

THEME 1 : L'ENTITE ET LA COMPTABILITE

LECON I : LA NOTION D'ENTITE

OPO : à la fin de cette leçon, je dois :

- **Définir et donner le rôle d'une entité ;**
- **Classifier les différentes entités ;**
- **Maitriser l'entité et son environnement**

L'activité économique est la somme des efforts par lesquels les hommes s'efforcent de satisfaire leur besoin à l'aide des biens économiques. Ces biens sont produits grâce aux facteurs de production c.à.d. les biens naturels, le travail et les capitaux financiers. Ces biens sont produits dans l'entité.

I.DEFINITION

L'entité est une organisation économique, financièrement autonome qui se propose de produire des biens ou des services pour un marché.

II.ROLE DE L'ENTITE

L'entité a un triple rôle. Son rôle premier est un rôle économique.

a) Rôle économique

L'entité produit pour un marché, elle satisfait les besoins des consommateurs.

L'entité est à la fois cliente lorsqu'elle achète les biens et services, elle est fournisseur lorsqu'elle vend des biens ou des services.

b) Rôle social

L'entité emploie des salariés, elle distribue le revenu sous forme de salaire

c) Rôle financier

L'entité est un maillon d'une longue chaîne de paiement successif, de la production à la distribution. Elle doit être serviable afin de ne pas priver la chaîne et provoquer éventuellement les défaillances des entreprises fournisseurs.

III.CLASSIFICATION DES ENTITES

Les entités peuvent être classées en fonction de plusieurs critères :

A/ Classification selon la nature juridique

1) Les entités privées

Celles –ci appartiennent en totalité aux particuliers. On distingue :

- Les entités individuelles : elles appartiennent intégralement à une seule personne physique. C'est cette personne qui apporte les fonds nécessaires pour la constitution de l'entité. Elle

doit avoir la qualité de commerçant. Les entreprises individuelles sont le plus souvent rencontrées dans le domaine du petit commerce et dans le domaine artisanal.

- Les sociétés : dans ce type d'entreprise, deux personnes au moins et parfois des milliers conviennent de mettre quelques choses en commun, en vue de se partager le bénéfice ou de profiter de l'économie qui pourra en résulter.

2) Les entités publiques

Celles appartiennent en totalité ou en partie à l'état, ou à une collectivité publique. Elle est de deux types :

- Les entités nationalisées : l'état est en principe seul propriétaire du capital.
- Les entités d'économie mixte : on y rencontre à la fois des capitaux public et privés.

B/ Classification selon la nature d'activité

Il faut distinguer trois grandes catégories :

1) les entités commerciales

Il s'agit de toutes les entreprises individuelles et sociétaires qui achètent pour revendre à l'état sans transformation. Leur rôle est exclusivement de servir d'intermédiaire entre le fabricant et le client consommateur.

2) les entités de services

Elles se rapprochent de celles de la catégorie précédente, il n'y a ni fabrication, ni transformation, un service est rendu au client sous forme de conseil et d'assistance.

3) les entités industrielles et artisanales

Il s'agit des entités individuelles ou sociétaires qui fabriquent des produits à partir des matières et fournitures diverses. Dans ce cas il y a transformation avant la vente.

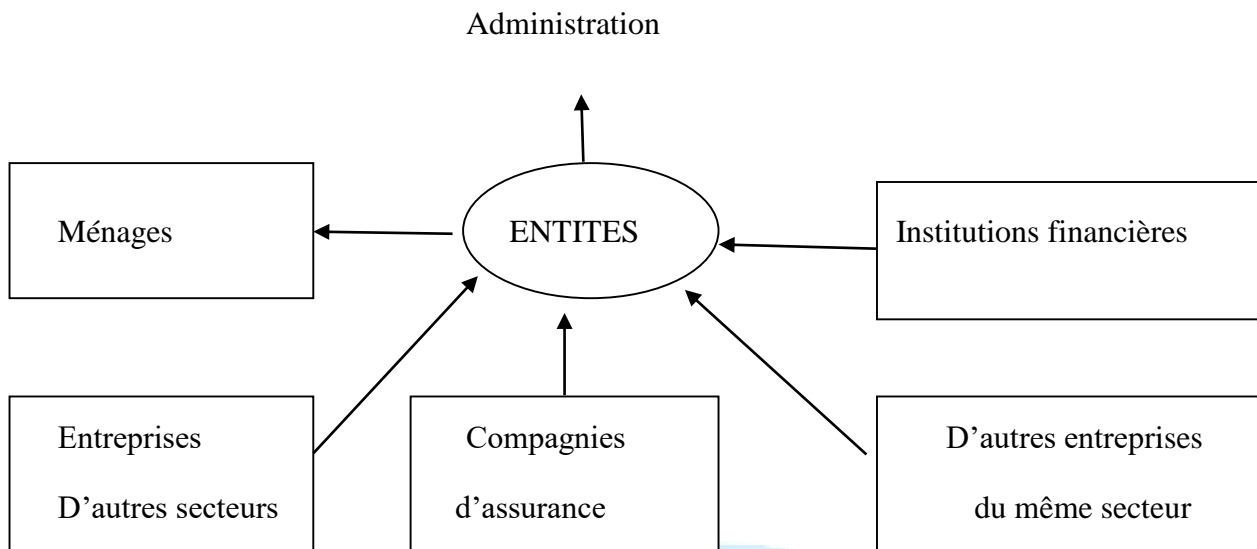
C/ Classification d'après leur dimension

On peut classer les entités en utilisant les critères suivants :

- Le montant de leur chiffre d'affaire annuel
- Le montant du capital
- L'effectif du personnel
- Le bénéfice réalisé

IV. L'ENTITE ET SON ENVIRONNEMENT

L'entité combine les facteurs de production pour obtenir des biens ou des services qu'elle écoule sur le marché. Pour ce fait elle entretient des relations avec d'autres agents économiques comme le montre ce schéma :



L'entreprise effectue des échanges avec l'extérieur. Elle effectue aussi des opérations internes avec elle-même. Il importe de suivre et analyser l'ensemble des échanges externes et des opérations internes de l'entreprise : c'est la comptabilité qui est chargée de cette double mission.

Xetudes

EXERCICES DE CONSOLIDATION

Annexe 1 : Classification des entreprises (cocher la bonne cellule)

	Entreprises commerciales	Entreprises industrielles	Entreprises mixtes
Supermarché NIKI (commercialisation des produits divers)			
Complexe Chimique du Cameroun (fabrication des savons)			
BIOPHARMA (fabrication des produits cosmétiques)			
Groupe FOKOU (commercialisation des produits divers et fabrication des vins)			
Supermarché CASINO (commercialisation des produits divers)			
CENTRAL VOYAGE (transport routier)			
NEW FOOD (fabrication des produits alimentaires)			
Groupe SIA (vente des logiciels et formation à l'utilisation de ces logiciels)			

Annexe 1 bis : Classification des entreprises selon la forme juridique

	Entreprises privées		Entreprises publiques	
	individuelles	Sociétés	nationales	mixtes
Supermarché NIKI				
CAMRAIL				
BRASSERIES DU CAMEROUN				
Société FOKOU				
CENTRAL VOYAGE (transport routier)				
SONARA (société nationale de raffinage)				
CRTV				
ENEO				

LEÇON 2

LA FONCTION COMPTABLE DANS L'ENTITE, LES POSTULATS ET LES CONVENTIONS COMPTABLES

Objectifs

- Définir et identifier le rôle de la comptabilité financière
- Enumérer les obligations liées au métier de comptable
- Découvrir les types de comptabilité
- Définir postulat et convention comptable
- Découvrir les postulats et les conventions comptables

INTRODUCTION

Dès la création d'une structure, les opérations sont réalisées (achats –ventes des biens et services, mouvements de stocks et de monnaie, renouvellement des infrastructures etc...)

Les pièces justificatives sont enregistrées pour fournir les informations utiles aux partenaires de l'entreprise, d'où la place de choix de la fonction comptable dans l'entreprise.

I.DEFINITION ET ROLE DE LA COMPTABILITE

1-Définition

La comptabilité est un moyen de collecte, de traitement et d'interprétation de l'information économique et juridique concernant l'entreprise.

2-ROLE DE LA COMPTABILITE

Elle a pour rôle de :

Présenter une image fidèle du patrimoine, ceci suppose une application judicieuse des règles et procédure du système comptable OHADA.

Présenter la situation financière et le résultat de l'exploitant : pour y arriver, les responsables doivent connaître la réalité sur les opérations et les différentes situations qui affectent l'exploitation ou l'activité de l'entreprise.

Servir comme un instrument de preuve et de contrôle : à travers les documents utilisés comme factures, les chèques, la comptabilité apparaît comme seul instrument de preuve et de contrôle des opérations.

Faire des études prévisionnelles et des statistiques en vue d'organiser, de prévoir le futur et de gérer rationnellement l'entreprise

II. LES CARACTERISTIQUES DE LA FONCTION COMPTABLE

- Une organisation minutieuse ;
- De la discrétion absolue
- De l'honnêteté intellectuelle
- Le respect des normes comptables en vigueur

III. LES OBLIGATIONS DE LA FONCTION COMPTABLE

1-Obligations disciplinaires

Dans une entité, le comptable doit être discipliné, afin de fournir les informations fiables et pertinentes en temps opportun.

2-Obligations civiles

Lorsque le comptable est auteur de fraude, sa responsabilité civile est engagée indépendamment de sa responsabilité pénale.

Le comptable a l'obligation d'éviter toute action visant à dissimuler ou à faire dissimuler tout bien appartenant à son employeur.

3-Obligation fiscale

Le comptable a l'obligation envers l'administration fiscale de faire des déclarations exactes. Toutes tentatives de détournement des sommes dues à l'administration fiscale, même sur ordre de son supérieur l'expose à des sanctions.

4-Obligation pénale

Le comptable est obligé de travailler avec honnêteté, sincérité et de garder le secret professionnel.

IV. LES BRANCHES DE LA COMPTABILITE

L'activité économique et moderne a fait de la comptabilité un instrument d'analyse économique et le pivot d'une gestion éclairée. Pour atteindre ce double objectif, la comptabilité est divisée en trois branches à savoir :

La comptabilité nationale : elle analyse l'ensemble des flux réalisés entre les principaux agents économiques d'une nation.

La comptabilité publique : elle analyse les opérations réalisées entre l'Etat et ses partenaires.

La comptabilité d'entreprise : elle se charge de déterminer le résultat globale de l'entreprise pour un exercice donné, et de présenter le bilan.

La comptabilité analytique de gestion : elle étudie les flux interne qui affectent la formation des couts, la gestion des stocks, afin de dégager un résultat par secteur d'activité.

La comptabilité budgétaire ou prévisionnelle : elle permet l'élaboration des budgets, la détermination des écarts et leur analyse.

V.LES POSTULATS ET LES CONVENTIONS COMPTABLES

Les principes comptables fondamentaux sont intégrés dans les cadres conceptuels et les normes comptables. Ils prennent le nom de « **postulats** » et de « **conventions comptables** »

A-LES POSTULATS COMPTABLES

Les postulats sont des propositions vraies que l'on doit admettre sans démonstration. Ils permettent de définir le domaine d'application du modèle comptable du SYSCOHADA. Il s'agit du :

1-Postulat de l'entité

C'est une hypothèse fondamentale portant sur la relation entre la personne morale ou le groupe et son ou ses propriétaires (exploitants, associés, actionnaires).

2-Postulat de la comptabilité d'engagement ou d'exercice

Les effets des transactions et autres évènements sont pris en compte dès que ces derniers se produisent et non au moment des encaissements ou des paiements. Ils sont enregistrés dans les livres comptables et présents dans les états financiers des exercices auxquels ils se rattachent. A l'exception de l'information financière contenue dans les tableaux des flux de trésorerie.

3-Postulat de la spécialisation des exercices

Selon l'article 59 de l'acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, ce postulat signifie que La vie d'une entreprise est découpée en période ou en exercice comptable d'où le principe de rattacher à chaque exercice les charges et les produits qui le concernent. En d'autres termes, le résultat de chaque exercice doit inclure tous les éléments (et rien que ces éléments) qui génèrent les profits et les pertes de cet exercice.

4-Postulat de la permanence des méthodes

Selon l'article 40 de l'acte uniforme relatif au droit comptable et à l'information financière, Pour que la comptabilité conserve ses qualités d'instrument de mesure, les principes et pratiques appliquées doivent être les mêmes d'un exercice a un autres. Il est possible de déroger à ce principe, à condition de justifier les raisons du changement, et d'indiquer les incidences du changement sur les états financiers.

5-Postulat de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique

Selon ce postulat, la pertinence de l'information représentant les transactions et autres évènements découlent aussi bien de son accord avec la réalité économique que de sa forme juridique.

B-LES CONVENTIONS COMPTABLES

Ce sont des fondements de l'analyse comptable et de la préparation des états financiers . Elles servent de guide à la préparation des comptes dans l'évaluation et la présentation des éléments devant figurer dans les états financiers. Elles peuvent varier d'un pays d'un espace géographique à l'autre. Il s'agit de la :

1. La convention du cout historique :

En comptabilité, les biens sont enregistrés aux couts constatés à ce moment. Ce cout est le cout d'acquisition. La valeur ainsi constatée n'est plus remise en cause même en cas d'inflation ou de déflation.

2-La convention de prudence :

Il a pour but d'éviter de donner dans les états financiers une image faussant dans un sens favorable la réalité économique de l'entreprise. Elle implique l'appréciation raisonnable des faits et des opérations à enregistrer, susceptible de fausser le patrimoine ou le résultat de l'entité.

3-La convention de régularité et de transparence :

Les informations importantes doivent être présentées et communiquées clairement sans intention de dissimuler la réalité derrière l'apparence.

D'après le SYSCOHADA, la convention prône aussi le respect de la règle de la non-compensation, la régularité dans l'application des méthodes d'évaluation et la tenue des livres comptables et les règles et procédures de présentation des états financiers afin de ressortir l'image fidèle de l'entité.

4-La convention de la correspondance entre bilan de clôture – bilan d'ouverture

Le bilan d'ouverture d'un exercice doit correspondre au bilan de clôture de l'exercice précédent. Il en résulte que les corrections portant sur un exercice précédent doivent passer par le résultat du nouvel exercice. Elles ne peuvent être directement corrigées par imputation sur les capitaux propres du bilan d'ouverture.

5-La convention de l'importance significative :

c'est le principe selon lequel l'oubli ou la déformation de l'information peut influencer l'opinion des lecteurs des états financiers.

Cette convention prône la prise en compte de tous les éléments susceptibles d'influencer le jugement des destinataires des états financiers. Ainsi, l'information doit être fiable et pertinente

DEVOIR

Identifier les principes et postulats dans les évènements suivants :

- 1) Au cours de l'exercice, j'ai fait un emprunt de 10 000 000 frs pour lequel j'ai signé une promesse de rembourser 10 000 000 frs dans un an plus des intérêts de 500 000 frs. J'ai du mal à comprendre pourquoi ma comptable a enregistré cet emprunt à 10 000 000 frs et non à 10 500 000 frs.
- 2) Au cours du mois de décembre 2019, j'ai payé la facture d'assurance couvrant la période d'un an du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020. Je m'attendais à voir ce montant dans mes charges de l'exercice terminé le 31 décembre 2019, mais au contraire je le retrouve dans l'actif. Je n'y comprends rien!
- 3) Suite à l'analyse du poste comptes clients de mes états financiers ma comptable a découvert que j'y avais inclus un effet à recevoir au montant de 50 000 F signé à un ami qui partait en affaires. Je suis surpris de voir qu'elle a présenté ce montant séparément aux états financiers.

CORRECTION DU DEVOIR

- 1) Convention du Coût d'acquisition
- 2) Postulat de l'indépendance des exercices
- 3) Postulat de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique

Coût d'acquisition : Il faut attribuer aux éléments de passif un montant correspondant à la contrepartie reçue, soit dans le cas présent une valeur de 10 000 000 frs de capital qui sera remboursé à l'échéance;
– La valeur attribuée à une dette doit correspondre à sa valeur au moment où elle prend naissance.

Indépendance des exercices : La charge d'intérêt se matérialise au fur et à mesure que le temps passe. En vertu du principe de l'indépendance des exercices et du rapprochement des produits et des charges, au 31 décembre 2006, il faudrait comptabiliser la charge d'intérêts engagée à cette date à l'état des résultats et un passif correspondant au bilan.

Indépendance des exercices : Il faut enregistrer dans un exercice donné les opérations qui lui appartiennent et seulement celles-ci; Cet actif se transforme en charge au fil du temps et on veut s'assurer d'attribuer à l'exercice concerné seulement la portion échue (service consommé).

Pertinence : À cause du caractère inhabituel de cette transaction qui ne découle pas des activités courantes de l'entité, présenter ce montant séparément permet de rendre l'information plus utile au lecteur des états financiers.

Importance relative

- Les états financiers doivent présenter toutes les opérations dont l'importance peut affecter les évaluations et les décisions des utilisateurs des états financiers;
- Le montant étant assez élevé, il est susceptible d'être un élément d'information important dans les évaluations et les décisions des utilisateurs à cause de son caractère inhabituel.

THEME 2 : LE PATRIMOINE ET BILAN DE L'ENTITE

LECON 3 : NOTION DE PATRIMOINE ET BILAN

OPO : A la fin de cette leçon je dois :

- Définir et évaluer le patrimoine ;
- Définir et présenter le bilan d'une entité ;
- Calculer la situation nette.

I. Le patrimoine

1- Définition

Le système comptable OHADA définit le patrimoine comme un ensemble d'actif que l'entreprise a sous son contrôle et des ressources mise a sa disposition par des associés ou les tiers en vue de réaliser son exploitation. Pour chaque entreprise, le patrimoine **est UN et INDIVISIBLE**.

2-Application :

MR ONANA et ETOUNDI décide de créer une entreprise à YAOUNDE dénommée **ONET**. Elle a pour objet de faire le commerce général. à cette fin, les deux associés se livrent à diverses évaluations :

ONANA apporte un local dont il est propriétaire, estime à 25 000 000F et une somme de 5 000 000F en espèce.

ETOUNDI apporte en espèce 8 000 000F et s'engage a apporter une camionnette TOYOTA estimée à 7 000 000F.

Ne disposant pas de capitaux suffisants, les deux associés s'adressent au CREDIT LYONNAIS ou ils ont ouvert un compte courant au nom de la société en constitution. Cette banque leur consent un prêt de 15 000 000F remboursable en 5 ans.

Les deux associés prennent contact avec un notaire MR ESSOMBA pour les formalités de constitution. A la demande du notaire, les associés font un versement en espèce au compte courant ouvert au CLC et conservent 1 000 000F dans leur caisse.

TAF : Evaluer le patrimoine de l'entreprise ONET

SOLUTION

- Local 25 000 000F
- Espèces 5 000 000F
- Espèces 8 000 000F
- Camion 7 000 000F
- Prêt 15 000 000F

II.LE BILAN

1-Définition

Le bilan est un document de synthèse décrivant le patrimoine de l'entreprise. Il fait partie des états financiers annuels. Il décrit séparément les éléments d'actif et les éléments du passif, et fait apparaître de façon distincte les capitaux de l'entreprise. Le bilan permet d'évaluer à une date donnée la situation financière et économique d'une entreprise.

2-Structure du bilan

De cette définition, on peut retenir que le bilan met en évidence les biens et les créances que l'entreprise possède d'une part, et les dettes dont elle est redevable d'autre part. Le bilan se divise en deux parties :

L'ACTIF situé à gauche, correspond aux emplois qui ont été fait grâce aux capitaux mises en œuvre dans l'entreprise. Ces capitaux (ressources) sont employés à l'acquisition d'un ensemble de bien nécessaire au fonctionnement de l'entreprise.

LE PASSIF situé à droite, il représente l'origine des ressources.

APPLICATION : Présenter le bilan de l'entreprise ONET

ACTIF

PASSIF

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Local	25 000 000	Capital	45 000 000
Matériel de transport	7 000 000	Prets	15 000 000
Caisse	1 000 000		
Banque	27 000 000		
TOTAUX	60 000 000	TOTAUX	60 000 000

3-Les éléments constitutifs du bilan

A L'ACTIF	Montants	AU PASSIF	Montants
<u>Actif immobilisé</u>		<u>capitaux propres et ressources assimilés</u>	
Fonds de commerce		capital	
Terrains		réserves	
Bâtiments		report à nouveaux	
Matériels et mobiliers		résultat de l'exercice	
<u>Actif circulant</u>		<u>dettes financières</u>	
Stocks		emprunts et dettes auprès des banques	
Marchandises		<u>passif circulant</u>	
Clients		fournisseurs	
Autres créances		l'Etat	
<u>Trésorerie actif</u>		autres dettes	
Banques		<u>trésorerie actif</u>	
Caisses		concours bancaire	
CCP			
Total		Total	

REMARQUE :

Dans le bilan d'ouverture, il n'y a ni bénéfice, ni perte puisque l'entreprise est à son premier jour d'activité.

L'emprunt ne fait pas partie du capital

4-Le résultat et sa place dans le bilan

L'activité de l'entreprise peut dégager à la fin de l'exercice soit une perte soit un profit, qui fait partie des ressources stables : l'entreprise réalise un profit lorsque le total de l'actif est supérieur au total du passif ; et une perte lorsque le total du passif est supérieur au total de l'actif.

NB : Le profit est une ressource interne pour l'entreprise, il s'inscrit au passif du bilan alors que la perte constitue une diminution des ressources.

5-L'équilibre du bilan

Une égalité fondamentale doit être respectée : **TOTAL ACTIF = TOTAL PASSIF**. Cette égalité découle du fait que les ressources et les emplois sont deux aspects d'une même réalité. L'actif et le passif doivent présenter des totaux toujours égaux, toute fois il faut noter que dans le bilan d'ouverture aucun résultat n'est encore dégagé puisque l'entreprise n'a pas encore exercé son activité pour cette période.

NB : Quelque soit le sens du résultat ce dernier se place parmi les capitaux propres précède du signe (+) en cas de bénéfice, et du signe (-) en cas de perte.

EXEMPLE : A la fin de l'exercice, la société ONET présente les comptes du bilan ci-après :

Bâtiment 25 000 000F Terrain 18 000 000F, Matériel de transport 7 000 000F, Marchandises 30 000 000, client 12 000 000F, Banques 27 000 000F, Caisse 7 000 000F Capital 45 000 000F, Emprunt 12 000 000F, Fournisseurs 62 000 000F.

TAF : Présenter le bilan de l'entreprise ONET au 31/12/2019 et calculer sa situation nette

SOLUTION

ACTIF

Bilan de l'entreprise ONET au 31-12-N+1

PASSIF

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Terrain	18 000 000	Capital	45 000 000
Bâtiments	25 000 000	Résultat	+ 7 000 000
Matériel de transport	7 000 000	Emprunt	12 000 000
Marchandises	30 000 000	Fournisseurs	62 000 000
Clients	12 000 000		
Banques	27 000 000		
Caisse	7 000 000		
Totaux	126 000 000	Totaux	126 000 000

EXERCICES DE CONSOLIDATION

EXERCICE 1

Les informations suivantes vous sont fournies pour la présentation du bilan des établissements NGONGANG au 31/12/2011

Fonds propres 850000F

Emprunt à long terme auprès de la BICEC, 200000F

Marchandises achetées, 350000F

Dettes fournisseurs, 133000F

Créances clients, 67000F

Autres dettes à court terme, 146000F

Fonds en caisse 38000F et en banque, 102000F

Bâtiment construit, 610000F

Matériel acquis, 422000F

Travail à faire :

- 1- Présenter ce bilan
- 2- Calculer la situation nette de 2 manières

EXERCICE 2 :

Le 01/01/2013, BIGMOP fait l'acquisition d'un fonds de commerce exploité par YACOB et comprenant les éléments suivants :

Terrain : 7.000.000

Mobilier : 8.600.000

Autres dettes : 2 400 000

Autres créances : 4 400 000

Marchandises : 22 000 000

Fournisseurs : 5 600 000

Clients : 8 000 000

Banque : 1 900 000

Fonds commercial : 4 800 000

BIGMOP reprend tous les éléments d'actif de YACOB à l'exception des sommes en banque ; il s'engage à payer la totalité du passif exigible. Le même jour, il paye sur ses fonds privés les 3/5 de la somme qu'il doit à YACOB et s'engage à payer le reste dans 18 mois. Il apporte aussi 16 000 000 qu'il dépose en banque pour le compte de la nouvelle société.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Déterminer le capital de BIGMOP
- 2- Présenter le bilan au 01/01/2013
- 3- Justifier l'équilibre de ce bilan
- 4- Calculer la situation nette

THEME 3 : LES FLUX ECONOMIQUES ET LA NOTION D'EMPLOI - RESSOURCE

LECON 4 : LA NOTION DE FLUX ECONOMIQUES

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir la notion de flux ;
- Différencier les catégories de flux ;
- Présenter un schéma de flux

Le bilan décrit ce que l'entreprise possède et ce qu'elle doit à une date donnée (ensemble des biens et des dettes). Après la présentation de ce bilan, l'entreprise commence à réaliser les opérations avec les tiers (achat de marchandises, vente de marchandises, règlement des clients, paiement des fournisseurs, remboursement de l'emprunt acquisition du matériels et mobilier...). **Ces opérations sont appelées flux économiques.**

I-DEFINITION

Un flux est une opération que l'entreprise réalise avec elle-même ou avec les autres entreprises. En comptabilité, le terme flux concerne les mouvements de biens et de valeurs qui se produisent dans un intervalle de temps donné.

Raisonnement en terme de flux consiste donc à raisonner en terme d'encaissement et de décaissement quel que soit le délai.

II- Les catégories de flux économiques

1-Les flux classés par rapport à l'entreprise

Les flux externes : ce sont des mouvements de biens et de services faites par l'entreprise avec les agents économiques externes à l'entreprise. **Exemple** : notre entreprise achète à l'entreprise NANA des marchandises pour 50 000F qu'elle paie par des fonds prélevés en banque.

Les flux internes : ce sont les mouvements effectués au sein de l'entreprise et qui ne concernent que l'entreprise. Exemple : notre entreprise prélève de l'argent dans notre compte caisse pour verser dans notre compte banque. **NB : Il faut préciser que les opérations internes ne matérialisent pas un échange avec l'extérieur**

2-flux classés selon les objets auxquels ils sont rattachés

Les flux de biens ou flux réels : ces flux correspondent aux mouvements de marchandises achetées pour être revendues.

Les flux de services : Ils correspondent aux divers services achetés (publicité, électricité, travail du personnel...) par l'entreprise.

Les flux de monnaie ou flux financier : ceux-ci représentent la contrepartie des flux réels et de services. Exemple règlement des factures des achats, règlements des salaires...

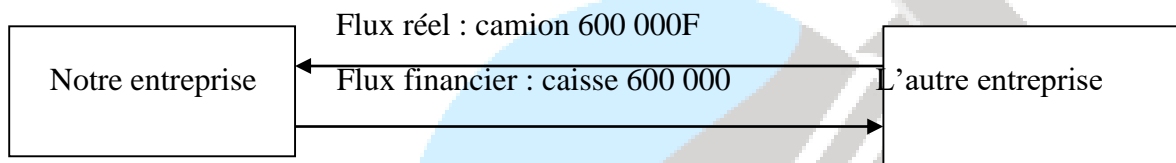
III. LES OPERATIONS DE L'ENTREPRISE ET LE RESULTAT

Parmi les opérations que l'entreprise réalise, on distingue celles qui entraînent un résultat et celle qui n'entraînent pas de résultat.

1) les opérations qui entraînent un résultat

Exemple : le 10 mai 2012, notre entreprise achète un camion à 600 000F payable en prélevant de l'argent dans la caisse de l'entreprise. **TAF : schématiser ce flux.**

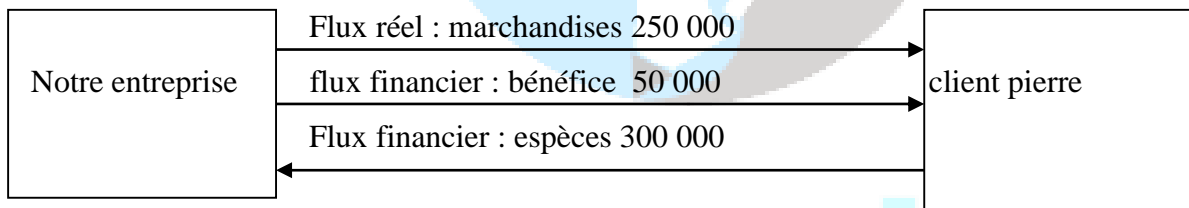
SOLUTION



2) Opérations qui entraîne un résultat

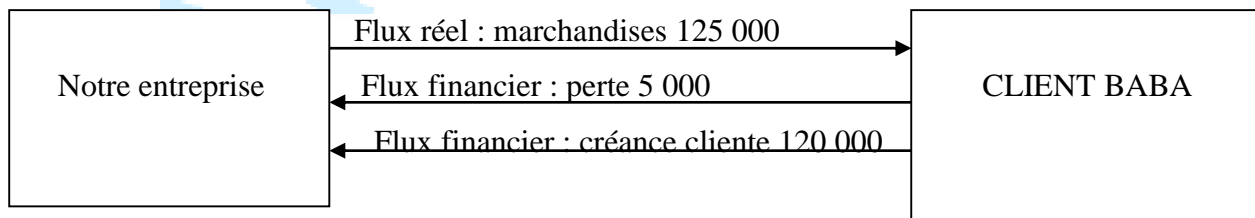
Exemple 1 : nous vendons au client pierre les marchandises pour 300 000F. Ces marchandises avaient coûtées 250 000F. **TAF : schématiser ce flux.**

SOLUTION



Exemple 2 : vente de marchandises à crédit 120 000F au client BABA. Ces marchandises avaient coûtées 125 000F. **TAF : schématiser cette opération.**

SOLUTION



EXERCICES DE CONSOLIDATION

Exercice 1 : Présentez le schéma des flux des opérations suivantes : .

- Achat d'un immeuble au comptant par chèque bancaire 20 000F

- Achat de marchandises à crédit pour un montant de 76 500F
- Retirer de l'argent de la caisse pour verser en banque 100 000F
- Vente de marchandises au comptant, règlement par banque 50 000F, ces marchandises avaient coutées 65 000F
- Encaissement en espèce de la créance du client NDONGO 100 000F
- Vente de marchandises à crédit 100 000F, ces marchandises avaient coutées 75 000F.

EXERCICE 2 :

L'entreprise TSADIE a réalisé les opérations suivantes

- 1- Acquisition d'un véhicule à CAMI TOYOTA, 1 140 000F par chèque bancaire
- 2- Vente des marchandises au client NJIH, 446 000F réglé le tiers en espèce, la moitié du reste par chèque bancaire et le dernier reste à crédit.
- 3- Retrait de 120 000F de la banque pour la caisse
- 4- Achat des matières premières : 1 800 000F à crédit dont 520 000F réglé au comptant en espèce.

Travail à faire : représenter les flux pour ces opérations en précisant le sens, la valeur et la nature



Xetudes

LECON 5 : L'ENREGISTREMENT DES FLUX ECONOMIQUES : LA NOTION D'EMPLOI -RESSOURCE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois enregistrer les flux économiques en terme d'emploi - ressource

Une opération d'échange entre l'entreprise et un agent économique de l'extérieur donne toujours naissance à deux flux de sens contraire et de même valeur. La comptabilité de l'entreprise note les deux flux par rapport à l'entreprise, elle enregistre :

- En ressource, le flux qui a son origine dans l'entreprise.
- En emploi, le flux qui a sa destination dans l'entreprise.

NB : La ressource est ce qui sort de l'entreprise, l'emploi est ce qui entre dans l'entreprise.

Exemple 1 : le 10 mai 2012, notre entreprise achète un camion à 600 000F payable en prélevant de l'argent dans la caisse de l'entreprise. **TAF : Enregistrez ce flux en terme d'emploi ressource**

Solution

Emploi : camion 600 000

Ressource : caisse 600 000

Exemple 2 : nous vendons au client pierre les marchandises pour 300 000F. Ces marchandises avaient coûtées 250 000F. **TAF : Enregistrez ce flux en terme d'emploi ressource**

SOLUTION

.Emploi : espèces 300 000F

Ressource : marchandises 250 000

Ressource : bénéfice : 50 000

Exemple 3 : vente de marchandises à crédit 120 000F au client BABA. Ces marchandises avaient coûtées 125 000F. **TAF : Enregistrez ce flux en terme d'emploi ressource**

SOLUTION

Emploi : créance client 120 000

Emploi : perte 5000

Ressource : marchandises 125 000

APPLICATION : Analyser ces opérations en termes d'emploi-ressource après avoir construit le schéma des flux.

1^{er}/09 dépôt de 300 000F sur un compte ouvert au nom de l'entreprise a SGBC.

06/09 Acquisition d'une machine a coudre auprès du fournisseur KAMI 500 000F par chèque bancaire.

07/09 Acquisition d'un local servant d'atelier 1000 000F auprès de MR.DAMIEN. Il paie 500 000 par chèque bancaire et le reste payable en fin de mois.

10/09 Paiement par chèque bancaire du fournisseur DAMIEN.

SOLUTION

1^{er}/09 Emploi : banque 300 000

Ressource : capital 300 000

06/09 Emploi : matériel 500 000

Ressource : banque 500 000

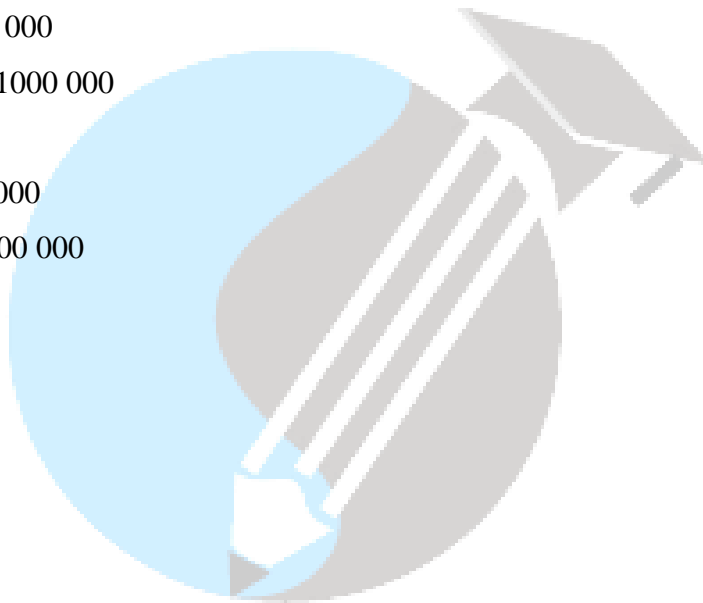
07/09 Emploi : construction 1000 000

Ressource : banque 500 000

Ressource : fournisseur 500 000

10/09 Emploi : fournisseur 500 000

Ressource : banque 500 000



Xetudes

EXERCICES DE CONSOLIDATION

Exercice 1 : analyser en termes d'emploi ressource les opérations suivantes :

- Achat d'un immeuble au comptant par chèque bancaire 20 000F
- Achat de marchandises à crédit pour un montant de 76 500F
- Retirer de l'argent de la caisse pour verser en banque 100 000F
- Vente de marchandises au comptant, règlement par banque 50 000F, ces marchandises avaient coutées 65 000F
- Encaissement en espèce de la créance du client NDONGO 100 000F
- Vente de marchandises à crédit 100 000F, ces marchandises avaient coutées 75 000F.

EXERCICE 2 :

L'entreprise TSADIE a réalisé les opérations suivantes

- 5- Acquisition d'un véhicule à CAMI TOYOTA, 11400000F par chèque bancaire
- 6- Vente des marchandises au client NJIH, 446 000F réglé le tiers en espèce, la moitié du reste par chèque bancaire et le dernier reste à crédit.
- 7- Retrait de 120 000F de la banque pour la caisse
- 8- Achat des matières premières : 1 800 000F à crédit dont 520 000F réglé au comptant en espèce.

Travail à faire : analyser en termes d'emploi ressource les opérations ci-dessus

EXERCICE 3

On vous communique les opérations suivantes effectuées par l'entreprise Tonga au courant du mois de mai 2020.

- 02/05 : Achat de marchandises contre espèce 280.000F
- 05/05 : Achat d'un véhicule pour livraison 4.000.000F. 1/5 de ce montant est réglé par chèque bancaire et les reste à crédit payable dans 5 mois.
- 08/05 : Vente à crédit des marchandises 330.000F au client Mvogo. Cette vente porte sur la totalité des marchandises achetées le 02/05.
- 10/05 : Achat des marchandises 500.000F au fournisseur Sikati. Règlement de la moitié en espèce et l'autre moitié à crédit
- 13/05 : Règlement de la facture d'électricité en espèce 145.000F
- 17/05 : Retrait des fonds de la banque pour alimenter la caisse 1.000.000
- 21/05 : Vente des marchandises 750.000F. Règlement 250.000F en espèce, 3/5 du reste par chèque bancaire et le dernier reste à crédit. Ces marchandises avaient coûté 800.000
- 24/05 : Règlement reçu du client Mvogo relatif à la vente du 08/05
- 27/05 : Règlement du fournisseur Sikati relatif à la dette du 10/05

TRAVAIL A FAIRE : après avoir schématisé les flux, analyser chacune de ces opérations en emplois et ressources

THEME 4 : LE COMPTE

LECON 6 : ETUDE DU COMPTE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir le compte ;
- Tracer et remplir un compte ;
- Maitriser le fonctionnement d'un compte

I. Définition, description et trace

1-Définition

Le compte est un tableau dans lequel sont enregistrés les flux homogènes de même nature, affectant un poste du bilan.

2-Description

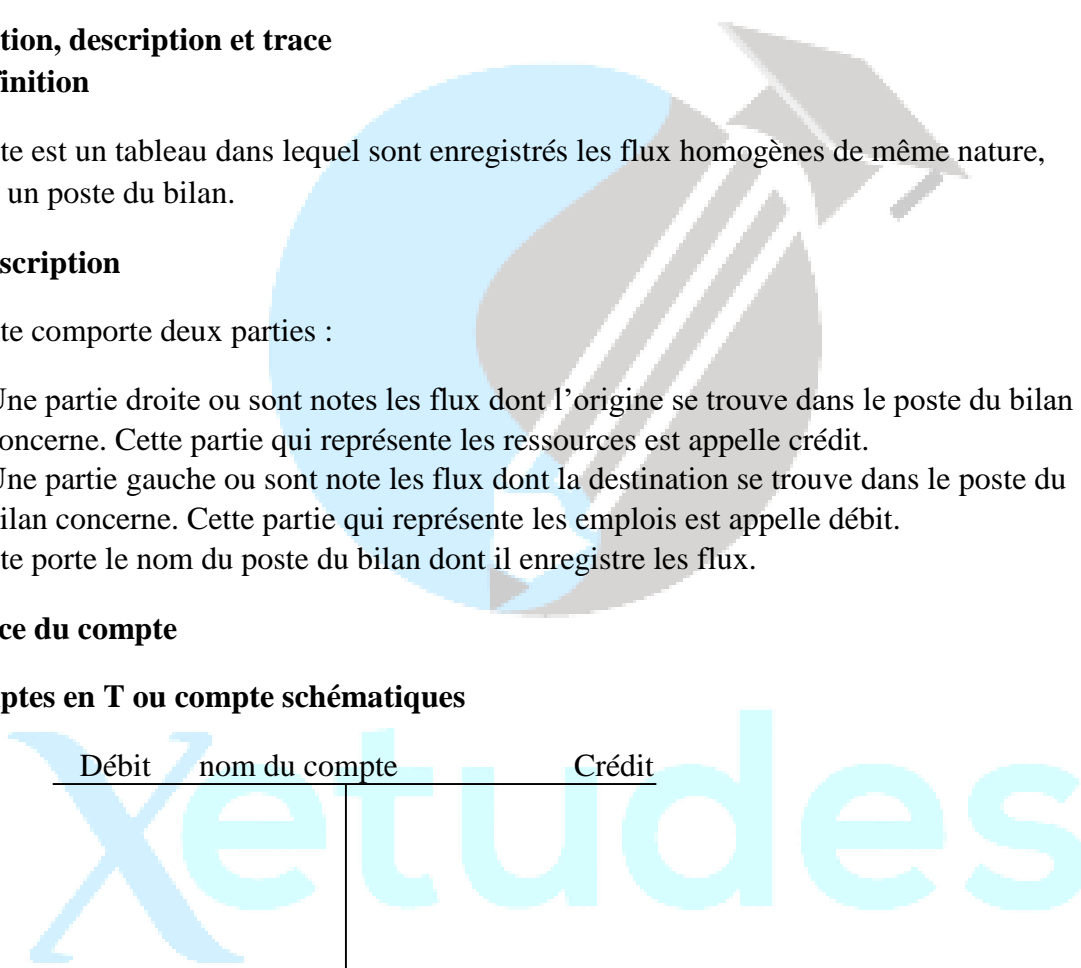
Le compte comporte deux parties :

- Une partie droite où sont notés les flux dont l'origine se trouve dans le poste du bilan concerne. Cette partie qui représente les ressources est appelée crédit.
- Une partie gauche où sont notés les flux dont la destination se trouve dans le poste du bilan concerne. Cette partie qui représente les emplois est appelée débit.

Le compte porte le nom du poste du bilan dont il enregistre les flux.

3-Trace du compte

Les comptes en T ou compte schématiques

Débit	nom du compte	Crédit
		

Compte à livre ouvert ou à colonnes séparées

Débit

Nom du compte

Crédit

Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants

Comptes à livre fermé ou à colonnes mariées

Dates	Libelles	Montants	
		Debit	Credit

Compte à livre ferme ou a colonnes mariées avec solde

Dates	Libelles	Montants		Soldes
		Débit	Crédit	

4-Fonctionnement du compte

- Débitier un compte c'est inscrire une somme à son débit
- Créditer un compte c'est inscrire une somme à son crédit
- Solder un compte c'est faire la différence entre le total des sommes inscrites au débit le total des sommes inscrites au crédit.
- Le solde est créditeur si le total du crédit est supérieur au total du débit.
- Le solde est débiteur si le total du débit est supérieur au total du crédit.
- Quand on solde un compte, le solde créditeur s'inscrit au débit et le solde débiteur s'inscrit au crédit. Ainsi, on peut vérifier qu'un compte est solde quand total débit est égal au total crédit.
- La réouverture des comptes : Pour ré ouvrir un compte après l'avoir arrêté on inscrit son solde débiteur au débit et son solde créditeur au crédit.

APPLICATION : Le 1^{er}/10 au matin, le compte caisse présente un solde débiteur de 45 650F. Au cours du mois d'octobre les opérations suivantes sont effectuées :

02/10 règlement en espèce du client Paul 175 600F

08/10 Achat en espèce de fournitures 81 560F

15/10 Ventes en espèce de marchandises 242 135F

25/10 Paiement du fournisseur Louis en espèce 186 800F

30/10 Achat de carburant en espèce 16 000F

TAF : Enregistrer ces opérations au compte caisse

Arrêter ce compte en fin de mois

Recouvrir ce compte au 1^{er}/11 au matin.

SOLUTION

Les comptes en T ou compte schématiques

Débit	nom du compte	Crédit

Compte à livre ouvert ou à colonnes séparées

Débit **Nom du compte** **Crédit**

Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants

Comptes à livre fermé ou a colonnes mariées

Dates	Libelles	Montants	
		Debit	Credit

Compte à livre ferme ou a colonnes mariées avec solde

Dates	Libelles	Montants		Soldes
		Débit	Crédit	

EXERCICES DE CONSOLIDATION

EXERCICE 1

L'entreprise Esso a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de septembre 2020 :

05/09 : espèce en caisse	500 000
09/09 : vente au comptant contre espèce des marchandises	220 000
12/09 : payé les frais de transport en espèce.....	90 000
18/09 : réglé facture du fournisseur FOKOU.....	66 000
21/09 : versé au compte de l'entreprise en banque.....	115 000
24/09 : achat au comptant des marchandises contre espèce.....	65 000
26/09 : vente contre espèce d'un mobilier usagé.....	45 000
Réglé un achat de fournitures de bureau en espèce.....	8 500
Reçu un versement en espèce du client Djilo.....	79 000
29/09 : retrait de la banque pour la caisse.....	450 000
Règlement du fournisseur MEKA	60 000
30/09 : Paiement des salaires aux personnel.....	250 000

Travail à faire

- 1- Présenter le compte caisse (tous les différents tracés de compte) et arrêter ce compte au 30/09/2020
- 2- Rouvrir le compte au 01/10/2020

EXERCICE 2 :

On vous communique les opérations suivantes concernant le compte banque de l'entreprise NDOLLO au courant du mois de février 2012. Ce compte est domicilié à la BICEC

03/02 : fonds en banque	1 500 000
06/02 : achat des marchandises au comptant par chèque bancaire	750 000
11/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque bancaire.....	250 000
14/02 : Vente des marchandises au comptant contre chèque bancaire.....	2 500 000
18/02 : Chèque bancaire reçu d'un client	500 000
22/02 : achat des marchandises au comptant par chèque bancaire.....	1 200 000
26/02 : vente d'un vieux matériel de transport.....	850 000
28/02 : Règlement d'un fournisseur par chèque bancaire	700 000

Travail à faire : présenter le compte banque BICEC dans la comptabilité de l'entreprise NDOLLO (tous types de tracé de compte)

LECON 7 : JEU DES COMPTES

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- **Maitriser le principe des comptes ;**
- **Maitriser le jeu des comptes ;**
- **Maitriser la notion de partie double**

I. Principe

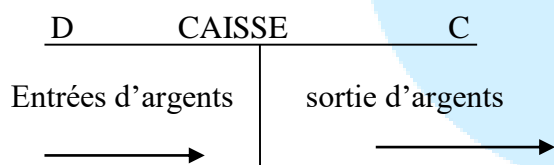
- Un compte est débité si l'opération qui l'affecte s'analyse en un emploi.
- Un compte est crédité si l'opération qui l'affecte s'analyse en une ressource.
- Lorsqu'on analyse les opérations d'une entreprise, un compte quelconque peut être tantôt un emploi, tantôt une ressource.

II. Jeu des comptes de l'actif

Les comptes de l'actif enregistrent les variations qui affectent les postes de l'actif du bilan.

Les comptes d'actif sont débités des augmentations et crédités des diminutions d'emplois.

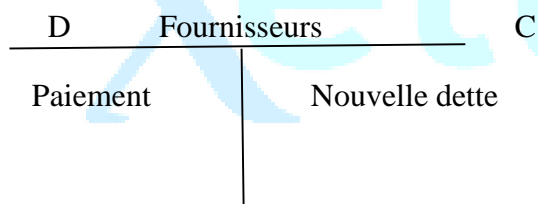
Exemple



III. Jeu des comptes du passif

Les comptes du passif enregistrent les variations qui affectent les postes du passif du bilan.

Les comptes du passif sont crédités des augmentations et débités des diminutions des ressources.



IV. LA NOTION DE PARTIE DOUBLE

Pour que l'équilibre du bilan soit respecté il faut nécessairement que pour chaque opération l'un des comptes soit débité et l'autre crédité du même montant selon le mécanisme appelé partie double. Il est bon de rappeler que pour chaque opération réalisée par l'entreprise, on constate deux flux :

- L'un représente la ressource
- L'autre représente l'emploi

Le mécanisme de la partie double encore appelle « **principe de contrepartie** » est la base de la technique comptable.

Exemple : la société SOJEC nous communique le solde de ses comptes, extrait de sa comptabilité a la date du 1^{er} janvier 2020

- Fournisseurs 150 000
- Emprunt 600 000
- Caisse 50 000
- Banque 300 000
- marchandises 400 000
- bâtiments 3 000 000
- matériel de transport 1 100 000
- client 900 000

TAF : calculer le montant du capital, présenter le bilan de la société SOJEC au 1^{er}-01-2021.

SOLUTION

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Bâtiments	3 000 000	Capital	5 000 000
Matériel de transport	1 100 000	Emprunts	600 000
Marchandises	400 000	fournisseurs	150 000
Clients	900 000		
Banques	300 000		
Caisse	50 000		
Totaux	5 750 000	Totaux	5 750 000

Au cours du mois de janvier, les opérations suivantes ont été effectuées :

10/01/04 la SOJEC rembourse une partie de l'emprunt par chèque bancaire 100 000F

15/01/04 La SOJEC règle en espèce la facture du fournisseur ARNAULD 10 000F

28/01/04 La SOJEC achète un matériel de transport au comptant par chèque 120 000F

TAF : En tenant compte des solde d'ouvertures, présenter les comptes schématiques et le bilan au 31/01.

SOLUTION

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Bâtiments	3 000 000	Capital	5 000 000
Matériel de transport	1 220 000	Emprunts	500 000
Marchandises	400 000	fournisseurs	140 000
Clients	900 000		
Banques	80 000		
Caisse	40 000		
Totaux	5 640 000	Totaux	5 640 000

THEME 5 : VIREMENT ET RECIPROCITE DES COMPTES

LECON 8 : LE VIREMENT COMPTABLE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir le virement comptable ;
- Donner le rôle du virement comptable ;
- Maitriser les types de virement comptable

I-Définition

Le virement comptable est une opération qui consiste à transférer une somme du débit d'un compte au débit d'un autre compte et du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte.

II-Rôle du virement comptable

Le virement comptable peut être utilisé pour :

- Corriger une erreur d'imputation
- Regrouper les comptes
- Ventiler les comptes

III-Types de virement comptable

1-Le virement simple :

Il permet d'extraire d'un compte un montant erroné.

Exemple : l'entreprise Aurélie a acheté les marchandises pour 100 000F au fournisseur ADRIEN. Le compte a commis une erreur sur le nom du fournisseur et a passé l'opération suivante :

D Achat de marchandises	C	D Fournisseur GAEL	C
100 000			100 000

Nous allons rectifier cette erreur par la technique du virement comptable :

D Fournisseur AUREL	C	D Fournisseur G	C
	100 000	100 000	100 000

The diagram shows a horizontal line connecting the credit side of the 'Fournisseur G' account to the debit side of the 'Fournisseur AUREL' account. An upward-pointing arrow is drawn from this line to the debit side of 'Fournisseur AUREL', indicating the transfer of the 100,000 amount.

2-Virement synthétique ou le regroupement des comptes

Il est utilisé pour réaliser le regroupement de plusieurs comptes en un seul.

Exemple : Dans l'entreprise BOUBA on trouve les comptes suivants en fin d'exercice : voiture Toyota 3 000 000 ; voiture Mazda 2500 000 ; voiture Peugeot 5 000 000. MR BOUBA demande de procéder au regroupement dans un seul compte « **matériel de transport** »

SOLUTION

D Voiture TOYOTA C	D Voiture MAZDA C	D Voiture PEUGEOT C
3000 000	3000 000	2500 000
2500 000	2500 000	5000 000
5000 000	5000 000	

D	Matériel de transport	C
10 500 000		

3-Le virement analytique ou la ventilation des comptes

Il est utilisé pour réaliser l'éclatement d'un compte en plusieurs autres comptes. Exemple dans l'entreprise bouba il existe un compte collectif « **marchandises** » dont la valeur est de 4 800 000F. MR BOUBA considère que la valeur est trop synthétique et qu'il faut détailler pour faire apparaître la situation de marchandises a savoir : **marchandise A** 1400 000F, **marchandise B** 400 000F, **marchandise C** 3000 000F.

SOLUTION

D Marchandises C	D Marchandise A C
4 800 000	1 400 000
SD 4 800 000	

D Marchandise B C	D Marchandise C C
400 000	3 000 000

LECON 9 : LA RECIPROCITE DES COMPTE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir la réciprocité des comptes ;
- Etablir deux comptes réciproques

1-Définition

Deux comptes sont dits réciproques lorsque tenu dans deux comptabilités différentes (c.à.d. dans deux entreprises) ils enregistrent les mêmes opérations en sens inverse. En d'autres termes sont dit réciproques les comptes enregistrant dans chacune des comptabilités de deux agents économiques les flux de créances et de dettes reliant ces deux agents économiques.

2-Caractéristiques de la réciprocité

Les comptes réciproques présentent les caractéristiques suivantes :

- Ils fonctionnent en sens contraire ou inverse.
- Ils présentent le même solde mais de sens oppose.
- A un solde débiteur de l'un correspond un solde créditeur de l'autre et inversement.

3-Exemple

Les exemples des comptes réciproques les plus usuels sont :

- Le compte du client tenu par le fournisseur et le compte du fournisseur tenu par le client.
- Le compte banque tenu par le déposant (l'entreprise) et le compte client ou déposant tenu par la banque.

De façon générale tous les comptes de créances et de dettes tenus par une entreprise ont leurs homologues réciproques dans la comptabilité des tiers intéressés.

NB : Il convient de ne pas confondre réciprocité des comptes et partie double car dans chaque comptabilité (celle du fournisseur et du client) il faudra toujours respecter le principe de la partie double.

APPLICATION : La Société NZIKO achète des marchandises a crédit chez CHOCOCAM 4 000 000F.
TAF : Démontrer la réciprocité créances-dettes

SOLUTION

SOCIETE NZIKO (CLIENT)		CHOCOCAM (FOURNISSEUR)					
D Achat m/ses	C	D F/sseur	C	D CLIENT	C	D Vente m/ses	C
4 000 000			4 000 000	4 000 000			4 000 000

EXERCICE DE CONSOLIDATION

On vous communique les opérations suivantes concernant le compte banque de l'entreprise NDOLLO au courant du mois de février 2020. Ce compte est domicilié à la BICEC

03/02 : fonds en banque	1 500 000
06/02 : achat des marchandises au comptant par chèque bancaire	750 000
11/02 : achat d'un mobilier de bureau par chèque bancaire.....	250 000
14/02 : Vente des marchandises au comptant contre chèque bancaire.....	2 500 000
18/02 : Chèque bancaire reçu d'un client	500 000
22/02 : achat des marchandises au comptant par chèque bancaire.....	1 200 000
26/02 : vente d'un vieux matériel de transport par chèque bancaire.....	850 000
28/02 : Règlement d'un fournisseur par chèque bancaire	700 000

Travail à faire :

- 1- présenter le compte banque BICEC dans la comptabilité de l'entreprise NDOLLO (compte en T)**
- 2- présenter le compte banque dans de l'entreprise NDOLLO dans la comptabilité de la banque BICEC (compte en T)**

Xetudes

THEME 6 : L'ENVIRONNEMENT COMPTABLE OHADA ET SON APPROCHE ORGANIQUE

En Afrique francophone, le droit comptable est précisé dans l'acte uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités de l'OHADA.

L'acte uniforme relatif au droit comptable est la source du droit comptable dans les Etats africains signataires. Il a pour but d'organiser et d'harmoniser les comptabilités des entreprises. L'acte comprend un texte de base et un plan comptable.

LECON 10 : LA NORMALISATION DE LA COMPTABILITE FINANCIERE

O.P.O : A la fin de cette leçon, je dois :

- **Maitriser l'aspect juridique de la normalisation**
- **L'utilité de la normalisation**

I.ASPECTS JURIDIQUES

A- Les personnes soumises à l'obligation de la tenue de la comptabilité

Sont soumises à l'obligation de la mise sur pied d'une comptabilité générale :

- Les entreprises soumises aux dispositions du droit commercial.
- Les entreprises publiques, parapubliques et d'économie mixte.
- Les coopératives.

B- But et objet de la comptabilité

La comptabilité est destinée à l'information interne et externe de l'entreprise. Elle a pour objet :

- de classer, saisir et enregistrer toutes les opérations entraînant des mouvements de valeurs entre l'entreprise et les tiers ou au sein de l'entreprise.
- De fournir les comptes sur les opérations traitées aux différents utilisateurs légaux, statutaires et autres.

Pour atteindre son but, la comptabilité doit être **régulière, sincère et transparente dans sa tenue, son contrôle, la présentation et la communication des informations qu'elle a traitées.**

C/ Conditions de la fiabilité de la comptabilité

Selon l'article 4 de l'acte uniforme, « pour garantir la fiabilité, la compréhension et la comparabilité des informations, la comptabilité de chaque entreprises implique :

- Le respect d'une terminologie et des principes directeurs commun à l'ensemble des entreprises concernées.
- La mise en œuvre des conventions, des méthodes et de procédures normalisées éventuellement par certains professionnels.
- Une organisation répondant à tout moment aux exigences de collecte, de tenue, de contrôle, de présentation et de communication des informations comptables se rapportant aux opérations de l'entreprise. »

II.LA NORMALISATION

A/ Notion de normalisation

La normalisation comptable a pour objet de définir les principes, méthodes et règles dans le but d'harmoniser les pratiques comptables et d'assurer la comparaison des informations comptables dans le temps et dans l'espace.

B/ Utilité de la normalisation

De façon général, la normalisation a pour but de simplifier et d'unifier les modèles. Ce but est recherché en comptabilité générale afin de :

- Fournir aux entreprises des modèles comptables pouvant les aider à mieux analyser leurs situations et leur gestion.
- D'unifier les modèles des documents de synthèse pour permettre :
 - Aux entreprises de procéder à des comparaisons et d'avoir des statistiques par profession.
 - Aux tiers utilisateurs des états financiers et aux professionnels de la comptabilité de s'adapter facilement.

Xetudes

DEVOIR

- 1-Donner le but de l'organisation comptable
- 2-Citer trois condition d'une bonne organisation comptable
- 3-Quel est le plan comptable en vigueur au Cameroun
- 4-Définir normalisation comptable
- 5-Donner deux utilité de la normalisation

THEME 7 : LE PLAN COMPTABLE OHADA

LECON 11 : HISTORIQUE ET EVOLUTION DU PLAN COMPTABLE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois : maitriser l'historique et l'évolution du plan comptable OHADA.

Le plan comptable général est un ensemble de règles et de modalités permettant de remplir correctement les fonctions comptables. Le plan des comptes est la liste méthodique des comptes créés par le plan comptable général et mise à la disposition de l'entreprise.

I.HISTORIQUE DU PLAN COMPTABLE

A.LE PLAN COMPTABLE FRANÇAIS DE 1947

C'est le 1^{er} plan comptable français d'inspiration franco-allemande se présentant comme une liste des comptes avec très peu d'exposes, de principes et de méthodes.

B.LE PLAN COMPTABLE FRANÇAIS DE 1957

C'est une retouche du précédent plan avec une forme plus poussée en comptabilité analytique d'exploitation et l'entrée de la comptabilité prévisionnelle.

C.LE PLAN COMPTABLE OCAM DE 1970

S'inspirant du plan comptable français de 1957 dont il cherche à combler les lacunes, le plan comptable OCAM est adopté par la conférence des chefs d'Etat et de gouvernement de l'Organisation Commune Africaine et Malgache (OCAM) à Yaoundé en janvier 1970. Il cherche à faire de la comptabilité un instrument essentiel de mesure de la croissance économique des pays membres.

D.LE PLAN COMPTABLE OHADA DE 2001

Dans le cadre de l'Harmonisation du Droit des Affaires en Afrique, 16 Etats africains francophones ont signé un traité le 17 Octobre 1993 en ILE MAURICE, portant l'Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (OHADA). L'OHADA a pour mission :

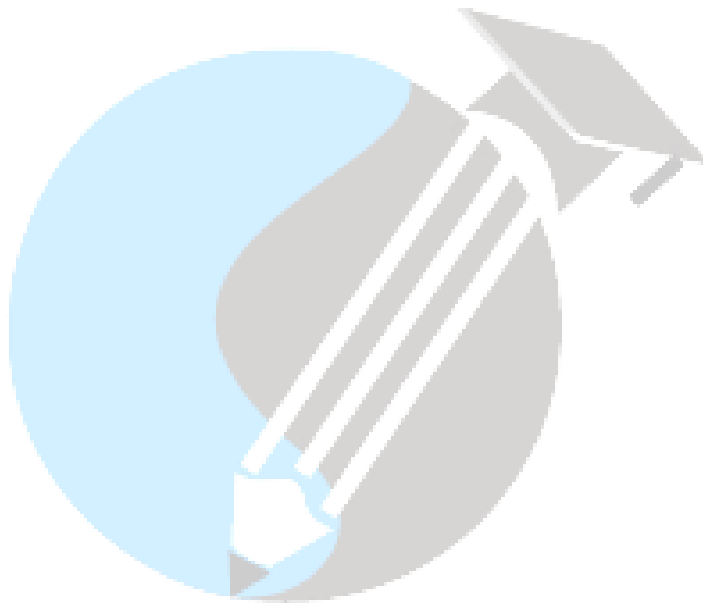
- De doter tous les états partie d'un même droit des affaires harmonisés
- De promouvoir l'arbitrage comme instrument de règlement, des différends contractuels
- D'améliorer la formation et les compétences des magistrats et des auxiliaires de justice dans le but de promouvoir l'activité économique et garantir une sécurité juridique à l'intérieur de la communauté.

II.OBJECTIF ET INTERET DU SYSTEME COMPTABLE OHADA

Le système comptable OHADA a pour but d'établir 4 documents de synthèse à savoir le bilan, le compte de résultat, le TAFIRE, et l'état annexe.

L'établissement de ces documents passe par la collecte, le classement, l'enregistrement et l'analyse des opérations effectuées quotidiennement dans chaque entreprise. Le plan comptable OHADA s'est fixé pour objectif principal :

- D'amener les Etats signataires a la pratique comptable harmonisée de manière a établir les états de synthèse suivant cette organisation acceptée et unanime.
- Rechercher et promouvoir la sincérité a travers les documents établis et publiés.
- Amener bon nombre d'entreprise a la pratique de la comptabilité dans leur gestion adoptée, a travers les mécanismes de flexibilité mis en place par le système comptable.



Xetudes

LECON 12 : ETUDE DU PLAN DES COMPTES DU SYSTEME COMPTABLE OHADA

Objectifs

- Exploiter aisément le plan des comptes OHADA;
- Maitriser la notion des comptes parallèles;
- Différencier activités ordinaires et hors activités ordinaires.

I. Définition

Le **plan des comptes du système comptable OHADA** est l'ensemble des comptes définis et identifiés par un numéro et intitulé.

II. Les classes des comptes

Le système comptable OHADA retient une codification décimale des comptes avec 9 classes ayant des **codes de 1 à 9**.

La Classe 1

Ce sont les comptes des **ressources durables** (Capitaux propres et dettes financière)

C'est l'ensemble des éléments représentant l'origine des fonds de l'entité qui restent plus d'un an dans l'entité

Classe 2

Ce sont les comptes des **actifs immobilisés** (Les immobilisations incorporelles, corporelles et financières)

Classe 3 C'est les comptes de **stock**

Classe 4 : comptes de **tiers** (créances de l'actif circulant et dettes du passif circulant)

Classe 5 : Comptes de **trésorerie** (caisse, banque, les effets de commerces, les titres de placement, monnaie électronique...)

Concerner par toute les opérations financières effectué par l'entité (les entrées et sorties d'argents) de la caisse, banque, les effets de commerces, les titres de placement, monnaie électronique....

Classe 6 : comptes de **charges des Activité Ordinaire** (charges d'exploitation et charges financières).

Classe 7 : comptes des **produits des Activités Ordinaires** (Produits d'exploitation et produits financiers)

La classe 6 : répertorie les comptes relatifs aux dépenses ou charges de l'entité (**les différents achats, les impôts, salaires entre autre**)

La classe 7 : Répertorie les comptes relatifs aux recettes ou revenue de l'entité (**les différents ventes, les subventions d'exploitation, revenus financiers...**)

Classe 8 : comptes des **autres charges et produits des HAO**

Classe 9 : comptes des **engagements hors bilan**.

Application : En respectant le principe de codification des comptes, Présenter le compte relatif au **matériel automobile**

SOLUTION

2 – Comptes d'actif Immobilisé

24 – Matériel, Mobilier et Actifs Biologiques

245 – Matériel de Transport

2451- Matériel automobile

III. Parallélisme des comptes

Une numérotation décimale parallèle est retenue pour des **opérations de sens contraire mais de même nature**.

Deux comptes sont dit parallèles lorsqu'ils enregistrent les opérations de même nature mais de sens inverse

Application : Trouver les comptes parallèles aux comptes suivant :

- **601**- Achats de marchandises
- **77**- Revenus financiers et produits assimilés

SOLUTION

601- Achats de marchandises

701-ventes de marchandises

77- Revenus financiers et produits assimilés

67- frais financiers et charges assimilées

IV. NOTION D'ACTIVITE ORDINAIRE HORS ACTIVITE ORDINAIRE

1-Notion d'Activité Ordinaire

Une activité est dite **ordinaire** lorsque ses opérations sont récurrentes, courantes ou fréquentes.

2-Hors Activité Ordinaire (HAO)

Une opération est dite HAO lorsqu'elle est:

Exceptionnelle

Non récurrente

Non fréquente

Mais se réalisant sur le cycle de gestion de l'entreprise.

DEVOIR

1. Trouver le compte parallèle des comptes suivants:
 - a. le compte 401
 - b. le compte 773
 - c. le compte 831
2. Trouvons d'autres comptes et leurs comptes parallèles
3. Présenter le compte relatif à la **TVA Facturée sur ventes**

CORRECTION DU DEVOIR

1. Trouvons le compte parallèle des comptes suivants:
 - a. Le compte **4011- Fournisseurs** est parallèle au compte **4111- Clients**
 - b. Le compte **773- Escomptes Obtenus** est parallèle au compte **673- Escomptes accordés**.
 - c. Le compte **831- Charges HAO constatés** est parallèle au compte **841- Produit HAO constaté**
2. Trouvons d'autres comptes et leurs comptes parallèles
Le compte 65 – **Autres Charges** et
Le compte 75 - **Autres Produits**
Le compte 409- **Fournisseurs débiteurs** et
Le compte 419 – **Clients créditeurs**.
3. Présentons le compte relatif à la **TVA Facturée sur ventes**
Classe 4 – **Compte des tiers**
Compte 44 – **Etat et collectivités publiques**
Compte 443 – **Etat, TVA facturée**
Compte 4431 –TVA facturée sur ventes

Xetudes

Leçon 13 : Préparation des enregistrements

Objectifs

- Préparer les enregistrements comptables par la : **Pré-comptabilisation et Pré-totalisation**
- **Schématiser l'organisation des livres comptables obligatoires**

INTRODUCTION

L'article 20 de l'acte Uniforme OHADA stipule **que les livres comptables et autres supports doivent être tenus sans blanc, ni altération d'aucune sorte.** Ceci nécessite une préparation minutieuse par le procédé de :

La pré-comptabilisation

La pré-totalisation

I.PRE-COMPTABILISATION

Elle consiste à indiquer sur **les documents de base** ou **une pièce spéciale** le numéro des comptes à débiter et des comptes à créditer avec leur montant lors de l'enregistrement de ce document dans le journal.

Il existe deux type de pré comptabilisation

- Pré comptabilisation effectué directement sur le document de base
- Pré comptabilisation effectuée sur une pièce spéciale

a) Pré comptabilisation effectué directement sur le document de base

Application 01: Pré comptabiliser de manière directe le document ci-dessous

Pièce de caisse N° 00123	Date : 10/01/2021
Recettes	
Dépenses 250 000	
Objet : achat des marchandises pour 250 000 frs.	

SOLUTION

Pièce de caisse N° 00123	Date : 10/01/2021	
Recettes		
Dépenses		
Objet : achat des marchandises pour 250 000 frs.		
N° de comptes	Débit	Crédit
601	250 000	
571		250 000

a) Pré comptabilisation effectuée sur une pièce spéciale

FICHE D'IMPUTATION N⁰ :..... Nom du document de base :..... N⁰ du document de base :..... Date :.....			
COMPTES		SOMMES	
N ⁰ de comptes	intitulés	Débit	Crédit

Application : Procéder à l'imputation N° 002 de la pièce de caisse ci-dessous

Pièce de caisse N° 00123	Date : 10/01/2021
Recettes	
Dépenses 350 000F CFA	
Objet : achat des marchandises pour 150 000 frs.	

SOLUTION

FICHE D'IMPUTATION N⁰ : 002 Nom du document de base : Pièce de caisse N⁰ du document de base : 00123 Date : 10 - 01 – 2021			
COMPTES		SOMMES	
N ⁰ de comptes	Intitulés	Débit	Crédit
601	Achats de marchandises	350 000F	
521	Banques locales		350 000F

II.LA PRE TOTALISATION

Elle consiste à regrouper sur une fiche conçue à cet effet les pièces comptables de même nature, d'une période pouvant être une journée, un mois en vue de passer à la fin de la période un récapitulatif.

FICHE DE PRÉ TOTALISATION

Dates	N° pièces	Compte à débiter	Compte à créditer

	
Totaux							

Application : Procéder à la pré-totalisation des opérations suivantes effectuées le 12-01-2021:
Facture Achat n°A1 du fournisseur BABA 300 000F paiement à crédit, TVA récupérable 57 750F.

Facture Achat n° A2 du fournisseur FOKOU 500 000F réglée par caisse, TVA récupérable sur les achats de biens 48 125 F.

SOLUTION					
Dates	N° pièces	Compte à débiter		Compte à créditer	
		4451	601	401	571
12/9/20d°	n°A1	57 750	300 000f	357 750	596 250
	n°A2	96 250	500 000f		
Totaux		154 000	800 000F	357 750	596 250

Processus comptable conduisant à la balance

1- Documents de base

<ul style="list-style-type: none"> -Facture -Piecce de caisse -Lettre de change -Chèque -Quittance -etc.
--

2- Pré-comptabilisation

FICHE D'IMPUTATION N° Nom du document de base N° du document de base Date
--

COMPTES		SOMMES	
N° de comptes	Intitulés	D	C

3- Journal

Dr	Cr	d°	Dr	Cr

4-Grand-livre

5- la Balance

N° de compte	Libellés	Solde d'ouverture		Mouvements		Solde de clôture	
		Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr

DEVOIR

Pré totaliser les opérations de la journée du 10 Janvier 2021 effectuées par la société ELAT sont les suivantes :

Facture Vente N° V111 au Client NIKI SA montant. 200 000F TVA 38 500F.

Facture Vente N° V121 au Client BABA montant 298 125F TTC.

LECON 14 : LES SYSTEMES DE PRESENTATION ET DE CLOTURE DES COMPTES

L'entreprise est un organisme qui produit des biens et des services destinés à la vente en vue de réaliser un profit.

Du point de vue comptable, deux critères nous permettent d'identifier les entreprises :

- L'identification selon le système de présentation et de clôture des comptes.
- L'identification selon le régime d'imposition en matière de TVA.

Dans le cadre de notre leçon, nous parlerons des systèmes de présentation et de clôture des comptes.

1. DEFINITION

Les systèmes de présentation et de clôture des comptes sont des obligations comptables que les entreprises doivent respecter pour arrêter leurs comptes en fin d'année. L'acte uniforme OHADA portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises a prévu deux systèmes :

- Le système normal
- Le système minimal de trésorerie

2. CARACTERISTIQUE DES SYSTEMES DE CLOTURE DES COMPTES

Le système à appliquer dans une entreprise donnée est fonction de sa taille. Sa taille s'apprécie par rapport à son chiffre d'affaire ainsi qu'à son secteur d'activité. C'est ainsi que nous avons :

- **Les entreprises du système normal** : ce sont les entreprises dont le chiffre d'affaire est supérieur à 100 000 000FCFA
- **Les entreprises du système minimal de trésorerie** : ce sont les entreprises dont le chiffre d'affaire est les suivants :
 - 60 000 000F pour les entreprises de négoce
 - 40 000 000F pour les entreprises artisanales
 - 30 000 000F pour les entreprises de services

3. LES ETATS FINANCIERS

Les états financiers sont rendus obligatoires en tout ou en parties en fonction des systèmes comptables. L'acte uniforme définit trois systèmes de présentations des états financiers et de tenue des comptes :

- La présentation selon le système normal dont les états financiers sont le bilan, le compte de résultat, le TAFIRE, l'état annexe, l'état statistique supplémentaire.
- La présentation selon le système minimal de trésorerie dont les états financiers sont : le bilan, le compte de résultat, la variation de l'avoir net.

4. détail sur les états financiers

Ce sont les états périodiques, établis pour rendre compte du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entreprise. Ils comprennent :

✓ **Le bilan**

C'est un document de synthèse regroupant a une date donnée les soldes des comptes de la classe 1 a la classe 5. Les comptes du bilan ayant un solde débiteur sont places a l'actif et ceux ayant un solde créditeur sont places au passif du bilan.

Références	Actif	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		Brut	Amort/Prov.	Net	

✓ **Le compte de résultat**

C'est un document de synthèse regroupant les éléments qui ont contribué à la formation du résultat de la période. Le résultat traduit l'enrichissement ou l'appauvrissement de l'entreprise imputable aux opérations réalisées pendant l'exercice, que ces opérations découlent de l'activité ordinaire ou non.

Charges	Montants	produits	Montants

✓ **Le tableau financier des ressources et les emplois (TAFIRE)**

Le tafire de l'exercice fait apparaitre pour l'exercice les flux d'investissement et de financement des autres emplois, les ressources financières et la variation de tresorerie.

✓ **L'état annexe (tableau 1 a 11)**

L'état annexe comporte tous les éléments a caractère significatif qui ne sont pas mis en évidence dans les autres états financiers, et qui sont susceptibles d'influencer le jugement que les destinataires des documents peuvent porter sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'entreprise.

✓ **L'état supplémentaire statistique (tableau 12 et 13)**

Il se situe dans le prolongement des informations produites par les états financiers annuels avec lesquels ils doivent être cohérents.

THEME 8 : LES LIVRES COMPTABLES OBLIGATOIRES

LECON 15 : LE LIVRE JOURNAL

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir le livre journal ;
- Tracer le livre journal ;
- Enregistrer les opérations dans le livre journal

1-Définition

C'est un livre quotté et paraphé par les autorités compétentes dans chaque état dont la loi impose la tenue a tout commerçant. Il est destiné a enregistrer sans blanc, ni altération d'aucune sorte, et dans un ordre chronologique tous les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise.

2- Présentation du journal

Le journal se présente sous la forme d'un registre cousu comportant sur chaque page de gauche a droite :

- Une marge ;
- Deux colonnes devant recevoir les numéros de comptes mouvementés (première colonne pour le débit et 2eme pour le crédit) ;
- Un espace assez important pour la date, les intitulés des comptes mouvementés, le libellé de l'opération ;
- Deux colonnes de sommes dont l'un de gauche reçoit l'inscription des montants à débiter, celle de droite reçoit les montants à créditer.

3-Tracé du livre journal

		Date		
		Date		
			Total débit =	Total crédit

4- Application

L'entreprise BOUBA a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de janvier 2020 :

03/01 Apport de l'exploitant par chèque bancaire 1 000 000F

05/01 Achat d'un terrain par chèque bancaire 4 500 000F

10/01 Règlement d'un client en espèce 350 000F

10/01 Retrait de la banque pour la caisse 100 000F

15/01 Paiement d'un fournisseur par chèque bancaire : 750 000F

20/01 Remboursement d'une partie de la dette en espèce : 500 000F

Solution

521	103	03/01/2020 Banque locale Capital personnel (apport de l'exploitant par chèque)	1 000 000	1 000 000
220	521	05/01/2020 Terrains Banque locale (achat d'un terrain par chèque)	4 500 000	4 500 000
571	411	10/01/2020 Caisse siège social Clients (règlement d'un client)	350 000	350 000
571	521	D° Caisse siège social Banque locale (retrait de la banque pour la caisse)	100 000	100 000
401	521	15/01/2020 Fournisseurs Banque locale (paiement d'un fournisseur par chèque)	750 000	750 000
161	571	20/01/2020 Emprunts et dettes Caisse siège social (remboursement de l'emprunt en espèce)	500 000	500 000

LECON 16 : LE GRAND LIVRE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir le grand livre ;
- Tracer le grand livre ;
- Enregistrer les opérations dans le grand livre.

1-Définition

Le grand livre c'est l'ensemble des comptes ouvert dans l'entreprise.

2- Présentation du journal

Il se présente sous forme de comptes schématiques ou compte en T.

D	C	D	C
D	C	D	C

3-Application

Reprendre l'application ci-dessus et présenter le grand livre de cette entité sachant que les solde d'ouvertures étaient les suivant : banque : 3 000 000F, caisse : 800 000, client : 500 000F, Fournisseur 1 000 000F, emprunt et dettes : 1 300 000F, capital 2 000 000F

Solution

Il se présente sous forme de comptes schématiques ou compte en T.

D	521 banque locale	C	D	571 caisse siège social	C
SI : 3 000 000				SI : 800 000	
D	411 clients	C	D	401 fournisseur	C
SI : 500 000				SI : 1 000 000	

Il se présente sous forme de comptes schématiques ou compte en T.

D **161 emprunts et dettes** C

SI : 1 300 000

D **103 capital personnel** C

SI : 2 000 000

D C

D C



Xetudes

LECON 17 : LA BALANCE GENERALE DES COMPTES

OPO : A la fin de cette leçon, je dois :

- Définir la balance générale des comptes ;
- Tracer les différentes balances générales des comptes ;
- Présenter la balance générale des comptes.

1-Définition

La balance générale des comptes est un tableau qui représente à un moment donné et dans l'ordre de numérotation du plan comptable tous les comptes de l'entreprise, leur mouvement débit et crédit, leur solde au moment de l'établissement de la balance.

La balance permet de s'assurer :

- Du respect du principe de la partie double lors de l'enregistrement des flux économique ;
- La bonne exécution des reports du journal au grand-livre.

2- Présentation de la balance

Il existe plusieurs tracés de la balance :

La balance à deux colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Soldes	
		Débit	Créditeur
	TOTAUX		

La balance à quatre colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	crédit	Débit	Créditeur
	TOTAUX				

La balance à six colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Solde d'ouverture		Mouvements		Soldes de cloture	
		Débit	Créditeur	Débit	Credit	Débit	Créditeur
	TOTAUX						

c)Application

Reprendre l'application ci-dessus et présenter la balance à 2 ; 4 et 6 colonnes

SOLUTION

La balance à deux colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Soldes	
		Débit	Crédit
103	Capital personnel		3 000 000
160	Emprunts et dettes		800 000
220	Terrains	4 500 000	
401	Fournisseurs		250 000
411	Clients	150 000	
521	Banques		1 350 000
571	Caisse siège social	750 000	
	TOTAUX	5 400 000	5 400 000

La balance à quatre colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Mouvements		Soldes	
		Debits	Credits	Débit	Crédit
103	Capital personnel		1 000 000		3 000 000
160	Emprunts et dettes	500 000			800 000
220	Terrains	4 500 000		4 500 000	
401	Fournisseurs	750 000			250 000
411	Clients		350 000	150 000	
521	Banques	1 000 000	5 350 000		1 350 000
571	Caisse siège social	450 000	500 000	750 000	
	TOTAUX	7 200 000	7 200 000	5 400 000	5 400 000

La balance à six colonnes

N° de comptes	Noms des comptes	Soldes d'ouverture		Mouvements		Soldes	
		débit	crédit	Debits	Credits	Débit	Crédit
103	Capital personnel		2 000 000		1 000 000		3 000 000
160	Emprunts et dettes		1 300 000	500 000			800 000
220	Terrains	0		4 500 000		4 500 000	
401	Fournisseurs		1 000 000	750 000			250 000
411	Clients	500 000			350 000	150 000	
521	Banques	300 000		1 000 000	5 350 000		1 350 000
571	Caisse siège social	800 000		450 000	500 000	750 000	
	TOTAUX	4 300 000	4 300 000	7 200 000	7 200 000	5 400 000	5 400 000

Consolidation

Au 1^{er} aout 2020 le bilan de l'entreprise ESSO se présente ainsi :

Actifs	Montants	Passifs	Montants
Matériel et mobilier	300 000	Capital	1 500 000
Marchandises	600 000	Emprunts et dettes	500 000
Clients	800 000	Fournisseurs	1 000 000
Banques	300 000		
Caisse	500 000		
TOTAL	2 500 000	Total	2 500 000

L'entreprise Esso a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de septembre 2020 :

05/09 : apport de l'exploitant en espèce	500 000
09/09 : vente au comptant contre chèque des marchandises	220 000
12/09 : payé le matériel et mobilier en espèce.....	90 000
18/09 : réglé facture du fournisseur FOKOU par chèque.....	66 000
21/09 : versé au compte de l'entreprise en banque.....	115 000
23/09 : Emprunt auprès de la banque	800 000
24/09 : achat au comptant des marchandises contre espèce.....	65 000
26/09 : vente contre à crédit d'un mobilier usagé.....	45 000
Réglé un fournisseur en espèce.....	85 000
27/09 : Reçu un versement en espèce du client Djilo.....	79 000
28/09 : Remboursement d'une partie de l'emprunt en espèce.....	600 000
29/09 : retrait de la banque pour la caisse.....	450 000
Règlement du fournisseur MEKA en espèce.....	60 000
30/09 : Paiement d'un client par chèque	250 000
30/09 : Achat de marchandises à crédit	300 000

Travail à faire

1-Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise ESSO

2-Présenter le grand livre de l'entreprise ESSO

3-Présenter la balance à 2, 4 et 6 colonnes de l'entreprise ESSO

THEME 8 : LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

LECON 18 : GENERALITES SUR LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

OPO : A la fin de cette leçon je dois :

- **Maitriser le champ d'application de la TVA ;**

La taxe sur la valeur ajoutée a été instituée au Cameroun par la loi des finances n° 98/009 du 1^{er} juillet 1998 et entre en application à partir du 1^{er} janvier 1999. Elle est modifiée par la loi n°47/007 du 20 mars 2004 et entre en application à partir du 1^{er} janvier 2005. La tva remplace la TCA.

I. DEFINITION DE LA TVA

C'est un impôt général sur la consommation des biens et services utilisés par les agents économiques.

II. CHAMPS D'APPLICATION DE LA TVA

1- Les personnes assujetties à la tva

Sont assujetties à la tva les personnes physiques ou morales qui réalisent un chiffre d'affaire minimum de 50 000 000F.

2- Les opérations imposables

Pour entrer dans le champ d'application de la tva, une opération doit remplir les conditions suivantes :

- Etre réalisées au Cameroun (d'où la notion de territorialité de l'impôt)
- Etre effectuées par une personne imposable ou assujettie
- Etre une opération imposable c.à.d. revêtir un caractère économique (l'activité économique s'entend comme toutes activités de production, d'importation, de prestation de services et de distribution y compris les activités extractives, agricoles et celle des professions libérales et assimilées.

3- Les exonérations

Il existe des opérations exonérées de la tva.

- L'importation ou la vente par l'Etat des timbres fiscaux et postaux, papier timbre
- Les versement du trésor à la banque centrale
- Les frais de scolarités et de pension
- Les biens de première nécessité ainsi que leurs intrants
- Les consommations d'eau et d'électricité des ménages ne dépassant pas 20m³ et 220 kw
- Les opérations de composition, d'impression, d'importation et de vente de journaux et périodique, à l'exception des recettes publicitaires

- Les frais d'examen, de consultation, de soin, d'hospitalisation, travaux d'analyse médicale
- Les contrats d'assurance vie et de maladie

III. LES REGIMES D'IMPOSITION EN MATIERE DE TVA

Afin de tenir compte des réalités économiques, l'Etat allège pour certains redevables les obligations comptables et fiscales en classant par régimes. Les personnes physiques ou morales sont imposables selon les régimes ci-après, déterminées en fonction du chiffre d'affaire réalisé :

- Relève du régime de l'impôt libératoire, les entreprises individuelles qui réalisent un chiffre d'affaire annuel hors taxe inférieur à 10 000 000F CFA, à l'exception des exploitants forestiers, les officiers publics ministériels et les membres des professions libérales ;
- Relèvent du régime du simplifier, les entreprises individuelles qui réalisent un chiffre d'affaire annuel hors taxe compris entre 10 000 000F et 50 000 000FCFA, à l'exception des transporteurs de personnes, les entreprises de jeux de hasard et de divertissement ;
- Relèvent du régime du réel, les entreprises individuelles et les personnes morales qui réalisent un chiffre d'affaire annuel hors taxe au moins égal à 50 000 000FCFA

NB : Seules les entreprises relevant du régime du réel sont habilitées à facturer la TVA.



Xetudes

LECON 19 : CALCUL ET COMPTABILISATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

OPO : A la fin de cette leçon je dois :

- Calculer et déclarer la TVA ;
- Comptabiliser la déclaration et le paiement de la TVA

I.TAUX ET CALCUL DE LA TVA

1) principe de base

Par rapport à l'entreprise, la TVA peut être déterminée à deux niveaux :

En amont, le fournisseur facture la TVA à l'entreprise sur les achats de marchandises, de biens, de services, d'immobilisation : **on parle de TVA déductible ou récupérable ;**

En aval, l'entreprise facture la TVA à ses clients lors des ventes de marchandises, de biens et services d'immobilisations : **on parle de TVA collectée ou facturé ».**

a)Taux de la tva

Le taux général de la tva est 19.25% réparti comme suit : 17.5% comme principal et 10% de principal représentant le centime additionnel communal.

b) Calcul de la tva

La tva à reverser au trésor ou crédit de tva : si la tva facturée est supérieur à la tva récupérable, la différence sera reversée au trésor. Si la tva facturée est inférieur a la tva récupérable, il ya crédit de tva qui est normalement reporté sur la période suivante ou sous certaines conditions remboursé

II. Déclaration, paiement et comptabilisation de la TVA

La déclaration et le paiement de la TVA due au titre du mois N se fait au plus tard le 15 du mois suivant.

La comptabilisation se fait selon qu'il s'agisse d'une TVA à payer ou d'un crédit de TVA.

Lorsqu'il s'agit d'une TVA à payer, la comptabilisation est la suivante :

443...	445... 4441	Etat TVA facturée sur Etat TVA récupérable sur Etat TVA due Déclaration de la TVA		
4441	5....	Etat TVA due Compte de trésorerie Paiement de la TVA		

Lorsqu'il s'agit d'un CREDIT DE TVA, la comptabilisation est la suivante :

443... 4449	445...	Etat TVA facturée sur Etat crédit de TVA Etat TVA récupérable sur Déclaration de la TVA		
----------------	--------	--	--	--

Application 1 : La société NIKI a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de janvier et février :

Janvier : achat de marchandises 1 200 000F, achat d'immobilisation 2 350 000, vente de marchandises 5 000 000F.

Février : achat de marchandises 5 200 000F, achat de biens et services 1 900 000F, vente de marchandises 3 000 000F, vente de biens et services 1 000 000F.

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Calculer la TVA DUE pour les titres du mois de janvier et février.
- 2) Procéder à la déclaration et au paiement de cette TVA sachant qu'elles ont eu lieu le 10 et 12 respectivement.
- 3) Remplir la fiche de déclaration de la TVA DUE pour le mois de janvier

SOLUTION

- 1) Calculer la TVA DUE pour les titres du mois de janvier et février.

1) Calculer dans un tableau la TVA due au titre des mois de janvier à avril et préciser les différents délais de liquidation de ces TVA.

Opérations	Janvier	février
TVA collectée sur de m'ses	962 500	577 500
TVA collectée sur services	/	192 500
Total TVA facturée	962 500	770 000
TVA récupérable sur m'ses	231 000	1001 000
TVA récupérable sur immob	452 375	/
TVA récupérable sur biens et services	/	365 750
Total TVA récupérable	683 375	1 366 750
Crédit de TVA N-1		
TVA DUE / crédit de TVA	279 125	-596 750
TVA à décaisser		279 125
déclaration		

2) Comptabiliser pour les mois de janvier à avril la déclaration et le paiement de la TVA, sachant qu'ils ont lieu respectivement les 10 et 12 du mois suivant en espèce et par chèque postal pour le mois de mars uniquement.

4431	4451 4452 4441	10/02 Etat TVA facturée sur ventes Déclaration de la TVA de janvier	962 500	452 375 231 000 279 125
4441	571	12/02 Paiement de la TVA	279 125	279 125
4431 4432 4449	4452 4454	10/03 Déclaration TVA de février	577 500 192 500 596 750	1 001 000 365 750
		12/03 PAS DE TVA A PAYER		

APPLICATION2 : les achats et ventes de l'entreprise SIBENOU BP 320 Bafoussam sont résumés dans le tableau suivant pour le mois de janvier à avril 2015

Opérations	Janvier	Février	Mars	avril
Ventes de m'ses TTC	10 136 250	12 163 500	5 008 500	12 735 900
Ventes de services HT	940 000	1 900 000	6 500 000	462 500
Achats de m'ses HT	1 200 000	5 200 000	3 800 000	600 000
Achats immob TTC	2 385 000	/	2 146 500	/

(1) dont 8 600 000F à l'exportation pour le mois de février et 5 200 000 au ventes exonérées d'avril ;

(2) il existait au mois de décembre 2014 un crédit de TVA de 120 500F.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Calculer dans un tableau la TVA due au titre des mois de janvier à avril et préciser les différents délais de liquidation de ces TVA.
- 2) Comptabiliser pour les mois de janvier à avril la déclaration et le paiement de la TVA, sachant qu'ils ont lieu respectivement les 10 et 12 du mois suivant en espèce et par chèque postal pour le mois de mars uniquement.
- 3) Remplir la fiche de déclaration de la TVA pour le mois de janvier 2015.

SOLUTION

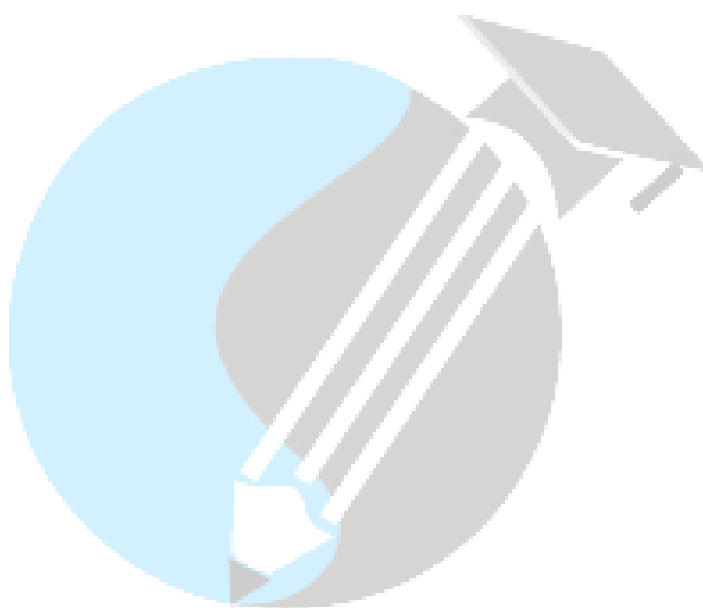
- 1) **Calculer dans un tableau la TVA due au titre des mois de janvier à avril et préciser les différents délais de liquidation de ces TVA.**

Opérations	Janvier	Février	mars	avril
TVA collectée sur de m'ses	1 636 250	575 240	808 500	1 216 487
TVA collectée sur services	180 950	365 750	1 251 250	89 031
Total TVA facturée	1 817 200	940 990	2 059 750	1 305 518
TVA récupérable sur m'ses	231 000	1 001 000	731 500	115 500
TVA récupérable sur immob	385 000	/	346 500	/
Total TVA récupérable	616 000	1 001 000	1 078 000	115 500
Crédit de TVA N-1	120 500	/	60 010	/
TVA DUE	1 080 700	(60 010)	921 740	1 190 018
TVA à décaisser déclaration		1 080 700	/	921 740

2) Comptabiliser pour les mois de janvier à avril la déclaration et le paiement de la TVA, sachant qu'ils ont lieu respectivement les 10 et 12 du mois suivant en espèce et par chèque postal pour le mois de mars uniquement.

4431 4432	4451 4452 4441 4449	10/02 Etat TVA facturée sur ventes Etat TVA facturée sur services Déclaration de la TVA de janvier	1 636 250 180 950	385 000 231 000 1 080 700 120 500
4441	571	12/02 Paiement de la TVA	1 080 700	1 080 700
4431 4432 4449	4452	10/03 Déclaration TVA de février	575 240 365 750 60 010	1 080 700
		12/03 PAS DE TVA A PAYER		
4431 4432	4451 4452 4441 4449	10/04 Déclaration TVA du mois de mars	808 500 1 251 250	346 500 731 500 921 740 60 010
4441	531	12/04 Paiement TVA de mars	921 740	921 740
4431 4432	4452 4441	10/05	1 216 478 89 031	115 500 1 190 018

		Déclaration TVA d'avril		
		12/05		
4441	571	Paiement TVA d'avril	1 190 018	1 190 018



Xetudes

THEME : LES DOCUMENTS COMMERCIAUX

LECON 20 : ETABLISSEMENT DES DOCUMENTS LIES A LA PASSATION DE LA COMMANDE

Objectifs

- Définir un document commercial et donner son rôle
- Définir une commande
- Identifier et dresser les documents commerciaux relatifs à la passation de commandes

I. Définition d'un document commercial

C'est un **support, un écrit ou un document** relatif aux opérations d'achat / vente de marchandises en entreprise.

II. Rôles des documents commerciaux

- Ils servent de moyens de preuve en cas de litiges
- Ils permettent le contrôle fiscal et contrôle économique
- Ils facilitent la gestion comptable et l'élaboration des statistiques

Définition d'une commande

La commande est un engagement que prend un acheteur envers son fournisseur de lui acheter une marchandise à un prix déterminé.

III. Les différents types de documents commerciaux relatifs à la commande

La lettre de commande

Le Bon de commande

Le Bulletin de commande

1-LA FICHE FOURNISSEUR

a. Définition:

C'est le document relatif à chaque fournisseur en contact ou en relation avec l'entreprise.

Une fiche fournisseur comporte les informations suivantes :

- Le titre du document et son numéro
- Nom du fournisseur et son adresse
- Son mode de paiement et d'exploitation de produits
- Les transactions effectuées avec l'entreprise

(Date et numéro de commande, Date et numéro de livraison, Observation)

b Tracé de la fiche fournisseur

FICHE FOURNISSEUR

FICHE FOURNISSEUR N°.....			
NOM DU FOURNISSEUR..... BP.....			
MODE DE PAYEMENT.....			
MODE D'EXPEDITION.....			
DATE DE COMMANDE	N° DE COMMANDE	N° ET DATE DE LIVRAISON	OBSERVATIONS

Application : Le 10/10/2020, l'entreprise MELLE BP 1203 Douala a émis la commande N° 005 à son fournisseur ALUMETAL **Informations complémentaires**

- ALUMETAL livre par Van par ses soins 15jours après la passation commande
 - Le règlement un mois après la livraison

2-LA LETTRE DE COMMANDE

a. Définition

C'est une simple lettre par laquelle le client passe commande au fournisseur.

Elle constitue un engagement du client visa vis du fournisseur,

Les éléments constitutifs

la lettre de commande doit faire ressortir les précisions sur les éléments suivants :

- *Les quantités des marchandises à commander*
- *Le prix à payer*
- *Le délai de livraison et mode d'expédition*

Présentation d'une lettre de commande

_____ Expéditeur _____

[..... Destinataire]

A Le

Objet : Commande N°.....

APPLICATION

Le proviseur du LT Yaoundé II, BP : 33 959 Yaoundé Tel : 22 23 36 26 a sollicité la Librairie NZOGNING pour l'achat de 3 cartons de rame de papier et 10 cartons de craies blanches de marque robert-Collor

Travail à faire : Rédiger la lettre de commande N°12.

Information complémentaires :

Transport : par vos soins et à notre charge

Date de commande : 18 Août 2020

Délai de livraison 15 jours après la commande

LYCEE TECHNIQUE de Yaoundé II

BP: 33 959

Tel: 22 23 36 26

LIBRAIRIE NZOGNING

BP : 13014 Douala

Tel : 671 90 27 90

Yaoundé, le 18 Août 2020

Objet : Commande N° 12

Messieurs,

Vous avez été sollicité pour l'achat de nos fournitures de bureau.

A cet effet, vous voudriez bien nous faire parvenir les articles ci-dessous :

- 03 cartons de rame de papier*
- 10 cartons de craie blanche de marque robert Collor.*

En outre, nous souhaitons être livré 15 jours après la commande, vous vous chargerez de l'expédition des marchandises dont les frais seront à notre charge.

Votre prompt réaction nous obligerait.

Veillez agréer Messieurs, l'expression de nos salutations sincères.

3- LE BON DE COMMANDE

C'est un imprimé portant l'en-tête de l'acheteur utilisé pour passer commande.

Sa présentation a été normalisée mais elle n'est pas d'un emploi obligatoire.

Tracé du bon de commande :

Raison Social : Adresse : N° RC : N° Contribuable : N° compte Bancaire : N° téléphone :		Bon de Commande N° <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> Nom et adresse du fournisseur </div>		
Référence	Quantité	Désignation de l'article	P U HT	Observation
		Conditions de livraison : Lieu : Délai : Mode de paiement		

Les exemplaires du bon de commande et leurs rôles :

Le bon de commande est généralement établi en trois exemplaires :

- ✓ **Exemplaire N°1 Blanc.** Il est adressé au fournisseur afin de lui permettre :
 - *D'accuser réception de la commande*
 - *D'établir la facture correspondante*
 - *D'établir le bon de livraison et le bordereau d'expédition.*
- ✓ **Exemplaire N°2 Jaune.** Il est adressé au service comptabilité pour lui permettre de *contrôler la facturation et de mettre à jour la fiche fournisseur.*
- ✓ **Exemplaire N°3 Bleu.** Il est destiné au service magasin pour permettre la *vérification de la livraison* lors de la réception des produits puis il est mis aux archives.

4- LE BULLETIN DE COMMANDE

C'est un document établi par le fournisseur et adressé au client pour lui faciliter la passation de la commande

Il est couramment utilisé pour la vente par correspondance et généralement inséré dans un **Catalogue.**

Il est généralement inséré dans le catalogue, les journaux, les revues ou présentés sous la forme de livret détachable tenu par le représentant commercial du fournisseur.

Il se présente comme suit



Présentation du Bulletin De Commande

REFERENCES	DESIGNATION	QUANTITE	P. U	MONTANT

<p style="text-align: center;">BULLETIN DE COMMANDE</p> <p>En date du.....</p> <p>Noms</p> <p>Prénoms</p> <p>Adresse.....</p> <p>.....</p> <p>Code postal..... Ville.....</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
--	--

APPLICATION

L'entreprise **COMES BP 123 Yaoundé**, a besoin d'acquies une machine informatique. A cet effet, elle a reçu un catalogue et bulletin de commande de son fournisseur le 10/01/2020.

INFORMATIQUE+.

Après consultation du catalogue, M. ALI l'informaticien décide de commander la machine de **marque HP**

INFORMATIQUE +
BP 1221 YAOUNDE, Tél: 223 34 36 37
CATALOGUE DE NOS PRODUITS



(RÉF : ORDI 1)
ORDINATEUR IBM
250 000 FCFA



(RÉF : ORDI 2)
ORDINATEUR DELL
800 000 FCFA



(RÉF : ORDI 3)
ORDINATEUR HP
400 000 FCFA



(RÉF : ORDI 4)
ORDINATEUR LENOVO
500 000 FCFA

TAF: Présenter le bulletin de commande de cet achat

BULLETIN DE COMMANDE				
En date du.....		_____		
Noms		_____		
Adresse.....		_____		
.....		_____		
Ville.....		_____		
.....		_____		
.....		_____		
REFERENCES	DESIGNATION	QUANTITE	P. U	MONTANT

LECON 21 LES DOCUMENTS RELATIFS À LA LIVRAISON

Objectifs

- Identifier les documents commerciaux relatifs à la Livraison
- Dresser les documents commerciaux relatifs à la livraison

Introduction

Lorsque le fournisseur a reçu la commande du client, il doit acheminer les produits commandés accompagnés d'un document qui permettra au client d'attester qu'il a effectivement reçu le produit commandés: *Ce sont les documents liés à la livraison*

I. Les différents types de documents commerciaux relatifs à la livraison de la commande

Le bon de livraison

Le bon de réception

Bordereau d'expédition

Bon d'entrée et de sortie

1-Bon de livraison

a. Définition:

C'est un document établi par le fournisseur destiné à accompagner les marchandises lorsque la livraison est faite par le fournisseur lui-même

b. Eléments constitutifs d'un Bon de Livraison

Le corps d'un bon de livraison doit contenir :

- Les références
 - La désignation ou l'objet de livraison
 - Les unités de ventes
 - Les quantités livrées
 - Le Visa du Fournisseur

c. Le tracé d'un Bon de livraison

<u>Bon de livraison</u>				
Raison Social :		[Nom et adresse du client]		
Adresse :				
Référence	Désignation	Quantité	PU HT	Observation
A..... Le.....				Signature du client

II. Le bon de réception

a. Définition

C'est un document établi par le fournisseur et signé par le client qui reconnaît avoir reçu la livraison des marchandises.

b. Rôles du bon de réception

- Atteste de la bonne réception d'une marchandise
- Spécifie la quantité de marchandises réceptionnée par l'entité.

C. Similitude entre un bon de réception et un bon de livraison

- Tous deux sont établies par le fournisseur
- Tous deux donnent le détail sur les marchandises livrés ou réceptionnés.

III. Le Bordereau d'expédition

a. Définition

C'est le document qui accompagne les produits livrés lorsque la livraison est effectuée par un transporteur indépendant

Le bordereau d'expédition doit être établi en trois (03) exemplaires et pour chaque partie au contrat :

- Le fournisseur
- Le transporteur
- Le client.

Documents relatifs au stockage des marchandises livrées

- Le bon d'Entrée
- Le bon de Sortie

a. Le Bon d'Entrée en stock « BE »

C'est un document interne à l'entreprise permettant de s'assurer de l'entrée effective ou réelle des produits livrés en stock.

Il est tenu par le magasinier de l'entreprise

IL se présente comme suit

BON D'ENTREE N°			
FOURNISSEUR :.....			
COMMANDE N°			
Date.....			
Réf.	Désignation	Quantité	Observation
Signature			

b. Le Bon de Sortie en stock « BS »

C'est le document interne qui permet de réaliser toutes sorties de produits d'un stock ou d'un entrepôt de stockage.

Elle se présente comme suit :

BON DE SORTIE N°			
CLIENT :.....			
COMMANDE N° :		Date :	
Réf.	Désignation	Quantité	Observation
Signature			

APPLICATION :

Vous êtes stagiaire dans une quincaillerie de la place pendant le mois de Juillet 2021.

Les opérations effectuées sont les suivantes:

- 05/07/2021 achat de 200 sacs de ciment au fournisseur ETHAN, Bon d'Entrée (B.E) N° 40 issue de la commande N° 09.
- 19/07/2021 vente de 30 sacs de ciment par le client LYNN , Bon de Sortie « BS » N° 12 issue de la commande N° 13.

TAF : Présenter le bon d'Entrée et le Bon de Sortie

Solution

Présentation du Bon d'Entrée N° 40

BON D'ENTREE N° 40			
FOURNISSEUR : <u>ETHAN</u>			
COMMANDE N° : <u>09</u>			
Date 05/07/2021			
Réf.	Désignation	Quantité	Observation
/	Sac de Ciments	200	R.A.S
Signature Le Magasinier			

Présentation du Bon de sortie N° 40

BON DE SORTIE N° 12			
CLIENT : <u>LYNN</u>			
COMMANDE N° : 13		Date : 19/07/2021	
Réf.	Désignation	Quantité	Observation
/	Sac de Cément	30	R.A.S
Signature Le Magasinier			

THEME 9 : LES OPERATION D'ACHATS DE MARCHANDISES

LEÇON 22 : PRESENTATION ET COMPTABILISATION D'UNE FACTURE AVEC TVA ET REDUCTIONS

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit définir et distinguer les deux types de facture, remplir une facture, et comptabiliser une facture comportant les réductions et la TVA chez le client.

Les opérations d'achats ou de ventes sont celles qui mettent l'entreprise en relation avec ses clients et ses fournisseurs. Ces opérations se traduisent par l'émission des factures.

I.LA FACTURE

A- Définition et importance de la facture

a) Définition

La facture est un document établi par le vendeur (fournisseur) et adresse à l'acheteur (client) pour indiquer le détail des marchandises achetées, le montant net à payer, ainsi que les conditions de paiement.

b) Importance de la facture

- La facture permet à l'acheteur de vérifier les calculs effectués par le vendeur.
- Elle agit comme une preuve devant la loi en cas de contestation et de désagrément.

B- LES TYPES DE FACTURE

- La facture doit

La facture doit est une facture constatant l'achat de marchandises par le client ou la vente de marchandises par le fournisseur.

- La facture d'avoir

La facture d'avoir est celle qui matérialise la créance du client sur son fournisseur ou la dette du fournisseur envers son client.

La facture d'avoir est établie dans les cas suivants :

- En cas de retour de marchandises ;
- En cas de réductions accordées hors facture.

C- Présentation de la facture

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>						
References client..... Code client..... Mode de livraison.....				Facture No..... A..... Le.....		
References	Description	Unite	Quantites	Prix unitaire	Montants	Observations
Montant a payer						
Cadre réservé au destinataire				Mode de paiement :		

APPLICATION : La société NIKI MOKOLO BP 1715 Yaoundé, tel : 22 23 43 16 compte bancaire N0 66789-AN registre de commerce N 235T vend les marchandises suivantes a son client ETS NZIKO BP 9012 Douala tel : 33 56 98 00 ; Code client PK 40, références client NZ/005. Facture N0 001 du 23/09

- 03 cartons de vaseline ref VS 011 a 12 500 le carton.
- 20 cartons de pattes alimentaires ref PA 025 a 25 000F le carton.
- 15 bouteilles de champagne ref BC O32 a 18 000F la bouteille.
- Mode de règlement par chèque N0 0034 ; mode de livraison : franco domicile.

TAF : Présenter la facture N0 001

II.COMPTABILISATION D'UNE FACTURE D'ACHAT AVEC TVA

Ici, nous distinguons deux méthodes pour l'enregistrement des opérations d'achat-vente à savoir :

- La méthode de l'inventaire permanent
- La méthode de l'inventaire intermittent

A. La méthode de l'inventaire permanent

L'inventaire permanent est une méthode d'enregistrement des opérations d'achat et de ventes de marchandises qui permet de connaître à tout moment la valeur des marchandises en stock.

Schéma d'écriture chez le client :

Dans cette méthode, l'enregistrement comptable se fait en trois étapes à savoir :

L'achat de marchandises par l'écriture suivante :

Débit : 601 « achat de marchandises »

Débit : 4452 « Etat TVA récupérable sur achats de marchandises »

Crédit : 401. « Fournisseur »

La sortie de l'argent pour le paiement par l'écriture suivante :

Débit : 401 « fournisseur »

Crédit 5 « Compte de trésorerie »

L'entrée des marchandises en stock par l'écriture suivante :

Débit : 311 « stock de marchandises »

Crédit : 6031 « variation de stock de marchandises »

B. La méthode de l'inventaire intermittent

Par cette méthode, la valeur du stock de marchandises n'est connue qu'à la fin de la période considérée. Par conséquent, on n'enregistre que l'achat proprement dit, et le décaissement de l'argent, sans passer l'écriture d'entrée des marchandises en stock.

Application : le 14 Mai 2022, BOUBA achète à NZIKO les marchandises d'une valeur de 1 800 000F, TVA 19,25%. Comptabiliser cette opération au journal de BOUBA en inventaire permanent, sachant que le règlement a eu lieu par chèque postal.

SOLUTION

Chez le client BOUBA

14/05/2022				
601		Achat de marchandises	1 800 000	
4452		Etat TVA récup. sur achat	346 500	
	401	Fournisseur		2 146 500
(Achat de marchandises)				
401		Fournisseur	2 146 500	
	531	Chèque postal		2 146 500
(Règlement en espèces)				
311		Stock de marchandises	1 800 000	

	6031	Variation de stock de m'se (Entrée en stock des marchandises)		1 800 000
--	------	--	--	-----------

III.COMPTABILISATION D'UNE FACTURE D'ACHAT AVEC TVA ET REDUCTIONS

Dans les opérations d'achats-ventes, pour une raison ou une autre, il peut arriver que le prix de vente des marchandises soit réduit. Les réductions sur le prix peuvent être classifiées en deux catégories :

- Les réductions à caractère commerciales
- Les réductions à caractère financières

A- DEFINITION ET CATEGORIE DE REDUCTIONS

1) Définition

Une réduction comme son nom l'indique est le retrait ou la diminution d'un certain montant (généralement en pourcentage) sur le prix marqué (montant brut) d'un bien ou d'un service.

2) CATEGORIES DE REDUCTIONS

Il existe deux catégories de réductions à savoir :

a) Réductions à caractère commercial

Ce sont les réductions accordées par le vendeur, pour nous stimuler (client) à acheter les marchandises. Elles sont au nombre de trois à savoir :

Le rabais : c'est une réduction exceptionnelle sur le prix de vente lorsque la marchandise présente un défaut de qualité, ou lorsqu'elle n'est pas conforme à la commande, ou lorsqu'il y a retard de livraison.

La remise : c'est une réduction sur le prix, accordée lorsque les achats sont très importants.

La ristourne : c'est une réduction accordée en fin de période sur l'ensemble des ventes réalisées avec un même client dans une période donnée, en vue de récompenser la fidélité du client.

NB : En comptabilité, les réductions à caractère commercial ne s'enregistrent pas, seul le dernier net commercial est comptabilisé.

b) Réduction à caractère financière : escompte de règlement

C'est une réduction accordée par le fournisseur lorsque nous (client) payons au comptant. Le client considère cet escompte comme un intérêt reçu et l'enregistre au crédit du compte « **773 escompte obtenu** »

APPLICATION 1 : Le 18 Mai 2022, la société NKUITAT achète à la société EKOMELONG les marchandises pour un montant de 1 000 000F, rabais 10%, remise 5% TVA 19,25%. Présenter et comptabiliser cette facture n°A150 chez le client NKUITAT en inventaire permanent sachant que le règlement s'est fait en espèce.

SOLUTION

SOCIETE EKOMELONG DOIT SOCIETE NKUITAT	
Facture n°A150 du 18 Mai 2022	
Montant brut	1000 000
Rabais 10%	100 000
Net commercial 1	900 000
Remise 5%	45 000
Net commercial 2	855 000
TVA 19,25%	164588
NET A PAYER	1 019 588

Chez le client NKUITAT

601 4452	401	18 /05/2022 Achat de marchandises Etat TVA récup.sur achat Fournisseur (Achat de marchandises)	855 000 164 588	1 019 588
401	571	Fournisseur Caisse siège social (Règlement en espèces)	1 019 588	1 019 588
311	6031	Stock de marchandises Variation de stock de m'se (Entrée en stock des marchandises)	855 000	855 000

Application 3: Le 24 Mai 2022, la société MESSI achète en espèces les marchandises pour 3 000 000F a la société BOUBA avec un rabais de 10% une remise de 5% et un escompte de règlement de 2%. TVA 19.25%. Le règlement est effectué par mobil money.

TAF : Présenter la facture A 405 et l'enregistrer chez MESSI en inventaire intermittent.

SOLUTION

BOUBA Doit MESSI	
Facture A 405 du 24/05/2022	
Montant brut :	3 000 000
Rabais 10%	- 300 000
Net commercial 1	2 700 000
Remise 5%	- 135 000
Net commercial 2	2 565 000
Escompte 2%	51 300
Net financier	2 513 700
TVA 19.25%	+ 483 887
Net à payer	2 997 587

Enregistrement chez MESSI (client)

601 4452	401 773	Achats de marchandises Etat TVA récupérable sur achats Fournisseurs Escompte obtenu (Achats de marchandises)	2 565 000 483 887	2 997 587 51 300
401	552	Fournisseurs Monnaie électronique : téléphone portable (Règlement)	2 997 487	Z 997 487



Xétudes

LEÇON 23 : COMPTABILISATION D'UNE FACTURE D'ACHAT AVEC FRAIS DE TRANSPORT

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit maîtriser les différents types de transport, et de comptabiliser une facture comportant les frais de transport chez le client.

Lorsque les marchandises sont vendues, elles doivent être transportées du magasin du fournisseur pour celui du client. Cela nécessite des frais appelés frais de transport. Ces frais de transport peuvent être soit à la charge du client, soit à la charge du fournisseur. Dans cette leçon, nous nous limiterons aux frais de transport à la charge du client.

I. Facture d'achat de marchandises avec frais de transport

1-les types de transport à la charge du client

Ici trois situations sont à envisager :

- Le port facture ou port forfaitaire ;
- Le port payé ou port débours ou port avancé ;
- Le port dû.

a) port facturé ou port forfaitaire

Le transport considéré comme une activité accessoire, le fournisseur vend donc ce service à son client en utilisant son propre véhicule

b) port payé ou port débours ou port avancé

Les frais de transport étant à la charge du client, le fournisseur paye auprès d'un transporteur indépendant, et le récupère sur le client. On parle de transfert de charges. Le port payé apparaît sur la facture, et est toujours TTC.

c) port dû

On parle de port dû lorsque le fournisseur demande à un transporteur d'effectuer le transport des marchandises et les frais lui seront payés à l'arrivée par le client. Ces frais ne figurent pas sur la facture établie par le fournisseur,

2-Principe de comptabilisation

Les frais de transport à la charge du client (port avancé, port dû, et port débours) sont enregistrés HT au débit du compte 601 ou 6015 achat de marchandises, et la TVA au débit du compte 4452.

3-Applications

Application 1 : Extrait de la facture envoyée par une entité à un client

MOUSSA

Doit BABADJIDA	
Facture V 425 du 15 Mars 2022	
Prix d'achat HT des marchandises	350 000
Rabais 5%	
Net commercial	
Remise 10%	
Net commercial	
Escompte de règlement 3%	
Net financier	
Port avancé en espèce	9 500
TVA sur marchandises 19,25%	
TVA sur port 19,25%	
NET A PAYER par chèque bancaire	

TAF : Compléter cette facture et l'enregistrer chez le client

SOLUTION

15/03/2022				
601		Achat de marchandises	299 250	
6015		Frais sur achats	9 500	
4452		Etat TVA récupérable sur achat	57 707	
	401	fournisseurs		357 480
	773	escompte accordée		8 977
(Suivant facture V 425 de vente)				
401		Fournisseurs	357 480	
	521	Banque locale		357 480
(Paiement de la dette)				

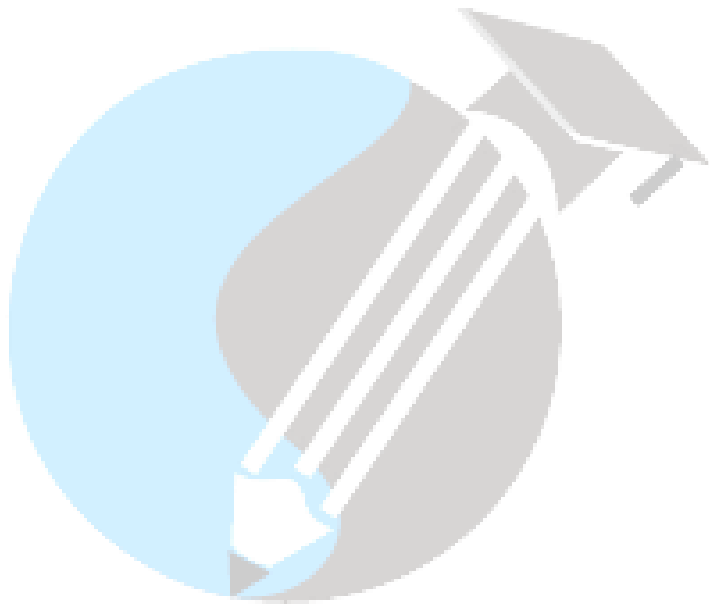
Application 2 : Le 20/04/2022, NIKI vend à BOBO les marchandises d'un montant de 1 000 000F remise 10%, port facture 150 000HT, tva 19.25%. **TAF : Présenter la facture V15 et l'enregistrer chez BOBO en inventaire permanent.**

SOLUTION

NIKI		BOBO	
Doit			
Facture V15 du 20/04/2022			
Montant brut		1 000 000	
Remise 10%		100 000	
Net commercial		900 000	
Port facture		150 000	
Tva		202 125	
Net a payer		1 252 125	

20/04/2022				
601		Achats de marchandises	1 050 000	
4452		Etats tva recup. Sur marchandises	202 125	
	401	fournisseurs		1 252 125
(Suivant facture V15)				
311		Stock de marchandises	1 050 000	
	6031	Variation de stock de m'ses		1 050 000

		(Entrée en stock)		
--	--	-------------------	--	--



Xetudes

LEÇON 24 : FACTURE D'AVOIR RELATIVES AUX FACTURES D'ACHAT

OPO : A la fin de cette leçon, je dois comptabiliser chez le client une facture d'avoir pour retour de marchandises et pour réductions accordées hors facture

La facture d'avoir est celle qui matérialise la créance du client sur son fournisseur ou la dette du fournisseur envers son client.

La facture d'avoir est établie dans les cas suivants :

- En cas de retour de marchandises ;
- En cas de réductions accordées hors facture.

I.FACTURE D'AVOIR POUR RETOUR DE MARCHANDISES

1-Facture avec réductions obtenues

Il se traduit par une annulation partielle ou totale des opérations d'achats. La comptabilisation est la suivante :

401 773	601 4452	Fournisseurs Escompte obtenu Achats de marchandises Etat TVA récupérable (Retour de marchandises)	NAD Escompte	DNC TVA / m'ses
6031	311	Stock de marchandises Variation de stock (Sortie de stock)	DNC	DNC

Application : Le 20 septembre 2022 MESSI retourne à BOUBA les marchandises d'un montant de 500 000F. Sur la facture initiale comportait les réductions suivantes : rabais 10%, remise 5%, escompte 2% TAF : passez les écritures chez MESSI.

SOLUTION

BOUBA	MESSI
Doit	
Facture A 405 du 20/09/2022	
Montant brut :	500 000
Rabais 10%	- 50 000
Net commercial 1	450 000
Remise 5%	- 22 500
Net commercial 2	427 500
Escompte 2%	8 550
Net financier	418 950
TVA 19.25%	+ 80 648
Net à payer	499598

6031	311	Variation de stock de m'ses Stock de m'ses (Sortie en stock de m'ses)	425 000	425 000
401 773	601 4452	Fournisseur Escompte obtenu Achat de m'ses Etat TVA récup. Sur achat (Retour de marchandises)	499 598 8 550	450 000 80 648

b) Facture avec transport

Le port payé sur une facture d'avoir est payé par le client et supporté par le fournisseur. Le client engage les frais de transport qu'il va récupérer sur son fournisseur. La comptabilisation est la suivante :

612	5....	Transport sur ventes Compte de trésorerie Engagement des frais de transport	Port TTC	Port TTC
6031	311	Variation de stock de marchandises Stocks de marchandises Sorties en stock des marchandises	DNC	DNC
401 773	601 4452 7071 4432	Fournisseur Escompte obtenu Achat de marchandises Etat TVA récupérable sur achat Port et emballages Etat TVA facture sur service Facture d'avoir n°.....	NAD Escompte	DNC TVA / m'ses Port Tva / port

APPLICATION : Comptabiliser la facture suivante chez BOUBA en inventaire permanent

ETS BABA Avoir : BOUBA Facture AV 100 du 25 Octobre 2022	
Retour	500 000
Remise 5%	-15 000
Net commercial	485 000
Escompte 2%	-9 700
Net financier	475 300
Port payé le même jour es espèce par BOUBA	+11 925
TVA 19,25%	91 495
NET A DEDUIRE	578 720

SOLUTION

612	571	25/10/2022 Transport sur ventes Compte de trésorerie (Engagement des frais de transport)	11 925	11 925
6031		Variation de stock de marchandises	485 000	

	311	Stocks de marchandises (Sorties en stock des marchandises)		485 000
401 773		Fournisseur Escompte obtenu	678 720 9 700	
	601	Achat de marchandises		485 000
	4452	Etat TVA récupérable sur achat		91 495
	7071	Port et emballages (Facture d'avoir n°AV 100)		11 925

II. Facture d'avoir pour réductions accordées hors facture

Les réductions hors facture se matérialisent par la facture avoir. Elle constitue la diminution de la dette du client pour un motif clairement précisé. La facture d'avoir est établie pour:

- Les réductions commerciales obtenues hors facture ;
- Les réductions à caractère financières hors facture ;

1) La facture d'avoir pour réductions commerciales obtenues hors facture

a) Principe

Les RRR hors facture s'enregistrent chez le client par l'écriture suivante :

401		Fournisseurs
	601	Achats de marchandises
	4452	Etat TVA récupérable RRR obtenus hors facture

b) APPLICATION 1 :

Le 20 avril 2022, mon fournisseur m'envoie la facture d'avoir N° 75 pour rabais accordé sur la facture V 809 du 15 avril : 7500 FHT. **TAF : Comptabilisez.**

Enregistrement chez le client

401			20/04/2022	8 944	
	601	Fournisseurs			7 500
	4452	Achats de marchandises Etat tva récupérable sur achat RRR accordés			1 444

Remarque : si la réduction accordée hors facture est portée sur une marchandise précise, ou sur une facture précise, on parle de marchandises ventilées et on la porte dans le compte 601. Si par contre elle n'est pas précisée on parle de marchandises non ventilées et on l'enregistre dans le compte 6019.

EXEMPLE 2 : Le 28 avril 2022, BELL accorde à moussa un rabais de 800 000 FHT sur les achats réalisés au cours de la période. Passer les écritures chez MOUSSA

Enregistrement chez le client MOUSSA

401	6019 4452	Fournisseurs RRR obtenu non ventilés Etat tva récupérable sur achat RRR accordés	954 000	800 000 154 000
-----	--------------	---	---------	--------------------

2) REDUCTION A CARACTERE FINANCIERE

L'escompte de règlement hors facture est pour le client un produit qui diminue sa dette envers son fournisseur. La comptabilisation est la suivante:

401	773 4452	Fournisseurs Escompte obtenu Etat TVA récupérable RRR obtenus hors facture
-----	-------------	---

EXEMPLE : Le 14 Octobre 2022, FOKOU règle en espèce la facture V09 et reçoit un escompte de 25 000F HT de BOBO.

TAF : Passer les écritures chez FOKOU.

SOLUTION

401	773 4452	14/10/2022 Fournisseur Escompte obtenu Etat TVA récup.sur achat Escompte obtenu	29 813	25 000 4 813
-----	-------------	--	--------	-----------------

Xetudes

THEME 10 : LES OPERATION DE VENTE DE MARCHANDISES

OBJECTIF GENERAL

A la fin de ce chapitre, l'élève doit présenter une facture simple ou complexe, la comptabiliser chez le fournisseur.

LEÇON 25 : COMPTABILISATION D'UNE FACTURE DE VENTE AVEC TVA, REDUCTIONS

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit comptabiliser une facture avec TVA, réductions chez le fournisseur.

I.COMPTABILISATION D'UNE FACTURE DE VENTE AVEC REDUCTIONS

Ici, nous distinguons deux méthodes pour l'enregistrement des opérations d'achat savoir :

- La méthode de l'inventaire permanent
- La méthode de l'inventaire intermittent

I. La méthode de l'inventaire permanent

I.COMPTABILISATION D'UNE FACTURE DE VENTE AVEC TVA

A-En inventaire permanent

La sortie des marchandises en stock par l'écriture suivante :

Débit : 6031 « variation de stock de marchandises »

Crédit : 311 « stock de marchandises »

La vente de marchandises proprement dite par l'écriture suivante :

Débit : 411 « Client »

Crédit : 701 « ventes de marchandises »

Crédit : 4431 « Etat TVA facturée sur ventes de marchandises »

L'encaissement de l'argent par l'écriture suivante :

Débit : 5..... « Compte de trésorerie »

Crédit : 411 « Client »

B- En inventaire intermittent

La vente de marchandises proprement dite par l'écriture suivante :

Débit : 411 « Client »

Crédit : 701 « ventes de marchandises »

Crédit : 4431 « Etat TVA facturée sur ventes de marchandises »

L'encaissement de l'argent par l'écriture suivante :

Débit : 5..... « Compte de trésorerie »

Crédit : 411 « Client »

Application : le 14 Mai 2022, NZIKO vend à BOUBA les marchandises d'une valeur de 1 800 000F, TVA 19,25%. Comptabiliser cette opération au journal de NZIKO en inventaire permanent, Sachant que NZIKO avait acheté ces marchandises à 1 450 000F, et que le règlement a eu lieu par chèque postal.

SOLUTION

6031	311	Variation de stock de marchandises Stock de marchandises (Sortie des marchandises en stock)	1 450 000	1 450 000
411	701 4431	Clients Ventes de marchandises Etat TVA facturée sur ventes (Vente de marchandises en espèce)	2 146 500	1 800 000 346 500
531	411	Chèque postal Clients (Encaissement de l'argent)	2 146 500	2 146 500

II. COMPTABILISATION D'UNE FACTURE DE VENTE AVEC REDUCTIONS

Chez le client comme chez le fournisseur, les réductions à caractère commercial ne s'enregistrent pas. Seul le dernier net commercial est comptabilisé.

L'escompte de règlement : Le fournisseur considère cet escompte accordé comme un intérêt payé et l'enregistre au débit du compte « **673 escompte accordé** »

Application 1 : Le 20 Octobre 2022, la société MESSA vend en espèces les marchandises pour 3 000 000F à la société NGA avec un rabais et une remise de 10% et 5%. TVA 19.25%, Cout d'achat des marchandises 2 250 000F. **TAF : Présenter la facture V 405 et l'enregistrer chez MESSA et NGA**

SOLUTION

Société MESSA	
Doit	Société NGA

Facture N 405 du 20/10	
Montant brut	3 000 000
Rabais 10%	300 000
Net commercial	2 700 000
Remise 5%	135 000
2 ^e Net Commercial	2 565 000
TVA 19.25%	+ 493 762.5
Net a payer TTC	3 058 762.5

Enregistrement chez MESSA (fournisseur)

6031	311	Variation de stock de marchandises Stock de marchandises (Sortie des marchandises en stock)	2 250 000	2 250 000
411	701 4431	Clients Ventes de marchandises Etat TVA facturée sur ventes (Vente de marchandises en espèce)	3 058 762.5	2 565 000 493 762.5
571	411	Caisse siege social Clients (Encaissement de l'argent)	3 058 762,5	3 058 762,5

Application 2 : Le 18 aout, L'entreprise WANDJI achète à son fournisseur BOUBA les marchandises pour une valeur de 2 000 000F par chèque bancaire et reçoit un escompte de règlement de 5%. TAF : **Enregistrer cette facture chez le fournisseur en tenant compte de la TVA au taux de 19.25%.**

SOLUTION

BOUBA		Doit WANDJI	
Facture v95 du 18/08			
Montant brut		2 000 000	
Escompte 5%		100 000	
Net financier		1 900 000	
TVA 19.25%		365 750	
Net a payer TTC		2 265 750	

Enregistrement chez BOUBA (fournisseur)

411 673	701 4431	Clients Escompte accorde Ventes de marchandises Etat tva facturée sur vte Vente au comptant de marchandises	2 265 750 100 000	2 000 000 365 750
521	411	Banques locales Clients Encaissement de l'argent	2 265 750	2 265 750

LEÇON 26 : COMPTABILISATION D'UNE FACTURE DE VENTE AVEC FRAIS DE TRANSPORT

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit comptabiliser une facture avec frais de transport et emballages consignés chez le fournisseur.

Chez le fournisseur, les majorations de facture pour port "avancé" par le vendeur ou pour emballage perdu sont considérées comme des produits accessoires, et enregistrés au crédit du compte **7071**.

Le port avancé par le fournisseur pour le compte du client s'enregistre au débit du compte **612 transport sur vente** TVA exclus ou montant hors taxes.

612 4453	571	Transport sur vente Etat TVA récupérable sur transport Caisse siège (Engagement des frais de transport)	Port Tva / port	Port TTC
411 673	4431 4432 701 7071	Clients Escompte obtenu Etat TVA facturée sur ventes Etat TVA facturée sur services ext Vente de marchandises Port avancé (Suivant facture V 425 de vente)	NAP Escompte	Tva / m'ses TVA / port DNC Port HT
521	411	Banque locale Clients (Encaissement de la créance)	NAP	NAP

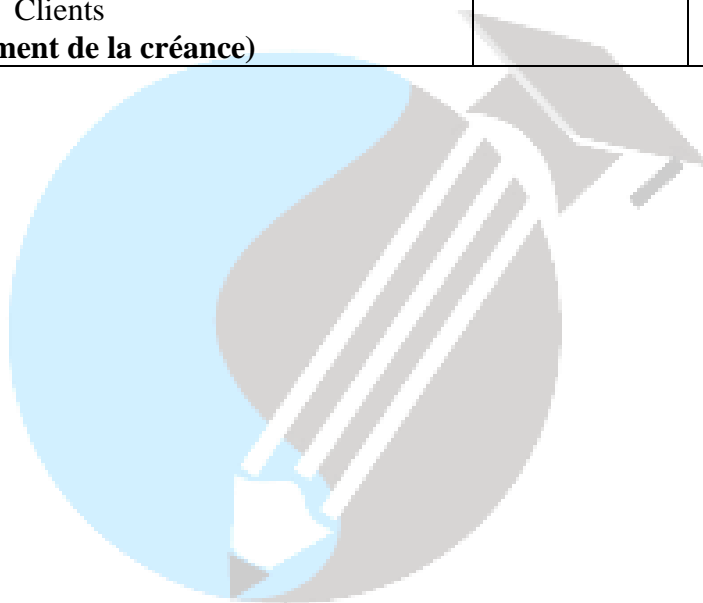
Application 1 : Extrait de la facture envoyée par une entité à un client

MOUSSA Doit BABADJIDA Facture V 425 du 15 Mars 2022	
Prix d'achat HT des marchandises	350 000
Rabais 5%	
Net commercial	
Remise 10%	
Net commercial	
Escompte de règlement 3%	
Net financier	
Port avancé en espèce	9 500
TVA sur marchandises 19,25%	
TVA sur port 19,25%	
NET A PAYER par chèque bancaire	

TAF : Compléter cette facture et l'enregistrer chez le client et le fournisseur

SOLUTION

612 4453	571	Transport sur vente Etat TVA récupérable sur transport Caisse siège (Engagement des frais de transport)	9 500 1 829	11 329
411 673	4431 701 7071	Clients Escompte obtenu Etat TVA facturée sur ventes Vente de marchandises Port avancé (Suivant facture V 425 de vente)	357 480 8 977	57 707 299 250 9 500
521	411	Banque locale Clients (Encaissement de la créance)	357 480	357 480



Xetudes

LEÇON 27 : FACTURE D'AVOIR RELATIVES AUX FACTURES DE VENTES

OPO : A la fin de cette leçon, je dois comptabiliser chez le fournisseur une facture d'avoir pour retour de marchandises et pour réductions accordées hors facture

La facture d'avoir est celle qui matérialise la créance du client sur son fournisseur ou la dette du fournisseur envers son client.

La facture d'avoir est établie dans les cas suivants :

- En cas de retour de marchandises ;
- En cas de réductions accordées hors facture.

I.FACTURE D'AVOIR POUR RETOUR DE MARCHANDISES

1-Cas ou la Facture initiale comportait les réductions

Il se traduit par une annulation partielle ou totale des opérations d'achats et ventes de marchandises. La comptabilisation est la suivante :

311	6031	Stock de marchandises Variation de stock (Entrée en stock des marchandises)	CA	CA
701 4431	411 673	Vente de marchandises Etat TVA facturée sur vente Client Escompte accordé (Suivant réception des marchandises retournées)	DNC TVA	NAD Escompte

Application : Le 20 Janvier 2022 MESSI retourne à BOUBA les marchandises d'un montant de 500 000F. Sur la facture initial d'achat comportait les éléments suivants : rabais 10% remise 5%, escompte 2%, TVA 19,25% TAF : Sachant que MESSI avait acheté ces marchandises à 300 000F, passez les écritures chez MESSI et chez BOUBA en inventaire permanent.

SOLUTION

BOUBA	MESSI
Doit	
Facture A 405 du 20/10/2022	
Montant brut :	500 000
Rabais 10%	- 50 000
Net commercial 1	450 000
Remise 5%	- 22 500
Net commercial 2	427 500
Escompte 2%	8 550
Net financier	418 950
TVA 19.25%	+ 80 648
Net à déduire	499598

Chez BOUBA

311	6031	20/10/2020 Stock de marchandises Variation de stock (Sortie en stock de m'ses)	300 000	300 000
701 4431	411 673	Vente de marchandises Etat TVA facturée Client Escompte accordé (Retour de marchandises)	475 000 91 438	566 438 25 00

2- Lorsque la Facture initiale comportait les frais de transport

Le port payé sur une facture d'avoir est payé par le client et supporté par le fournisseur. Le client engage les frais de transport qu'il va récupérer sur son fournisseur. La comptabilisation est la suivante :

Chez le fournisseur

311	6031	Stock de marchandises Variation de stock de marchandises (Entrée en stock des marchandises)	CA	CA
701 4431 612 4453	411 673	vente de marchandises Etat TVA facturée sur ventes Transport sur vente Etat TVA facturée sur transport Clients Escompte accordé (Facture d'avoir n°.....)	DNC TVA/ m'ses Port Tva / port	NAD Escompte

APPLICATION : Reprenons l'application ci-dessus et considérons que lors du retour de marchandises chez BOUBA, MESSI a supporté les frais de transport d'un montant de 20 000F HT en espèce. Présentez cette facture d'avoir et la comptabiliser chez BOUBA.

SOLUTION

BOUBA	MESSI
Doit	
Facture A 405 du 20/10/2020	
Montant brut :	500 000
Rabais 10%	- 50 000
Net commercial 1	450 000
Remise 5%	- 22 500
Net commercial 2	427 500
Escompte 2%	8 550
Net financier	418 950
Frais de transport	+ 20 000
TVA sur transport	3 850
TVA 19.25%	+ 80 648
Net à payer	523 448

Chez BOUBA

311	6031	20/10/2020 Variation de stock de m'ses Stock de m'ses (Sortie en stock de m'ses)	475 000	475 000
701 4431 612 4453	411 673	Vente de marchandises Etat TVA facturée Transport sur vente Etat TVA récupérable sur transport Client Escompte accordé (Retour de marchandises)	450 000 80 648 20 000 3 850	523 448 8 550

II. Facture d'avoir pour réductions accordées hors facture

Les réductions hors facture se matérialisent par la facture avoir. Elle constitue la diminution de la dette du client pour un motif clairement précisé. La facture d'avoir est établie pour:

- Les réductions commerciales obtenues hors facture ;
- Les réductions à caractère financier hors facture ;

1) La facture d'avoir pour réductions commerciales obtenues hors facture

a) Principe

Les RRR hors facture s'enregistrent chez le fournisseur par l'écriture suivante :

701 4431	411	Vente de marchandises Etat TVA facturée sur vente Client (Suivant facture d'avoir pour RRR accordé)	Brut Tva / brut	NAD
-------------	-----	---	--------------------	-----

b) APPLICATION 1

Le 20 avril 2022, mon fournisseur m'envoie la facture d'avoir N0 75 pour rabais accordé sur la facture V 809 du 15 avril : 7500 FHT. **TAF : Comptabilisez.**

Enregistrement chez le fournisseur

701 4431	411	20/04/2022 Vente de marchandises Etat tva facturée sur vente clients (RRR accordés)	7 500 1 444	8 944
-------------	-----	---	----------------	-------

2) REDUCTION A CARACTERE FINANCIERE

L'escompte de règlement hors facture est pour le client un produit qui diminue sa dette envers son fournisseur. La comptabilisation est la suivante:

673 4431		Escompte accordé Etat TVA facturée sur vente	Brut Tva / brut	
-------------	--	---	--------------------	--

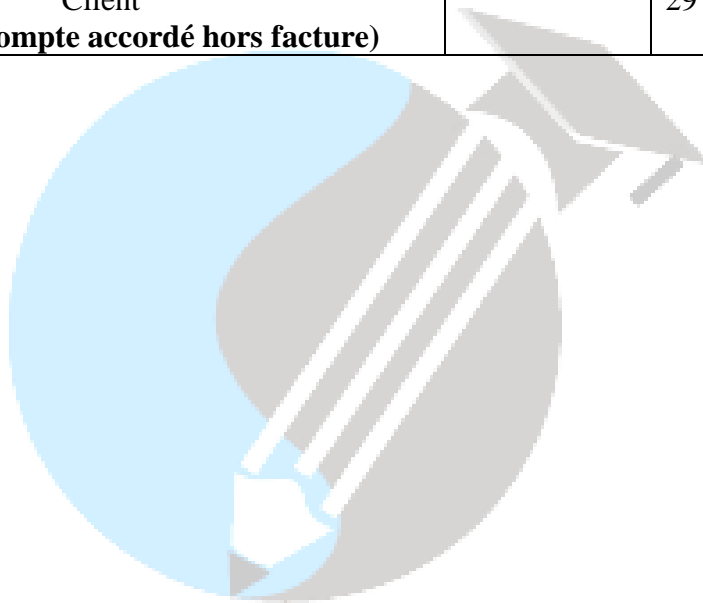
	411	Client (Suivant facture d'avoir pour escompte accordé)		NAD
--	-----	---	--	-----

APPLICATION : Le 14 septembre 2022, FOKOU règle en espèce la facture V09 000F et reçoit un escompte de 25 000F HT de BOBO.

TAF : Passer les écritures chez BOBO

SOLUTION

673		Escompte accordé	25 000	
4431		État TVA facturée sur vente	4 813	
	411	Client (Escompte accordé hors facture)		29 813



Xetudes

THEME 11 : LE CYCLE DE TRESORERIE

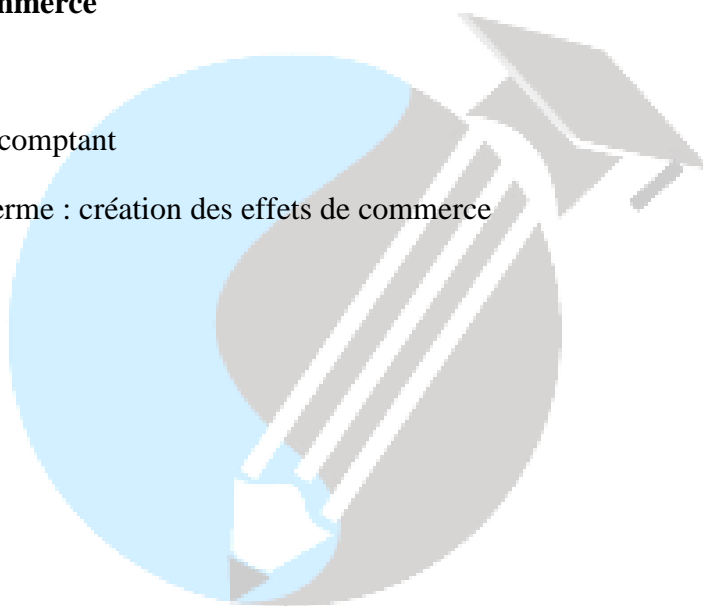
Les opérations de trésorerie d'une entreprise sont liées au cycle de trésorerie communément appelé TRESORERIE. On a donc les règlements au comptant et les règlements à terme.

OBJECTIF GENERAL

A la fin de ce chapitre, l'élève doit comptabiliser les opérations liées à la trésorerie de l'entreprise, remplir convenablement les différents documents de trésorerie à savoir : pièce de caisse, reçu, chèque, lettre de change, billet à ordre, maîtriser la création et la circulation des effets de commerce

Leçon 1 : Les règlements au comptant

Leçon 2 : Les règlements à terme : création des effets de commerce



Xetudes

LECON 28 : LES REGLEMENTS AU COMPTANT

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit comptabiliser les opérations liées à la trésorerie de l'entreprise, remplir convenablement les différents documents de trésorerie à savoir : pièce de caisse, reçu, chèque

Ce sont les opérations de caisse, banque, des établissements financiers assimilés, des titres de placements, de banque crédit et escompte.

I. LE COMPTE 571 « Caisse »

1) Fonctionnement du compte caisse

Il enregistre tous les mouvements d'espèce. Il est débité des entrées par suite des ventes en espèces, les règlements par les clients et autres débiteurs, les apports en espèces de l'exploitant, les emprunts auprès des banques ou des tiers, les retraits d'argent de la banque ou des ccp pour la caisse.

Il est crédité des sorties d'argent de la caisse par suite des achats au comptant contre espèce, des paiements aux créanciers, des versements à la banque ou au ccp, des prélèvements de l'exploitant, des prêts consentis en espèces.

NB : Le solde du compte caisse est toujours débiteur et doit correspondre aux espèces en caisse.

2) Les documents utilisés

a) La pièce de caisse

C'est un document remis à une personne qui a effectué un paiement ou un règlement en espèce.

Tout mouvement d'espèce doit être justifié par une pièce justificative qui mentionne : la date, le libellé, le montant en chiffre et en lettre, la contrepartie.

EXEMPLE : Etablir la pièce de caisse No 103 relative au paiement des frais de transport sur achat de 11 925 F TTC par BOBO le 1^{er} septembre 2019.

SOLUTION

Pièce de caisse No 103
Date : 01 Septembre 2019
Montant : 11 925
Motif : Frais de transport sur achats

a- Le reçu

C'est un écrit par lequel une personne reconnaît qu'on lui a remis une somme en espèce.

EXEMPLE : Le 02 Septembre 2019 BOBO a reçu 500 000F de BELLO, représentant le loyer du mois de janvier à Aout 2019. **Etablir le reçu.**

SOLUTION

Yaoundé, le 02 Mars 2019	B.P.F. 500 000
Recu de M BELLO.....	la somme de
.....	
Pour loyer du mois de janvier 2019	
No..... 005	

a-3 Comptabilisation

Paiement en espèce

Débit : 4... /6...

Crédit : 571

Règlement reçu en espèce

Débit : 571

Crédit : 4... / 7...

Application : Comptabilisez les deux documents ci-dessus chez BOBO

SOLUTION

611 4453	571	Transport sur achats Etat tva récupérable sur transport Caisse siège social (Pièce de caisse No 103)	10 000 1 925	11 925
571	7073	Caisse siège social Location (Reçu No 005 pour location)	500 000	500 000

II.LE COMPTE BANQUE

1) Fonctionnement du compte banque

Il est débité des versements en banque, des virements en faveur de l'entreprise, des encaissements des intérêts bancaires, de la vente des titres par chèque et les remises à l'encaissement.

Il est crédité des retraits d'espèces, des paiements en faveur des tiers, des achats de titres par chèque, des commissions et frais bancaires.

NB : Le solde du compte banque peut être débiteur ou créditeur.

2) Documents utilisés

Ceux sont :

- Le chèque ;
- l'avis de débit ;
- L'avis de crédit ;
- L'avis de virement ;

- La carte de crédit ;
- Le bordereau de remise de chèque ;
- Le bordereau de versement de chèque ;
- Le Tallon de chèque.

a) Le chèque bancaire

a-1 Définition

C'est un écrit par lequel une personne appelée tireur donne à une autre personne appelée tiré chez laquelle elle a des fonds en dépôt, l'ordre de payer (en principe sans délai) c'est à dire à vue une somme déterminée à elle-même (tireur) ou à une autre personne appelée bénéficiaire.

a-2 Présentation du chèque

Application : Le 10 Septembre BOUBA émet un chèque à l'ordre de MESSI d'un montant de 500 000F payable à la BICEC agence de MONATELE.

TAF : Etablir le chèque

F CFA 500 000	BANQUE INTERNATIONALE POUR	B.P.F.	500 000
Ordre MESSI	L'EPARGNE ET LE CREDIT		
.....	Payer contre ce chèque non endossable sauf au profit d'un		
.....	établissement de crédit la somme de CINQ CENT MILLES FRANCS		
Date 10 /09/2019	A l'ordre de MESSI		
	Payable à	Date 10 /09/2019	
	AGENCE CENTRALE	BOUBA	

a-3 Comptabilisation

➤ Paiement effectué par chèque

4.... /		Compte concerné	XX	
6....		Compte concerné	XX	
445		TVA	XX	
	521	Banque locale		XX
		(suivant paiement)		

➤ Règlement reçu par chèque

- Au moment de la réception

513		Caisse siège social	XX	
	4.... /	Compte concerné		XX
	7.....	Compte concerné		XX
	4431	TVA		XX
		(Suivant règlement)		

- Remise de chèque à l'encaissement

514	513	Chèque à l'encaissement Chèque à encaisser	nominal	nominal
		(Remise à l'encaissement)		

- A la réception du bordereau de la banque

521		Banque locale	Net	
------------	--	---------------	-----	--

631 4454	514	Frais bancaire Tva récupérable sur service extérieur Chèque à l'encaissement (Réception du bordereau)	Frais Tva / frais	nominal
---------------------	------------	---	------------------------------	----------------

Application : l'entreprise BOBO a effectué les opérations suivantes :

1^{er}/02 : achat fournitures de bureau par chèque 119 250F TTC

05/02 : Vente de marchandises par chèque 357 750 F TTC

08/02 : remise chèque à l'encaissement

10/02 : réception du bordereau de la banque ; frais 3 577.5FTTC

TAF : Passer au journal les écritures qui s'imposent

Solution

6047 4454	521	1 ^{er} /02 Fourniture de bureau Etat tva récupérable sur service extérieurs Banque locale (Achat fournitures par chèque bancaire)	100 000 19 250	119 250
513	701 4431	05/02 Chèque à encaisser Vente de marchandises Etat tva facturée sur vente (Vente de marchandises contre chèque)	357 750	300 000 57 750
514	513	08/02 Chèque à l'encaissement Chèque à encaisser (Remise à l'encaissement)	357 750	357 750
521 631 4454	514	10/02 Banque locale Frais bancaire Tva récupérable sur service extérieur Chèque à l'encaissement (Réception du bordereau)	354 172 3 000 578	357 750

b) L'ordre de virement

C'est un formulaire fournit par la banque et remplit par le donneur d'ordre soit une simple lettre donnée au banquier mentionnant :

- L'identité de l'émetteur, son numéro de compte et sa signature ;
- La mention d'ordre de virement ;
- Le bénéficiaire : nom, adresse numéro de compte ;
- Le montant en chiffre et en lettre.

C) La carte de crédit ou carte bancaire

- **Paiement effectué par carte de crédit**

4.... / 6.... 445	515	Compte concerné Compte concerné TVA Banque locale (suivant paiement)	XX XX XX	XX
-------------------------	-----	---	----------------	----

➤ **Règlement reçu par carte de crédit**

- Au moment de la réception

515	4.... / 7.... 4431	Carte de crédit à encaisser Compte concerné Compte concerné TVA (Suivant règlement)	XX	XX XX XX
-----	--------------------------	--	----	----------------

- Remise de chèque à l'encaissement

		PAS D'ECRITURE		
--	--	----------------	--	--

- A la réception du bordereau de la banque

521 631 4454	515	Banque locale Frais bancaire Tva récupérable sur service extérieur Carte de crédit à encaisser (Réception du bordereau)	Net Frais Tva / frais	nominal
---	------------	--	--	----------------

APPLICATION : l'entreprise BOBO a effectué les opérations suivantes :

1^{er}/08 remise à la banque d'un ordre de virement de 200 000F au profit du fournisseur HELLA.

03/08 réception d'un avis de virement du client HAPPY 205 000F.

08/08 Paiement de la facture de téléphone par carte de crédit 26 235F TTC.

10/08 Vente de marchandises par carte de crédit d'un montant de 286 200F TTC.

12/08 Remise de la carte de crédit à l'encaissement.

13/08 Réception du bordereau de la banque relative à la remise du 12/08. Net porté au compte 283 815F.

TAF : Passer toutes les écritures qui s'imposent.

SOLUTION

401	521	1 ^{er} /08 Fournisseurs Banques locales (Ordre de virement d'un fournisseur)	200 000	200 000
521	401	03/08 Banques locales Clients (Avis de virement)	205 000	205 000

6281 4454	515	08/08 Frais de téléphone Etat tva récupérable sur services extérieurs Carte de crédit à encaisser (Païement de la facture d'électricité)	22 000 4 235	26 235
515	701 4431	10/08 Carte de crédit à encaisser Vente de marchandises Etat tva facturée sur ventes (Vente de marchandises)	286 200	240 000 46 200
		12/08 PAS D'ECRITURE		
521 631 4454	515	13/08 Banques locale Frais bancaires Etat tva récupérable sur services extérieurs Carte de crédit à encaisser (Réception du bordereau de la banque)	283 815 20 000 385	286 200

III. LES VALEURS A ENCAISSER

Ceux sont les comptes :

- 511 effets à encaisser
- 512 effets à l'encaissement
- 513 chèques à encaisser
- 514 chèques à l'encaissement
- 515 cartes de crédit à encaisser
- 518 carte et valeurs à l'encaissement.

Ils sont débités des valeurs reçues avec leur encaissement et sont crédités lors du dénouement.

IV. LES ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES

Ce sont les comptes de la série :

- 531 : chèques postaux
- 532 : trésor
- 533 : sociétés de gestion et d'intermédiation
- 536 : établissements financiers et intérêts courus
- 538 : autres organismes financiers.

Ces comptes fonctionnent comme le compte 52., avec des différences suivantes :

- Ces comptes ne peuvent qu'exceptionnellement être créditeur ;
- Il assure l'encaissement des chèques de virements, d'effet de commerce, mais jamais d'escompte.
- Les sociétés de gestion et d'intermédiation gèrent les portes feuilles et s'occupent des transactions sur ces portes feuilles (achat et vente des titres pour le compte de l'entreprise).

Application : Le 20 novembre la société BOBO à émit le chèque postal n°45 d'un montant de 850 000F payable à l'ordre du fournisseur TSALA, au centre de chèques postaux de monatéle, compte courant n° 1025-T.

TAF : Présenter et comptabiliser ce chèque postal



Xetudes

LECON 29 : LES REGLEMENTS A TERMES : CREATION DES EFFETS DE COMMERCE

OBJECTIF SPECIFIQUE

A la fin de cette leçon, l'élève doit maîtriser le fonctionnement des effets de commerce, créer et faire circuler les effets de commerce.

I. DEFINITION ET COMPTES UTILISES

1) DEFINITIONS

Un effet de commerce est un moyen de paiement utilisé dans le commerce pour les moyens de règlement des créances. Ou encore ce sont des titres négociables, permettant la réalisation d'un paiement ou la mobilisation d'une créance. On dit qu'une créance est mobilisable lorsqu'elle est matérialisée sous forme d'un effet de commerce négociable, c'est-à-dire vendable ou escomptable. Il existe deux types d'effet de commerce :

LA LETTRE DE CHANGE OU TRAITE qui est un écrit par lequel une personne appelée tireur donne l'ordre à une autre personne appelée tiré de payer une somme déterminée à une certaine échéance, à quelqu'un qui peut être le tireur lui-même ou un tiers.

LE BILLET A ORDRE qui est un écrit par lequel une personne appelée souscripteur s'engage à payer une somme déterminée à une certaine échéance, à l'ordre d'un bénéficiaire.

2) LES COMPTES UTILISES

402 : fournisseurs effets à payer

412 : client effet à recevoir en porte feuille

415 : clients effets escomptés non échus

511 : effet à encaisser

512 : effet à l'encaissement

565 : escompte de crédit ordinaire

518 : autres valeurs à l'encaissement

482 : fournisseur d'investissement effet à payer

4852 : créances sur cessions d'immobilisations effets à recevoir

II. LE FONCTIONNEMENT DES EFFETS DE COMMERCE

Du point de vue comptable, on distingue les effets à recevoir et les effets à payer :

Les lettres de changes créées par le fournisseur et acceptées par le client comme les billets à ordre souscrits par le client au bénéfice de son fournisseur sont enregistrés respectivement dans

les comptes **4121** « clients effets à recevoir en portefeuille » et **4021** « fournisseur effet à payer ».

Le fonctionnement du compte 4121 est le suivant :

Il est débité :

- Des traites tirées par l'entreprise sur ses débiteurs à l'ordre de l'entreprise.
- Des billets à ordre souscrit par les débiteurs à l'ordre de l'entreprise.
- Des traites et billet à ordre endossés par les débiteurs à l'ordre de l'entreprise.

Il est crédité :

- Des traites et billets à ordre acquittés à l'échéance par les débiteurs.
- Des effets endossés par l'entreprise à l'ordre des tiers.
- Des annulations d'effets

Le fonctionnement du compte 4021 est le suivant :

Il est débité :

- Des effets acquittés par l'entreprise à l'échéance.
- Des effets annulés.

Il est crédité :

- Des traites tirés par les créanciers sur l'entreprise et acceptées par celle-ci.
- Des billets à ordre souscrit par l'entreprise à l'ordre de ses créanciers.
-

III. CREATION ET CIRCULATION DES EFFETS DE COMMERCE

1) CREATION OU ENTREE EN PORTE FEUILLE DES EFFETS DE COMMERCE

APPLICATION 1 : Le 02 janvier 2019 NIKI BP 425 Douala vend des marchandises à BOUBA pour 2 500 000 FHT avec échéance le 31 janvier. Le 04 janvier NIKI tire une lettre de change N° 30 sur BOUBA acceptée le 06 janvier 2019, domiciliée à AFRILAND FIRST BANK agence de MOKOLO.

TAF : Présenter cette lettre de change et Passer les écritures chez NIKI et chez BOUBA.

SOLUTION CHEZ NIKI (fournisseur)

411	701 4431	02/01 Clients Ventes de marchandises Etat tva facturée sur ventes (Vente de marchandises à crédit)	2 981 250	2 500 000 481 250
4121	411	04/01 Client effet à recevoir en porte feuille Clients (création de la Traite N0 30)	2 981 250	2 981 250

CHEZ BOUBA (Client)

601		02/01 Achat de marchandises	2 500 000	
-----	--	--------------------------------	-----------	--

4452	401	Etat tva récupérable sur achat Fournisseurs (Achat de marchandises à crédit)	481 250	2 981 250
401	4021	04/01 Fournisseurs Fournisseurs effet à payer (Acceptation de la traite N° 30)	2 981 250	2 981 250

REMARQUE : Si le fournisseur présente la traite à l'acceptation du client au même moment que la facture et que le client accepte immédiatement, la comptabilisation est la suivante :

Chez le fournisseur	Chez le client
Débit : 4121 Crédit : 701 Crédit : 4431	Débit : 601 Débit : 4452 Crédit : 4021

APPLICATION 2 : Le 08 janvier 2001 NGOSS achète des marchandises à TSOGO pour 5 000 000 FHT avec échéance le 08 février, par billet à ordre N° 15 souscrit sur TSOGO et accepté, domicilié à UBC agence de TONGA.

. **TAF** : Présenter ce billet à ordre et passer les écritures au journal.

Xétudes

LECON 30 : CIRCULATION DES EFFETS DE COMMERCE

OPO : A la fin de cette leçon, je dois comptabiliser les opérations liées aux effets de commerce (encaissement, remise à l'escompte et endossement)

Les effets peuvent sortir du portefeuille pour 04 raisons :

- L'encaissement direct
- La remise à l'encaissement
- La remise à l'escompte
- L'endossement à l'ordre d'un tiers.

I.L'encaissement direct

Il n'est possible que pour les effets non domiciliés. A l'échéance, le bénéficiaire encaisse directement l'effet chez le tiré.

Application: A l'échéance, NIKI présente la traite à BOUBA pour paiement, qui paie en espèce.
TAF : Passer les écritures chez NIKI et chez BOUBA.

SOLUTION

Chez le fournisseur NIKI

571	4121	Caisse siège social Client effet à recevoir (Encaissement direct par NIKI)	2 981 250	2 981 250
-----	------	---	-----------	-----------

Chez le client BOUBA

4021	571	Fournisseur effet à payer Caisse siège social (Paiement de la traite par BOUBA)	2 981 250	2 981 250
------	-----	--	-----------	-----------

II.LA REMISE A L'ENCAISSEMENT

Encore appelé encaissement par procuration, la remise à l'encaissement ne se fait qu'à l'échéance. Cette opération n'est possible que pour des effets domiciliés, moyennant des frais enregistrés dans le compte 6312. L'enregistrement de la créance ne se fait qu'après réception du bordereau.

APPLICATION : Le 31 janvier 2020, NIKI remet à l'encaissement la traite tirée sur BOUBA. Le 03/02 avise NIKI de l'encaissement de l'effet moyennant les frais de 3 200F HT. TAF :
Passons les écritures.

SOLUTION

Chez le fournisseur NIKI

512	4121	31/01/2020 Effet à l'encaissement Client effet à recevoir (Remise à l'encaissement par NNIKI)	2 981 250	2 981 250
521 6312 4454	512	03/02/2020 Banques locale Comissions sur effet Etat tva recupérable sur services extérieurs Effet à l'encaissement (Réception du bordereau de la banque)	2 977 434 3 200 616	2 981 250

Chez le client BOUBA

4021	521	Fournisseur effet à payer Banques locales Paiement de la traite par BOUBA	2 981 250	2 981 250
------	-----	---	-----------	-----------

III.REMISE A L'ESCOMPTE

Compte tenu des difficultés de trésorerie, le bénéficiaire d'un effet peut le négocier auprès de sa banque avant échéance, moyennant des agios qui s'enregistrent au **débit du compte 675**. Le banquier lui remet la valeur de l'effet diminuée des agios. C'est la valeur nette ou valeur escomptée qui s'enregistre après réception du bordereau d'escompte.

VALEUR ESCOMPTEE = VALEUR NOMINALE – AGIOS TTC

AGIOS TTC = ESCOMPTE + COMMISSIONS + TVA

Application : Le 15 janvier 2001 NIKI négocie auprès de la banque la traite N0 30 tirée sur BOUBA. Le 20 janvier NIKI reçoit le bordereau d'escompte qui mentionne les éléments suivants commissions 2% de la valeur nominale, taux d'escompte 24% l'an, TVA 19.25%.

TAF : Présenter le bordereau d'escompte et passer les écritures.

SOLUTION

Valeur nominal.....	2981 250
Escompte $\frac{2981250 \times 24 \times 16}{36000} =$	31 800
Commissions $\frac{2981250 \times 2}{100} =$	59 625
Agios	91 425
TVA sur agios	17 599.31
Agios TTC.....	109 024
Valeur nette.....	2 872 226

Chez le fournisseur NIKI

415	4121	Client effet escompté Client effet à recevoir	2 981 250	2 981 250
-----	------	--	-----------	-----------

(Remise à l'encaissement par NIKI)				
521		Banques locale	2 872 226	
675		Agios sur effet	91 425	
4454		Etat tva récupérable sur serv. extérieurs	17 599.31	
	565	Escompte de crédit ordinaire		2 981 250
(Réception du bordereau de la banque)				

REMARQUE : A l'échéance, la banque va débiter le compte de BOUBA et les comptes d'attente se solderont par l'écriture suivante : Débit : 565 par le crédit de 415.

IV. ENCAISSEMENT DE L'EFFET A L'ORDRE D'UN TIERS

Le bénéficiaire d'un effet de commerce peut le transmettre à l'un de ses créanciers à qui il doit la même somme d'argent que celle portée sur l'effet. On dit qu'il endosse l'effet à l'ordre d'un tiers. La formule de l'endossement est la suivante :

Veuillez payer à l'ordre de..... La somme en date signature

Le nouveau bénéficiaire est appelé **endossataire**, et l'ancien est appelé **endosseur**. On parle d'un endossement translatif de propriété. **Application** : Le 21/01 NIKI endosse la lettre N0 30 tirée sur BOUBA à l'ordre d'ARNAULD d'une valeur de 2981 250F.

TAF : Présenter l'endossement et passer les écritures chez l'endosseur et chez l'endossataire.

SOLUTION

Veuillez payer à l'ordre de ARNAULD La somme de deux millions neufs cent quatre vingt un mille deux cent cinquante Signature NIKI, le 21 janvier 2020
--

Chez NIKI Endosseur

21/01/2020				
401	4121	Fournisseurs	2 981 250	
		Client effet à recevoir		2 981 250
(Endossement par NIKI)				

Chez ARNAULD Endossataire

21/01/2020				
4121	411	Client effet à recevoir	2 981 250	
		Client siège social		2 981 250
(Réception endossement)				

Retrouvez plus de contenus sur www.xetudes.com