

Filière Sciences Economiques et de Gestion

SUPPORT DU COURS DE LA COMPTABILITE GENERALE

Professeur O. ZAHRAOUI

Année Universitaire 2020-2021

Plan du cours

Module 3	Contenu des séances	N°
Fondements et principes généraux de la comptabilité Les opérations courantes Les opérations de fin du mois Les opérations de trésorerie La clôture de l'exercice Le résultat et son affectation La balance Les documents de synthèse	Les fondements et les principes généraux de la comptabilité générale	1
	Les systèmes d'organisation comptable	2
	Le plan des comptes et leur fonctionnement selon le principe de la partie double	3
	Le bilan	4
	Le compte des produits et des charges	5
	Enregistrement des opérations d'activité sans éléments connexes	6
	Enregistrement des opérations d'activité avec éléments connexes : La TVA	7
	Les opérations de fin de mois : Liquidation de la TVA et révision comptable	8
	Autres opérations connexes sur achats et ventes	9
	Révisions	10

Deuxième Partie : Enregistrement des opérations d'activité**Chapitre I : L'enregistrement des opérations d'activité**

Les enregistrements des opérations d'activité concernent :

- Les opérations d'achats et de ventes non immobilisés et des éléments connexes ;
- Les opérations relatives aux charges et aux produits en cours d'exercice hors achats et ventes non immobilisés ;
- Les opérations de règlement par trésorerie et par effet de commerce
- Et les autres opérations d'activité en cours d'exercice.

Pré section : Pourquoi abandonner les comptes de la rubrique 31 ?

Quant on achète un bien (valeur d'exploitation) il est clair qu'il s'agit d'une opération à caractère provisoire (l'acheter pour le vendre). Pour que cette règle puisse être appliquée, il est impératif que la valeur d'entrée de ce bien soit identique à sa valeur de sortie. La méthode à utiliser, dans ce cas, est dite méthode d'inventaire permanent (selon deux variantes ; prix d'achat ou prix de vente) qui permet de connaître, à tout moment, le montant des existants en stock.

Soit l'exemple suivant :

05/03/2004 : Achat de 100 kg de marchandise A au prix de 20 dhs le kg

10/03/2004 : Achat de 25 kg de marchandise A au prix de 20 dhs le kg

: Achat de 75 kg de marchandise B au prix de 30 dhs le kg

: Vente de 40 kg de marchandise A au prix de 26 dhs le kg

15/03/2004 : Vente de 30 kg de marchandise A au prix total de 780 dhs

: Vente de 40 kg de marchandise B au prix de 39 dhs le kg

20/03/2004 : Vente de 20 kg de marchandise A au prix de 26 dhs le kg

: Achat de 35 kg de marchandise B au prix de 30 dhs le kg

25/03/2004 : Vente de 50 kg de marchandise B au prix de 39 dhs le kg

- **La méthode d'inventaire permanent au prix d'achat**

On retient dans ce cas le prix d'achat comme valeur d'entrée et de sortie, dans ce cas il s'en suit la comptabilisation suivante :

D	Marchandise A	C
2 000	800	
500	600	
	400	
	SD = 700	

D	Banque	C
1 040	2 000	
780	500	
520		

D	Résultats	C
	240	
	180	
	120	

- **La méthode d'inventaire permanent au prix de vente**

On retient dans ce cas le prix de vente comme valeur d'entrée et de sortie, dans ce cas il s'en suit la comptabilisation suivante :

D	Marchandise A	C
2 600	1 040	
650	780	
	520	
	SD = 910	

D	Banque	C
1 040	2 000	
780	500	
520		

D	Résultats à réaliser	C
240	600	
180	150	
120		

D	Résultats réalisés	C
	240	
	180	
	120	

La méthode d'inventaire permanent aussi bien au prix d'achat qu'au prix de vente nécessite un certain nombre de préalable ; l'entreprise doit être suffisamment organisée de la façon qui lui permet de faire correspondre à chaque bien vendu, son prix d'entrée. Le lien entre le prix d'achat et le prix de vente ne peut plus être aisément paramétré pour faire de cette méthode d'inventaire permanent une pratique incontournable. Devant ces problèmes, la solution adéquate reste celle de la méthode d'inventaire intermittent.

- **La méthode d'inventaire intermittent**

La méthode d'inventaire intermittent consiste à déterminer le stock final par le comptage systématique des éléments qui le composent et comptabiliser les achats au prix d'achat et les ventes au prix de vente, pour calculer à la fin de la période, généralement l'exercice, le résultat global (résultat de la période = ventes de la période – achats de la période).

D	Achats de marchandises	C
2 000		
500		

D	Ventes de marchandises	C
	1 040	
	780	
	520	

D	Banque	C
1 040	2 000	
780	500	
520		

Inventaire intermittent = 700

Les achats de marchandises sont comptabilisés dans un compte de charges (6111- achats de marchandises) et les ventes de marchandises sont comptabilisés dans un compte de vente (7111- ventes de marchandises). A la fin de l'exercice, l'entreprise, et à partir des techniques d'inventaire, doit faire sortir la variation de stock qui est égale à la différence entre le stock final et le stock initial (6114- variation des stocks de marchandises et 6124- variation des stocks de matières et de fournitures).

Section 1 : L'enregistrement des opérations d'achats et de ventes non immobilisés et des éléments connexes

Les achats non immobilisés consistent en achats des "marchandises" et achats des "matières et fournitures". Les ventes non immobilisées consistent en ventes de "marchandises" et vente des "biens et services". Ces achats et ventes peuvent se faire avec ou sans éléments connexes.

Les éléments connexes sont la TVA, les emballages récupérables, les charges accessoires, les réductions commerciales et financières, et les retours.

A- Achats non immobilisés

1- Contenu des achats non immobilisés

On distingue les achats de "marchandises" effectuées principalement par les sociétés commerciales, et les achats de "matières et fournitures" effectuées par l'ensemble des sociétés.

- Concernant les achats de "marchandises" on trouve :

6111. Achats de marchandises groupe "A"

6112. Achats de marchandises groupe "B"

et 6118. Achats de marchandises des exercices antérieurs

qui relèvent du poste 611 "Achats revendus de marchandises".

Le CGNC précise que pour chaque exercice la véritable charge "Achats revendus de marchandises" est constituée par le montant des achats de l'exercice (6111, 6112, 6118) déduction faite des réductions commerciales (6119) et corrigés de la variation de stocks de marchandises (614).

- Concernant les achats de " matières et fournitures " on a :

6121. Achats de matières premières (groupe A et B)

6122. Achats de matières et fournitures consommables

6123. Achats d'emballage

6125. Achats non stockés de matières et de fournitures

6126. Achats de travaux, études et prestations de services

6128. Achats de matières et fournitures des exercices antérieurs,

qui relèvent du poste 612 "Achats consommés de matières et fournitures" est constituée par les achats de l'exercice (6121, 6122, 6123, 6125, 6126, 6128) déduction faite des réductions commerciales (6129) et corrigée de la variation de stocks de matières et fournitures (6124).

2- Comptabilisation des achats non immobilisés sans éléments connexes

Les achats sont comptabilisés pour les prix d'achat selon les cas au débit des comptes d'achats des marchandises, des matières et fournitures. La contrepartie du prix de ces achats est comptabilisée au crédit des comptes suivants :

- soit 4411 "Fournisseurs"
- soit 4415 "Fournisseurs -effets à payer"
- et/ou 5141 "Banques", 5146 "Chèques postaux", 5161 "Caisse"

Exemples :

-Le 13/01/03 l'entreprise SOFATEX achète des matières premières groupe A pour 22.000 DH, facture n° 13 à raison de 50% à crédit, 30% par chèque bancaire n° 12-19 et le reste par espèce, pièce de caisse n° 15.

13/01/03				
6121	Achats de Matières premières "groupe A"	22.000		
4411	Fournisseurs		11.000	
5141	Banque		6.600	
5161	Caisse		4.400	
	Facture n°13, chèque n°12-19, pièce de caisse n° 15			

-Le 19/01/03, l'entreprise SOFATEX reçoit de l'entreprise JABRI la facture de doit n° 17 réglée au comptant par espèce (pièce de caisse n° 29) : emballages perdus 800 DH.

19/01/03				
61231	Achats d'emballages perdus	800		
5161	Caisse		800	
	Jabri, facture n° 17, pièce de caisse n°29			

B- Ventes non immobilisés

1- Contenu des ventes non immobilisés

On distingue les ventes de "marchandises" et les ventes de "biens et services produits" :

- Concernant les ventes de "marchandises" on trouve :

- 7121. Ventes de marchandises au Maroc
- 7122. Ventes de marchandises à l'étranger
- 7124. Ventes de services produits au Maroc
- 7125. Ventes de services produits à l'étranger
- 7126. Redevances pour brevets, marques, droits et valeurs similaires
- 7127. Ventes de produits accessoires
- 7128. Ventes de biens et services produits des exercices antérieurs.

Qui relèvent du poste 712 "Ventes de biens et services produits" qui regroupe également le compte 7129 "Rabais, remises, et ristournes accordés par l'entreprise".

2- Comptabilisation des ventes non immobilisés sans éléments connexes

Les ventes sont comptabilisées au crédit des comptes de ventes de marchandises, de biens et services produits. La contrepartie de ces ventes est comptabilisée au débit, soit du compte 3421 "Clients", soit du compte 3425 "Clients –effets à recevoir", et/ou des comptes de trésoreries (5141 "Banques", 5146 "Chèques postaux", 5161 "Caisse").

Exemples :

Exp1 : Le 10/12/03 l'entreprise SOFATEX vend :

- au client RIZKI des marchandises du groupe "A", payable à 30 jours, d'un montant de 50.000 DH, facture de doit n°360
- au client SAMIR des marchandises de du groupe "B", d'un montant de 10.000, facture de doit n° 362 réglée contre acceptation d'une traite n° 1 échéancée au 30/12/03.

	10/12/03		
3421-1	Client RIZKI	50.000	
3425-2	Client- effets à recevoir	10.000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		60.000
	RIZKI, facture de doit n°360		
	SAMIR, facture de doit n°362, traite n°1, échéancée		

Exp2 : Soit les données suivantes concernant l'entreprise FADIL :

- Le 01/10/03, elle envoie à son client, l'entreprise GOULOU de Paris, la facture de doit n°103, d'un montant de 50.000 Euros contre produit finis par virement bancaire (avis de crédit n°73). A cette date 1 Euro = 11,37 DH
- Le 15/10/03, elle envoie à l'entreprise AMRI de Rabat la facture de doit n°104 contre produits finis, à payer au 27/11/03, d'un montant de 25.000 DH
- Le 23/10/03, elle envoie à l'entreprise AMRANI de Taza la facture de doit n°105, contre commissions, d'un montant de 7.000 DH réglée par chèque bancaire n°1451.

	01/10/03		
5141	Banques	568.500	
71221	Ventes de produits finis		568.500
	GOULOU, facture n°103, avis de crédit n°73		
	15/10/03		
3421	Clients	25.000	
71211	Ventes de produits finis		25.000
	AMRI, facture n°104		
	23/10/03		
5141	Banque	70.000	
71272	Commissions et courtages reçus		70.000
	AMRANI. facture n°105. chèque n°1451		

Soit les données suivantes concernant l'entreprise SOFAREX :

- 1- Le 02-01-2003, l'entreprise SOFAREX est créée avec un capital de 550.000 DH déposé en banque à raison de 500.000 DH (bordereau de versement n° 1) ; le reste étant gardé en caisse (pièce n°1)
- 2- Le 08-01-2003, elle obtient un emprunt auprès de sa banque de 150.000 DH qu'elle lui verse à son compte (avis de crédit n°1) et qui est remboursable sur 7 ans
- 3- Le 10-01-2003, elle ouvre un compte chèque postal (CCP) n° 2245-13x et y dépose 34.000 DH par espèce (pièce de caisse n°2, bordereau de versement n°1)
- 4- Le 15-01-2003, elle règle par chèque bancaire n° 0125 ; 9.000 DH au titre de 6 mois de loyer d'avance (reçu n°1) concernant un local commercial
- 5- Le 16-01-2003, elle paie pour la moitié par chèque bancaire n° 0126 et pour l'autre moitié à crédits sur 8 mois, les achats suivants effectués auprès de l'entreprise ATLAL dans le cadre de la facture de doit n° 46
 - meubles de rangement : 8.500 DH
 - un bureau en bois : 1.900 DH
 - deux chaises de bureau : 400 DH
 - et une caisse enregistreuse : 8.000 DH
- 6- le 17-01-2003, elle achète dans le cadre de facture de doit n° 178 une camionnette à l'entreprise YOUSFI pour 50.000 DH comptant par chèque bancaire n° 0127 et pour 20.000 DH à crédit sur 6 mois
- 7- le 18-01-2003, elle achète à trois fournisseurs des marchandises du groupe "A" payables à 60 jours :
 - 12.000 DH (fournisseur AISSAOUI, facture de doit n° 75)
 - 17.000 DH (fournisseur ALLAY, facture de doit n° 130)
 - 22.000 DH (fournisseur BAHY, facture de doit n°150)
- 8- le 19-01-2003, elle achète au fournisseur ELWAFI, dans le cadre de la facture de doit n° 500, des emballages perdus pour 950 DH qu'elle paie par espèce (pièces de caisse n°3)
- 9- Le 22-01-2003, elle achète à deux fournisseurs des marchandises du groupe "B" payables à 30 jours :
 - 26.000 DH (fournisseur BOUBEKRI, facture de doit n° 360)
 - 19.000 DH (fournisseur BRAHIMI, facture de doit n°413)
- 10- Le 23-10-2003, elle vend à plusieurs clients au Maroc des marchandises suivant les données ci-dessous :
 - 18.500 DH (client AZIZI, facture de doit n° 1 payable à 30 jours)
 - 7.500 DH (client BASRAOUI, facture de doit n°2 réglée contre acceptation d'une traite n°1 échéanciée au 25-02-2003
 - et 12.800 DH (client ELASRI, facture de doit n°3 payée pour la moitié par espèce (pièce de caisse n°4) ; l'autre moitié est à payer au 10-03-2003
- 11- le 26-01-2003, elle accepte au fournisseur BAHY une traite n° 16 échéanciée au 20-03-2003 ; montant : 22.000 DH
- 2- le 31-01-2003, elle paie pour 120 DH par espèce (pièce de caisse n°5) la quittance d'électricité de janvier 2003
- 3- le 31-01-2003, elle paie par chèque postal n°546 : 1.500 DH de loyer du local commercial (quittance n°1).

TRAVAIL A FAIRE :

Traiter les questions suivantes sur la base du modèle normal :

- 1- Passer au journal classique de l'entreprise SOFAREX les écritures correspondant aux opérations ci-dessus, en mettant en évidence les comptes individuels de clients et de fournisseurs.
- 2- Reporter ces écritures du journal classique aux comptes schématiques du grand-livre, en mettant en évidence les comptes d'actif, de passif, de charges et de produits.
- 3- Présenter les soldes respectifs de ces comptes en T.
- 4- Etablir la balance au 31 janvier 2003.

1- Journal classique de l'entreprise SOFAREX

[illegible]

2 et 3- Report des écritures du journal aux comptes schématiques du grand-livre et présentation des soldes de ces comptes

Comptes d'actif

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

Comptes de passif

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

D-	C+

Comptes de charges

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

D+	C-

Comptes de produits

D-	C+
	38800
	SC = 38800

Numéros des comptes	Comptes	Montants		Soldes	
		Dettes	Crédits	Débiteurs	Créditeurs