		378 222 948,20	1 472 259,25	376 750 688,95	404 540 943,46
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)		2 614 393 394,96	15 688 717,29	2 598 704 677,67	2 327 500 800,91
Fournis, débiteurs, avances et acomptes		7 666 283,52	-	7 666 283,52	3 417 557,48
Clients et comptes rattachés		174 279 364,88	4 091 341,74	170 188 023,14	191 533 574,20
Personnels		26 093 671,25	-	26 093 671,25	27 688 942,03
Etat		2 050 928 892,35	-	2 050 928 892,35	1 878 886 655,11
Comptes d'associés		4 000 001,00	-	4 000 001,00	3 938 501,00
Autres débiteurs		338 105 204,03	11 597 375,55	326 507 828,48	213 912 444,72
Comptes de régularis. Actif		13 319 977,93	-	13 319 977,93	8 123 126,37
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)		-	-	-	-
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (éléments circulants) (I)		118 658,65	-	118 658,65	113 175,82
(Éléments circulants)		118 658,65	-	118 658,65	113 175,82
TOTAL II (F+G+H+I)		3 522 063 790,36	34 802 460,54	3 487 261 329,82	3 076 530 084,50
TRESORERIE - ACTIF		78 614 024,48	-	78 614 024,48	103 615 296,16
Chèques et valeurs à encaisser		-	-	-	190 230,00
Banque, T.G et C.C.P		68 989 668,19	-	68 989 668,19	98 767 747,38
Caisse, Régies d'avances et accreditifs		9 624 356,29	-	9 624 356,29	4 657 318,78
TOTAL III		78 614 024,48	-	78 614 024,48	103 615 296,16
TOTAL GENERAL I+II+III		9 404 371 188,95	2 629 101 678,12	6 775 269 510,83	6 251 324 982,80

BILAN PASSIF

EN DIRHAMS		au 31/12/2012		au 31/12/2011	
CAPITAUX PROPRES		2 546 788 899,77	-	2 237 519 537,44	-
Capital social ou personnel (1)		419 105 700,00	-	419 105 700,00	-
moins : actionnaires, capital souscrit non appelé		-	-	-	-
capital appelé		-	-	-	-
dont versé.....		-	-	-	-
Prime d'émission, de fusion, d'apport		34 564 369,70	-	34 564 369,70	-
Ecart de réévaluation		-	-	-	-
Réserve légale		41 910 570,00	-	41 910 570,00	-
Autres réserves		1 322 503 925,82	-	1 113 503 925,82	-
Report à nouveau (2)		329 271,92	-	1 016 936,06	-
Résultats nets en instance d'affectation (2)		-	-	-	-
Résultat net de l'exercice (2)		728 375 062,33	-	527 418 035,86	-
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)		2 546 788 899,77	-	2 237 519 537,44	-
CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)		457 834 112,10	-	486 242 043,54	-
Subventions d'investissement		-	-	-	-
Provisions réglementées		457 834 112,10	-	486 242 043,54	-
DETTES DE FINANCEMENT (C)		80 000 000,00	-	220 000 000,00	-
Emprunts obligataires		-	-	-	-
Autres dettes de financement		80 000 000,00	-	220 000 000,00	-
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)		104 881 721,96	-	182 058 116,24	-
Provisions pour risques		104 881 721,96	-	182 058 116,24	-
Provisions pour charges		-	-	-	-
ECART DE CONVERSION - PASSIF (E)		-	-	-	-
Augmentation des créances immobilisées		-	-	-	-
Diminution des dettes de financement		-	-	-	-
TOTAL I (A+B+C+D+E)		3 189 504 733,83	-	3 125 819 697,22	-
DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)		2 941 175 090,68	-	2 903 421 319,74	-
Fournisseurs et comptes rattachés		2 391 794 719,02	-	2 634 619 450,88	-
Clients créditeurs, avances et acomptes		7 632 299,26	-	14 821 625,76	-
Personnel		31 454 227,43	-	29 848 994,85	-
Organismes sociaux		10 688 228,28	-	12 774 871,26	-
Etat		76 842 178,09	-	76 958 023,14	-
Comptes d'associés		329 542 495,36	-	35 577 521,36	-
Autres créanciers		32 985 559,52	-	35 797 951,69	-
Comptes de régularisation - passif		60 235 383,72	-	63 022 880,80	-
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)		118 658,65	-	113 175,82	-
ECART DE CONVERSION - PASSIF (Éléments circulants) (H)		540 812,40	-	1 310 769,19	-
TOTAL II (F+G+H)		2 941 834 561,73	-	2 904 845 264,75	-
TRESORERIE - PASSIF		643 930 215,27	-	220 660 020,83	-
Crédit d'escompte		-	-	-	-
Crédit de trésorerie		-	-	-	-
Banques de régularisation		643 930 215,27	-	220 660 020,83	-
TOTAL III		643 930 215,27	-	220 660 020,83	-
TOTAL I+II+III		6 775 269 510,83	-	6 251 324 982,80	-

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (HORS TAXES)

EN DIRHAMS	OPERATIONS		TOTAUX	TOTAUX
	Propres à l'exercice 1	Concernant exer. précéd. 2	31/12/2012 3=1+2	31/12/2011 4
I- PRODUITS D'EXPLOITATION	7 336 440 167,74		7 336 549 339,20	6 769 376 254,91
. Ventes de marchandises (en l'état)	-	-	-	-
. Ventes de biens et services produits	4 844 409 979,09	-	4 844 409 979,09	4 723 223 487,17
. Chiffre d'Affaires	4 844 409 979,09	-	4 844 409 979,09	4 723 223 487,17
. Variation de stocks de produits (1)	-33 706 903,61	-	33 706 903,61	4 181 558,84
. Immobilisations produites par l'entreprise p. elle-même	-	-	-	-
. Subventions d'exploitation	2 413 890 631,88	-	2 413 890 631,88	1 918 476 700,00
. Autres produits d'exploitation	48 925 116,16	65 567,64	48 990 683,80	59 332 118,12
. Reprises d'exploitation : transferts de charges	62 921 344,22	43 603,82	62 964 948,04	72 525 507,66
TOTAL I	7 336 440 167,74		7 336 549 339,20	6 769 376 254,91
II- CHARGES D'EXPLOITATION	6 492 443 390,78	-5 883 826,03	6 486 559 564,75	6 076 726 995,38
. Achats revendus (2) de marchandises	-	-	-	-
. Achats consommés (2) de matières et fournitures	5 625 671 048,54	-10 002 523,52	5 615 668 525,02	5 129 783 167,68
. Autres charges externes	284 169 113,87	3 198 649,88	287 367 763,75	293 629 177,07
. Impôts et taxes	11 120 812,63	-	11 120 812,63	17 157 237,72
. Charges de personnel	324 751 628,32	920 047,61	325 671 675,93	348 481 410,56
. Autres charges d'exploitation	4 880 000,00	-	4 880 000,00	880 000,00
. Dotations d'exploitation	241 850 787,42	-	241 850 787,42	286 796 002,35
TOTAL II	6 492 443 390,78	-5 883 826,03	6 486 559 564,75	6 076 726 995,38
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			849 989 774,45	692 649 259,53
IV- PRODUITS FINANCIERS	112 135 076,19	6 623,75	112 141 699,94	124 177 007,65
. Produits titres participation et autres titres financiers	105 436 387,50	-	105 436 387,50	110 632 996,01
. Gains de change	4 977 781,75	22,28	4 977 804,03	4 593 221,35
. Intérêts et autres produits financiers	1 607 731,12	6 601,47	1 614 332,59	8 841 369,97
. Reprises financières : transferts de charges	113 175,82	-	113 175,82	109 420,32
TOTAL IV	112 135 076,19	6 623,75	112 141 699,94	124 177 007,65
V- CHARGES FINANCIERES	40 012 252,94	510,94	40 012 763,88	33 546 844,50
. Charges d'intérêts	39 800 911,51	-	39 800 911,51	33 241 495,67
. Pertes de change	92 682,78	-	92 682,78	192 173,01
. Autres charges financières	-	510,94	510,94	-
. Dotations financières	118 658,65	-	118 658,65	113 175,82
TOTAL V	40 012 252,94		40 012 763,88	33 546 844,50
VI- RESULTAT FINANCIER (IV - V)			72 128 936,06	90 630 163,15
VII- RESULTAT COURANT (III - VI)			922 118 710,51	783 279 422,68
VIII- PRODUITS NON COURANT	162 934 581,53	-	162 934 581,53	167 030 070,72
. Produits de cessions d'immobilisations	12 649 036,84	-	12 649 036,84	2 862 863,66
. Subventions d'équilibre	-	-	-	-
. Reprises sur subventions d'investissement	-	-	-	-
. Autres produits non courants	68 951,79	-	68 951,79	2 165 901,04
. Reprises non courantes : transferts de charges	150 216 592,90	-	150 216 592,90	162 001 306,02
TOTAL VIII	162 934 581,53		162 934 581,53	167 030 070,72
IX- CHARGES NON COURANTES	122 382 780,71	-	122 382 780,71	141 231 742,54
. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	677 717,73	-	677 717,73	1 912 628,38
. Subventions accordées	-	-	-	-
. Autres charges non courantes	77 072 795,80	-	77 072 795,80	55 637 905,34
. Dotations non courantes aux amort. et provisions	44 632 267,18	-	44 632 267,18	83 681 208,82
TOTAL IX	122 382 780,71		122 382 780,71	141 231 742,54
X- RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			40 551 800,82	25 798 328,18
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			962 670 511,33	809 077 750,86
XII- IMPOTS SUR LES RESULTATS	234 295 449,00		234 295 449,00	181 659 715,00
XIII- RESULTAT NET (XI - XII)			728 375 062,33	627 418 035,86
XIV- TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			7 611 625 620,67	7 060 583 333,28
XV- TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			6 883 250 558,34	6 433 165 297,42
XVI- RESULTAT NET (XIV - XV)			728 375 062,33	627 418 035,86

EXPLOITATION

FINANCIER

NON COURANT

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

- Les opérations d'investissement - financement
- Les opérations d'exploitation
- Exemple illustratif

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

- Pourquoi tenir une comptabilité générale?
- Utilité pour les partenaires internes
- Utilité pour les partenaires externes

Sommaire



L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Une entreprise est un ensemble organisé regroupant des facteurs de production permettant de vendre des biens ou des services dans le but de satisfaire les besoins d'un marché et d'en retirer un profit.

L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Une entreprise est un ensemble organisé regroupant des **facteurs de production** permettant de vendre des biens ou des services dans le but de satisfaire les besoins d'un marché et d'en retirer un profit.

L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Hommes

Apporteurs de capitaux , salariés



biens

Locaux, machines, matières premières, marchandises



capitaux

Fonds nécessaires au financement de l'entreprise



L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Une entreprise est un ensemble organisé regroupant des facteurs de production permettant de **vendre des biens ou des services** dans le but de satisfaire les besoins d'un marché et d'en retirer un profit.

RAPPEL

sur Types d'Entreprises

Nature juridique

Privée

Publique

Taille

Très petite

Petite

Moyenne

Grande

Secteur d'activité

Commerciale

Industrielle

De service

L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE



L'entreprise, *qu'est ce que c'est?*

• GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE

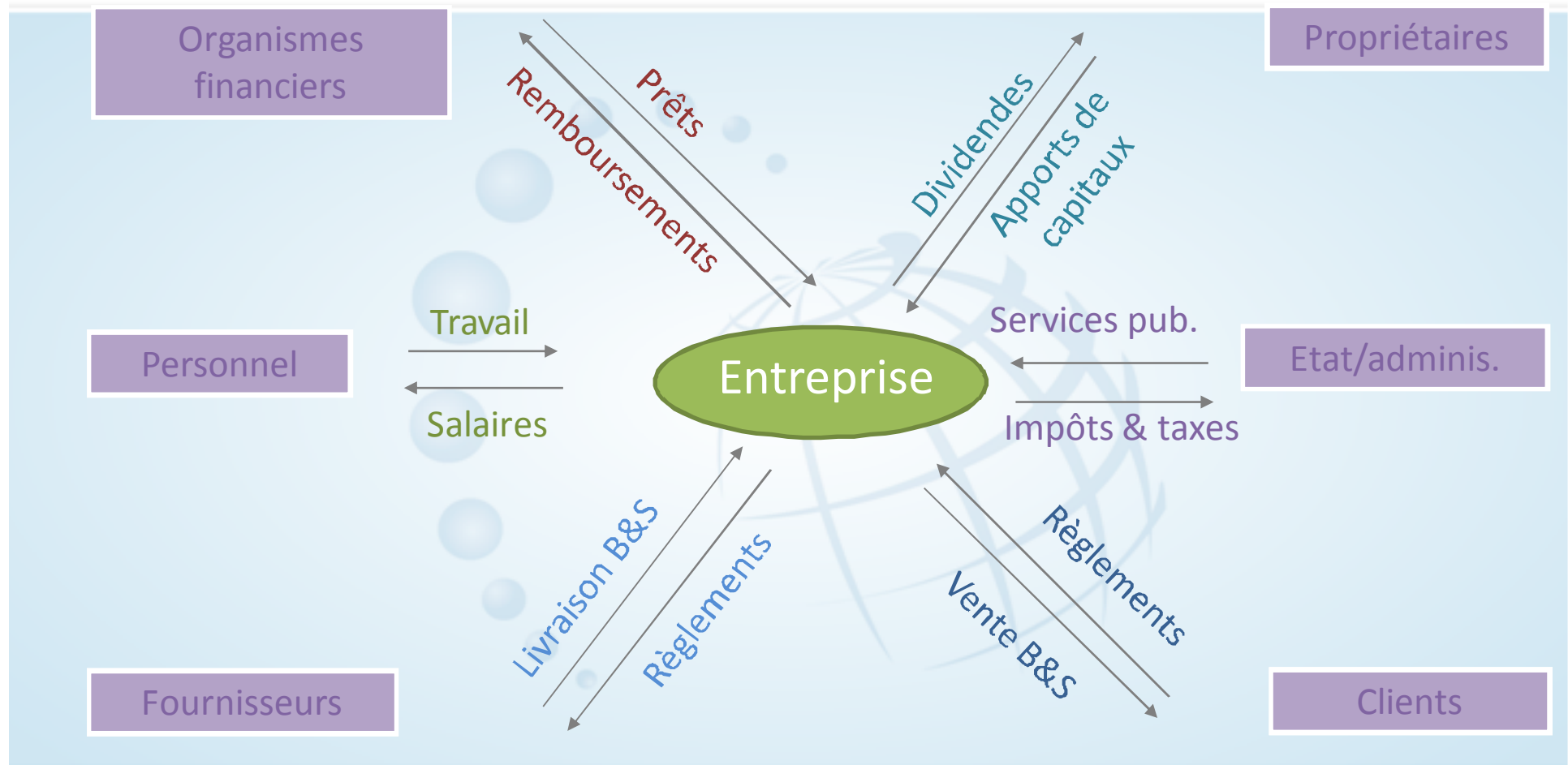
- Définition et caractéristiques
- Les partenaires de l'entreprise

• LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE

• UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Une entreprise est un ensemble organisé regroupant des facteurs de production permettant de vendre des biens ou des services dans le but de satisfaire les **besoins d'un marché** et d'en retirer un **profit**.

L'entreprise et ses partenaires



- **GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE**

- **LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE**

- Les opérations d'investissement - financement
- Les opérations d'exploitation
- Exemple illustratif

- **UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE**

Les opérations de l'entreprise



Les opérations de l'entreprise

Investissements

Financement

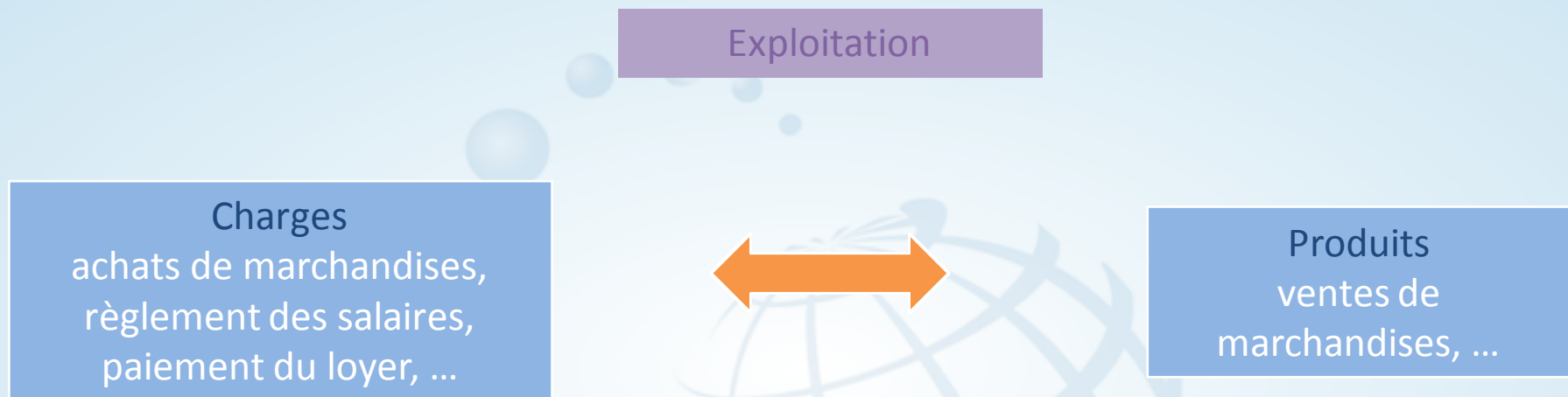


Immobilisations
terrain, local,
matériel, mobilier, ...

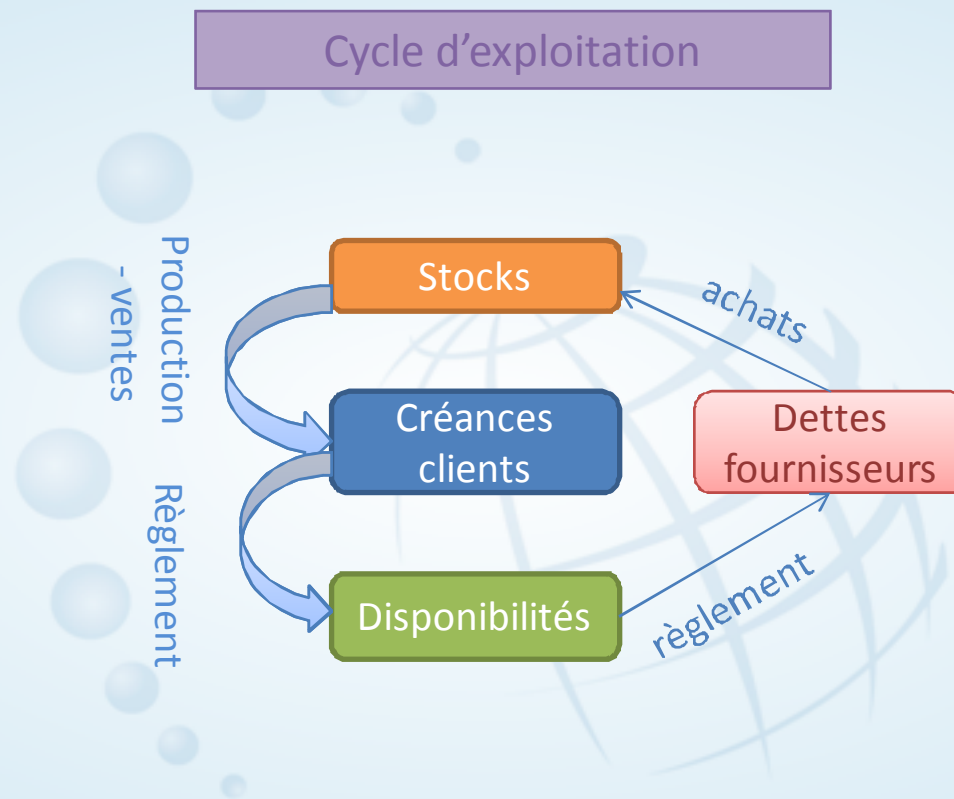
Capital
fonds propres

Dettes de financement
emprunts

Les opérations de l'entreprise



Les opérations de l'entreprise



Les opérations de l'entreprise, - Illustration

Ali vient de créer son entreprise. Pour ce faire, il a acheté :

Un Local	200 000
Divers Matériels	60 000
Un Camion	85 000
Du Mobilier De Bureau	23 000

Ces éléments ont pu être achetés grâce à :

Ses fonds propres	250 000
Un emprunt à long terme auprès de sa banque	118 000

Par ailleurs, il a constitué un stock de marchandises acheté en partie à crédit auprès d'un fournisseur pour une valeur de 21.500.

TAF : Classer les opérations d'investissement – financement et d'exploitation de l'entreprise Ali.

Les opérations de l'entreprise,

- Illustration

Corrigé :

Inv.	Local	200 000	Fonds propres	250 000	Fin.
	Divers matériels	60 000	Emprunt auprès de	118 000	
	Camion	85 000	la banque		
	Mobilier de bureau	23 000			
Expl.	Stock de M/SES	21 500	Fournisseurs	21 500	Expl.
Total		389 500	Total	389 500	

- **GÉNÉRALITÉS SUR L'ENTREPRISE**

- **LES OPÉRATIONS D'ÉCHANGE DE L'ENTREPRISE**

- **UTILITÉ DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE**

- Pourquoi tenir une comptabilité générale?
- Utilité pour les partenaires internes
- Utilité pour les partenaires externes

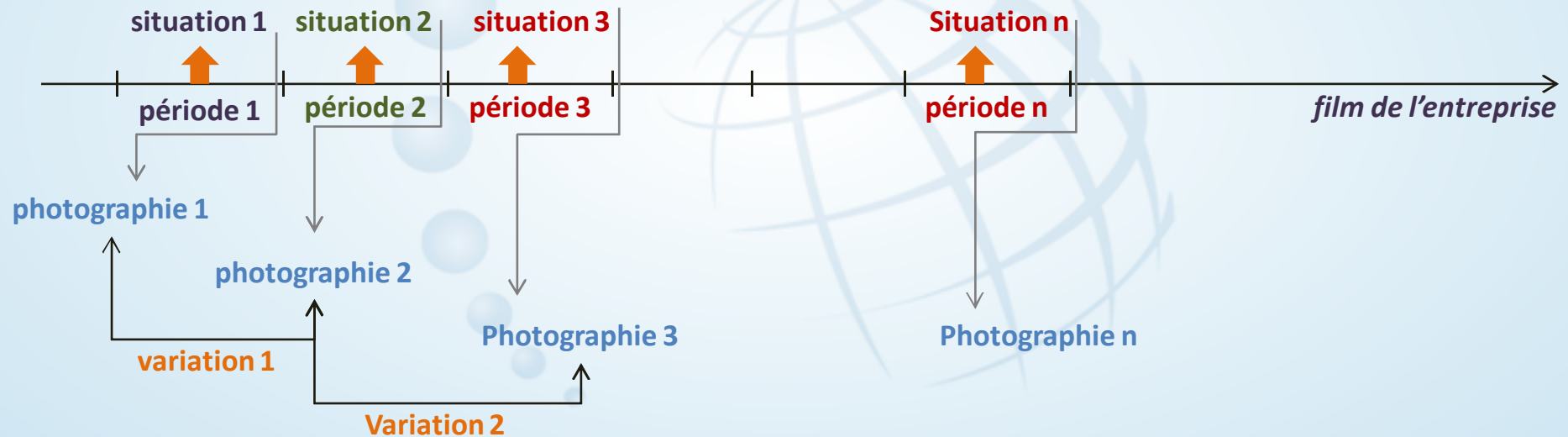
Pourquoi tenir une comptabilité?



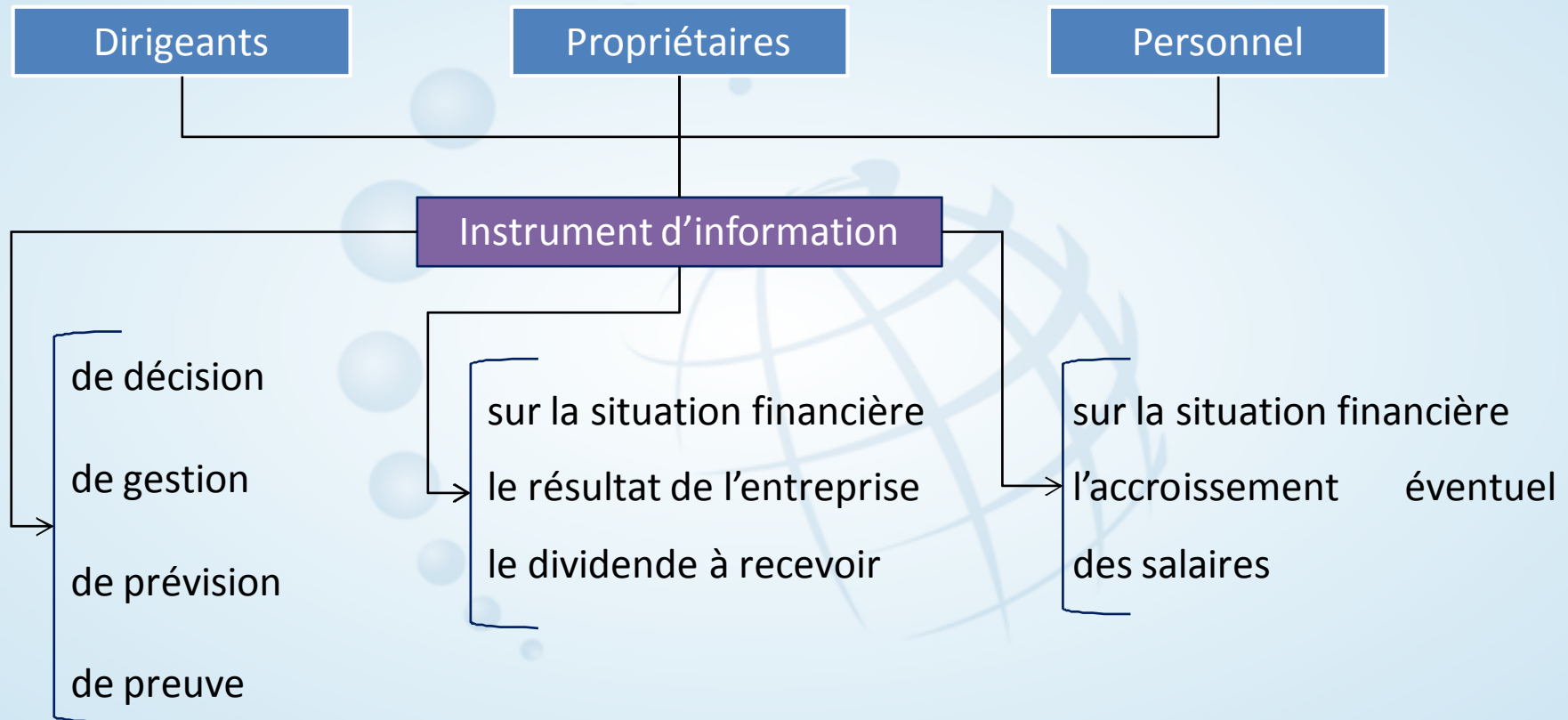
Pourquoi tenir une comptabilité?

Définition

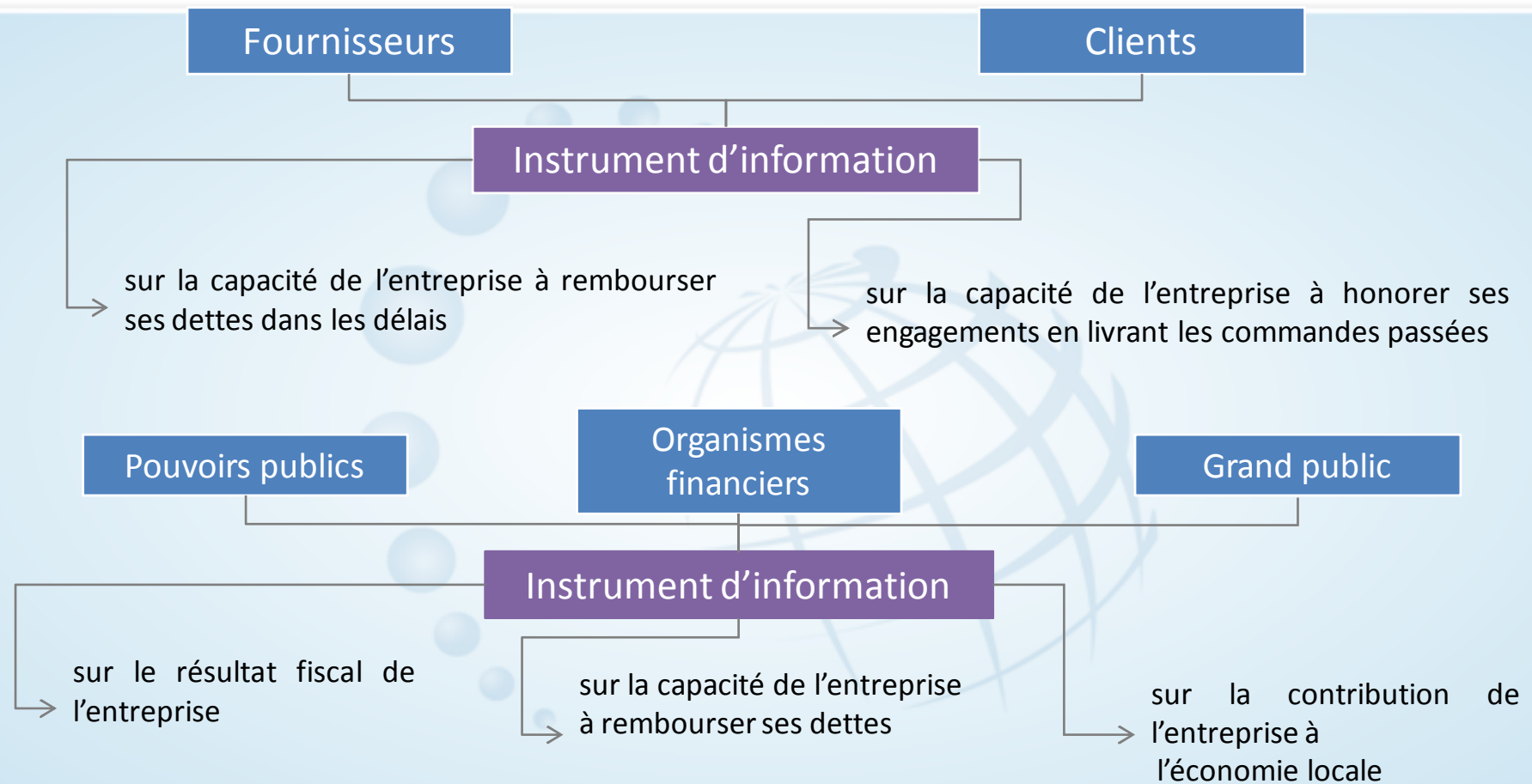
La comptabilité est une technique qui permet, à partir de la collecte d'informations concernant l'entreprise, de connaître la situation financière de cette entreprise à une date déterminée et de suivre les variations de cette situation.



Utilité de la comptabilité pour les partenaires internes



Utilité de la comptabilité pour les partenaires externes



Comptabilité Générale



Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

• DU PATRIMOINE AU BILAN

- La notion de patrimoine
- Définition du bilan et schéma général
- Exemple: passage du patrimoine au bilan

• L'ACTIF DU BILAN

- Les composantes de l'actif du bilan
- Exemple illustratif

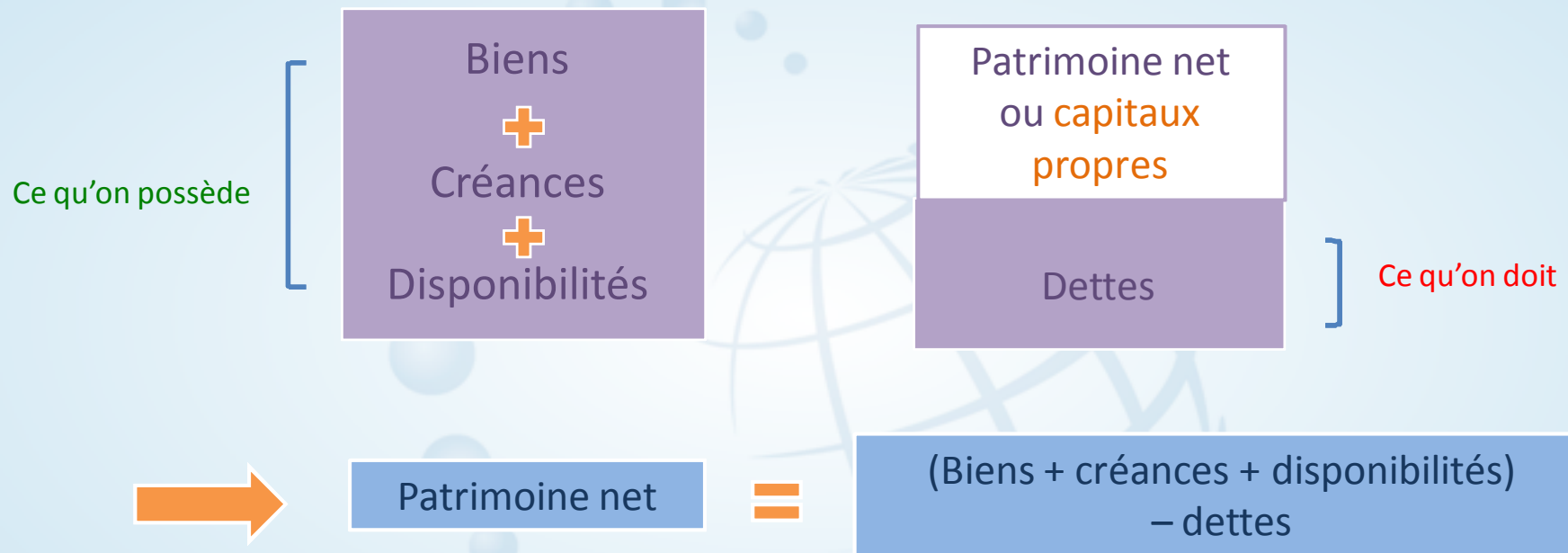
• LE PASSIF DU BILAN

- Les composantes du passif du bilan
- Exemple illustratif

Sommaire



Le patrimoine - *définition*



Le patrimoine

- Illustration

Le patrimoine de l'entreprise de Mr Brahim se caractérise par les éléments suivants :

Un magasin	280 000 dhs
Un véhicule	120 000 dhs
Du mobilier de bureau	15 000 dhs
Un stock de marchandises	5 000 dhs
Un ordinateur	4 500 dhs
Des créances sur ses clients	8 500 dhs
Des dettes envers ses fournisseurs	10 000 dhs
Un emprunt d'une longue durée auprès de sa banque	100 000 dhs
Des espèces en caisse	2 500 dhs
Des avoirs à la banque	1 800 dhs

TAF : Calculer le patrimoine net de l'entreprise de Mr Brahim

Le patrimoine, - *exemple – corrigé*

Biens	Magasin	280 000	Patrimoine net	Capitaux propres	327 300
	Véhicule	120 000			
	Mobilier de bureau	15 000			
	Stock de M/SES	5 000			
	Ordinateur	4 500			
Créances	Créances sur clients	8 500	Dettes	Emprunt auprès de la banque	100 000
Disp.	Avoirs à la banque	1 800		Dettes envers FRS	10 000
	Espèces en caisse	2 500			

Le bilan

- schéma général

ACTIF (*Emplois des fonds*) **BILAN** **PASSIF** (*Ressources ou origine des fonds*)

Biens
+
Créances
+
Disponibilités

Capitaux propres
+
Dettes

Le bilan

- définition

« Le bilan est l'état de synthèse qui donne une photographie de la situation du patrimoine de l'entreprise à un moment donné »

ACTIF	(Emplois des fonds)	BILAN	PASSIF	(Ressources ou origine des fonds)
Biens	+	Capitaux propres	+	Dettes
Créances	+			
Disponibilités				
Total Actif		=		Total Passif

Du patrimoine au bilan, - *exemple – énoncé*

Reprenons l'exemple de l'entreprise de Mr Brahim.

TAF :

**Il vous est demandé de classer les éléments du patrimoine de l'entreprise Brahim en ressources et en emplois.
Présenter le bilan de l'entreprise Brahim.**

Du patrimoine au bilan

- exemple – corrigé

ACTIF (Emplois des fonds)		BILAN	PASSIF (Ressources ou origine des fonds)	
Biens	Magasin	280 000	Patrimoine net	
	Véhicule	120 000		
	Mobilier de bureau	15 000		Capitaux propres 327 300
	Stock de M/SES	5 000		
	Ordinateur	4 500		
Créances	Créances sur clients	8 500	Dettes	
Disp.	Avoirs à la banque	1 800		Emprunt auprès de la banque 100 000
	Espèces en caisse	2 500		Dettes envers FRS 10 000
Total Actif		437 300	Total Passif	
		=	437 300	

Le Bilan

- *structure simplifiée*

ACTIF (*Emplois des fonds*) **BILAN** **PASSIF** (*Ressources ou origine des fonds*)

Actif immobilisé

Actif circulant hors trésorerie

Trésorerie – Actif

Financement permanent

Passif circulant hors trésorerie

Trésorerie - Passif

- **DU PATRIMOINE AU BILAN**

- **L'ACTIF DU BILAN**

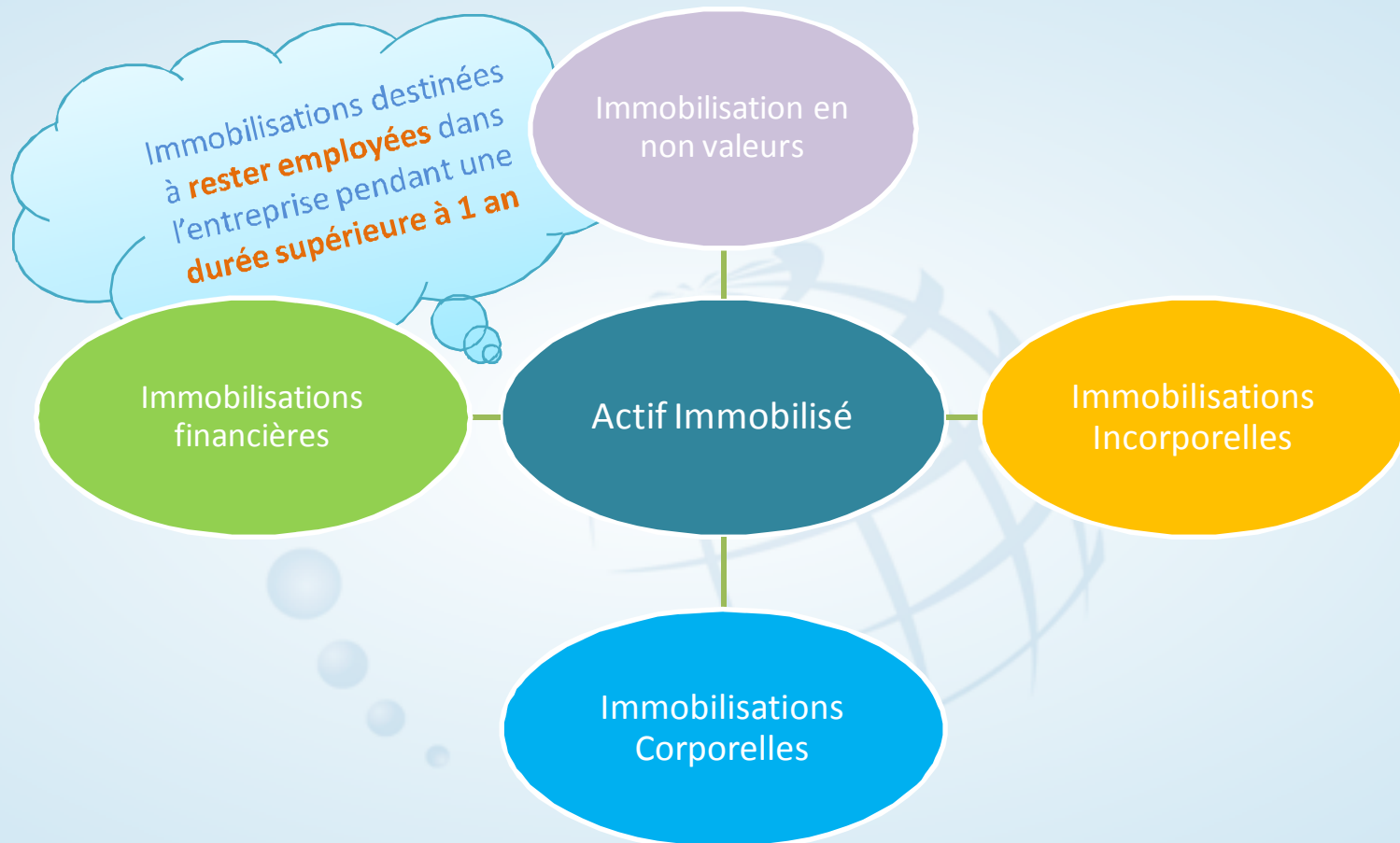
- Les composantes de l'actif du bilan
- Exemple illustratif

Les composantes de l'actif du bilan

- **LE PASSIF DU BILAN**



L' Actif Immobilisé

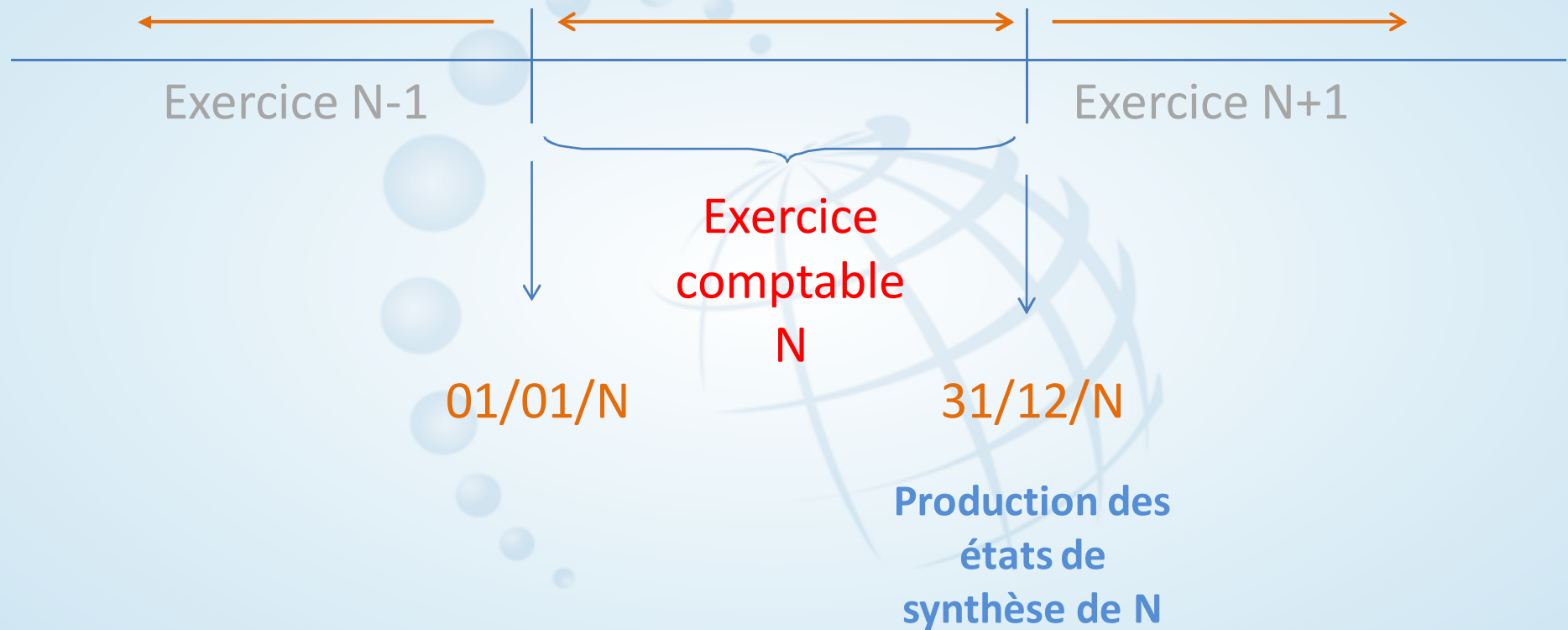


Immobilisation *en non valeurs*



Exercice Comptable

- Notion



Immobilisation *en non valeurs*



Immobilisations Incorporelles



Recherche et développement



Brevet



Marques



Droits



Fonds commercial

Immobilisations Corporelles



Terrain



Construction



Machines



Matériel / Mobilier
de bureau



Matériel de transport

Immobilisations Financières

Est un **contrat** qui se déroule dans le **temps**
qui ne se traduit que par des **flux de trésorerie**.

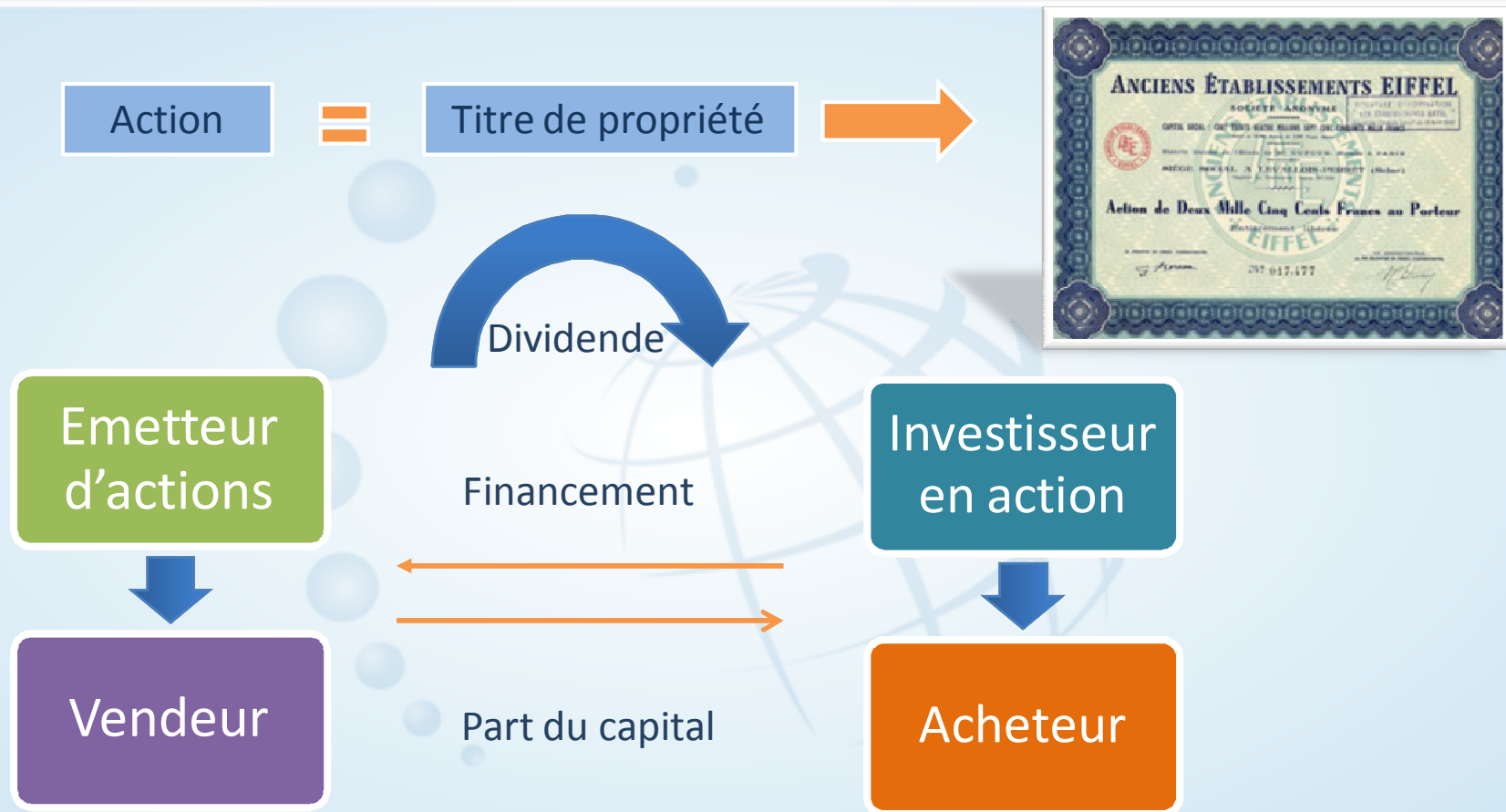
Entreprise à besoin
de financement

↑
Créer un titre
(émetteur)

Entreprise à
excédent de
financement

↑
Posséder un titre
(souscripteur)

Action



Obligation

Obligation



Titre de créance



Eléments intervenant dans le cycle
d'exploitation de l'entreprise (marchandises,
matières premières, fournitures, etc.)



Emetteur
d'obligations



Vendeur

Financement



Part du capital

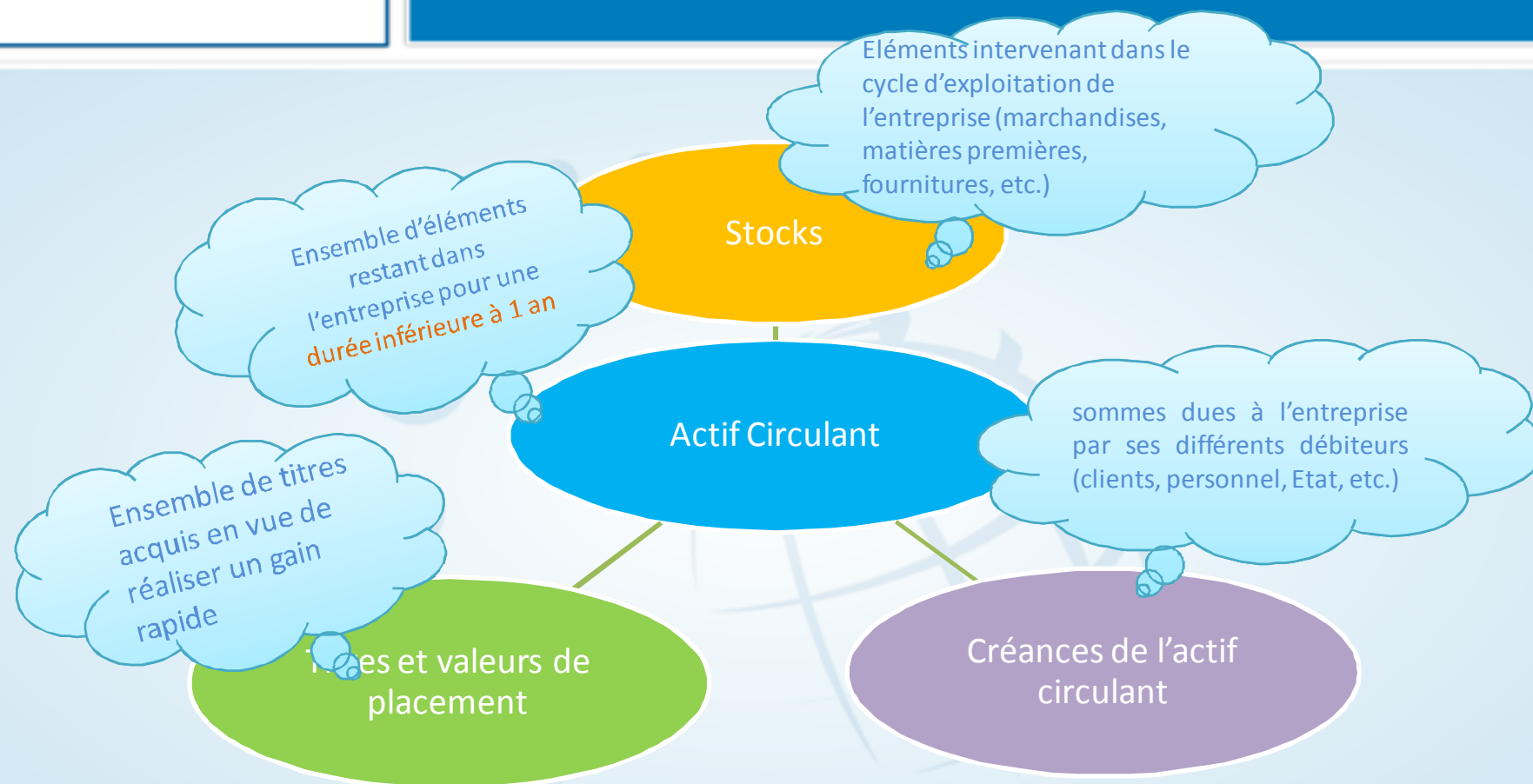
Investisseur
en obligation



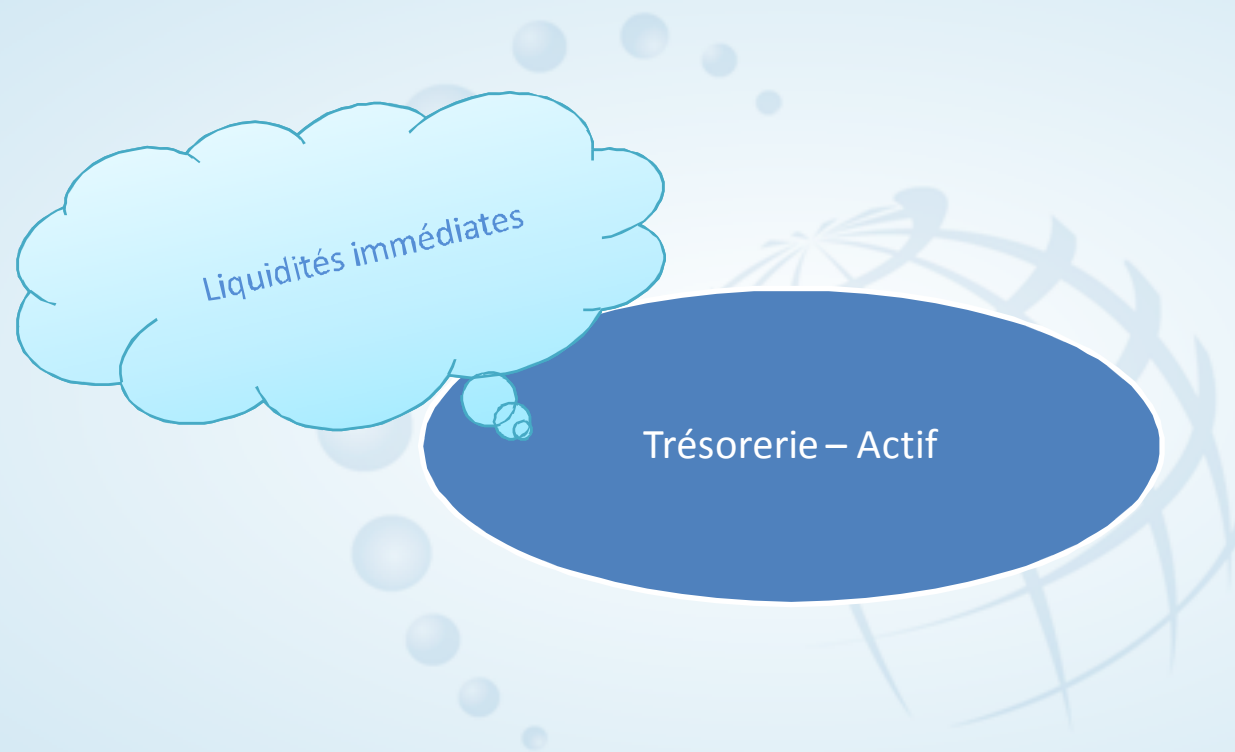
Acheteur

Intérêt

L'Actif Circulant - Hors Trésorerie



La trésorerie



Le Bilan de départ

- Illustration

Au 1^{er} janvier de l'exercice N, la situation active de l'entreprise ABC se présente comme suit :

Un terrain évalué à	380 000 dhs
Un bâtiment à usage commercial	390 000 dhs
Un véhicule utilitaire	83 700 dhs
Divers matériels de bureau	12 640 dhs
Un stock de marchandises	143 000 dhs
Des fonds déposés à la banque	16 150 dhs
Des espèces en caisse	9 370 dhs
Des créances sur des clients	45 780 dhs

TAF :

Reclasser les éléments en actif

Le bilan

- *reclassement des éléments de l'actif*



- **DU PATRIMOINE AU BILAN**

- **L'ACTIF DU BILAN**

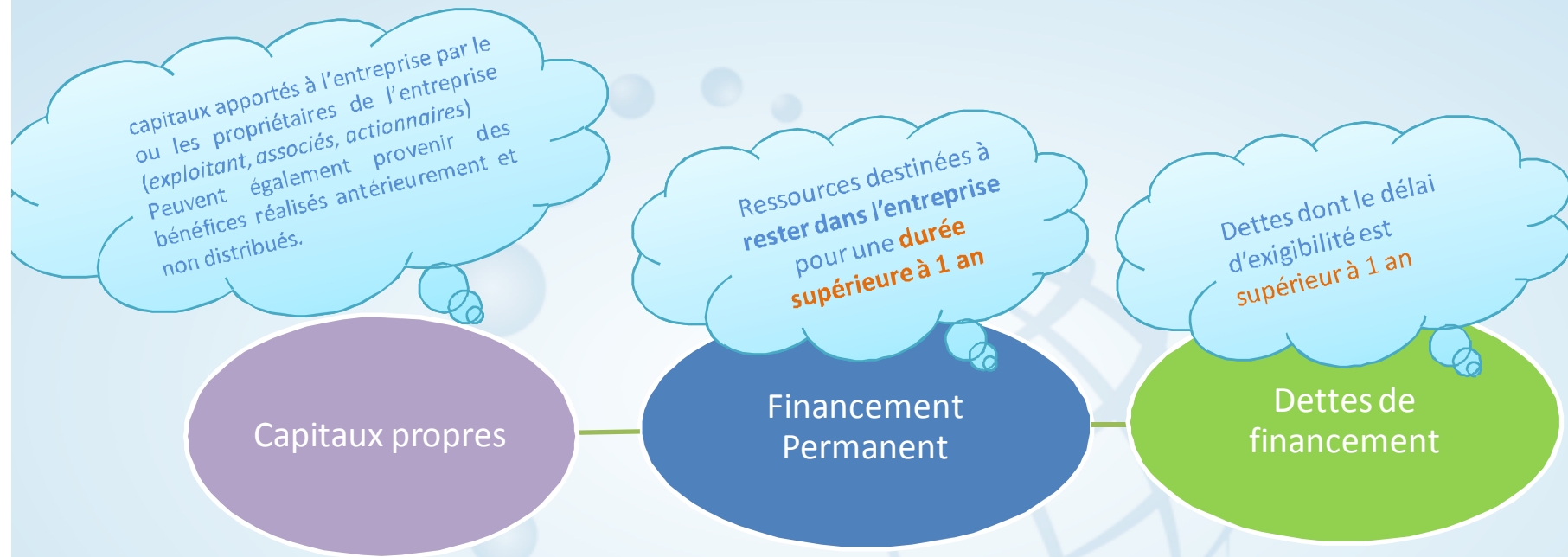
- **LE PASSIF DU BILAN**

- Les composantes du passif du bilan
- Exemple illustratif

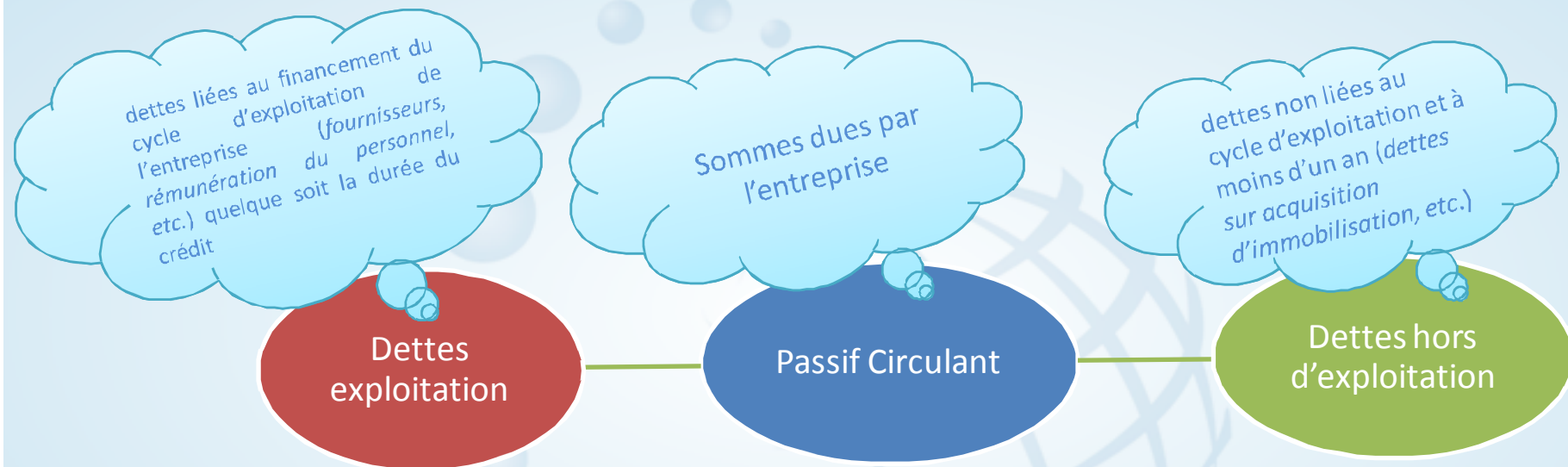
Les composantes du passif du bilan



Le Financement Permanent



Le Passif Circulant – hors trésorerie



La trésorerie

Dettes à très court et
court terme envers les
banques

Trésorerie – Passif

Le bilan

– récapitulatif

ACTIF (*Emplois des fonds*) **BILAN** **PASSIF** (*Ressources ou origine des fonds*)

Actif immobilisé

Immobilisation en non valeurs
Immobilisations incorporelles
Immobilisations corporelles
Immobilisations financières

Actif circulant

Stocks
Créances clients
Titres et valeurs de placement

Trésorerie Actif

Banques et caisses

Financement permanent

Capitaux propres
Dettes de financement

Passif circulant

Dettes fournisseurs
Autres dettes

Trésorerie Passif

Le Bilan de départ

- Illustration

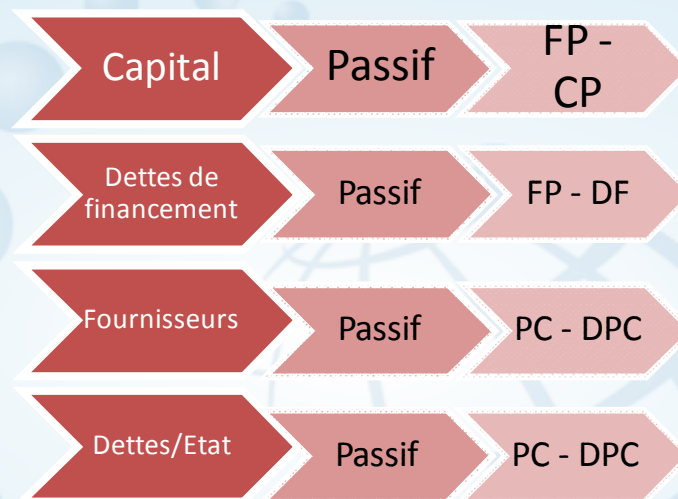
Au 1^{er} janvier de l'exercice N, la situation passive de l'entreprise ABC se présente comme suit :

Un capital de	700 000 dhs
Un emprunt auprès d'une banque pour une durée de 5 ans	300 000 dhs
Des dettes envers des fournisseurs	51 480 dhs
Des taxes envers l'Etat	29 160 dhs

TAF :
Reclasser les éléments en passif

Le bilan

- *reclassement en actif et en passif*



Le bilan

– établissement du bilan d'ouverture au 01/01/N

ACTIF

BILAN

PASSIF

Actif –circulant (HT)

Terrain	380 000
Bâtiment	390 000
Matériel de transport	83 700
Matériel de bureau	12 640

Actif –circulant (HT)

Stocks	143 000
Créances sur clients	45 780

Trésorerie - Actif

Banque	16 150
Caisse	9 370

Financement permanent

Capital	700 000
Dettes de financement	300 000

Passif – circulant (HT)

Dettes sur fournisseurs	51 480
Dettes sur l'Etat	29 160

Total Actif

1 080 640



Total Passif

1 080 640

Le Bilan de départ

- Illustration

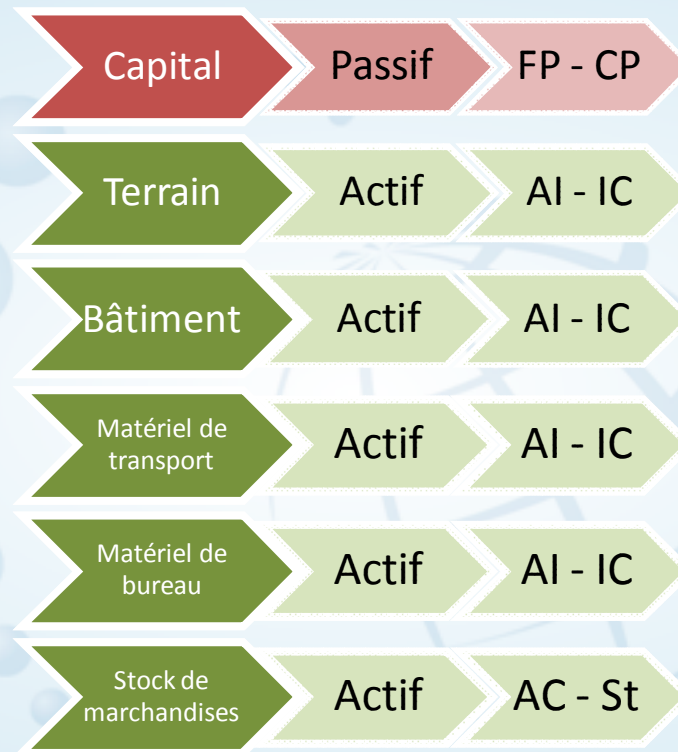
Au 31 décembre de l'exercice N, la situation active et passive de l'entreprise ABC se présente comme suit :

Un capital de	700 000 dhs
Un terrain évalué à	380 000 dhs
Un bâtiment à usage commercial	390 000 dhs
Des matériels de transport	163 700 dhs
Divers matériels de bureau	17 640 dhs
Du matériel informatique	25 550 dhs
Un stock de marchandises	65 000 dhs
Un stock d'emballages	10 850 dhs
Des fonds déposés à la banque	15 500 dhs
Des espèces en caisse	12 290 dhs
Des créances sur des clients	35 667 dhs
Des dettes envers des fournisseurs	98 890 dhs
Un emprunt à long terme	240 000 dhs
Des taxes envers l'Etat	78 285 dhs
TAF : Des actions achetées dans le but de réaliser un gain rapide	74 842 dhs

Présenter le bilan de l'entreprise ABC au 01/01/N

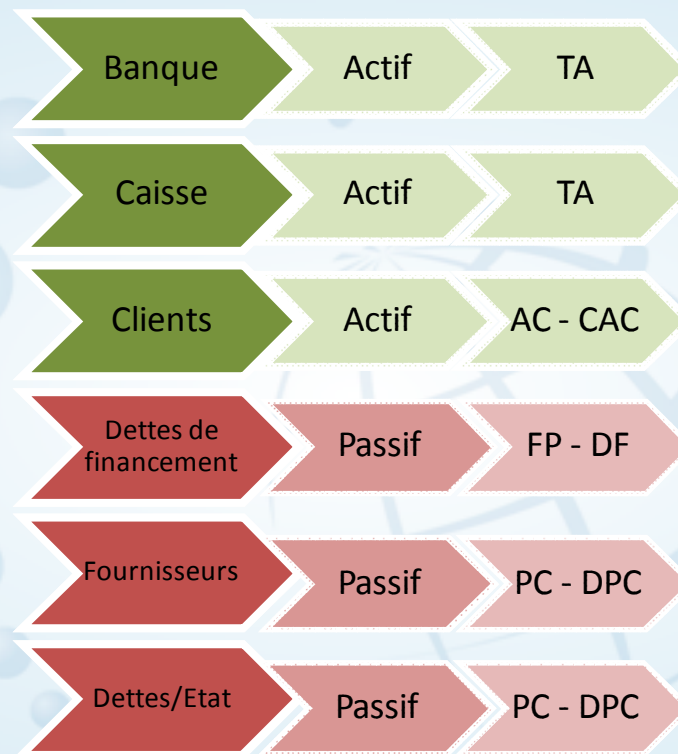
Le bilan

- *reclassement en actif et en passif*



Le bilan

- *reclassement en actif et en passif*



Le bilan

– établissement du bilan de clôture

ACTIF

PASSIF

Actif immobilisé		Financement permanent		
Terrain	380 000	C { P {	Capital	700 000
Bâtiment	390 000		Résultat net	77 307
Matériel de transport	163 700			
Matériel, mobilier de bureau	43 190		Dettes de financement	240 000
Actif –circulant (HT)			Passif – circulant (HT)	
Stocks	75 850		Dettes sur fournisseurs	98 890
Créances sur clients	35 667			
TVP	78 285		Dettes sur l’Etat	78 285
Trésorerie - Actif				
Banque	15 500			
Caisse	12 290			
Total Actif	1 194 482		Total Passif	1 194 482

Le bilan

– établissement du bilan de clôture au 31/12/N

ACTIF

BILAN

PASSIF

Actif –circulant (HT)

Terrain	380 000
Bâtiment	390 000
Matériel de transport	163 700
Matériel, mobiliers de bureau	43 190

Actif –circulant (HT)

Stocks	65 850
Créances sur clients	35 667
TVP	78 285

Trésorerie - Actif

Banque	15 500
Caisse	12 290

Financement permanent

Capital	700 000
Résultat net	77 307
Dettes de financement	240 000

Passif – circulant (HT)

Dettes sur fournisseurs	98 890
Dettes sur l'Etat	78 285

Total Actif

1 194 482



Total Passif

1 194

482

Tous droits réservés

Comptabilité Générale



Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

Sommaire

- **STRUCTURE DU CPC**

- Niveau Exploitation
- Niveau Financier
- Niveau Non Courant
- La formation des résultats de l'entreprise

- **LES DIFFÉRENTS PRODUITS DE L'ENTREPRISE**

- Produits d'Exploitation
- Produits Financiers
- Produits Non Courants

- **LES DIFFÉRENTES CHARGES DE L'ENTREPRISE**

- Charges d'Exploitation
- Charges Financières
- Charges Non Courantes

- **EXEMPLE ILLUSTRATIF**

- Elaboration du CPC

- **CAS GÉNÉRAL**

Le Compte de Produits et de Charges - CPC

• STRUCTURE DU CPC

- Notion de produits
- Notion de charges
- Formation du Résultat
- La formation des résultats de l'entreprise

• LES DIFFÉRENTES CHARGES DE L'ENTREPRISE

• LES DIFFÉRENTS PRODUITS DE L'ENTREPRISE

• EXEMPLE ILLUSTRATIF

Le CPC est un document comptable qui regroupe toutes les opérations réalisées par l'entreprise et relatives à son activité commerciale ou industrielle

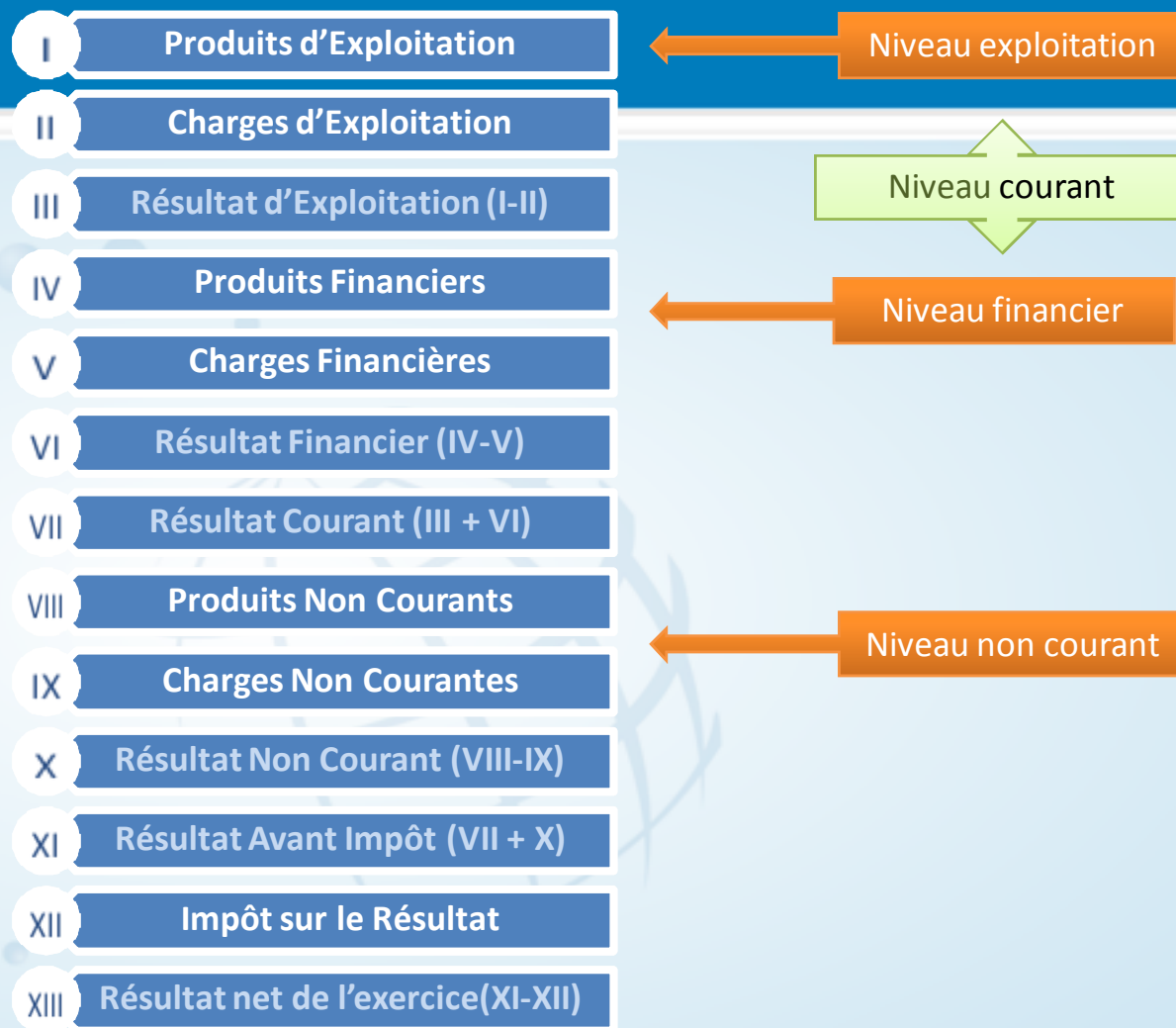
Le Compte de Produits et de Charges – CPC

• STRUCTURE DU CPC

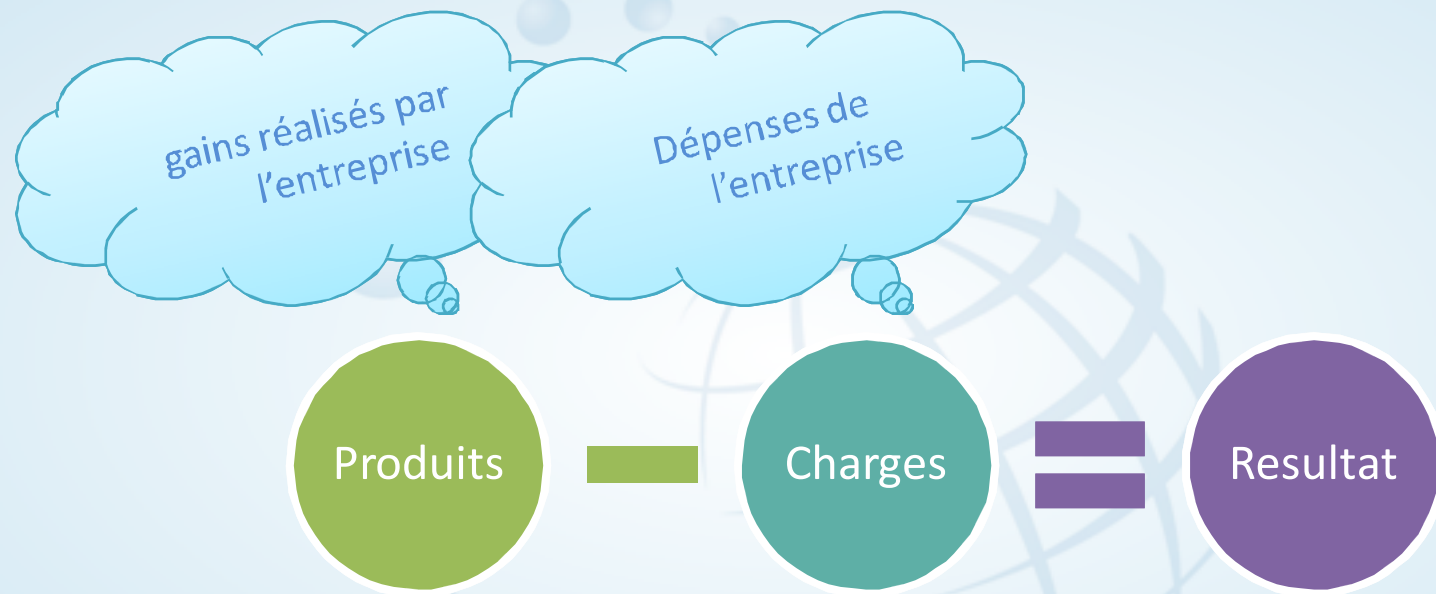
- Niveau Exploitation
- Niveau Financier
- Niveau Non Courant
- La formation des résultats de l'entreprise

• LES DIFFÉRENTES CHARGES DE L'ENTREPRISE

• LES DIFFÉRENTS PRODUITS DE L'ENTREPRISE



Notions de Produits et de Charges



Niveau Exploitation

Ensemble de charges et de produits réalisés dans le cadre de l'activité propre de l'entreprise.



Niveau Financier

Ensemble de charges et de produits en rapport avec la trésorerie de l'entreprise.



Niveau Non Courant

Ensemble de charges et de produits provenant d'événements exceptionnels.



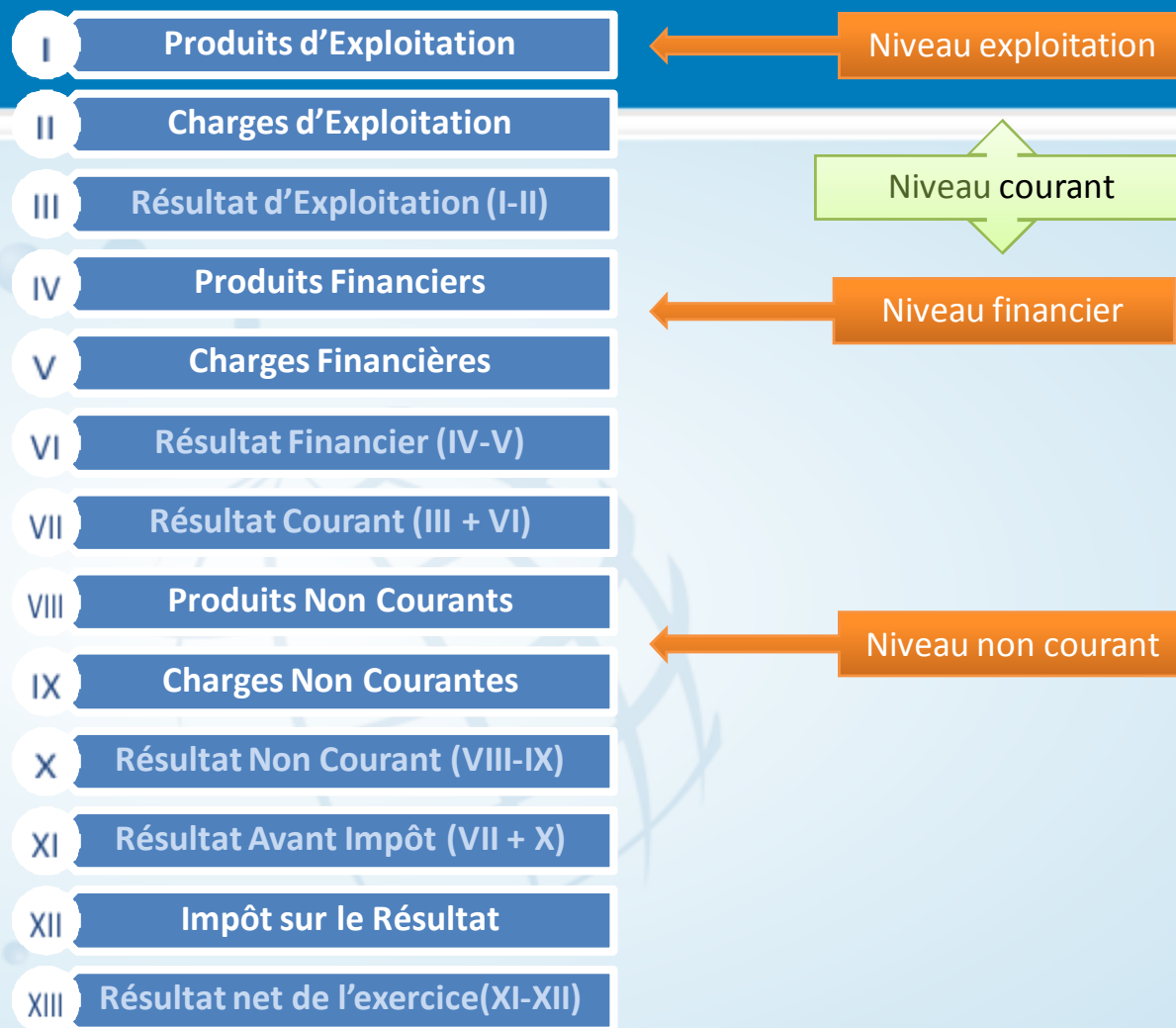
Le Compte de Produits et de Charges – CPC

• STRUCTURE DU CPC

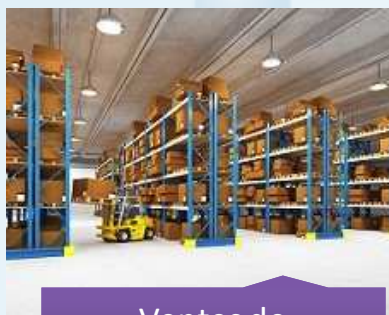
- Niveau Exploitation
- Niveau Financier
- Niveau Non Courant
- La formation des résultats de l'entreprise

• LES DIFFÉRENTES CHARGES DE L'ENTREPRISE

• LES DIFFÉRENTS PRODUITS DE L'ENTREPRISE



Produits d'exploitation



Ventes de
marchandises



Ventes de biens et
services produits



Subventions
d'exploitation

Produits financiers



Produits des titres de participation



Gains de change



Intérêts et autres produits financiers

Produits non courants



Produits des cessions
d'immobilisations



Autres produits non
courants

Charges d'exploitation



Achats revendus de marchandises



Achats consommés de matières et fournitures



Autres charges externes



Impôts et taxes



Charges de personnel

Charges financières



Charges d'intérêts

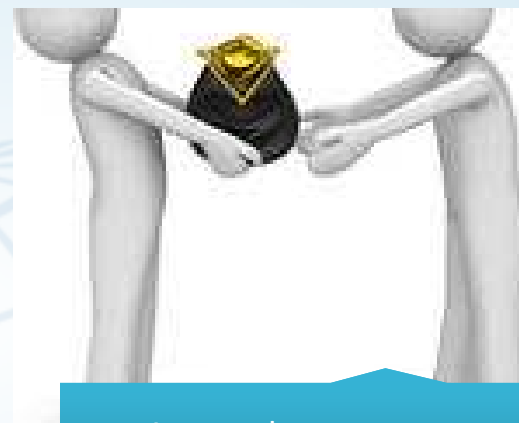


Pertes de change

Charges non courantes



Valeurs nettes
d'amortissements des
immobilisations cédées



Autres charges non
courantes

illustration

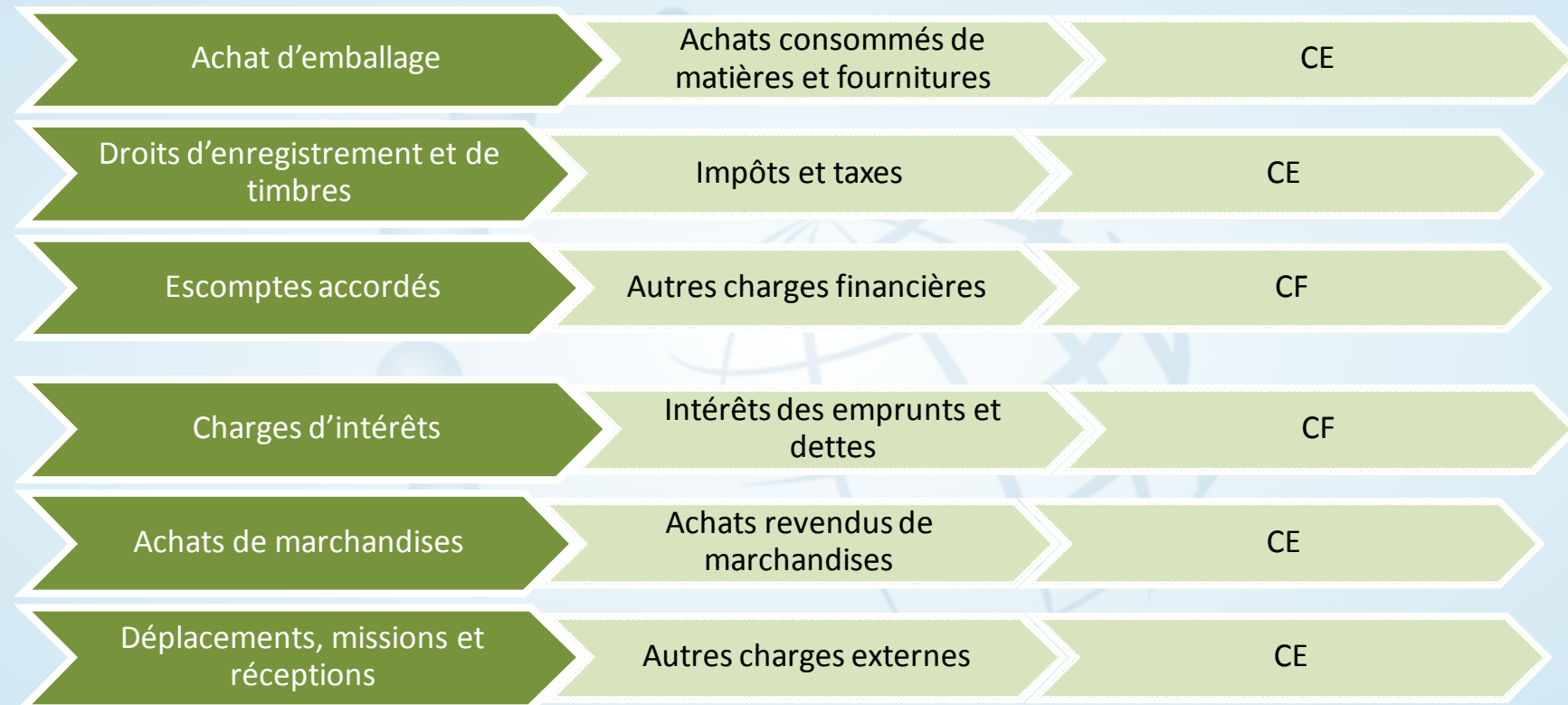
Au 31 décembre de l'exercice N, les produits et les charges de l'entreprise ALPHA se présentent comme suit :

TAF :

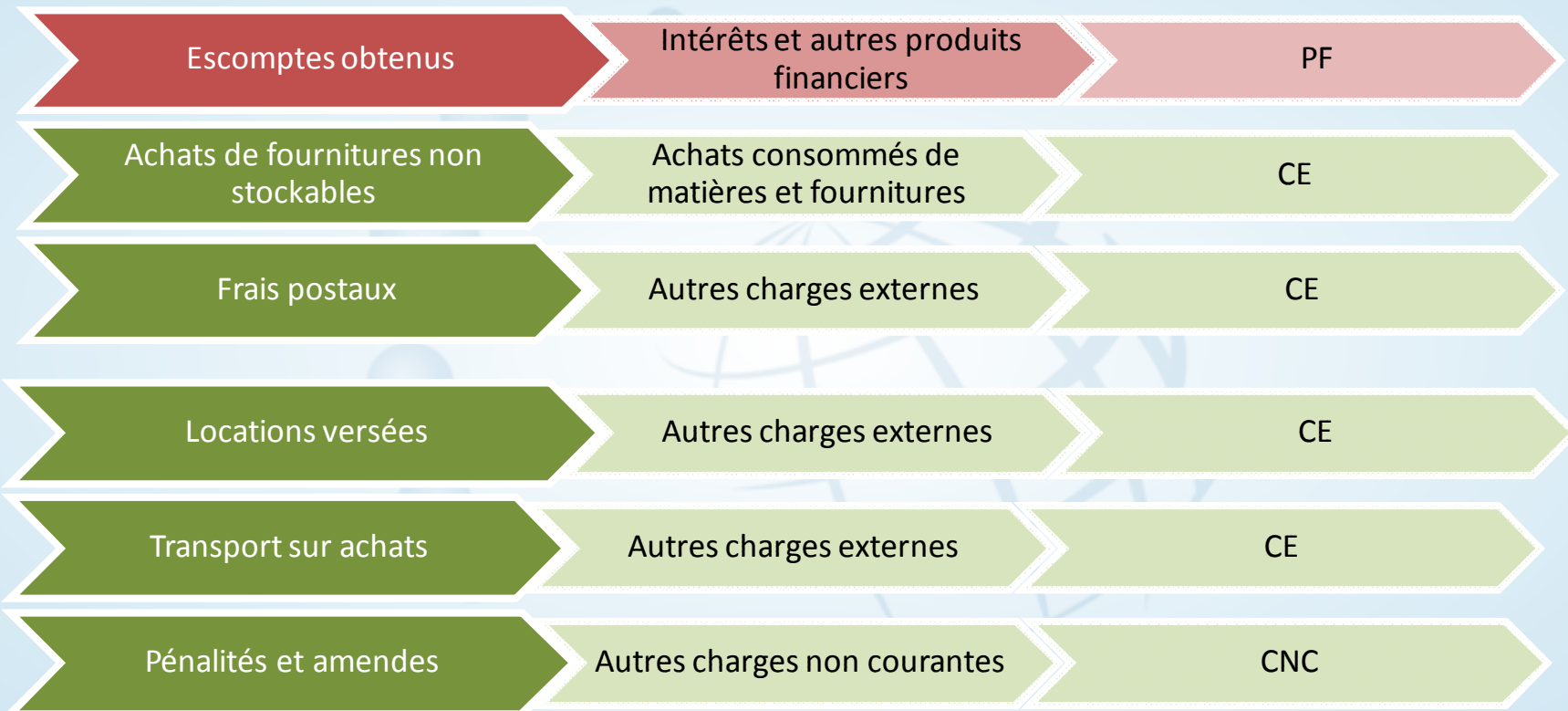
- 1. Reclasser les éléments du CPC en produits et charges d'exploitation, financier et non courant**
- 2. Etablir le CPC au 31 décembre de l'exercice**

Achat d'emballage	23 500 dhs
Droits d'enregistrement et de timbres	11 200 dhs
Escomptes accordés	2 000 dhs
Charges d'intérêts	26 400 dhs
Achats de marchandises	640 500 dhs
Déplacements, missions et réceptions	82 500 dhs
Escomptes obtenus	2 100 dhs
Achats de fournitures non stockables	250 000 dhs
Frais postaux	36 800 dhs
Locations versées	78 000 dhs
Transport sur achats	49 000 dhs
Pénalités et amendes	600 dhs
Services bancaires	12 000 dhs
Dons non courants reçus	1 000 dhs
Taxe d'édilité	16 200 dhs
Ventes de marchandises	1 700 500 dhs
Charges de personnel	35 000 dhs
Produits des titres de participation	3400 dhs

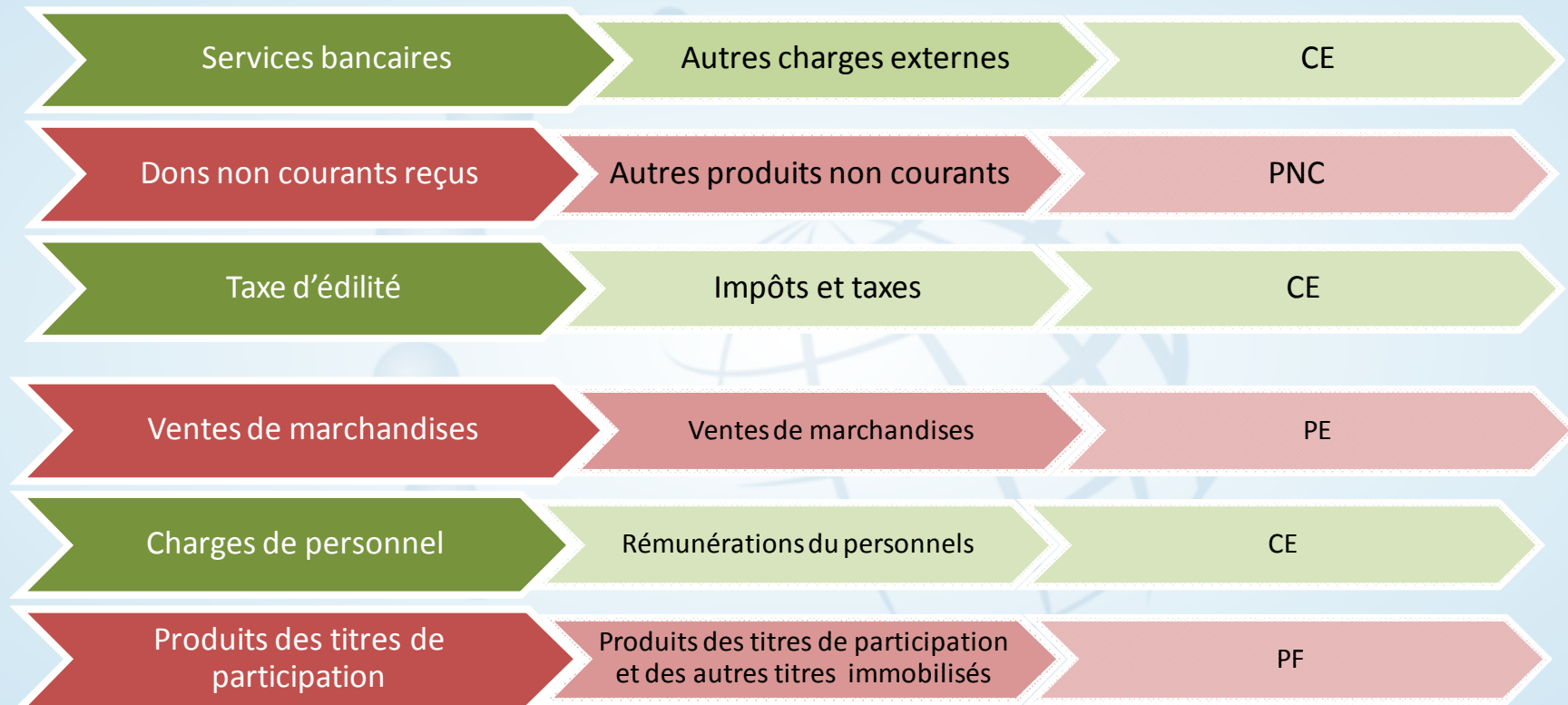
Reclassement des charges et des produits



Reclassement des charges et des produits



Reclassement des charges et des produits



Reclassement des charges et des produits

Élément	Montant
Produits d'exploitation	
Ventes de marchandises	1 700 500
Total	1 700 500
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	640 500
Achats consommés de matières et fournitures	273 500
Autres charges externes	258 300
Impôts et taxes	27 400
Charges de personnel	35 000
Total	1 234 700
Résultat d'exploitation	465 800
Produits financiers	
Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	3 400
Intérêts et autres produits financiers	2 100
Total	5 500

Charges financières

Charges d'intérêts	26 400
--------------------	--------

Autres charges financières	2 000
----------------------------	-------

Total	28 400
--------------	---------------

Résultat financier	- 22 900
--------------------	----------

Résultat courant	442 900
------------------	---------

Produits non courants

Autres produits non courants	1 000
------------------------------	-------

Total	1 000
--------------	--------------

Charges non courantes

Autres charges non courantes	600
------------------------------	-----

Total	600
--------------	------------

Résultat non courant	400
----------------------	-----

Résultat avant impôt	443 300
----------------------	---------

Impôt sur le résultat	132 990
-----------------------	---------

Résultat net	310 310
---------------------	----------------

Comptabilité Générale



Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

Sommaire

- **LA NOTION DE FLUX**

- Définition
- Caractéristiques
- Illustration

- **LE COMPTE**

- Utilité du compte
- Présentation du compte

- **FONCTIONNEMENT DU COMPTE**

- Fonctionnement des comptes d'actif et de charges
- Fonctionnement des comptes de passif et de produits
- Principe de la partie double
- Illustration



La notion de flux

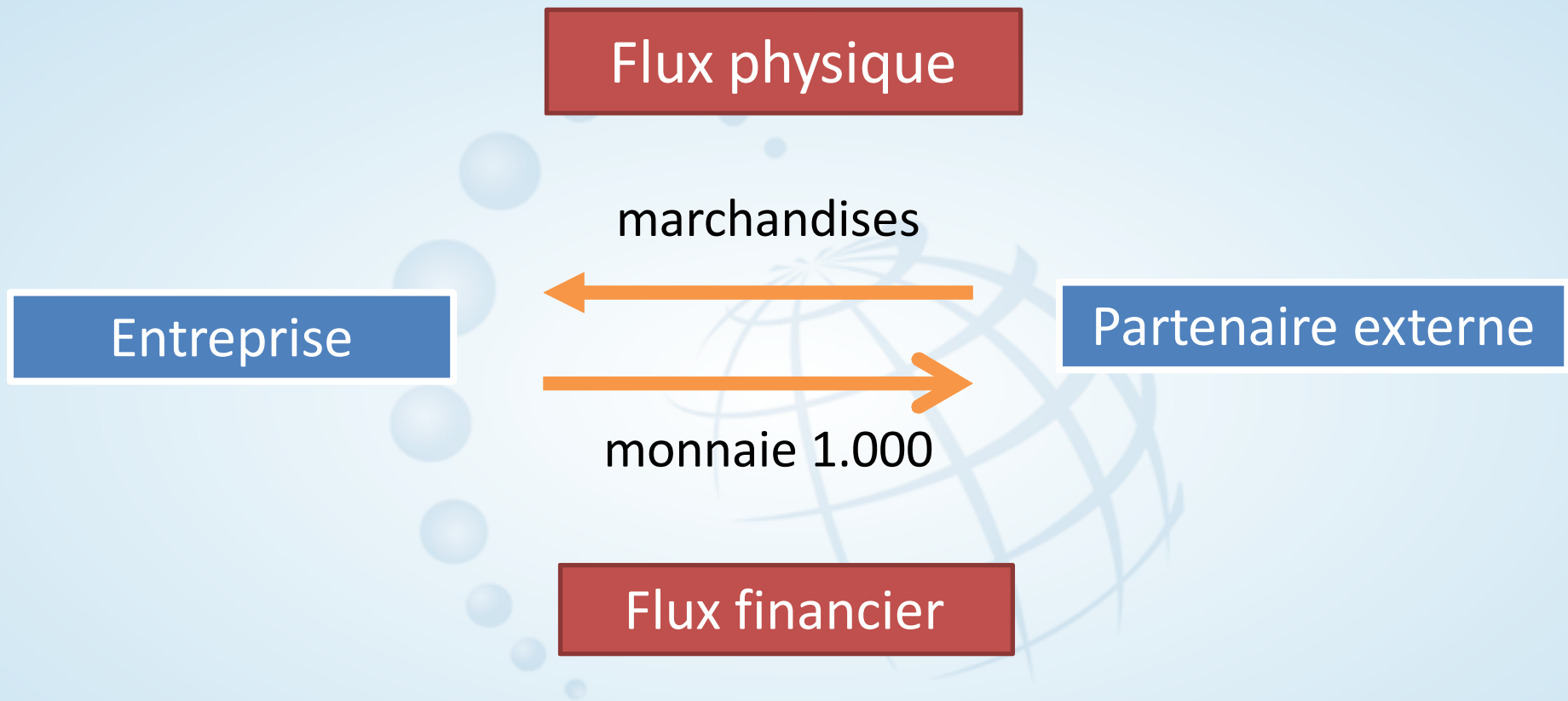
Flux Externe

Échanges entre
l'entreprise et ses partenaires

Flux Interne

Échanges internes à l'entreprise

La notion de flux



Caractéristiques d'un flux



Emploi = Ressource
Total des emplois = Total des ressources

Illustration

Au cours du mois de mai, l'entreprise Alpha, spécialisée dans le prêt à porter, a réalisé les opérations ci-après :

Achats à crédit de matières premières	20 000 dhs
Vente à crédit de produits finis, le $\frac{1}{4}$ en espèces, le reste à crédit	15 000 dhs
Achats de matières et fournitures, par chèque	7 500 dhs
Règlement de la facture d'électricité, par chèque	2 500 dhs
Versement des salaires	65 000 dhs
Acquisition d'un mobilier de bureau par chèque	10 500dhs

TAF :

Pour chaque opération, dégager la ressource, l'emploi et le montant correspondant.

Corrigé

Opération	Emploi	Montant	Ressource	Montant	Emploi
Achats à crédit de matières premières pour 20 000 dhs.	Stock de matières premières	20 000	Fournisseurs	20 000	Stock de matières premières
Acquisition d'un mobilier de bureau pour 10 500 dhs par chèque.	Mobilier de bureau	10 500	Banque	10 500	Mobilier de bureau
Achats de matières et fournitures, par chèque, pour 7 500dhs.	Stock de matières et fournitures	7 500	Banque	7 500	Stock de matières et fournitures
Vente de produits finis : 15 000dhs, le ¼ en espèces, le reste à crédit.	Caisse Clients	3 750 11 250	Ventes de produits finis	15 000	Caisse Clients
Règlement de la facture d'électricité, par chèque : 2 500dhs.	Achats non stockés de matières et fournitures	2 500	Banque	2 500	Achats non stockés de matières et fournitures

- **LA NOTION DE FLUX**

- **LE COMPTE**

- Utilité du compte
- Présentation du compte

Sommaire

- **FONCTIONNEMENT DU COMPTE**



Utilité du compte

Bilan d'ouverture au 01-01-N			
Actif		Passif	
Immobilisations corporelles	+ 3000 50.000	Capital	50.000
Banques	-3000 20.000	Dettes de financement	35.000
Caisses	15.000		
Total	85.000	Total	85.000

Opération 1: Au 02-01-2007, l'entreprise achète 3.000 dhs de mobilier de bureau par chèque bancaire.

Quel est l'effet de cette opération sur le bilan ?

Utilité du compte

Opération 2

Opération 3

Opération n

Bilan d'ouverture au 01-01-N			
Bilan au.....		Bilan au.....	
Actif	Passif	Actif	Passif
Immobilisations		Capital	50.000
co Situation 2		tes de financement	5.000
Banques			
Caisses			
Total		Total	
Total		Total	

Présentation du Compte

Au cours de la première quinzaine du mois de juin, le compte « Caisses » de l'entreprise ABC a connu les mouvements suivants :

01-06	Avoir en banque	9000 dhs
03-06	Ventes de marchandises par chèque	15 000 dhs
05-06	Paielement du fournisseur Brahim par chèque	7 000 dhs
06-06	Règlement des frais d'eau et d'électricité par chèque	850 dhs
09-06	Achats de marchandises par chèque	9500 dhs
10-06	Reçu du client Ali par chèque	4850 dhs
11-06	Achats de fournitures de bureau par chèque	3500 dhs
13-06	Règlement des frais d'entretien des machines par chèque	5000 dhs
15-06	Acquisition d'un mobilier de bureau par chèque	990 dhs

TAF : Dégager le montant disponible en banque au 15 juin.

Présentation du compte

ENTREES

BANQUE

SORTIES

9 000
15 000
4 850

7 000
850
9 500
3 500
5 000
990

Total ENTREES = 28850

Total SORTIES = 26840

Total ENTREES

Total SORTIES

28850

26840

2010 dhs

Présentation du compte

ENTRÉES		BANQUE		SORTIES	
Solde initial	9 000			7 000	} Mouvements débit
Mouvements débit	{	15 000		850	
		4 850		9 500	
				3 500	
		5 000			
		990			
Total DEBIT = 28850		Total CREDIT = 26840			
		Solde final = 2010 dhs			

Présentation du compte

Si $TD > TC$: le solde est débiteur

Si $TD < TC$ le solde est créditeur

Si $TD = TC$ le solde est nul

Présentation du compte

DEBIT		COMPTÉ		CREDIT	
Solde initial	9 000			7 000	} Mouvements débet
Mouvements débet {	15 000			850	
	4 850			9 500	
				3 500	
			5 000		
			990		
Total DEBIT = 28850		Total CREDIT = 26840			
		Solde débiteur = 2010			

Présentation du compte

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Sommes	Date	Libellés	Somme
Date de l'opération	Intitulé de l'opération	Montant de l'opération	Date de l'opération	Intitulé de l'opération	Montant de l'opération

Fonctionnement du compte



Comptes de situation

- 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

Comptes de gestion

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

Fonctionnement du compte

Opération comptable



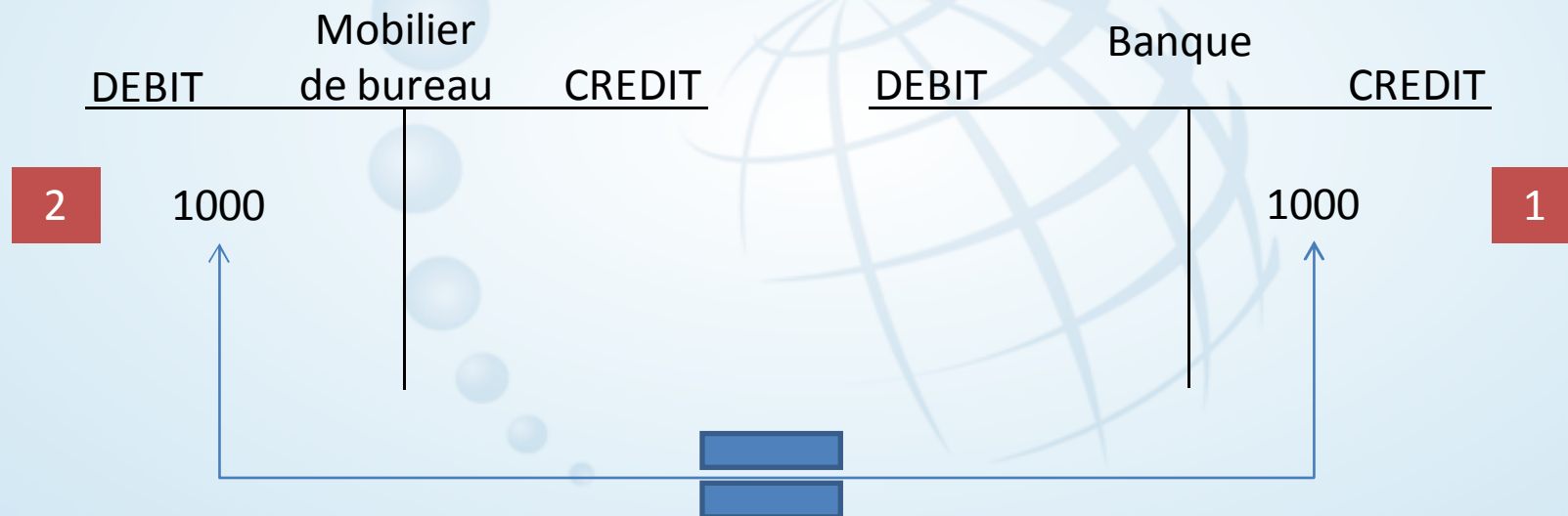
Fonctionnement des comptes d'actif et de charges



Fonctionnement des comptes d'actif et de charges

Opération 1:

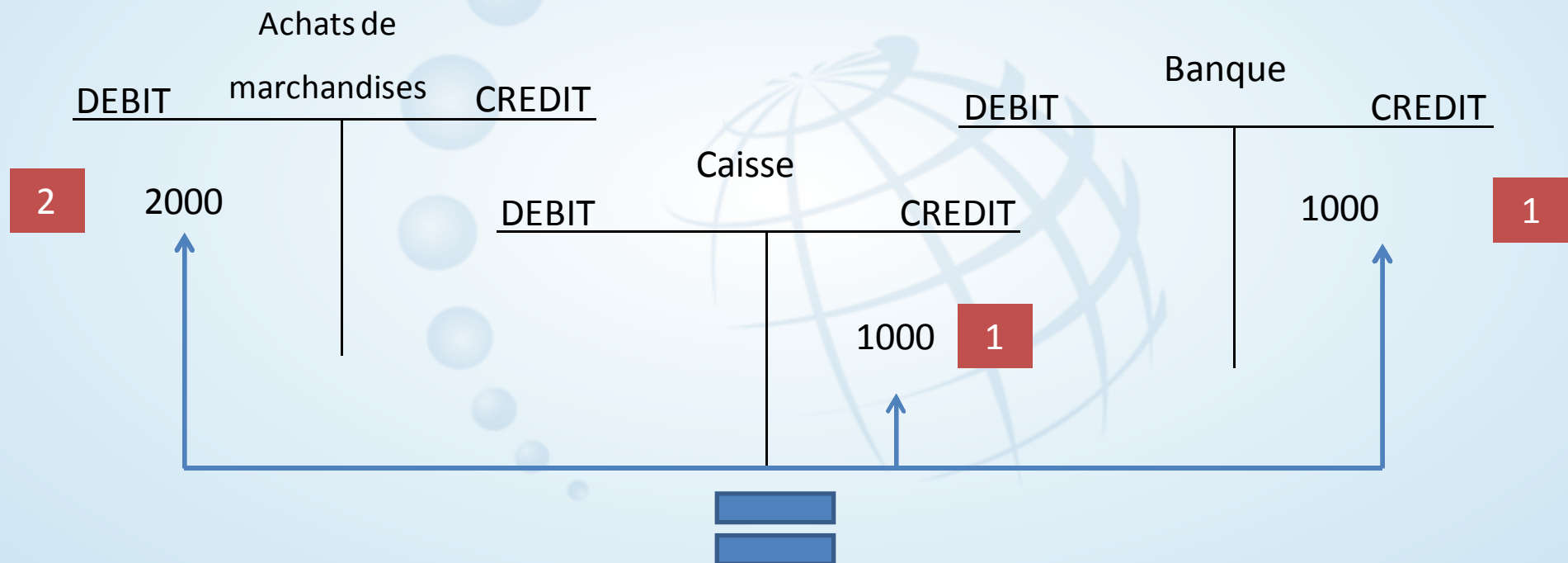
Acquisition d'un **meuble de bureau** par **chèque bancaire** pour 1000 dhs.



Fonctionnement des comptes d'actif et de charges

Opération 2:

Achats de marchandises 2000 dhs, moitié en **espèces**, l'autre moitié par **chèque bancaire**.



Fonctionnement des comptes d'actif et de charges

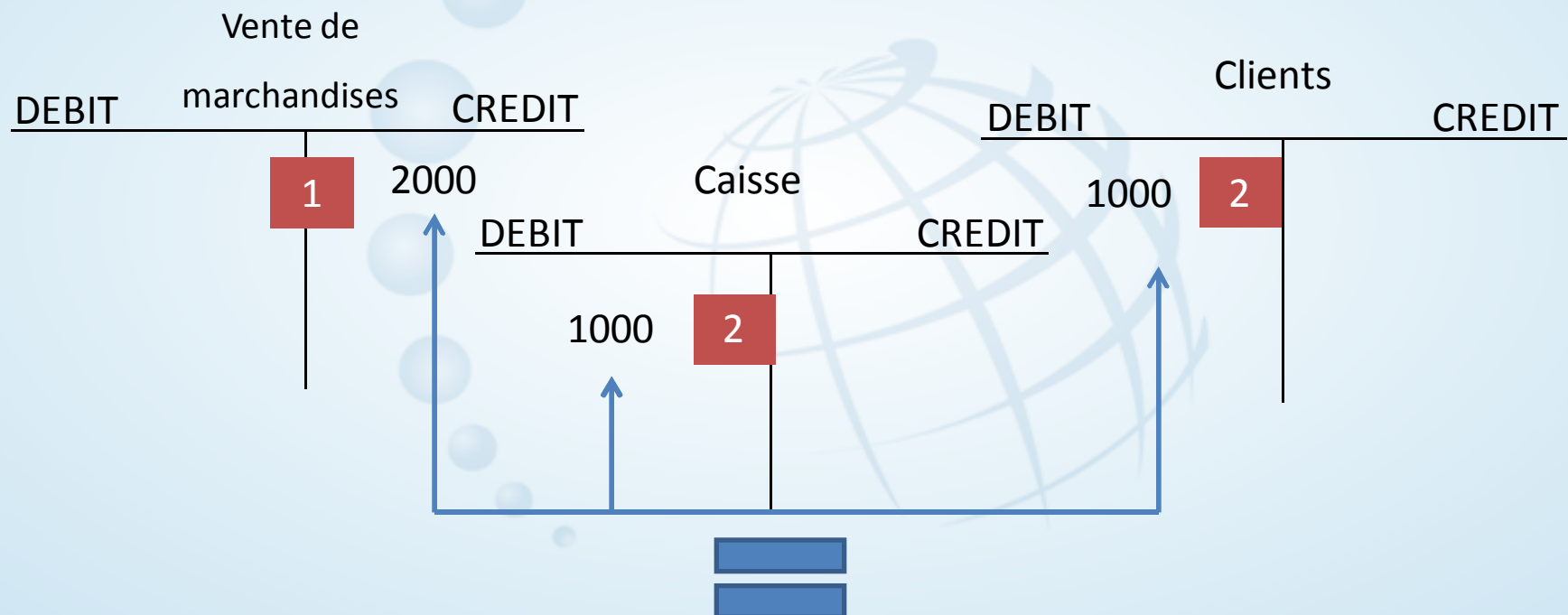
Comptes d'actif et de charges

Débit	Crédit
Actif + Charges 	Actif + Charges 

Fonctionnement des comptes de passif et de produits

Opération 1:

Ventes de marchandises pour 2000 dhs, moitié en espèces et moitié à crédit.



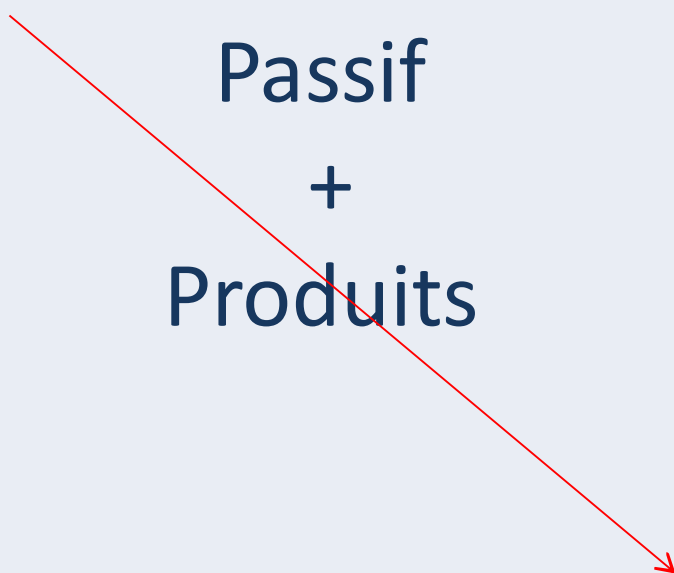
Fonctionnement des comptes de passif et de produits

Comptes de passif et de produits

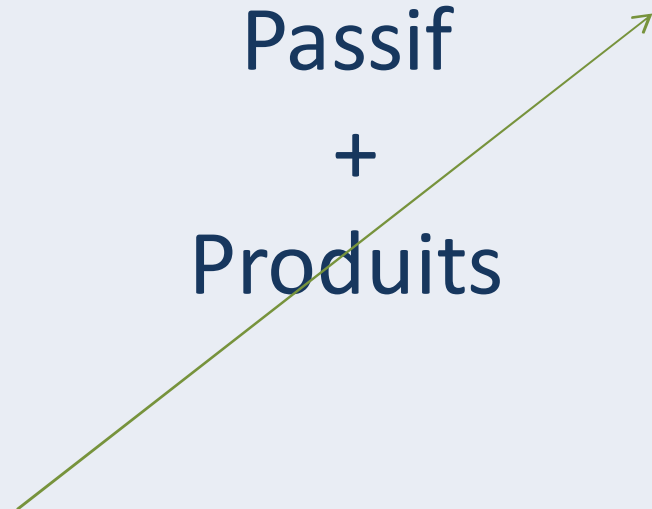
Débit

Crédit

Passif
+
Produits

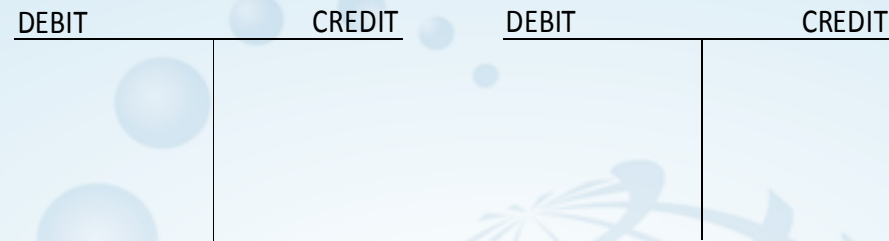


Passif
+
Produits



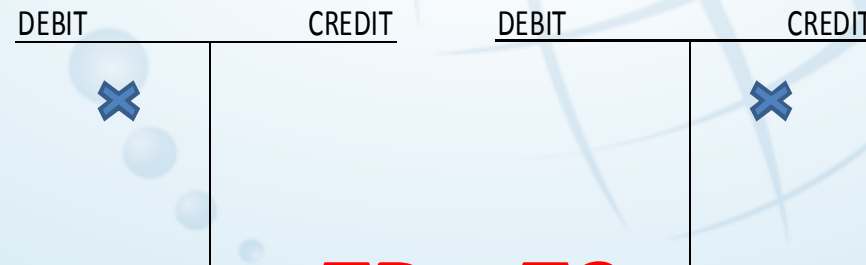
Principe de la partie double

Une opération comptable donne naissance à au moins deux comptes.



Quand on crédite un compte, on débite au moins un autre compte.

Quand on débite un compte, on crédite au moins un autre compte.



$$\text{TD} = \text{TC}$$

Illustration

Reprenons le cas de l'entreprise ABC.
TAF : Présenter le compte « Banque » selon le modèle classique.

Illustration

Banque

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Somme	Date	Libellés	Somme
01-06	Solde initial	9 000	03-06	Ventes de marchandises	15 000
05-06	Paieement du fournisseur Brahim	7 000	10-06	Reçu du client Ali	4 850
06-06	Règlement des frais d'eau et d'électricité	850			
09-06	Achats de marchandises	9 500			
11-06	Achats de fournitures de bureau	3 500			
13-06	Règlement des frais d'entretien des machine	5 000			
15-06	Acquisition d'un mobilier de bureau	900			
	Total débit	35 750		Total crédit	19 850

Le Code Général de Normalisation Comptable CGNC

Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

Le CGNC

Partie 1 : Norme Générale Comptable

Principes comptables
fondamentaux

Règles de forme applicables
à l'ensemble des agents
économiques

Partie 2 : Plan Comptable Général des Entreprises

Plan comptable détaillé

Règles de fonctionnement
des comptes

- **LA NORME GÉNÉRALE COMPTABLE**

- Finalités
- Principes

- **LE PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL DES ENTREPRISES**

- Structure du plan comptable
- Signification de certains chiffres

- **ILLUSTRATION**

Sommaire



Finalités

Information
comptable
et financière

- Bilan
- Comptes de Produits et de Charges
- Et [redacted]
- Ta [redacted]
- Etat [redacted] Comptable
Complémentaires

Image fidèle
de l'entreprise

Sert de base à l'information
et à la gestion de l'entreprise

Fournit aux utilisateurs des
comptes une image fidèle de
ce que représente l'entreprise

- **LA NORME GÉNÉRALE COMPTABLE**

- Finalités
- Principes

- **LE PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL DES ENTREPRISES**

Principes comptables fondamentaux

- **ILLUSTRATION**



La continuité d'exploitation

L'entreprise est présumée établir ses états de synthèse dans la perspective d'une
Poursuite normale de ses activités



- Plan de renouvellement des immobilisations
- Plan d'investissement triennal ou quinquennal
- Embauche du personnel
- Recherche et découverte de nouveaux procédés de fabrications
- Développement de la stratégie commerciale
- Etc.

La continuité d'exploitation

Exemple d'événements imprévisibles pouvant mettre en cause la poursuite de l'activité



- D'ordre commercial : perte totale ou importante des parts de marché, grandes difficultés d'approvisionnement en matières premières.
- D'ordre industriel : techniques de production devenues obsolètes avec impossibilité pour l'entreprise d'adopter de nouvelles méthodes de fabrications.
- D'ordre social : conflits sociaux importants et répétés
- D'ordre financier : risque de cessation de paiement
- D'ordre politique : événements survenus dans un pays où l'entreprise avait conclut des contrats importants.
- D'ordre naturel : tremblement de terre, inondation, cyclone...

Permanence des méthodes

L'entreprise est censée établir ses états de synthèse en appliquant les mêmes méthodes d'évaluation et les mêmes règles de présentation d'un exercice à l'autre

Coût historique

La valeur à laquelle est inscrit un bien reste fixe quelles que soient les éventuelles appréciations monétaires intervenues par la suite.

Actif	Bilan au 31-12-2000	Passif
	Montant Brut	
Terrain	100 000	

Actif	Bilan au 31-12-2013	Passif
	Montant Brut	
Terrain	100 000	

Spécialisation des exercices

En raison du découpage de la vie de l'entreprise en exercices comptables, les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement



Prudence

Les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables

Créance client



Créance douteuse



Perte probable

À prendre en compte

Terrain



Prix d'achat
100 000

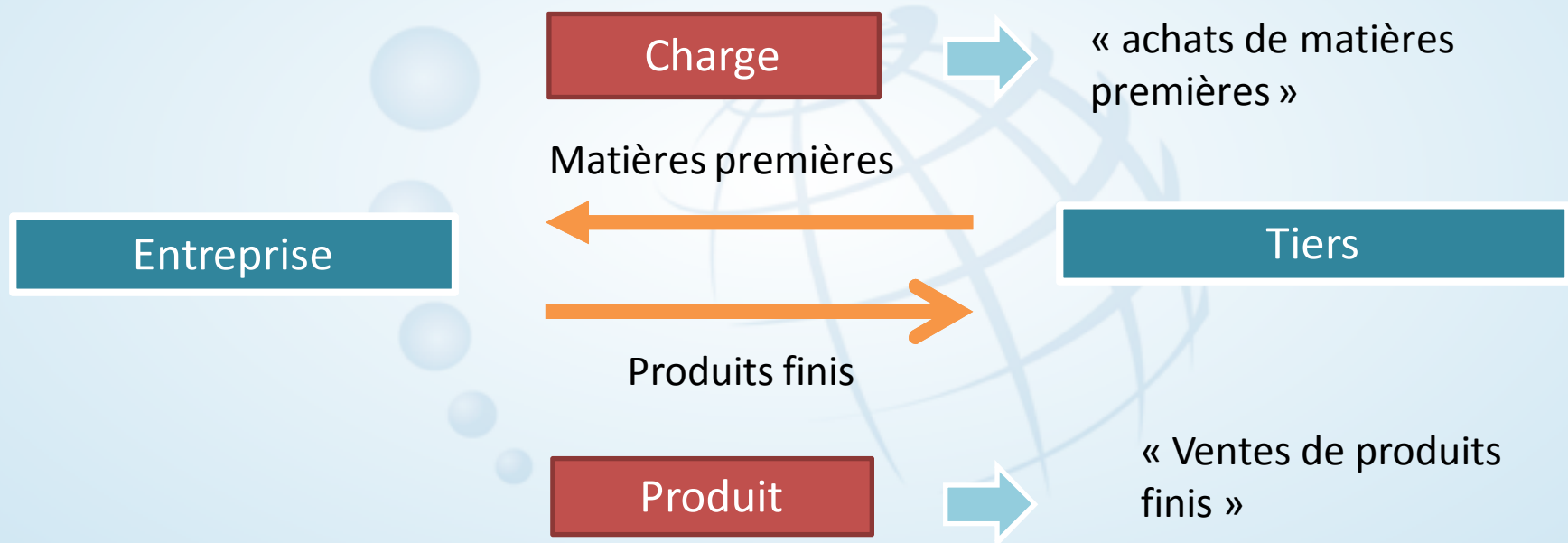


Valeur actuelle
600 000

À ne pas prendre en compte

Clarté

Les opérations et informations doivent être inscrites dans les comptes sous la rubrique adéquate avec la bonne dénomination et sans compensation entre elles



Importance significative

Les états de synthèse doivent révéler tous les éléments dont l'importance peut affecter les évaluations et les décisions.

Exemple : salarié licencié abusivement



- **LA NORME GÉNÉRALE COMPTABLE**

- **LE PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL DES ENTREPRISES**

- Structure du plan comptable
- Signification de certains chiffres

- **ILLUSTRATION**

PCGE



Classes du plan comptable

Comptes de situation BILAN

Classe 1
Comptes de financement
permanent

Classe 2
Comptes d'actif immobilisé

Classe 3
Comptes d'actif circulant HT

Classe 4
Comptes de passif circulant HT

Classe 5
Comptes de trésorerie

Comptes de situation BILAN

Classe 6
Comptes de charges

Classe 7
Comptes de produits

Classe 8
Comptes de résultat

Lecture du plan comptable

Classe

2 –
Comptes de l'actif immobilisé

Rubriques

21 – Immobilisation en non valeurs

22 – Immobilisations incorporelles

23 – Immobilisations corporelles

24/25 – Immobilisations financières

Lecture du plan comptable

Postes

231 – Terrains

232 – Constructions

233 – Installations techniques,
matériel et outillage

234- Matériel de transport

235 – Mobilier, matériel de
bureau et aménagements divers

Comptes

2331 – installations techniques

2332 - matériel et outillage

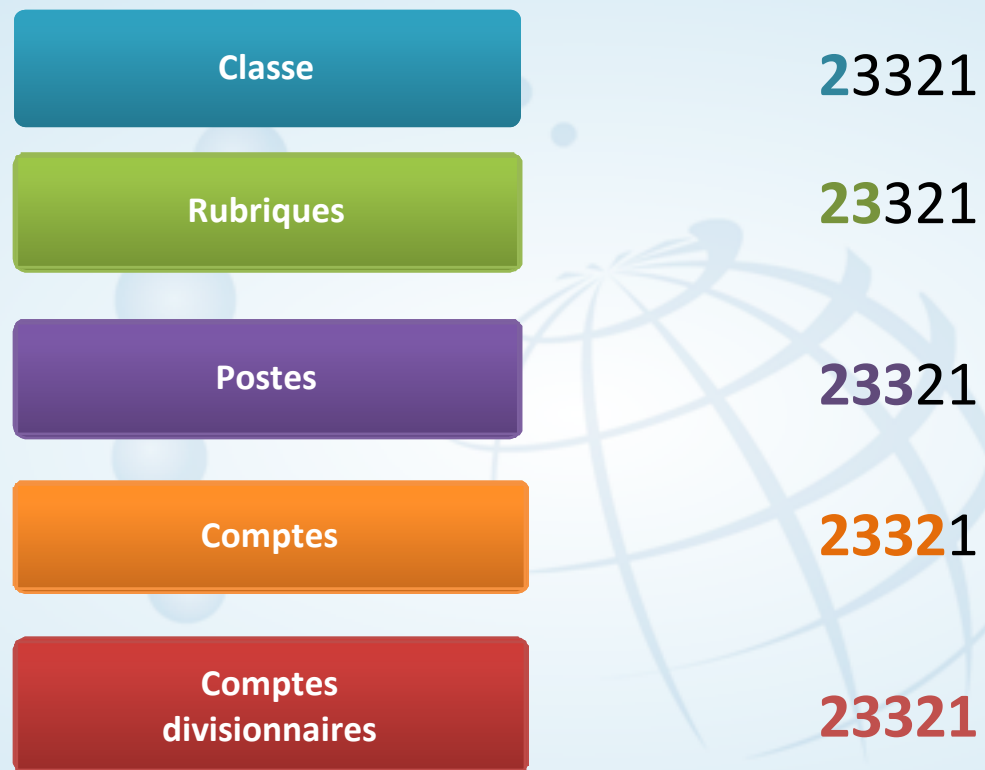
2333 - emballages récupérables
identifiables

Comptes divisionnaires

23321 – Matériel

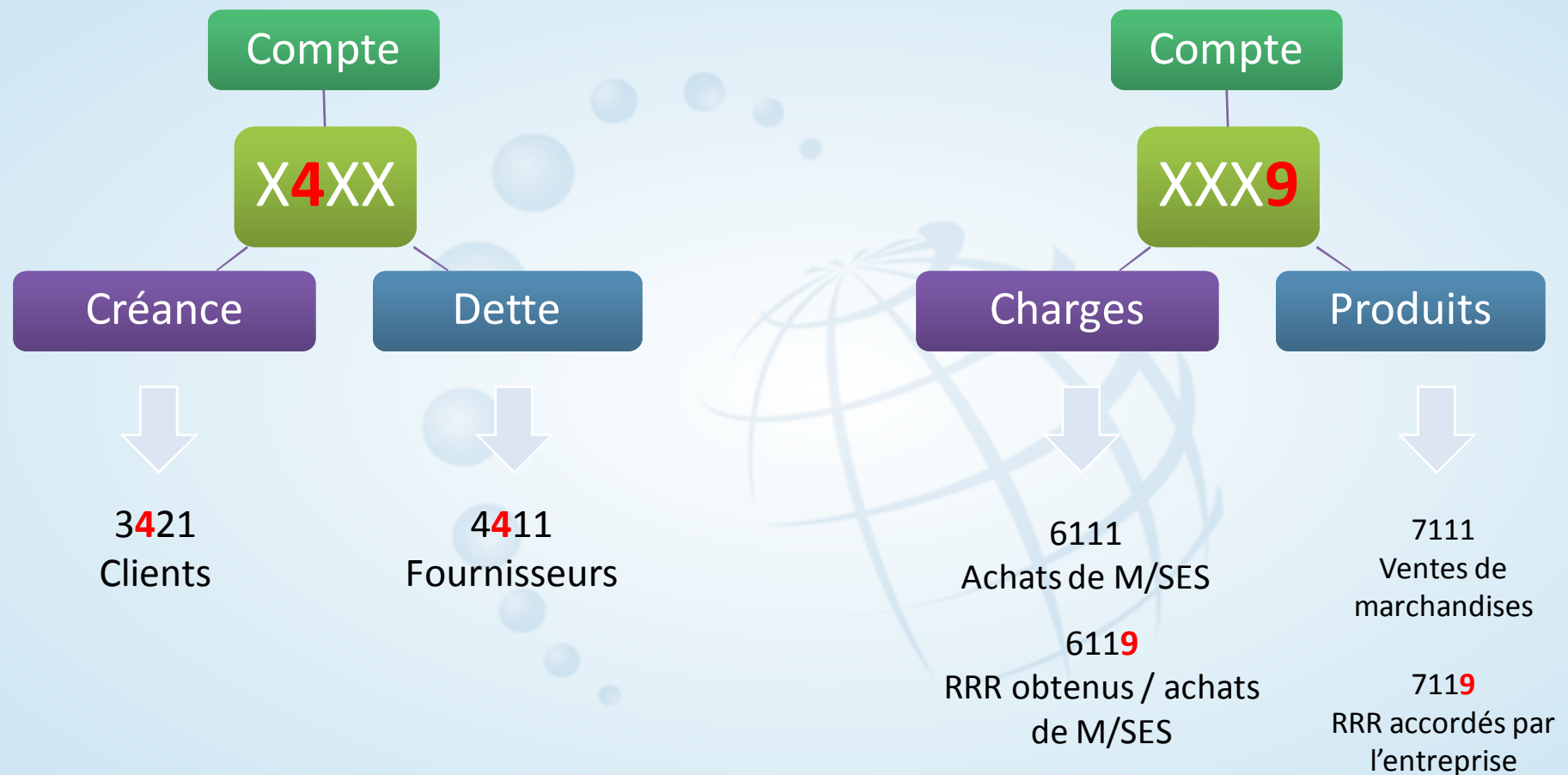
23324 – Outillage

Logique de la codification



Classe	23321
Rubriques	23321
Postes	23321
Comptes	23321
Comptes divisionnaires	23321

Quelques astuces



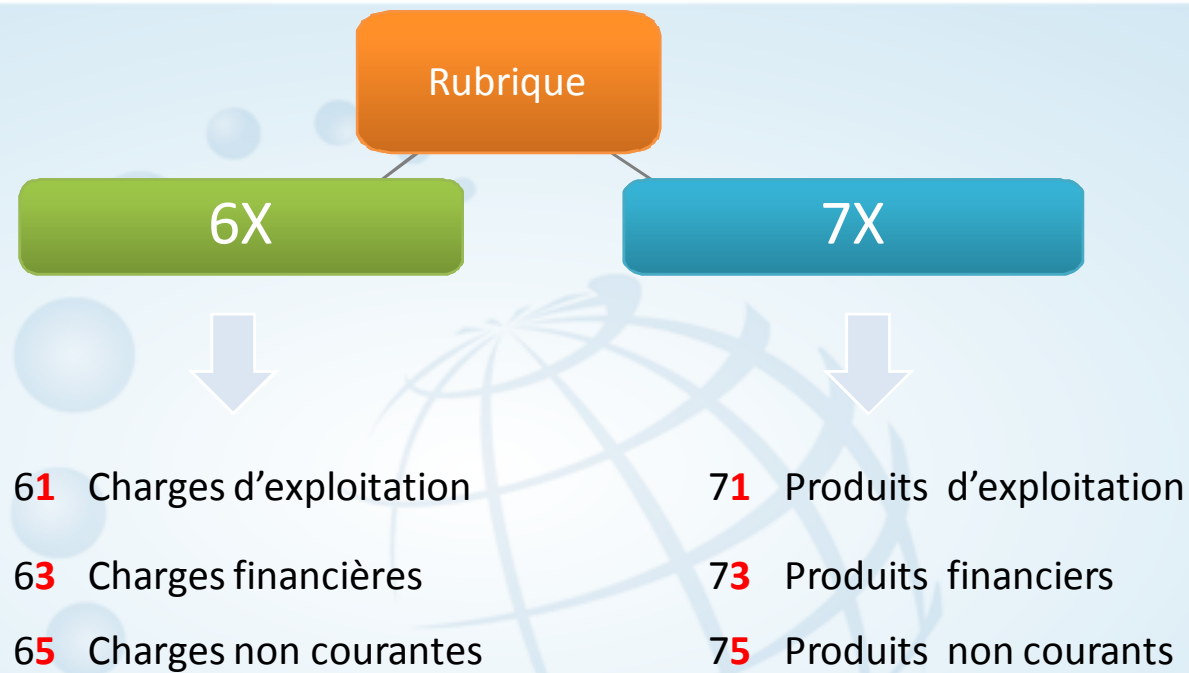
Quelques astuces



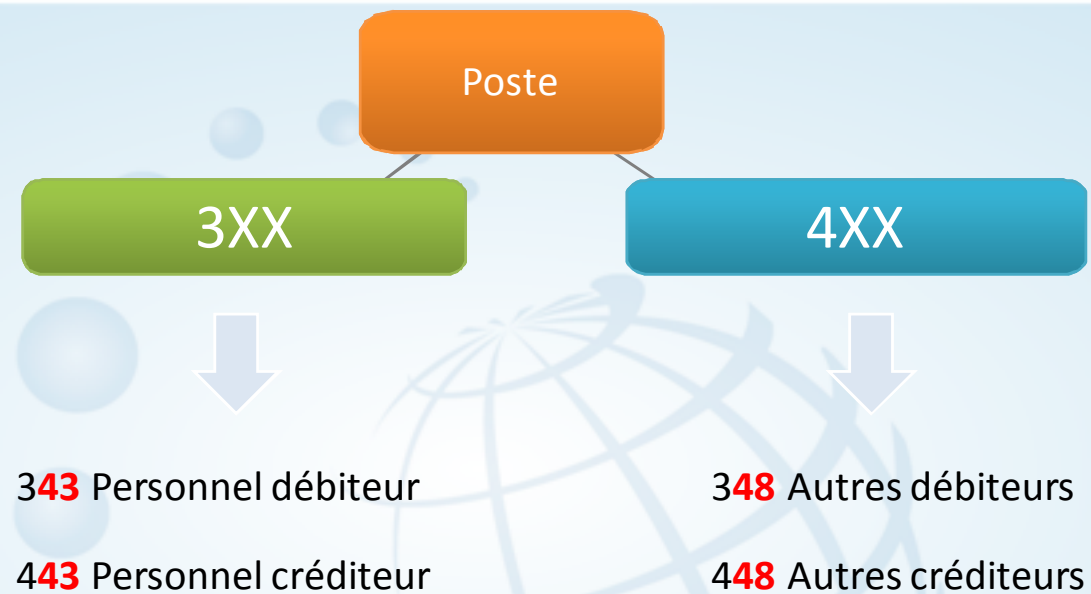
Quelques astuces



Quelques astuces



Quelques astuces



Illustration

1. Retrouver les intitulés des comptes 3421, 6311, 1191, 2111, 3121, 4481, 5141, 7321, 5161, 2411, 1486, 6134, 7386, 6171, 2332.
2. Soient les intitulés suivants, je vous demande de retrouver leurs numéros de compte :

Titres de participation	Achats de fournitures non stockables
Transports	Ventes de marchandises
Bâtiments	Frais postaux et frais de télécommunications
Caisse nationale de la sécurité sociale	Achats de produits d'entretien

Illustration

3421



Classe

3

Actif circulant-HT

Rubrique

34

Créances de
l'actif circulant

Poste

342

Clients et
comptes rattachés

Compte

3421

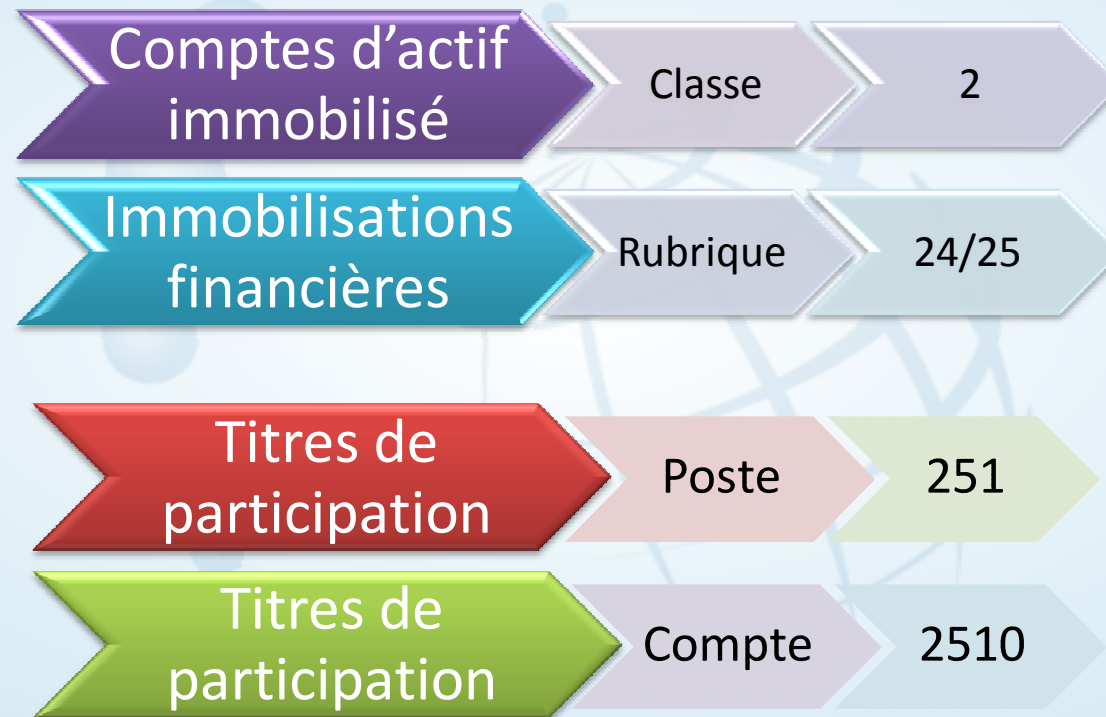
Clients

Illustration

6311	Intérêts des emprunts et dettes
1191	Résultat net de l'entreprise
2111	Frais de constitution
3121	Matières premières
4481	Dettes sur acquisitions d'immobilisations
5141	Banque
7321	Revenus des titres de participation
5161	Caisse
2411	Prêts au personnel
1486	Fournisseurs d'immobilisations
6134	Primes d'assurances
7386	Escomptes obtenus
6171	Rémunération du personnel
2332	Matériel et outillage

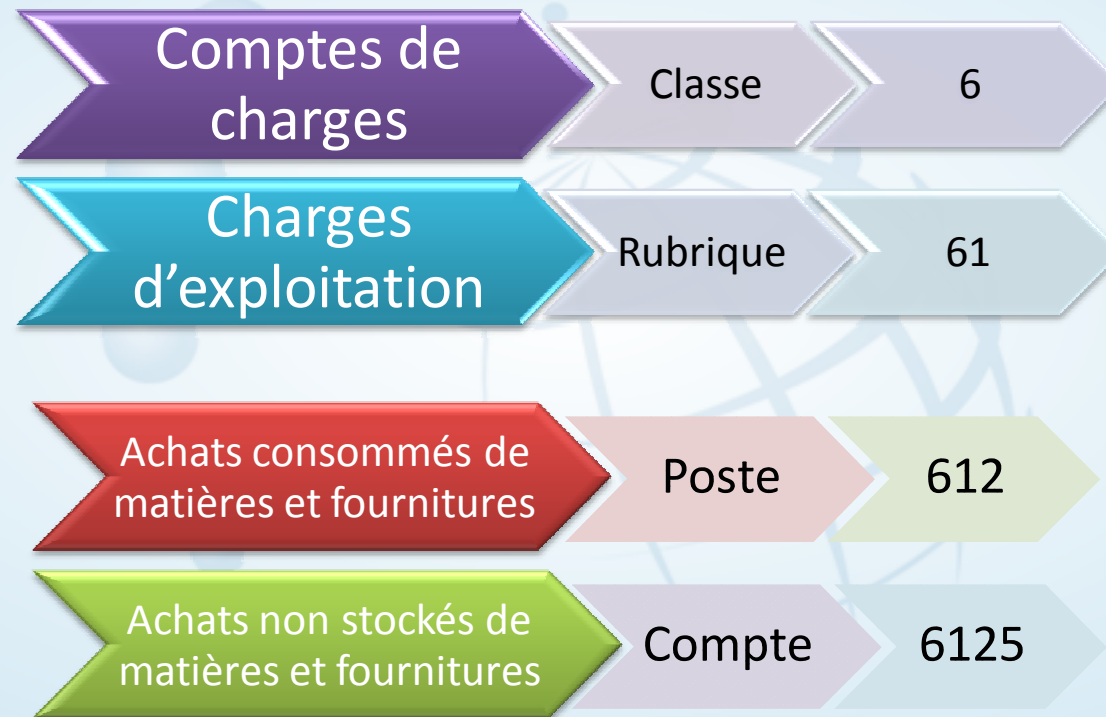
Illustration

Titres de participation ?



Illustration

Achats de fournitures non stockables ?



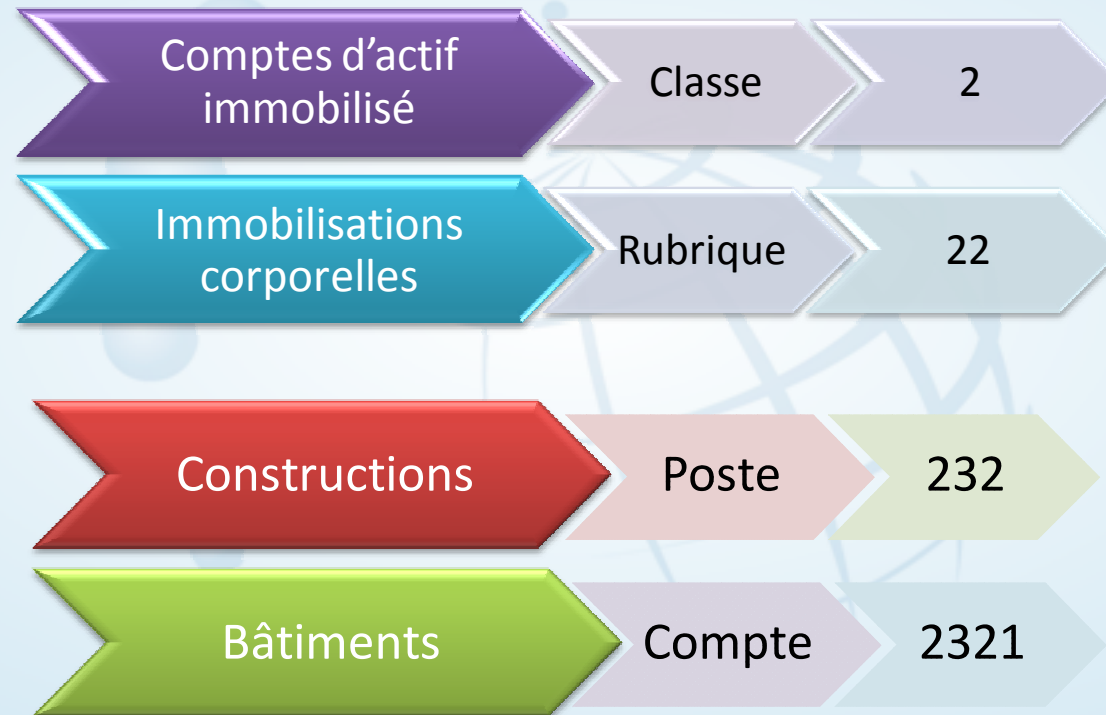
Illustration

Ventes de marchandises



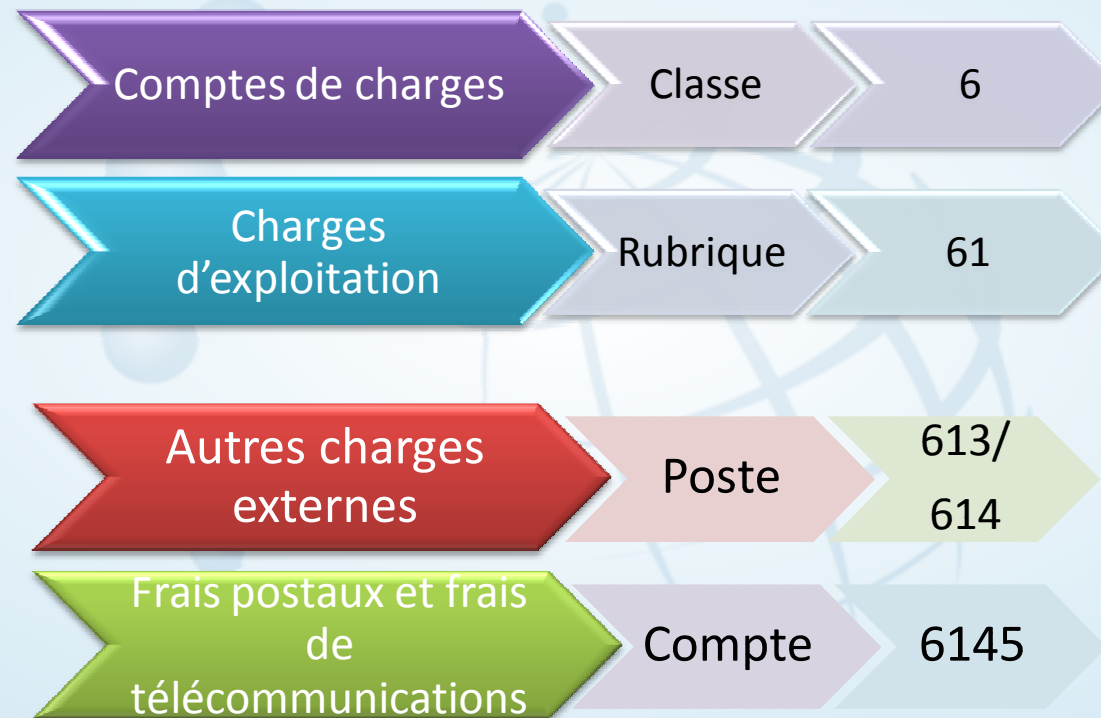
Illustration

Bâtiments



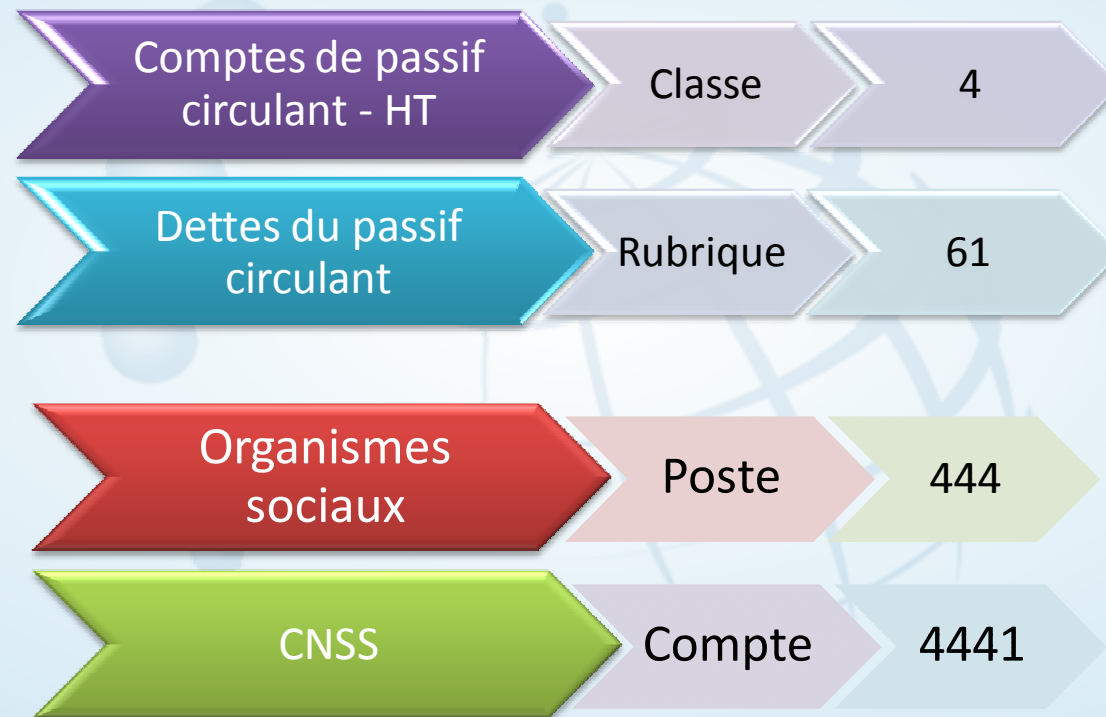
Illustration

Frais postaux et frais de télécommunications



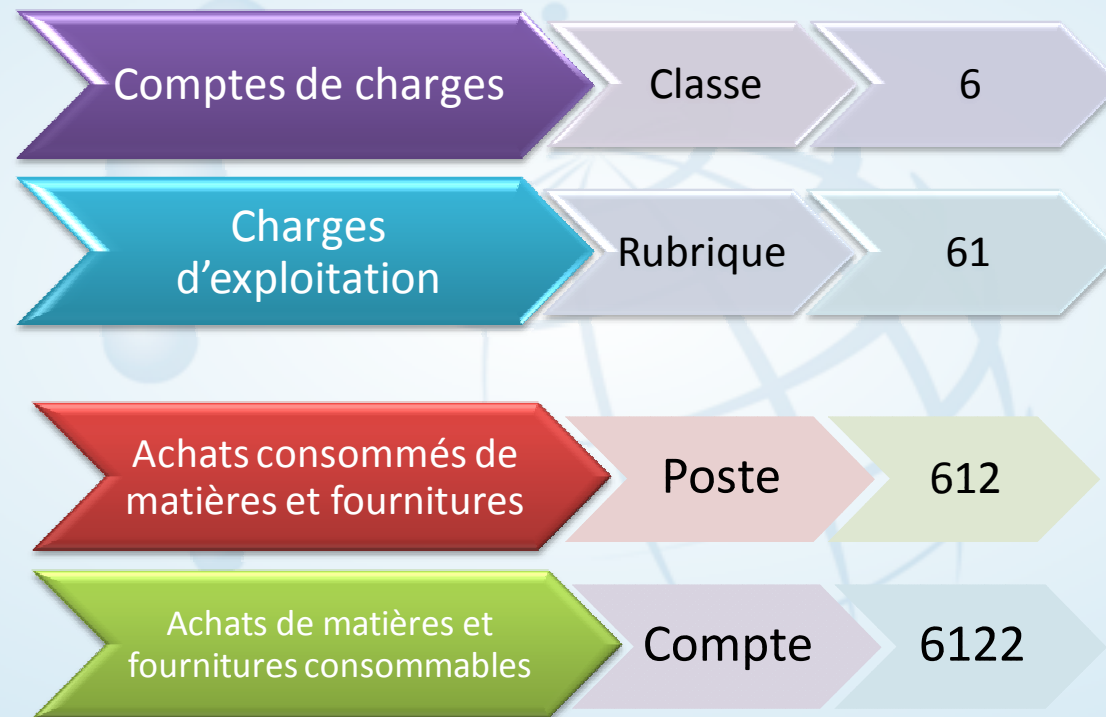
Illustration

Caisse nationale de sécurité sociale ?



Illustration

Achats de produits d'entretien ?



L'organisation comptable

Professeur : Kaoutar EL MENZHI

Faculté des Sciences Juridiques,
Economiques et Sociales – Souissi.

• LES SUPPORTS COMPTABLES

- Pièces comptables
- Livre journal
- Grand livre
- Balance
- Livre d'inventaire

Sommaire

• LES SYSTÈMES D'ENREGISTREMENT

- Système classique
- Système centralisateur
- Système informatisé



Schéma général

Pièce justificative



Livre journal

N° compte débit	N° compte crédit			S	C
				D	T

Grand livre

T	T	T	T
T	T	T	T
T	T	T	T
T	T	T	T
T	T	T	T
T	T	T	T

balance

	MVDS D	MVDS C	Solde D	Solde C
Liste des comptes				
	Totaux D	Totaux C	TSD	TSC

Livre d'inventaire



Pièces justificatives

John Wayne
SIRET 000 000 000 00001
11, place du Pantheon - 75005 PARIS

Client :
Généraliste Agence & Cie
14, place du Pantheon - 75005 PARIS

Document d'immatriculation au régime du
commerce et des sociétés (RCS) en la
répertoire des métiers (RM).

Date : 01/01/2022

FACTURE N° 1

Désignation des produits ou prestations	Quantité	Pc Unité HT €	Total HT €
Coût de revient	100	3.00	300.00

TOTAL HT

300.00 €

Donnée d'identification du locataire
ou de la prestation (SIRET, RCS)
Avec exemple pour paiement
anticipé ou successif.

John Wayne - SIRET 000 000 000 00001 - 11, place du Pantheon - 75005 PARIS

[illegible]

Payable à l'ordre de _____

N° de compte _____

Montant en chiffres _____

Montant en lettres _____

Date _____

Signature _____

€

à régler immédiatement

Livre journal

		Date de l'opération		
N° des comptes débités	N° des comptes crédités	Intitulé des comptes débités	Intitulé des comptes crédités	
		Libellé de l'opération		Sommes débit
				Sommes crédit

Illustration

20 mai : achat de marchandises à crédit auprès du fournisseur Brahim pour 10 000 dhs. Facture : FA243

		20 mai			
6111		Achats de marchandises	10 000		
	4411	Facture FA243	Fournisseurs		10 000

Livre journal

TD

TC

Livre journal

TD

TC

Grand livre

5141-Banque

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Somme	Date	Libellés	Somme
01-06	Solde initial	9 000	03-06	Ventes de marchandises	15 000
05-06	Paiement du fournisseur Brahim	7 000	10-06	Reçu du client Ali	4 850
06-06	Règlement des frais d'eau et d'électricité	850			
09-06	Achats de marchandises	9 500			
11-06	Achats de fournitures de bureau	3 500			
13-06	Règlement des frais d'entretien des machine	5 000			
15-06	Acquisition d'un mobilier de bureau	900			
	Total débit	35 750		Total crédit	19 850
				Solde Débiteur	15 900

Balance

N° des comptes	Nom des comptes	Soldes de début de période (SI)		Mouvements de la période		Soldes de fin de période (SF)	
		Débiteurs	Créditeurs	Débits	Crédits	Débiteurs	Créditeurs

Livre d'inventaire



Pour résumer

- l'enregistrement des opérations : se fait par les journaux,
- le classement des opérations : se fait par le grand livre des comptes,
- le résumé des opérations : se fait par la balance générale des comptes,
- la synthèse des opérations : se fait par le bilan et le compte de résultat.

Illustration

L'entreprise Delta, a réalisé au cours du mois de janvier, les opérations ci-après :

02-01	Vente de marchandises contre chèque bancaire, facture n°FV123	25000
03-01	Acquisition d'un micro ordinateur, les 2/3 par chèque, le reste à régler dans un mois, facture n°VI76	4 500
04-01	Achat de marchandises à crédit auprès du fournisseur Ahmed pour, facture n°AD34	9 500
07-01	Retrait de la banque pour alimenter la caisse,	1 500
13-01	Retour du ¼ des marchandises achetées auprès de Ahmed pour non-conformité, facture AA34	
28-01	Réception de la banque d'un avis relatif à des revenus des titres de participation pour, avis n°D23	2 600

**TAF: Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise sans tenir compte de la TVA.
Etablir le grand livre et la balance y relatives.**

Livre journal

5141		Banque		25000	
	7111		Ventes de marchandises		25000
2355		Matériel Informatique		4 500	
	5141		banque		3000
	4481		Dettes sur acquisitions d'immobilisations		1 500
6111		Achats de marchandises		9 500	
	4411		Fournisseurs		9 500
5161		Caisse		1 500	
	5141		Banque		1 500
4411		Fournisseurs		2375	
	6111		Achats de marchndises		2375
5141		Banques		2 600	
	7321		Revenus des titres de participation		2 600

Grand livre

2355-Matériel informatique		4411-Fournisseurs	
DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
4500		1000	
4481-Dettes sur acquisitions d'immobilisations		5141-Banque	
DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	3000	1000	

Grand livre

5161-Caisse		6111-Achats de marchandises	
DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
1000		9500	
7111-Ventes de marchandises		7321-Revenus des titres de participation	
DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	25000	1000	

- **LES SUPPORTS
COMPTABLES**

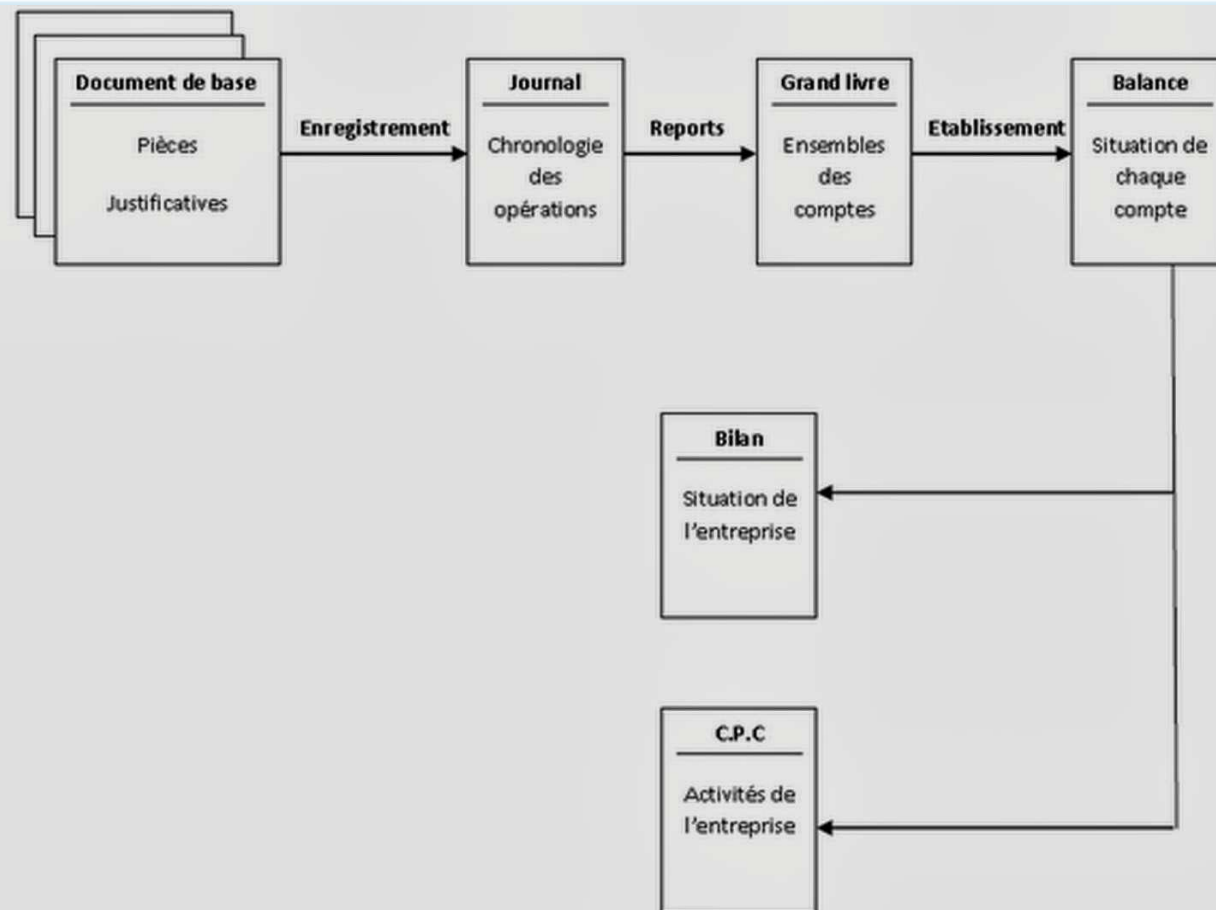
- **LES SYSTÈMES
D'ENREGISTREMENT**

- Système classique
- Système centralisateur
- Système informatisé

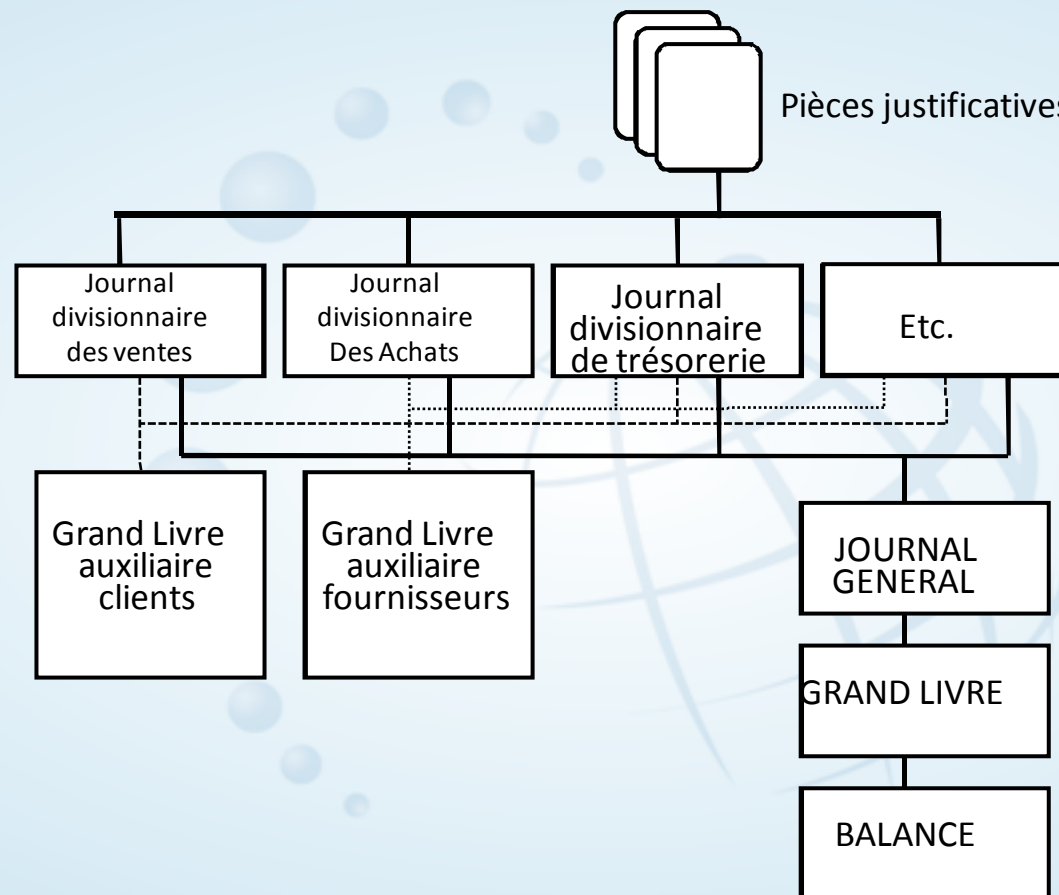
Sommaire



Systeme classique



Système centralisateur



Systeme informatisé

