



Cours de comptabilité Générale Semestre 1

Préparer par Karim Economiste



Plan du cours :

- Définitions, objectifs et principes de la comptabilité
- Le Bilan
- Application de Bilan
- Compte des produits et charges CPC
- Application CPC
- Les comptes
- Application des comptes
- Le journal
- Application de journal
- Le grand livre et la balance
- Applications
- Les opérations courantes :
 - ✓ La facturation
 - ✓ TVA
 - ✓ Transport
 - ✓ Les emballages
- Exercices avec corrections

Resumée de la Comptabilité Générale S1

Préparé par KARIM
Économiste

Introduction:

➔ Définition de la Comptabilité

La Comptabilité est une technique à pour but ; soit d'enregistrer les opérations d'ordre économique effectuée par l'E/se (Achat, vente, Emprunte...) et d'écrire la situation qui en résulte c'est à dire que la Comptabilité nous permet de déterminer les forces et les faiblesses de l'E/se

➔ Le Rôle de Comptabilité

La Comptabilité est un instrument d'information économique et financière, Autrement dit la comptabilité informe les dirigeants et les tiers de l'E/se sur la situation économique et financière.

➔ Les objectifs de la Comptabilité

➔ Contrôler : la comptabilité aide les dirigeants de l'E/se de faire le contrôle d'une manière simple, seulement par la révision des documents comptables
Exemple : Un dirigeant d'une E/se peut seulement lire le Journal de son E/se pour connaître tous les opérations effectuées.

➔ Moyen de Preuve : La comptabilité est un moyen de preuve car les documents comptables sont des arguments justificatives des opérations effectuées dans l'E/se

Exemple : Une facture d'Achat est une preuve que l'E/se a effectué une opération d'Achat.

➔ Prise de décision : La comptabilité aide les dirigeants et les tiers de l'E/se de prendre des décisions pour le futur de l'E/se, car la comptabilité nous informe sur la réalité de la situation économique de l'E/se et de connaître ses faiblesses et donc on peut trouver des solutions à ses faiblesses et prendre des décisions efficaces.

➔ Les principes de la Comptabilité

La Comptabilité a Sept principes:

➔ Le principe de continuité d'exploitation
L'E/se doit établir ses états de synthèses (Bilan, CPC...) dans une perspective de poursuite normale de ses activités

➔ Le principe de permanence de Méthode
L'E/se doit conserver le même méthode de la Comptabilité.

➔ Le principe de coût Historique
chaque élément doit Comptabiliser avec son coût Historique (coût d'Achat) malgré l'augmentation ou la diminution de son valeur
Exemple Une machine acquise en 2010 pour 200 000 dhs et sa valeur pour 2015 est 100 000 dhs, donc il faut toujours comptabiliser cette machine avec son valeur d'origine (coût historique)

➔ Le principe de spécialisation d'exercice
➔ L'exercice est l'année comptable

01/01 31/12
Début de l'exercice Exercice Fin de l'exercice

Le principe signifie que chaque année comptable est responsable sur ses charges et ses produits, c'est à dire par exemple une charge de l'exercice 2009 payé en exercice 2010, doit Comptabiliser en 2009 car chaque exercice responsable de ses charges

➔ Le Principe de prudence
Toute charge probable doit être comptabiliser
exemple : Le perte probable des clients douteux

➔ Le principe de clarté
chaque opération doit être comptabilisé avec son propre Compte

➔ Le principe d'importance significative
chaque information qui peut influencer la prise des décisions dans l'E/se doit mentionner dans un spécial document

→ C'est quoi la Comptabilité Générale ?

La Comptabilité Générale est une technique qui permet ; d'établir la situation patrimoniale de l'E/se et de déterminer le résultat de l'exercice comptable.

Donc la Comptabilité Générale a deux objectifs :

- Établir la situation patrimoniale de l'E/se (Le Bilan)
- Déterminer le résultat de l'exercice comptable (Le CPC)

① Le Bilan

→ Définition du bilan

Le Bilan est un document représentatif de la situation patrimoniale de l'E/se.

→ Forme du Bilan

Actif	Passif
Emploi ou tous ce que possède l'E/se	Ressource ou l'origine de l'Actif

N.B

Au bilan le Total Actif doit être toujours égale au totale Passif

$$\boxed{\text{Total Actif} = \text{Total Passif}}$$

→ Structure du Bilan

Actif	Montant	Passif	Montant
2- Actif immobilisé immobilisations en non valeurs immobilisations incorporelles immobilisations corporelles immobilisations financières		1- Financement permanent capital Dettes + 1ans	
3- Actif circulant stock client		4- Passif circulant Dettes - 1ans	
51- Trésorerie Actif Banque caisse		55- Trésorerie Passif Avances et découverts bancaire	
Total		Total	

→ Le Passif : c'est la partie des ressources E/se contient.

1- Financement Permanent (classe 1)

c'est les ressources stables et durables (+ 1ans) dans l'E/se ; à savoir :

- * Le capital
- * Les dettes à long terme + 1ans (Emprunt)

4- Passif circulant (classe 4)

c'est les dettes à court terme - 1ans ; à savoir :

- * Fournisseur
- * Dettes envers l'Etat

55- Trésorerie Passif (classe 5)

- * Credit d'escompte
- * Avances et découverts bancaire

→ L'Actif : C'est la partie des emplois ; Elle contient

2- Actif ~~circulant~~ immobilisé (classe 2)

c'est l'ensemble des biens destinés à l'exploitation de l'E/se d'une manière durable (+ 1ans). Ces éléments sont classés en quatre catégories :

21- Les immobilisations en non valeurs
exemple : Frais de constitution...

22- Les immobilisations incorporelles
exemple : Fonds de Commerce...

23- Les immobilisations corporelles
exemple : Terrain, Matériel...

24- Les immobilisations financières
exemple : Titres de Participations

3- Actif circulant (classe 3)

c'est l'ensemble des biens et créances qui renouvellent et circulent dans l'E/se (- 1ans), à savoir :

31- Les Stocks (Marchandise, Matière Premières...)

34- Les Créances (clients...)

35- Titres et valeurs de placement TVP

51- Trésorerie Actif (classe 5)

c'est l'ensemble des moyennes de paiement à la disposition de l'E/se, à savoir :

- Banque
- Caisse
- chèques postaux

→ Application N°1

La situation de l'E/se Alami au 01/01/2014

se présente Comme suit:

- Capital 156 000 dhs
- Emprunt 43 000 dhs
- Fournisseur 27 000 dhs
- Construction 123 000 dhs
- Mobiliers 36 000 dhs
- Marchandises 19 000 dhs
- clients 21 000 dhs
- Banque 16 000 dhs
- Caisse 11 000 dhs

T.A.F

Présenter le Bilan du 01/01/2014 de l'E/se Alami

→ Solution

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-Actif immobilisé</u>		<u>1-Financement Permanent</u>	
Construction	123 000	Capital	156 000
Mobiliers	36 000	Emprunt	43 000
<u>3-Actif circulant</u>		<u>4-Passif circulant</u>	
Marchandises	19 000	Fournisseurs	27 000
clients	21 000		
<u>51-Trésorerie Actif</u>		<u>55-Trésorerie Passif</u>	
Banque	16 000		
Caisse	11 000		
Total	226 000	Total	226 000

Remarque!!

Il faut bien respecter l'ordre des classes, des postes, dans le bilan, selon le Plan Comptable Général Marocain

→ Application N°2

Au 01/01/2015 On a les données suivantes:

- Matériels Bureau 100 000 dhs
- Banque 40 000 dhs
- Marchandises 210 000 dhs
- clients 60 000 dhs
- Caisse 15 000 dhs

- Matériels informatique 25 000 dhs
- Fournisseurs 200 000 dhs
- Emprunt 80 000 dhs
- Capital ?
- Construction 130 000 dhs
- Terrain 100 000 dhs

T.A.F

Présenter le bilan du 01/01/2015 et déterminer le Montant du capital

→ Solution

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-Actif immobilisé</u>		<u>1-Financement Permanent</u>	
Terrain	100 000	Capital	400 000
Construction	130 000	Emprunt	80 000
Matériels bureau	100 000		
Matériels informatique	25 000		
<u>3-Actif circulant</u>		<u>4-Passif circulant</u>	
Marchandises	210 000	Fournisseurs	200 000
clients	60 000		
<u>51-Trésorerie Actif</u>		<u>55-Trésorerie Passif</u>	
Banque	40 000		
Caisse	15 000		
Total	680 000	Total	680 000

→ Déterminant le Montant de capital

On sait que Total Actif = Total Passif

Donc Total Passif = 680 000

Total Passif = Capital + Emprunt + Fournisseurs

Alors Capital = Total Passif - (Emprunt + Fournisseur)

capital = 680 000 - (80 000 + 200 000)

capital = 400 000

Donc

capital = 400 000

Serie N°1

KARIM
Economiste

Comptabilité Générale : Le Bilan

→ Exercice ①

Le 01/01/2010 Hicham décide de créer son E/se, il apporte une somme globale de 400 000 dhs, dont 280 000 dhs dispose en caisse et le reste en Banque

T.A.F

① Quelles sont les ressources et les emplois ?

② Présenter le bilan au 01/01/2010

→ Exercice ②

Les éléments constituant une maison de Commerce se présentent ainsi au 01/01/2010

- Ressources: Emprunt auprès le établissement de crédit 200 000 dhs
Capital ?

- Emplois :
- Matériel 300 000 dhs
- Marchandises 200 000 dhs
- Banque 180 000 dhs
- Caisse 300 000 dhs

T.A.F

Présenter le bilan au 01/01/2010

→ Exercice ③

Au 01/01/2012 L'E/se Alami tire les informations suivantes:

- Emprunt 1500 000 dhs
- Capital 3600 000 dhs
- clients 3750 000 dhs
- Matériel de Transport 375 000 dhs
- Fournisseurs 300 000 dhs
- caisse ?
- Marchandises 525 000 dhs
- Banque ?

T.A.F

① Déterminer les Montants de Caisse et Banque sachant que la Caisse représente $\frac{1}{5}$ de Trésorerie.

③ Présenter le bilan au 01/01/2012

→ Exercice ④

La situation de l'E/se "Bon Bois" se présente ainsi:

- Installation technique	580 000 dhs
- Matériel et outillage	656 000 dhs
- Mobilier de Bureau	39 400 dhs
- Matériel de Transport	200 000 dhs
- Matériel informatique	652 000 dhs
- Marchandises	280 000 dhs
- clients	90 700 dhs
- Banque	61 500 dhs
- Caisse	18 300 dhs
- Fournisseurs	?
- Emprunt	250 000 dhs
- Capital	1 000 000 dhs

T.A.F

Présenter le Bilan de l'E/se "Bon Bois"

→ Exercice ⑤

On a le Bilan suivant de l'E/se X

Actif	Montant	Passif	Montant
2-Actif immobilisé		1-Financement Permanent	
Terrain	10000	Capital	-----
Construction	30000	Emprunt	-----
Matériel et outillage	25000		
3-Actif circulant		4-Passif circulant	
Marchandises	30000	Fournisseurs	-----
clients	2000		
51-Trésorerie Actif		55-Trésorerie Passif	
Caisse	-----		
Total	103000	Total	103000

T.A.F

Compléter le Bilan de l'E/se X, sachant que la somme empruntée par l'E/se représente 4 fois la somme qu'elle doit à ses fournisseurs, et sachant que sa dette envers les fournisseurs représente 10% des emplois stables.

Correction de Serie 1 Comptabilité Générale S1 Par: Karim Economiste

Exercice (1)

① Les emplois sont:

* Banque = 120 000 dhs

* Caisse = 280 000 dhs

Les ressources sont

* Le capital = 400 000 dhs

② Le Bilan de 01/01/2010

Actif	Montant	Passif	Montant
2-A.I		1-F.P	
		Capital	400000
3-A.C		4-P.C	
51-T.A		55-T.P	
Banque	120000		
caisse	280000		
Total	400000	Total	400000

Exercice (2)

Le Bilan de 01/01/2010

Actif	Montant	Passif	Montant
2-A.I		1-F.P	
Matériel et outillage	300000	Capital	780000
		Emprunt	200000
3-A.C		4-P.C	
Marchandises	200000		
55-T.A		55-T.P	
Banque	180000		
caisse	300000		
Total	980000	Total	980000

$$\text{On a } \text{Actif} = \text{Passif}$$

$$\text{Donc } \text{Passif} = 980000$$

On a aussi

$$\text{Passif} = \text{Capital} + \text{Emprunt}$$

$$\text{Donc } \text{Capital} = \text{Passif} - \text{Emprunt}$$

$$\text{Capital} = 980000 - 200000$$

$$\text{Capital} = 780000$$

Exercice (3)

① On a Trésorerie Actif = Bq + caisse

$$\text{et Caisse} = \frac{1}{5} \times \text{Trésorerie Actif}$$

$$\text{On a } \text{passif} = \text{Capital} + \text{Emprunt} + \text{Frs}$$

$$\text{passif} = 3600000 + 1500000 + 300000$$

$$\text{Passif} = 5400000$$

$$\text{Donc } \text{Actif} = \text{Passif} = 5400000$$

$$\text{On a } \text{Actif} = \text{Matériel transport} + \text{Marchandises} + \text{Trésorerie Actif} + \text{client}$$

$$\text{Trésorerie Actif} = \text{Actif} - (\text{Matériel transport} + \text{Marchandises} + \text{client})$$

$$\text{Trésorerie Actif} = 5400000 - (3750000 + 525000 + 375000)$$

$$\text{T.A} = 5400000 - 4650000$$

$$\text{T.A} = 750000$$

Donc

$$\text{caisse} = \frac{1}{5} \times 750000$$

$$\text{caisse} = 150000$$

$$\text{Banque} = \text{T.A} - \text{caisse}$$

$$\text{Banque} = 750000 - 150000$$

$$\text{Banque} = 600000$$

①

Le Bilan de 01/01/2012

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Matériel transport	375000	capital	3600000
		Emprunt	150000
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises clients	525000 3750000	Fournisseurs	300000
<u>51-T.A</u>		<u>55-T.P</u>	
Banque	600000		
caisse	150000		
Total	5400000	Total	5400000

Exercice (4)

Le Bilan de l'Étse "Bon Bois"

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Installation tech.	580000	Capital	1000000
Matériel outillage	656000	Emprunt	250000
Matériel transport	200000		
Mobilier Bureau	39400		
Matériel informatique	65200		
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises clients	280000 90700	Fournisseurs	741100
<u>51-T.A</u>			
Banque	61500		
caisse	18300		
Total	1991100	Total	1991100

On a $\text{Actif} = \text{Passif}$

Donc $\text{Passif} = \text{capital} + \text{Emprunt} + \text{Fournisseur}$

$\text{Fournisseurs} = \text{Passif} - (\text{capital} + \text{Emprunt})$

$\text{Fournisseurs} = 1991100 - (1000000 + 250000)$

$\text{Fournisseur} = 741100$

Exercice (5)

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Terrain	10000	Capital	83500
Construction	30000	Emprunt	26000
matériel outillage	25000		
<u>3-AC</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises clients	30000 2000	Fournisseur	6500
<u>51-T.A</u>		<u>55-T.P</u>	
caisse	6000		
Total	103000	Total	103000

* $\text{Actif} = 10000 + 30000 + 25000 + 30000 + 2000 + \text{Caisse}$

$\text{Caisse} = \text{Actif} - (10000 + 30000 + 25000 + 30000 + 2000)$

$\text{Caisse} = 103000 - 97000$

$\text{Caisse} = 6000$

* $\text{Emprunt} = 4 \times \text{Fournisseurs}$

* $\text{Fournisseur} = 10\% \text{ Actif immobilisé}$

$\text{Fournisseurs} = 10\% \times (10000 + 30000 + 25000)$

$\text{Fournisseur} = 6500$

* $\text{Emprunt} = 4 \times 6500 = 26000$

* $\text{Capital} = \text{Passif} - (\text{Emprunt} + \text{Frs})$
 $\text{capital} = 103000 - (26000 + 6500)$
 $\text{Capital} =$

② Le Compte de Produits et charges CPC

⇒ Définition de CPC

Le CPC est un document qui décrit en terme de Produits et charges, le résultat de l'exercice de l'E/se. Autrement dit, Le CPC est un document qui permet à l'E/se de connaître le résultat de son exercice; soit bénéfice, soit perte.

⇒ **Produit**: Entrée de l'argent c'est à dire la recette de l'E/se ou toute opération qui permet à l'E/se d'avoir de l'argent comme la vente

⇒ **charge**: Sortie de l'argent c'est à dire les dépenses de l'E/se ou toute opération, l'E/se utilise de l'argent pour l'effectuer comme l'Achat.

$$\text{Résultat} = \text{Produits} - \text{charges}$$

⇒ Forme de CPC

Element	Montant
Produits d'exploitations ①	
charges d'exploitations ②	
Résultat d'exploitation ③	① - ②
Produits financiers ④	
charges financières ⑤	
Résultat financiers ⑥	④ - ⑤
Résultat courant ⑦	③ + ⑥
Produits non courants ⑧	
charges non courants ⑨	
Résultat non courant ⑩	⑧ - ⑨
Résultat avant impôt ⑪	⑦ + ⑩

⇒ Structure de CPC

⇒ Produits d'exploitations

Sont les Revenus liés aux activités principale de l'E/se

- Vente de Marchandises
- Vente de Biens et services produits (Vente de Produits finis)
- Variation de stock de Produits
Stock final - Stock initial
- subvention d'exploitation

⇒ Charges d'exploitations

Sont les dépenses liées aux activités principale de l'E/se

- Achat revendus de Marchandises (Achat de Marchandises)
Achat de la période + SI - SF
- Achat consommée de matières et fournitures (Achat de Matières Premières)
Achat de la période + SI - SF (Achat d'emballages)
- Achat de la période + SI - SF
- Autres charges externe (Location, Entretien et réparation...)
- impôts et taxes (Taxes Urbaines, Patente...)
- charges de Personnels (Rémunération personnel)

⇒ Produits financiers

- intérêts et autres produits financiers (Intérêts reçus sur les prêts accordés, escompte obtenu...)

⇒ Charges financières

- Charges d'intérêts (Intérêt d'emprunt)
- Autres charges financières (escompte accordé)

⇒ Produits non courants

Ce sont les produits exceptionnels de l'E/se c'est à dire les recettes qui ne font pas partie de l'activité ordinaire de l'E/se

- Autres produits non courants (Pénalités reçues, Dons reçus...)

⇒ Charges non courants

Ce sont les charges exceptionnelles de l'E/se c'est à dire les dépenses qui ne font pas partie de l'activité ordinaire de l'E/se

- Autres ~~produits~~ charges non courants (Pénalité et amendes, Dons...)

Application N°1

Présenter le CPC pour les données suivantes

- Produits d'exploitation	20 000
- charges d'exploitation	30 000
- Produits financiers	5 000
- charges financières	2 000
- Produits non courants	4 000
- charges non courants	1 000

Solution:

Element	Montant
Produits d'exploitations	20 000
charges d'exploitations	30 000
Resultat d'exploitation	-10 000
Produits financiers	5 000
charges financières	2 000
Resultat financiers	3 000
Resultat courant	-7 000
Produits non courants	4 000
charges non courants	1 000
Resultat non courants	3 000
Resultat avant impôt	-4 000

Application N°2

Présenter le CPC pour les données suivantes

- Achat de Marchandises	80 000
- Achat de matières premières	40 000
- Vente de Produits finis	50 000
- Achat d'emballages	10 000
- Frais de Telephones	1 000
- Frais d'électricité	600
- Prime d'Assurance	3 500
- Remunération personnel	12 000
- escompte obtenu	6 000
- escompte accordé	300
- amende fiscale	400
- Dons Reçus	7 000

N.B

Marchandises: SI 4000 ; SF 100 00

Matières Premières: SI 1500 ; SF 6000

Produits finis : SI 3000 , SF 5000

Solution

Element	Montant
Produits d'exploitation	
- vente de biens et services produits	50 000
- variation de stock de Produits	<u>2000</u>
	52 000
charges d'exploitation	
- Achat revendus de Marchandises	74 000
- Achat consommée de matières et fournitures	<u>46 100</u>
- Autres charges externes	4 500
- charges de personnels	<u>12 000</u>
	136 600
Resultat d'exploitation	-84 600
Produits financiers	
- Intérêts et Autres Produits financiers	6 000
charges financières	
- Autres charges financières	<u>3000</u>
Resultat financier	5 700
Resultat courant	-78 900
Produits non courants	
- Autres Produits non courant	7 000
charges non courants	
- Autres charges non courants	<u>400</u>
Resultat non courants	6 600
Resultat avant impôt	-72 300

Les calculs de l'application

* Variation de Stock de Produit est la variation de Stock de Produits finis

$$\Delta PF = SF - SI = 5000 - 3000 = 2000$$

* Achat revendus de M/88 concerne l'Achat de M/88

$$80000 + SI - SF = 80000 + 4000 - 10000 = 74000$$

* Achat consommée de matières et fournitures: Achat de M.P + Achat d'emballage + frais électrique.

$$\Rightarrow \text{Achat M.P} = 40000 + 1500 - 6000 = 35500$$

$$\Rightarrow \text{Achat d'emb} = 10000$$

$$\Rightarrow \text{Frais électrique} = 1600$$

$$35500 + 10000 + 1600 = 46100$$

$$+ \text{Autres charges externe} = 1000 + 3500 = 4500$$

③ Les comptes Karim Economiste

Le Compte est un document,
la partie gauche réservée au débit,
et la partie droite au crédit

⇒ Le débit est l'emploi

⇒ Le crédit la ressource

Débit Nom de compte crédit

Débit	Nom de compte	crédit

Total

Pour connaître le solde du
compte on fait le calcul
suivant:

$$\text{Total débit} - \text{Total crédit} = S$$

si $S > 0 \Rightarrow$ on dit que le
solde est débiteur et on écrit
SD

si $S < 0 \Rightarrow$ on dit que le solde
est créditeur et on écrit SC

Exemple ① Banque

Débit	crédit
5000	6000
10000	9000
20000	SD 20000
35000	35000

$$\text{Total débit} = 35000$$

$$\text{Total crédit} = 15000$$

$$35000 - 15000 = 20000 > 0$$

donc le solde est débiteur

Exemple ②

Débit	Frs	crédit
10000		20000
4000		15000
SC 26000		5000
40000		40000

$$\text{Total débit} = 14000$$

$$\text{Total crédit} = 40000$$

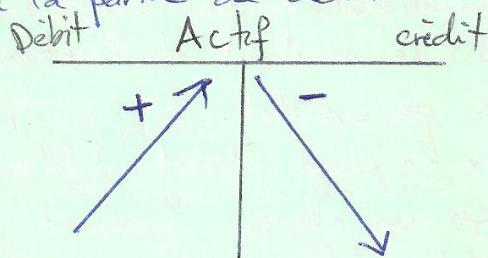
$$14000 - 40000 = -26000 < 0$$

Donc le solde est créditeur

⇒ Pour les comptes d'Achif

- Les comptes de l'Achif si
leurs valeur diminuent on
écrit le montant de diminution
à la partie crédit

- Les comptes de l'Actif si
leurs valeurs augmentent on
écrit le montant de l'augmentation
à la partie de débit



Exemple: Le compte de Banque

01/01: Le solde de compte
bancaire de l'E/se est 10000

03/01: L'E/se a payé un montant
de 2000 par chèque bancaire
sur l'Achat des marchandises

04/01: L'E/se a reçu un chèque
bancaire de 6000 sur une
vente de Marchandises

06/01: L'E/se a payé un montant
de 1000 par chèque bancaire
sur une facture de l'électricité

Débit	Banque	Crédit
10000	2000	
6000	1000	
	SD 13000	
16000	16000	

- Pour la date 01/01 le solde de compte bancaire de l'E/se est 10000, signifie que le compte du Banque est débiteur à cette date car tous les comptes de l'Actif, les montants figurants au bilan doivent être des soldes débiteurs.
- Pour la date 03/1, l'E/se a acheté des Marchandise, cette Achat est payé par chèque bancaire, c'est à dire que la banque de l'E/se est diminuent par 2000 donc ce montant doit être écrire au crédit.
- Pour la date 04/01, l'E/se a reçu un chèque bancaire sur vente, cela signifie que le compte bancaire de l'E/se est augmenté par 6000 donc ce montant doit être écrire au débit.
- Pour la dat de 06/01, on une opération d'Achat payé par chèque bancaire, don le compte de Banque diminué par 1000
 Total débit = 16000
 Total crédit = 3000
 $16000 - 3000 = 13000 > 0$
 donc SD

⇒ Pour les comptes de Passif

Les comptes de Passif sont à l'opposé des comptes de l'Actif

- Si la valeur d'un compte de Passif est diminuée on écrit ce montant de diminution au débit
- Si la valeur d'un compte de Passif est augmentée on écrit ce montant d'augmentation au crédit

Débit	Passif	Crédit
		+

Exemple : Le compte de Fournisseur

- 01/01: Les dettes envers les fournisseurs est de 20000
- 03/01: L'E/se a acheté des Marchandises à crédit 6000
- 04/01: L'E/se a versé un montant de 10000 pour les dettes envers les fournisseurs
- 05/01: L'E/se a acheté des Marchandises de 4000 à crédit.

Débit	Fournisseurs	Crédit
10000	20000	
	6000	
SC 20000	4000	
30000	30000	

- Pour le 01/01: Les comptes de Passif figurant au bilan est toujours doivent être créditeur, donc on écrit 20000 au crédit

- Pour le 03/01, L'E/se a acheté des Marchandises à crédit, c'est à dire que ses dettes envers les fournisseurs vont augmenter de 6000, et ce montant d'augmentation s'écrit au crédit

- Pour le 04/01, L'E/se a payé au Fournisseur une somme d'Argent sur les dettes, Donc les dettes envers le fournisseurs vont diminuer, et Alors le compte Fournisseur doit être crédité par ce montant

- Pour 05/01, L'E/se a acheté à crédit des Marchandises, c'est à dire que ses dettes vont augmenter.

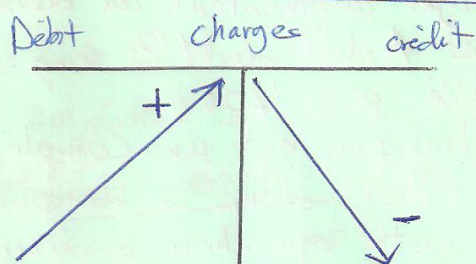
Total débit = 10000

Total crédit = 30000

$$10000 - 30000 = -20000 < 0$$

donc SC

⇒ Pour les comptes des charges



Exemple : Le compte de l'Achat des Marchandises

03/02 : L'E/se a acheté 30000 de Marchandise

04/02, L'E/se a acheté 20000 de Marchandise

05/02, Retour de 10000 de Marchandise

débit	Achat de Marchandises	crédit
30000		10000
20000		SD 40000
50000		50000

- Pour le 03/02, L'E/se a acheté des Marchandises, cela signifie que ses charges de l'Achat de Marchandise s'est augmentées, donc le montant de 30000 doit être débiter

- Pour le 04/02, la même chose que le 03/02, le montant de 20000 doit être débiter

- Pour le 05/02, L'E/se a restitué des Marchandises déjà achetées, donc les charges des Achat des Marchandises vont diminuer pour 10000, ce montant doit être créditer

Total débit = 50000

Total crédit = 10000

$$50000 - 10000 = 40000 > 0$$

Donc SD

⇒ Pour les comptes des Produits

débit	Produits	crédit
		+
-		

Exemple: Le compte de Vente de Marchandises

03/03, L'E/se a vendu des Marchandises pour 5000

06/03, L'E/se a vendu 10000 de Marchandises

07/03, Notre client a restitué 4000 de Marchandises

débit	vente de Marchandises	crédit
4000	5000	
SC 11000	10000	
15000	15000	

- Pour le 03/03, L'E/se a vendu des Marchandises, c'est à dire la valeur de ses produits vont augmenter, donc ce montant 5000 sera crédité
- Pour le 06/03, la même chose que le 03/03.
- Pour le 07/03, le client a restitué des Marchandises qu'on a déjà vendu, donc la valeur des produits vont diminuer, ce montant de 4000 sera débiter.

Total débit = 4000

Total crédit = 15000

$4000 - 15000 = -11000 < 0$
donc SC

* Principe de la partie double

Dans une opération de l'E/se on a toujours deux comptes ou plus, selon ce principe dans chaque opération des comptes doivent être débités et les autres doivent être créditer, c'est à dire le total des emplois (débit) doit être égal au total des ressources (crédit)

Exemple

Achat de Marchandise par chèque bancaire 4000

dans cette opération on a deux compte; Achat de M/s et la banque

selon le principe de la partie double un compte doit être au débit et l'autre au crédit
Donc

- Achat de M/s est une charge et on sait que les charges augmentent au débit donc Achat de M/s sera débité pour 4000
- La banque est un compte de l'Actif donc la banque dans cette opération a diminué donc la banque sera créditée pour 4000

D	Achat de M/s	C	D	Banque	C
	4000			4000	
La partie double					

Applications des Comptes

Application ①

- 01/01: Le solde de caisse est 10000
 02/01: Achat de M/ls en espèce 2000
 03/01: Vente de M/ls en espèce 4000
 05/01: Retirer 4000 de Banque pour alimenter la caisse
 06/01: L'E/se a payé en espèce 3000 pour la dette envers le fournisseur

T.A.F

Etablir le compte de caisse

Solution.

D	la caisse	C
10000	2000	
4000	3000	
4000	SD 13000	
18000	18000	

Application ②

- 01/01: Le solde de Banque est 20000
 06/01: Achat de M/ls en espèce 3000
 07/01: Vente de M/ls par chèque

bancaire 6000

- 08/01: Achat de M/ls 4000 à crédit
 09/01: Achat de M/ls 6000 par chèque bancaire
 10/01: Le client X a versé une somme de 7000 dh

T.A.F

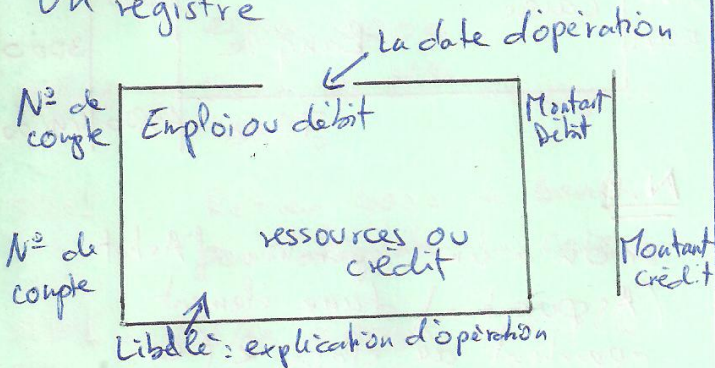
Etablir les comptes de Banque et Achat de M/ls

D	Banque	C
20000	6000	
6000		
7000	SD 27000	
33000	33000	

D	Achat de M/ls	C
3000		
4000		
6000	SD 13000	
13000	13000	

④ Le Journal Karim Economiste

Le Journal est un enregistrement chronologique des opérations commerciales de l'E/se dans un registre



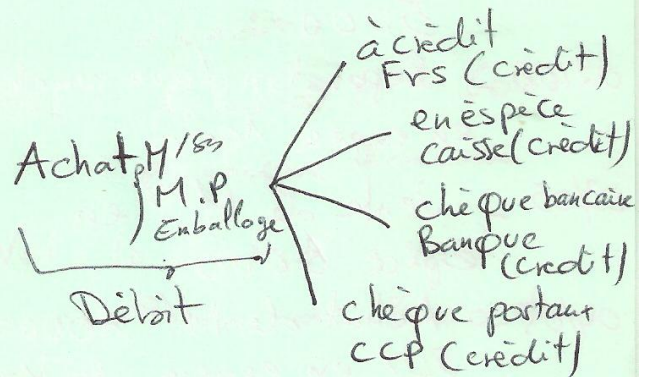
Exemple

05/01: Achat de Marchandises à crédit 1000 dhs

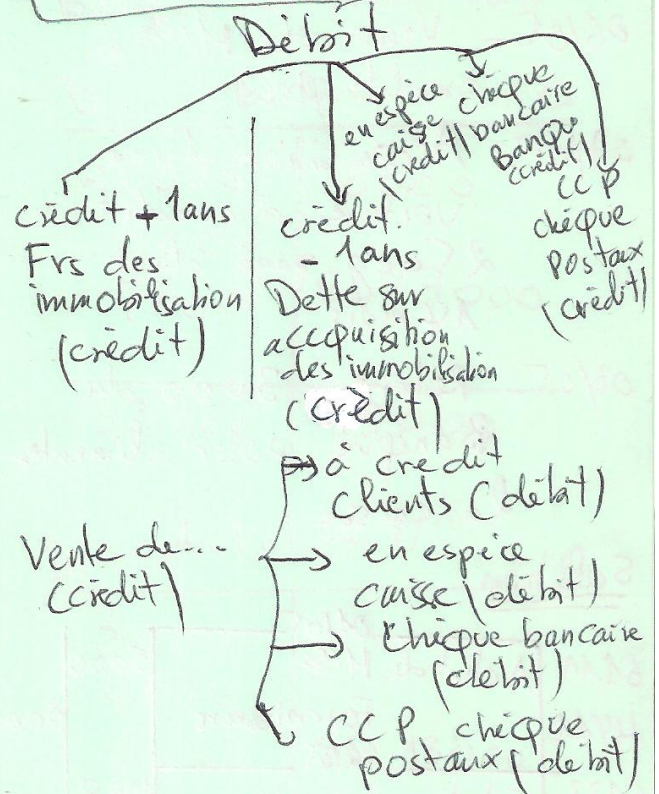
05/01		
6111	Achat de M/ess	1000
4411	Fournisseurs	1000

Pour cette opération l'E/se a acheté des M/ess et on sait que l'Achat de M/ess est un compte des charges donc les charges de l'E/se augmentent. Alors ce compte doit comptabiliser au débit. Cette opération effectuée par crédit, donc les dettes de l'E/se envers le Frs augmentent et on sait le Frs est un compte de passif, donc le passif augmente.

du crédit, donc le couple Frs doit comptabiliser au crédit.



Achat immobilisation (éléments classés)



⇒ Tous les comptes des charges sont comptabilisés au débit sauf dans le cas d'une facture Avoir ou une annulation.

⇒ Tous les comptes produits sont comptabilisés au crédit sauf dans le cas d'une facture Avoir ou une annulation.

Application

- 01/05 - Achat de M/SS à crédit 5000
- 02/05 - Réparation d'une machine en espèce 1000
- 03/05 - Vente de M/SS en espèce 3000
- 04/05 - Achat de M/SS 10000, 50% en espèce, 25% par chèque bancaire et le reste à crédit
- 06/05 - Vente de M/SS à crédit 2500
- 07/05 - Acquisition d'une voiture à crédit 25000 payé dans 14 mois
- 08/05 - Retirer 3000 de Banque pour alimenter la caisse

Solution

01/05		
6111	Achat de M/SS	5000
4411	Fournisseurs	5000
02/05		
6133	Entretien et réparation	1000
5161	Caisse	1000
03/05		
5161	Caisse	3000
7110	Vente de M/SS	3000
04/05		
6111	Achat de M/SS	10000
5161	Caisse	5000
5141	Banque	2500
4411	Fournisseur	2500
		19000 19000

06/05		19000	19000
3421	clients	2500	
7110	Vente de M/SS		2500
07/05		25000	
2340	Matériel transport		
1486	Frs des immobilisations		25000
08/05		3000	
5161	Caisse		
5141	Banque		3000
Totaux		49500	49500

N.B

si on a une opération d'Achat (Acquisition) d'un élément appartenant à la classe 2 (ex: matériel transport) on comptabilise cette opération par le compte de la classe 2 sans le Mot

Achat

Exemple

Acquisition d'une machine, on comptabilise cette opération par le compte Matériel et outillage.

Application Journal

Application ①

- 05/01 - Achat de matière premières à crédit 10000
- 06/01 - Paiement des salaires des personnels par chèque bancaire 100000, règlement des factures de l'électricité 600 en espèce
- 07/01 - Vente de Produits finis en espèce 5000
- 08/01 - L'E/se emprunté une somme de 60000 auprès de BMCE Bank
- 09/01 - Acquisition d'une machine à crédit 6000 payé dans 8 mois

Solution

6121	Achat de M.P	10000	
4411	Frs	10000	
6121	Rémunération personnel	100000	
5441	Banque de	100000	
6125	Achat non stocké de matières et fournitures	600	
5161	Caisse	600	
5161	Caisse	5000	
7121	Vente de Produits finis	5000	
5141	Banque	60000	
1410	Emprunt	60000	
2330	Matériel et outillage	6000	
4431	Dettes sur acquisition des immobilisations	6000	
	Totaux	191600	191600

Application ②

- 10/10 - Achat de M/s en espèce 7000
- 11/10 - Vente de M/s 10000, $\frac{1}{2}$ en espèce, $\frac{1}{4}$ à crédit et le reste par chèque bancaire
- 12/10 - Retirer 8000 du Banque pour alimenter la caisse
- 14/10 - L'E/se a payé 1500 pour des intérêts sur Emprunt par Banque
- 15/10 - L'E/se a bénéficié de 70000 de la part de l'Etat comme aide pour son chiffre d'affaire faible par Banque

Solution

6111	Achat de M/s	7000	
5161	Caisse	7000	
5161	Caisse	5000	
5141	Banque	2500	
3421	client	2500	
7110	Vente de M/s	10000	
5161	Caisse	8000	
5141	Banque	8000	
6311	Intérêt des Emprunt et dettes	1500	
5141	Banque	1500	
5141	Banque	70000	
7130	Subvention d'exploitation	70000	

⑤ Grand Livre Karim Economiste

Définition

Le grand livre est un document où sont reportés toutes les écritures du Journal dans des comptes

Exemple d'Application

02/01 - Achat de Marchandises à crédit 7000

03/01 - Vente de M/ss en espèces 6000

04/01 - Règlement des salaires par chèque bancaire 12000

05/01 - Vente de Marchandises par chèque bancaire 20000

06/01 - Le client a versé une somme de 7000 dh à l'E/se

07/01 - Achat de Marchandises en espèces 2000

T.A.F

1) Enregistrer les opérations au Journal

2) Etablir le grand livre

Solution

	02/01		
6111	Achat de M/ss	7000	
4411	Fournisseur		7000
	03/01		
5161	caisse	6000	
7110	vente de M/ss		6000
	04/01		
6171	Rémunération du personnel	12000	
5141	Banque		12000
	05/01		
5141	Banque	20000	
7110	vente de M/ss		20000
	Total	45000	45000

	04/01	Total	45000	45000
5141	Banque	7000		
3421	client		7000	
	07/01			
6111	Achat de M/ss	2000		
5161	caisse		2000	
	Total	154000	154000	

2) Le grand Livre

* Le Passif

D	Fournisseurs	C
		7000
SC 7000		

* L'Actif

D	caisse	C
6000		2000
	SD 4000	

D	Banque	C
20000		12000
7000		SD 15000

D	client	C
		7000
SC 7000		

* Les Charges

D	Achat de M/ss	C
7000		
2000		SD 9000

D	Rémunération de Personnel	C
12000		
	SD 12000	

* Les Produits

D	Vente de M/ss	C
		6000
SC 20000		20000

Karim
Economiste

Solution d'Application

1) Le Bilan de 01/01/2015

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Terrain	50000	Capital	95000
Matériel transport	60000	Emprunt	70000
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises	10000	Fournisseur	30000
client	15000		
<u>51-T.A</u>		<u>55-T.P</u>	
Banque	40000		
caisse	20000		
Total	195000	Total	195000

2) Le Journal

	01/01		
2310	Terrain	50000	
2340	Matériel transport	60000	
3110	Marchandises	10000	
3421	client	15000	
5141	Banque	40000	
5161	caisse	20000	
		95000	
1110	capital	70000	
1410	Emprunt	30000	
4411	Fournisseur		
6111	Achat de M/8s	4000	
5161	caisse	4000	
5141	Banque	8000	
7110	Vente de M/8s	8000	
4411	Fournisseur	6000	
5141	Banque	6000	
6111	Achat de M/8s	6000	
4411	Fournisseur	6000	
	Total	219000	219000

	01/01	Total		
5161	Caisse	10000	219000	219000
7110	Vente de M/8s			10000
6114	Variation de stock de M/8s	10000		
3110	Marchandises			10000
3110	Marchandise	15000		
6114	Variation de stock de M/8s			15000
	Total	219000	219000	

3) Le grand livre

* Le Passif

D capital C	D Emprunt C
95000	70000
SC 95000	SC 70000

D Fournisseur C
6000 30000
SC 30000 6000

* L'Actif

D Terrain C	D Matériel transport C
50000	60000
SD 50000	SD 60000

D M/8s C	D client C
10000 10000	15000 SD 15000
15000 SD 15000	

D Banque C	D Caisse C
40000 6000	20000 4000
8000 SD 42000	10000 SD 26000

* Les charges

D Achat de M/8s C	D Variation stock M/8s C
4000 10000	10000 15000
6000 SD 10000	SC 5000

* Les Produits

D Vente de M/8s C
8000 10000
SC 18000

4) La Balance

N° Compte	Libellé	Soldes début de l'exercice		Mouvement de l'exercice		Soldes de la fin de l'exercice	
		Débit	Crédit	débit	Crédit	débit	Crédit
1110	Capital	-	95000	-	-	-	95000
1410	Emprunt	-	70000	-	-	-	70000
2310	Terrain	50000	-	-	-	50000	-
2340	Matériel transport	60000	-	-	-	60000	-
3110	Marchandise	10000	-	15000	10000	15000	-
3421	client	15000	-	-	-	15000	-
4411	Fournisseur	-	30000	6000	6000	-	30000
5141	Banque	40000	-	8000	6000	42000	-
5161	caisse	20000	-	10000	4000	26000	-
6111	Achat de M/S	-	-	10000	-	10000	-
6414	Variation stock M/S	-	-	10000	15000	-	5000
7110	Vente de M/S	-	-	-	18000	-	18000
	Total	195000	195000	59000	59000		

5) Le bilan de clôture

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Terrain	50000	Capital	95000
Matériel transport	60000	Resultat net	+13000
		Emprunt	70000
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises	15000	Fournisseur	30000
client	15000		
<u>51.T.A</u>		<u>55.T.P</u>	
Banque	42000		
caisse	26000		
Total	208000	Total	208000

Total Actif = 208000

Total Passif = 195000

Resultat = Actif - Passif

Resultat = 208000 - 195000

Resultat = 13000 > 0 bénéfice

L'E/x réalise un bénéfice de

13000 dhs

Karim

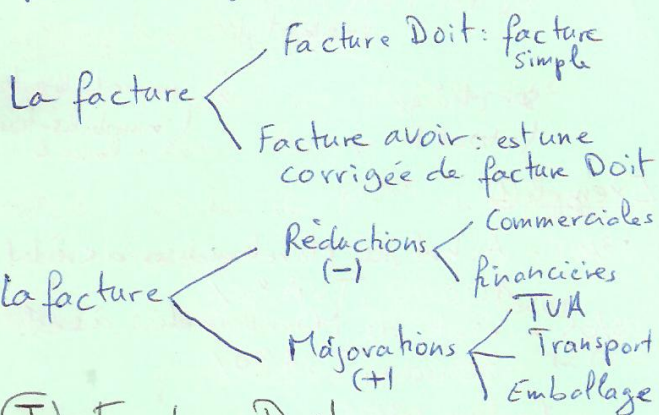
Economiste

(3)

⑦ Les factures

Karim
Economiste

La facture est un document établi lors de la vente ou l'achat d'un bien ou d'un service, constatant les conditions de cette vente (quantité, prix, référence, réductions, majoration...)



① Facture Doit

① Réductions Commerciales

- Rabais: Accordé par le fournisseur à son client pour:
 - Défaut de qualité
 - Retard de livraison
- Remise: Accordé par le fournisseur à son client pour:
 - Grande quantité
 - Fidélité
- Ristourne: réduction accordée sur un ensemble des opérations effectuées avec le même client pendant une période donnée. Elle ne figure pas dans la facture Doit mais dans la facture Avoir

N.B

Les réductions Commerciales pour la facture Doit, Elles sont facturées mais Elles ne sont pas Comptabilisées au Journal

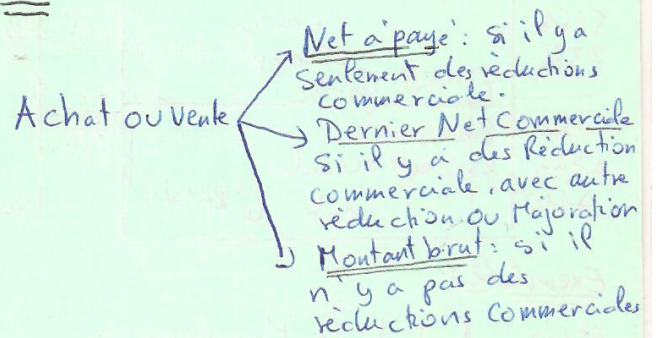
Exemple

02/10 - Achat de Marchandises en espèces 10000, remise 2%.

Montant brut	10000
remise 2%	- 200
Net à payer (Net Commercial)	9800

611	Achat de Marchandises	9800
5161	Caisse	9800

N.B



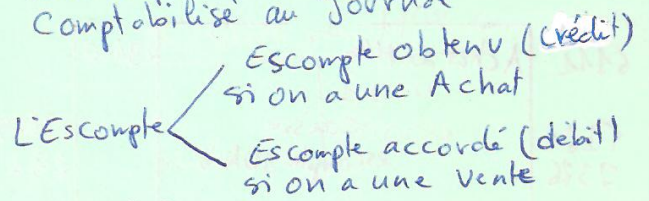
Fournisseur
client
Banque
caisse } => Net à payer

② Réductions Financières

- Escompte: Accordé par le fournisseur à son client pour le paiement avant l'échéance

N.B

L'Escompte est facturé et aussi Comptabilisé au Journal



Exemple ①

03/02 - Achat de Marchandises en espèces 10000 dh, escompte 1%.

05/02 - Vente de Marchandises par chèque bancaire 20000 escompte 2%.

①

Facture de 03/02

Element	Montant
Montant brut	10000
escompte 1%	- 100
Net à payer (Net financier)	9900

Facture de 05/02

Montant brut	20000
escompte 2%	- 200
Net à payer	19800

6111	Achat de M/SS	10000
5161	Caisse	9900
7386	escompte obtenu	100
5141	Banque	19800
6386	escompte accordé	200
7110	vente de M/SS	20000

Exemple (2)

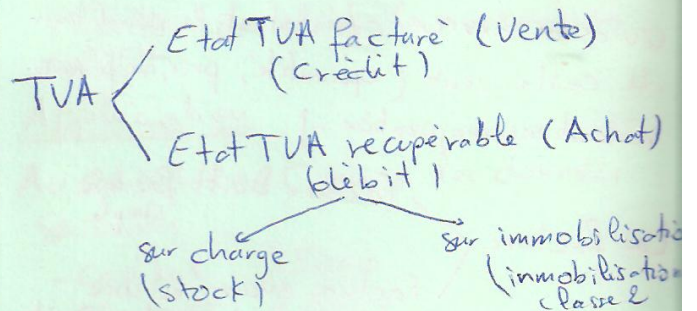
15/09 - Achat de Marchandises en espèce 30000, remise 3%, escompte 1%.

Montant brut	30000
remise 3%	- 900
Net Commercial	29100
escompte 1%	- 291
Net à payer	28809

6111	Achat de M/SS	29100
5161	Caisse	28809
7386	escompte obtenu	291

③ Taxe sur la valeur ajoutée TVA

La TVA est un impôt indirect payé par l'É/s à l'État pour les opérations Commerciales.



Exemple (1)

03/05 - Achat de Marchandises à crédit 10000, TVA 20%.

06/05 - vente de Marchandises à crédit 30000, TVA 20%.

facture 03/05

Montant brut	10000
TVA 20%	+ 2000
(10000 x 20% = 2000)	
Net à payer TTC	12000

facture 06/05

Montant brut	30000
TVA 20%	+ 6000
Net à payer TTC	36000

6112	Achat de M/SS	10000
3455	Etat TVA recup/charges	2000
4411	Fournisseurs	12000
3421	client	36000
7110	vente de M/SS	30000
4455	Etat TVA facturé	6000

N.B

Montant TTC = Montant HT + Montant TVA

Montant HT = $\frac{\text{Montant TTC}}{1 + 0,2}$

Exemple ②

10/10 - Achat de Marchandises en espèce 100 000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20

12/10 - Acquisition d'un ordinateur par chèque bancaire 40 000 escompte 2%, TVA 20%

Facture de 10/10

Montant brut	100 000
remise 2%	- 2 000
Net commercial	98 000
escompte 1%	- 980
Net financier	97 020
TVA 20%	+ 19 404
Net à payer TTC	116 424

Facture de 12/10

Montant brut	40 000
escompte 2%	- 800
Net financier	39 200
TVA 20%	+ 7 840
Net à payer TTC	47 040

6111	Achat de M/s	98 000
34552	Etat TVA récup / charges	19 404
5161	Caisse	116 424
7386	escompte obtenu	980
4355	Materiel informatique	40 000
34553	Etat TVA récup / immobilisation	7 840
5141	Banque	47 040
7386	escompte obtenu	800

II) Facture Avoir

La facture d'Avoir est dressée à l'occasion d'un retour de marchandises non-conformes ou d'une réduction hors facture

1) Retour de Marchandise

Le retour de marchandise donne lieu à une facture rectificative. Le comptable est tenu de calculer l'avoir en considérant les mêmes éléments portés sur la facture doit à corriger et pour la comptabilisation on fait la contre passation des écritures de facture Doit.

Exemple

15/05 - Achat de Marchandises 60 000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20% paiement à crédit

18/05 - retour de 30 000 de Marchandise

Facture Doit 15/05

Montant brut	60 000
remise 2%	- 1 200
Net commercial	58 800
escompte 1%	- 588
Net financier	58 212
TVA 20%	+ 11 642,4
Net à payer TTC	69 854,4

facture Avoir 18/05

Mont brut	30 000
remise 2%	- 600
Net Commercial	29 400
escompte 1%	- 294
Net financier	29 106
TVA 20%	+ 5 821,6
Net à payer TTC	34 927,2

6111	Achat de M/s	58800
34552	Etat TVA récup/charges	16424
4411	Fournisseurs	69884
7386	escompte obtenu	588
4411	Fournisseur	34922,8
7386	escompte obtenu	294
6111	Achat de M/s	29400
34552	Etat TVA récup/charges	5821,6

2) - Les Réduction Commerciale

- chez Frs dans le cas du vente on débite

7119 RRR accordé/Vente de M/s

OU

7129 RRR accordé/vente des biens et services produits

- chez clt dans le cas d'Achat on crédite

6119 RRR obtenues/Achat de M/s

OU

6129 RRR obtenues/Achat des matières et fournitures

Exemple ①

20/01 Achat de M/s à crédit
16000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%.

22/01, L'E/se a bénéficié d'une remise supplémentaire de 2%, calculé sur le Net Commercial

facture Doit 20/01

Montant brut	16000
remise 2%	- 320
Net Commercial	15680
escompte 1%	- 156,8
Net financier	15523,2
TVA 20%	+ 3104,64
Net à payer TTC	18627,84

Facture Avoir 22/01

Montant brut	313,6
(15680 x 2%)	-
escompte 1%	3,136
Net financier	310,464
TVA 20%	+ 62,092
Net à réduire TTC	372,556

22/01

6111	Achat de M/s	15680
34552	Etat TVA récup/charges	3104,64
4411	Fournisseurs	18627,84
7386	escompte obtenu	156,8
4411	Fournisseurs	372,556
7386	escomptes obtenu	3,136
6119	RRR obtenu/Achat M/s	313,6
34552	Etat TVA récup/charges	62,092

Exemple ②

28/08 - vente de M/s à crédit

100000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%.

01/09 - retour de 50000 de M/s

04/09 - L'E/se accorde à son client un rabais de 4% calculé sur le montant brut conservé
Facture Doit 23/08

Montant brut	100000
remise 2%	- 2000
Net Commercial	98000
escompte 1%	- 980
Net financier	97020
TVA 20%	+ 19404
Net à payer TTC	116808

Facture Avoir 01/09

Montant brut	50000
remise 2%	- 1000
Net Commercial	49000
escompte 1%	- 490
Net financier	48510
TVA 20%	+ 9702
Net à payer	58212

Facture Avoir 04/09

Montant brut (10000-5000) x 4%	2000
escompte 1%	20
Net Financier TVA 20%	1980 + 396
Net à réduire	2376

Montant brut conservé = MB① - MB②

3421 6386	client escompte accordé	116808 980	98000 19404
7110 4455	Vente de M/s Etat TVA facturé	49000 9702	58212 490
7110 4455	Vente de M/s Etat TVA facturé	2000 396	2376 20
3421 6386	client escompte accordé		
7110 4455	RRR accordé/Achat M/s Etat TVA facturé		
3421 6386	client escompte accordé		

3) - Les Réductions Financières

- chez le Frs (Vente)
on débite

6386 escompte accordé

- chez le clt (Achat)
on crédite

7386 escompte obtenu

Exemple

25/09, Achat de Marchandises à crédit
70 000 TVA 20%

29/09 - L'E/se a demandé de Frs de
bénéficier d'un escompte pour
le paiement avant l'échéance,
le Frs accepte le même jour et
envoie à l'E/se une facture
d'escompte 4%.

Facture Doit de 25/09

Montant brut TVA 20%	70000 + 14000
Net à payer	84000

Facture Avoir de 29/09

Montant brut (escompte) (70000 x 4%)	2800
TVA 20%	+ 560
Net à réduire	3360

6111 34552	Achat de M/s Etat TVA récup/charge	70000 14000	84000
4411	Fournisseur		
4411	Fournisseur	3360	
7386 34552	escompte obtenu Etat TVA récup/charge	2800 560	

Fin

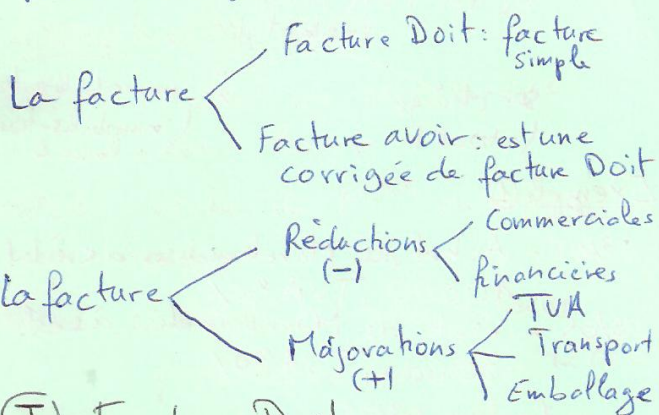
Karim

Economiste

⑦ Les factures

Karim Economiste

La facture est un document établi lors de la vente ou l'achat d'un bien ou d'un service, constatant les conditions de cette vente (quantité, prix, référence, réductions, majoration...)



① Facture Doit

① Réductions Commerciales

- Rabais: Accordé par le fournisseur à son client pour:
 - Défaut de qualité
 - Retard de livraison
- Remise: Accordé par le fournisseur à son client pour:
 - Grande quantité
 - Fidélité
- Ristourne: réduction accordée sur un ensemble des opérations effectuées avec le même client pendant une période donnée. Elle ne figure pas dans la facture Doit mais dans la facture Avoir

N.B

Les réductions Commerciales pour la facture Doit, Elles sont facturées mais Elles ne sont pas Comptabilisées au Journal

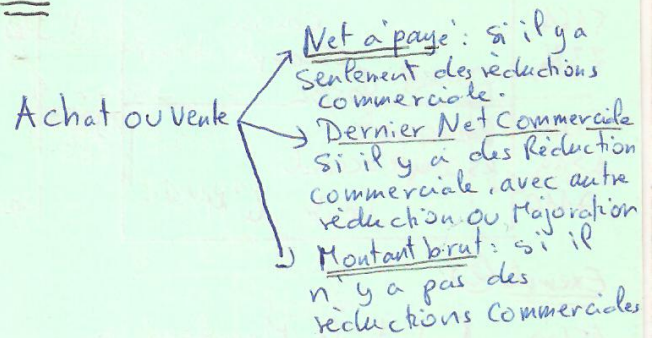
Exemple

02/10 - Achat de Marchandises en espèces 10000, remise 2%.

Montant brut	10000
remise 2%	- 200
Net à payer (Net Commercial)	9800

611	Achat de Marchandises	9800
5161	Caisse	9800

N.B



Fournisseur
client
Banque
Caisse } => Net à payer

② Réductions Financières

- Escompte: Accordé par le fournisseur à son client pour le paiement avant l'échéance

N.B

L'Escompte est facturé et aussi Comptabilisé au Journal

L'Escompte

- Escompte obtenu (crédit) si on a une Achat
- Escompte accordé (débit) si on a une Vente

Exemple ①

03/02 - Achat de Marchandises en espèces 10000 dh, escompte 1%.

05/02 - Vente de Marchandises par chèque bancaire 20000 escompte 2%.

①

Facture de 03/02

Element	Montant
Montant brut	10000
escompte 1%	- 100
Net à payer (Net financier)	9900

Facture de 05/02

Montant brut	20000
escompte 2%	- 200
Net à payer	19800

6111	Achat de M/SS	10000
5161	Caisse	9900
7386	escompte obtenu	100
5141	Banque	19800
6386	escompte accordé	200
7110	vente de M/SS	20000

Exemple (2)

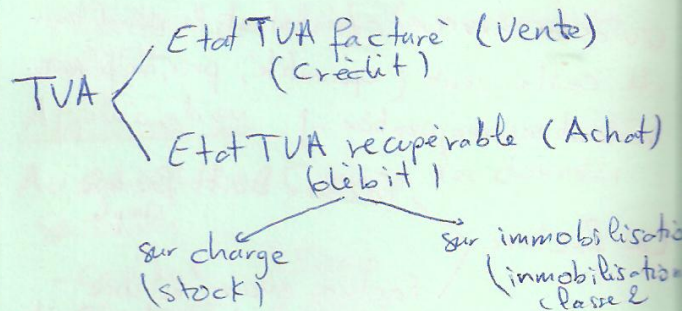
15/09 - Achat de Marchandises en espèce 30000, remise 3%, escompte 1%.

Montant brut	30000
remise 3%	- 900
Net Commercial	29100
escompte 1%	- 291
Net à payer	28809

6111	Achat de M/SS	29100
5161	Caisse	28809
7386	escompte obtenu	291

③ Taxe sur la valeur ajoutée TVA

La TVA est un impôt indirect payé par l'É/s à l'État pour les opérations Commerciales.



Exemple (1)

03/05 - Achat de Marchandises à crédit 10000, TVA 20%.

06/05 - vente de Marchandises à crédit 30000, TVA 20%.

facture 03/05

Montant brut	10000
TVA 20%	+ 2000
(10000 x 20% = 2000)	
Net à payer TTC	12000

facture 06/05

Montant brut	30000
TVA 20%	+ 6000
Net à payer TTC	36000

6112	Achat de M/SS	10000
34552	Etat TVA recup/charges	2000
4411	Fournisseurs	12000
3421	client	36000
7110	vente de M/SS	30000
4455	Etat TVA facturé	6000

N.B

Montant TTC = Montant HT + Montant TVA

Montant HT = $\frac{\text{Montant TTC}}{1 + 0,2}$

Exemple ②

10/10 - Achat de Marchandises en espèce 100 000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20

12/10 - Acquisition d'un ordinateur par chèque bancaire 40 000 escompte 2%, TVA 20%

Facture de 10/10

Montant brut	100 000
remise 2%	- 2 000
Net commercial	98 000
escompte 1%	- 980
Net financier	97 020
TVA 20%	+ 19 404
Net à payer TTC	116 424

Facture de 12/10

Montant brut	40 000
escompte 2%	- 800
Net financier	39 200
TVA 20%	+ 7 840
Net à payer TTC	47 040

10/10		
6111	Achat de M/s	98 000
34552	Etat TVA récup / charges	19 404
5161	Caisse	116 424
7386	escompte obtenu	980
12/10		
2355	Matériel informatique	40 000
34553	Etat TVA récup / immobilisation	7 840
5124	Banque	47 040
7386	escompte obtenu	800

II) Facture Avoir

La facture d'Avoir est dressée à l'occasion d'un retour de marchandises non-conformes ou d'une réduction hors facture

1) Retour de Marchandise

Le retour de marchandise donne lieu à une facture rectificative. Le comptable est tenu de calculer l'avoir en considérant les mêmes éléments portés sur la facture doit à corriger et pour la comptabilisation on fait la contre passation des écritures de facture Doit.

Exemple

15/05 - Achat de Marchandises 60 000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20% paiement à crédit

18/05 - retour de 30 000 de Marchandise

Facture Doit 15/05

Montant brut	60 000
remise 2%	- 1 200
Net commercial	58 800
escompte 1%	- 588
Net financier	58 212
TVA 20%	+ 11 642,4
Net à payer TTC	69 854,4

facture Avoir 18/05

Mont brut	30 000
remise 2%	- 600
Net Commercial	29 400
escompte 1%	- 294
Net financier	29 106
TVA 20%	+ 5 821,6
Net à payer TTC	34 927,2

6111	Achat de M/s	58800
34552	Etat TVA récup/charges	16424
4411	Fournisseurs	69884
7386	escompte obtenu	588
4411	Fournisseur	34922,8
7386	escompte obtenu	294
6111	Achat de M/s	29400
34552	Etat TVA récup/charges	5821,6

2) - Les Réduction Commerciale

- chez Frs dans le cas du vente on débite

7119 RRR accordé/Vente de M/s

OU

7129 RRR accordé/vente des biens et services produits

- chez clt dans le cas d'Achat on crédite

6119 RRR obtenues/Achat de M/s

OU

6129 RRR obtenues/Achat des matières et fournitures

Exemple ①

20/01 Achat de M/s à crédit
16000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%.

22/01, L'E/se a bénéficié d'une remise supplémentaire de 2%, calculé sur le Net Commercial

facture Doit 20/01

Montant brut	16000
remise 2%	- 320
Net Commercial	15680
escompte 1%	- 156,8
Net financier	15523,2
TVA 20%	+ 3104,64
Net à payer TTC	18627,84

Facture Avoir 22/01

Montant brut	313,6
(15680 x 2%)	-
escompte 1%	3,136
Net financier	310,464
TVA 20%	+ 62,092
Net à réduire TTC	372,556

22/01

6111	Achat de M/s	15680
34552	Etat TVA récup/charges	3104,64
4411	Fournisseurs	18627,84
7386	escompte obtenu	156,8
4411	Fournisseurs	372,556
7386	escomptes obtenu	3,136
6119	RRR obtenu/Achat M/s	313,6
34552	Etat TVA récup/charges	62,092

Exemple ②

28/08 - vente de M/s à crédit

100000, remise 2%, escompte 1%, TVA 20%.

01/09 - retour de 50000 de M/s

04/09 - L'E/se accorde à son client un rabais de 4% calculé sur le montant brut conservé
Facture Doit 23/08

Montant brut	100000
remise 2%	- 2000
Net Commercial	98000
escompte 1%	- 980
Net financier	97020
TVA 20%	+ 19404
Net à payer TTC	116808

Facture Avoir 01/09

Montant brut	50000
remise 2%	- 1000
Net Commercial	49000
escompte 1%	- 490
Net financier	48510
TVA 20%	+ 9702
Net à payer	58212

Facture Avoir 04/09

Montant brut (10000-5000) x 4%	2000
escompte 1%	20
Net Financier TVA 20%	1980 + 396
Net à réduire	2376

Montant brut conservé = MB① - MB②
28/08

3421 6386	client escompte accordé	116808 980	98000 19404
7110 4455	Vente de M/s Etat TVA facturé 01/09	49000 9702	58212 490
7110 4455	client escompte accordé 04/09	2000 396	2376 20
3421 6386	RRR accordé/Achat M/s Etat TVA facturé		
7110 4455	client escompte accordé		

Facture Doit de 25/09

Montant brut TVA 20%	70000 + 14000
Net à payer	84000

Facture Avoir de 29/09

Montant brut (escompte) (70000 x 4%)	2800 +
TVA 20%	560
Net à réduire	3360

6111 34552	Achat de M/s Etat TVA récup/charge	70000 14000	84000
4411	Fournisseur		
4411	Fournisseur	3360	
7386 34552	escompte obtenu Etat TVA récup/charge	2800 560	

3) - Les Réductions Financières

- chez le Frs (Vente)
on débite

6386 escompte accordé

- chez le clt (Achat)
on crédite

7386 escompte obtenu

Exemple

25/09, Achat de Marchandises à crédit
70 000 TVA 20%

29/09 - L'E/se a demandé de Frs de
bénéficier d'un escompte pour
le paiement avant l'échéance,
le Frs accepte le même jour et
envoie à l'E/se une facture
d'escompte 4%.

Fin

Karim

Economiste

Le Transport par Karim Economiste

L'entreprise transporte les biens soit par ses propres moyens: les frais supportés constituent des frais internes (salaires, primes d'assurance, réparation...); soit par l'intermédiaire d'un transporteur: les frais supportés constituent des charges externes

Le frais de transport peuvent être supportés soit par le fournisseur, soit par les clients.

Lorsque le fournisseur vend des marchandises à son client, il a le choix entre plusieurs conditions de transport.

- * Franco de port: le port est inclus dans le prix de vente.
- * Port dû: le port est à la charge du client.
- * Port forfaitaire: le fournisseur assure le transport par ses propres moyens, il facture le service rendu au client pour un montant forfaitaire
- * Port payé: le fournisseur fait appel à un transporteur; il facture à son client le montant exact de la charge de transport qu'il a supporté initialement.

① Port forfaitaire

Le service rendu au client représente un produit accessoire; il est porté au crédit du compte « 71276 Ports et frais accessoires facturés » pour son

montant HT et supporte la TVA au taux 20%.

Exemple

L'entreprise Karim effectue sa livraison par ses propres moyens, le 05 mars Karim adresse à son client Rochid la facture suivante

MB	1750
remise 5%	- 78,5
Net Com	1662,5
escompte 5%	- 16,62
Net fin	1645,88
Port forfaitaire	+ 100,00
TVA 20%	+ 349,176
Net à payer	2095,056

TVA M/s
TVA port

chez le fournisseur

5141	client	05/03	20% p/s
6386	escompte accordé		16,62
7110	vente de M/s		1662,5
71276	Port et frais accessoires facturés		100
4455	Etat TVA facturée		349,176

chez le client

6111	Achat de M/s	05/03	1662,5
61425	Transport/Achat		100
34552	Etat TVA récup. charges		349,176
4411	Fournisseurs		16,62
7386	escompte obtenu		2095,056

N.B

chez le client le port forfaitaire ou payé ou le port dû toujours comptabiliser au Journal par le compte 61425 transport/Achat (débit)

①

② Port payé: par intermédiaire

L'opération se déroule en deux temps;
L'E/s se comptabilise la facture de
paiement du transporteur: La charge
est portée au débit du compte « 6146
transport/Vente » et supporte TVA de 14%.

Exemple

Le 25 mars Karim adresse à son
client Rochid la facture suivante
(Port payé 200 HT)

MB	2000
remise 10%	- 200
Net Com	1800
escompte 1%	- 18
Net fin	1782
TVA 20%	+ 356,4
Port payé HT	+ 200
TVA 14% (port)	+ 28
Net à payer	2366,4

chez le fournisseur

25/03		
61426	transport/Vente	200
34552	Etat TVA récup/charge	28
4411	Fournisseur	228
Paiement de Port 25/03		
3421	clients	2366,4
6386	escompte accordé	18
	vente de M/cg	1800
7110	Etat TVA facturée	356,4
4455	transport/Vente	200
61426	Etat TVA récup/charge	28
34552		

chez le client

25/03		
6111	Achat de M/s	1800
34552	Etat TVA récup/charge	384,4
61425	transport/Achat	200
4411	Fournisseur	18
7381	Escompte obtenu	2366,4

③ Port Franco

Le transport est à la charge du Frs
il n'apparaît pas sur la facture ni
dans le journal

④ Port dû

Le port est la charge du client, il
n'apparaît pas sur la facture mais
il est comptabilisé chez le client
seulement.

Exemple

Le fournisseur Karim adresse à son
client Rochid une facture de vente
de M/s 10000, TVA 20%, transport
dû réglé par Rochid 200 (caisse)
chez le fournisseur

3424	client	12000
7110	vente de M/s	10000
4455	Etat TVA facturée	2000

chez le client

61426	Transport/Achat	200
5161	caisse	200
6111	Achat de M/s	10000
34552	Etat TVA récup/charge	2000
4411	Fournisseur	12000

Fin Bon courage

⑧ Les Emballages Karim Economiste

Les emballages sont des objets destinés à contenir des produits ou marchandises livrés aux clients

→ Les types d'emballage

- ① Les emballages récupérables identifiables : traités comme immobilisation ; exemple : Containers, barils, citernes.
- ② Les emballages récupérables non identifiables : traités comme stock, exemple : Caisses, bouteilles...
- ③ Les emballages perdus : traités comme stock Les Cartons, Les sacs en plastique, bidon...

→ L'Achat d'emballage

- ① Les emballages récupérables identifiables :

on débite le Compte :

2333 Emballages récupérables identifiables

Exemple

05/06 - Achat de 100 barils à 200 dh/lun payé en espèces, TVA 20%.

$$MB = 100 \times 200 = 20000 \text{ HT}$$

$$TVA = 20000 \times 20\% = 4000$$

$$\text{Net à payer} = 20000 + 4000 = 24000$$

2333	Emballages récupérables identifiables	20000
34551	Etat TVA récup/immob	4000
5161	Caisse	24000

- ② Les Emballages récupérables non identifiables

on débite le compte :

61232 Achat Emballages récupérables non identifiables

Exemple

01/09 - Achat de 2000 bouteilles en verre à crédit 2 dh/lune, TVA 20%.

$$MB = 2000 \times 2 = 4000 \text{ HT}$$

$$TVA = 4000 \times 20\% = 800$$

$$\text{Net à payer} = 4000 + 800 = 4800$$

61232	Achat d'emballages récupérables non identifiables	4000
34552	Etat TVA récup/charges	800
4411	Fournisseurs	4800

- ③ Les Emballages perdus

on débite le compte

61231 Achat d'emballages perdus

Exemple

15/08 Achat de 6000 Kg de sacs en plastique en espèces 10 dh/kg, TVA 20%.

$$MB = 6000 \times 10 = 60000 \text{ HT}$$

$$TVA = 60000 \times 20\% = 12000$$

$$\text{Net à payer} = 60000 + 12000 = 72000$$

61231	Achat d'emballage perdus	60000
34552	Etat TVA récup/charges	12000
5161	Caisse	72000

→ Consignation des Emballages

- Consigner un emballage c'est le prêter à un client en contre partie d'une somme d'argent déposée comme garantie

- Cette somme ne sera remboursée au client qu'après la restitution de l'emballage prêté dans un délai normal et en bon état

→ Pour le client on débite

3413 Fournisseurs Créances pour emballage et matériel à rendre

→ Pour le Fournisseur on crédite

4425 clients dette pour emballages et matériels à consignés

Exemple 1

06/08 - Achat de M/s en espèce
20000, TVA 20%, emballage
à consigner 500

MB	20000
TVA 20% +	4000
Emballage +	500
Net à payer	24500

6111	Achat de M/s	20000
3452	Etat TVA récup/charge	4000
3413	Frs créances, emb & mat à vendre	500
5161	caisse	24500

Exemple 2

18/04 - Vente de M/s par chèque
bancaire 80000, TVA 20%,
emballage à consigner 2000

MB	80000
TVA 20% +	16000
Emballage	2000
Net à payer	98000

5141	Banque	98000
7110	Vente de M/s	80000
4455	Etat TVA facturé	16000
4425	clt, dette emb & mat à consigner	2000

→ Le Retour des emballage

* Cas 1 Le prix de consignation
Le prix de retour

- chez clt

4411	Fournisseur
3413	Frs, créances emb & mat à vendre

- chez frs

4425	clt, dettes emb & mat à consigner
3421	client

Exemple 1

09/08 - L'E/se a restitué les
emballages consignés prix
de retour 500

4411	Fournisseur	500
3413	Frs, créances emb & mat à vendre	500

Exemple 2

19/04 - Le clt a restitué les
emballages pour 2000

4425	clt, dettes emb & mat à consigner	2000
3421	clt	2000

* Cas 2 Le prix de consignation
Le prix de retour

Dans ce cas on a un bonis
pour le Fournisseur et un
malis pour le client

Bonis/Malis TTC = $\frac{\text{Montant de consignation} - \text{Montant de retour}}{2}$

Bonis/Mali HT = $\frac{\text{Bonis TTC}}{1,2}$

TVA = $\text{Bonis TTC} - \text{Bonis HT}$

- chez clt

4411	Fournisseur	Montant retour
61371	Malis/emb rendus	Bonis HT
3452	Etat TVA récup/charge	TVA
3413	Frs créances emb & mat à vendre	Montant consignation

- chez frs

4425	clt dettes emb & mat à consigner	Montant consignation
3421	clt	Montant retour
7121	Bonis/emb consigné	Bonis HT
4455	Etat TVA facturé	TVA

Exemple.

08/10 - Achat de M/ls en espèce
10000, TVA 20%, emballage
à consigner 1000

12/10 - L'E/s a restitué les emballage
prix de retour 800

MB	10000
TVA 20% +	2000
Emballage +	1000
Net à payer	13000

6131	Achat de M/ls	10000
3452	Etat TVA récup/charge	2000
3413	Frs, créance emb & mat à vendre	1000
5161	Caisse	13000

On a le prix de retour est 800
donc prix de consignation > Prix
de retour, donc ce cas pour
le client on a un Malis

Malis TTC = Prix de consignation
- Prix de retour

$$\text{Malis TTC} = 1000 - 800 = 200$$

$$\text{Malis HT} = \frac{200}{1,2} = 166,67$$

$$\text{TVA} = 200 - 166,67 = 33,33$$

4411	Fournisseur	800
6131	Malis/emb rendus	166,67
3452	Etat TVA récup/charge	33,33
3413	Frs, créances emb & mat à vendre	1000

→ Le non retour des emballage

Dans ce cas le client n'a pas
restitué les emballages consignés ou
le Fournisseur refuse d'accepter
les emballages rendus

(3)

- chez clt

6132	Achat d'emballages récupérable non identifiable
3452	Etat TVA récup/charges
3413	Frs, créance emb & mat à vendre

- chez Frs

4425	clt, dettes emb & mat à consignés
71278	Autre vente de produits accessoir
4455	Etat TVA facturi

Exemple

06/12 - Vente de M/ls à crédit
16000, TVA 20%, emballages à
consigné 700

09/12 - le client n'a pas restitué
les emballages consignés

MB	16000
TVA 20% +	3200
Emballage	700
Net à payer	19900

3421	client	19900
7110	Vente de M/ls	16000
4425	clt, dettes emb & mat à consignés	700
4455	Etat TVA facturi	3200
4425	clt dettes emb & mat à consignés	700
71278	Autre vente de Produits accessoir	583,33
4455	Etat TVA facturi	116,67

$$\text{Vente} = \frac{700}{1,2} = 583,33$$

$$\text{TVA} = 700 - 583,33 = 116,67$$

Fin

Karim
Economiste

Exercice de la Comptabilité Générale S1

Par Karim Economiste

Le 1^{er} Janvier 2014 Mr Alami a décidé de créer une SARL Pour la Commercialisation des Produits informatiques, pour cela il a apporté un capital de 700 000 et il a emprunté une somme de 300 000, cet argent a été utilisé pour l'acquisition des éléments suivants:

Local à usage 450 000 ; Mobilier de Bureau 25 000
Matériel de transport 125 000 ; Microordinateur 30 000 .
Marchandises 300 000 réglé 70% au comptant bancaire et le reste à crédit, le Reste de l'Avoir est déposé pour 80% en banque et 20% en caisse

Au mois de Janvier 2014 on a les opérations suivantes

- 02/01 - Achat de 100 ordinateurs à crédit 2000/l'un, Remise 2%, escompte 1%, TVA 20%. Facture D1
- 03/01 - Paiement des droits d'enregistrement en espèces 400
- 04/01 - Vente de 20 ordinateurs en espèces 2600/l'un, escompte 2%, TVA 20%. Facture D2
- 06/01 - Le client a restitué 10 ordinateurs à l'E/se. Facture A1
- 08/01 - L'E/se a accordé à son client un rabais de 2% calculer sur le montant de brut Conservé de facture D2. Facture A2
- 09/01 - Paiement de 10000 des dettes envers le fournisseur en espèces
- 10/01 - Vente de 50 ordinateurs 2800/l'un, 50% par chèque bancaire, 25% en espèces et le reste à crédit TVA 20%, facture D3
- 12/01 - Achat de 20 ordinateurs 2100 dh/l'un, 50% par chèque bancaire, 25% en espèces, et le reste à crédit TVA 20%, Facture D4
- 13/01 - Le client a versé une somme de 8000 à l'E/se

15/01 - Retirer 3000 de Banque pour alimenter la caisse

31/01 - Stock Final des Marchandises 200000 dh

T.A.F

- 1) Présenter le bilan de la création de l'E/se de 01/01/2014
- 2) Etablir les factures D1, D2, A1, A2, D3, D4
- 3) Enregistrer les opérations au Journal
- 4) Etablir le grand livre
- 5) Présenter le bilan de clôture de 31/01/2014

Solution

1) Capital + Emprunt = 700000 + 300000 = 1000000

$$1000000 - (45000 + 25000 + 125000 + 30000 + (30000 \times 70\%))$$
$$= 1000000 - 840000$$
$$= 160000$$

$\swarrow$ 80% Bp $\rightarrow$ 128000

$\searrow$ 20% caisse $\rightarrow$ 32000

Frs $\rightarrow 300000 \times 30\% = 90000$

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Construction	45000	Capital	700000
Matériel de transport	125000	Emprunt	300000
Mobilier de Bureau	25000		
Matériels informatiques	30000		
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.C</u>	
Marchandises	300000	Fournisseurs	90000
<u>51-T.A</u>		<u>55-T.P</u>	
Banque	128000		
caisse	32000		
Total	1090000	Total	1090000

2)

Facture D1

MB (100x2000)	200000
remise 2%	- 4000
Net Commercial	196000
escompte 1%	- 1960
Net Financier	194040
TVA 20%	+ 38808
Net à payer	232848

Facture D2

MB (20x2600)	52000
escompte 2%	- 1040
Net Financier	50960
TVA 20%	+ 10192
Net à payer	61152

Facture A1

MB (10x2600)	26000
escompte 2%	- 520
Net Financier	25480
TVA 20%	+ 5096
Net à payer	30576

Facture D3

MB (50x2800)	140000
TVA 20%	+ 28000
Net à payer	168000

Facture D4

MB	42000
TVA 20%	+ 8400
Net à payer	50400

Facture A2

MB (26000x4%)	1040
escompte 2%	- 20,8
Net Financier	1019,2
TVA 20%	+ 203,84
Net à payer	1223,04

3)

Le Journal de l'E/S Alami

01/01			
2320	Construction	450000	
2340	Matériel de transport	125000	
2351	Mobiliers de bureau	25000	
2355	Matériel informatique	30000	
3110	Marchandises	300000	
5141	Banque	128000	
5261	caisse	32000	
1111	Capital		700000
1410	Emprunt		300000
4411	Fournisseur		90000
02/01			
6111	Achat de Marchandises	196000	
3452	Etat TVA recup/charges	38808	
4411	Fournisseur		232848
7386	Facture D1		1960
Totaux		1324808	1324808

③

		Totaux	1324808	1324808
6167	03/01	Impôts, taxes et droits assimilés	400	
5161		Caisse		400
5161	04/01	Caisse	61152	
6386		escompte accordé	1040	
7110		Vente de Marchandises		52000
4455		Etat TVA facturé		10192
	06/01	Facture D2		
7110		Vente de Marchandises	26000	
4455		Etat TVA facturé	5096	
5161		Caisse		30576
6386		escompte accordé		520
	08/01	Facture A1		
6119		RRR accordé/vente de M/s	1040	
4455		Etat TVA facturé	203,84	
5161		Caisse		1223,04
6386		escompte accordé		20,8
	09/01	Facture A2		
4411		Fournisseurs	10000	
5161		Caisse		10000
	10/01			
3421		client	42000	
5141		Banque	84000	
5161		Caisse	42000	
7110		Vente de Marchandises		140000
4455		Etat TVA facturé		28000
	12/01	Facture D3		
6111		Achat de Marchandises	42000	
34552		Etat TVA récup / charges	8400	
4411		Fournisseur		12600
5141		Banque		25200
5161		Caisse		12600
	13/01	Facture D4		
5141		Banque	8000	
3421		client		8000
	15/01	Caisse	3000	
5141		Banque		3000
	31/01			
6114		Variation de stock de M/s	300000	
3110		Annulation de SI de Marchandises		300000
3110		Marchandises	200000	
6114		Variation de stock de M/s		200000
		constatation de SF de		
		Totaux		

4) Le grand Livre

* L'Actif

D Construction C 450000 SD 450000	D Matériel de transport C 125000 SD 125000	D Mobilier de Bureau C 25000 SD 25000	D Matériel informatique C 30000 SD 30000
D Marchandises C 300000 200000 SD 200000	D Banque C 128000 84000 8000 SD 194500	D Caisse C 32000 61452 42000 3000 SD 83352,96	D Etat TVA récup/charge C 38808 8400 SD 47208
D client C 42000 8000 SD 34000			

* Passif

D Capital C SC 700000 700000	D Emprunt C SC 300000 300000	D Fournisseur C 10000 90000 232848 12600 SC 325448
D Etat TVA facture C 5096 203,84 SC 32892,16 10192 28000		

* Charges

D Achat de M/ls C 196000 42000 SD 238000	D Impôt, taxes et droits assimilés C 400 SD 400	D escompte accordé C 1040 520 20,8 SD 499,2
D RRB accordé/Vente de M/ls C 1040 SD 1040	D Variation de stock de M/ls C 300000 200000 SD 100000	

* Produits

D escompte obtenu C SC 1960 1960	D Vente de M/ls C 26000 52000 140000 SC 166000
---	---

5) Le bilan de clôture de 31/01/2014

Achif	Montant	Passif	Montant
<u>2-A.I</u>		<u>1-F.P</u>	
Construction	450000	Capital	700000
Matériel transport	125000	Résultat net	-169279,2
Mobilier bureau	25000	Emprunt	300000
Matériel informatique	30000		
<u>3-A.C</u>		<u>4-P.c</u>	
Marchandises	200000	Fournisseur	325448
Client	34000	Etat TVA facture	32898,16
Etat TVA récup/charge	47208		
<u>51-T.A</u>		<u>55-T.P</u>	
Banque	194500		
Caisse	83352,96		
Total	1189060,96	Total	1189060,96

$$\text{Résultat} = \text{Total Achif} - \text{Total Passif}$$

$$\text{Résultat} = 1189060,96 - 1358340,16$$

$$\boxed{\text{Résultat} = -169279,2} \Rightarrow \text{Perte}$$

Fin

Karim
Economiste