

SOMMAIRE



CHAPITRES	TITRES	PAGES
I	L'ANALYSE DES OPERATIONS DE L'ENTITE ET LES FLUX	02
II	LE BILAN	07
III	LE COMPTE	12
IV	LE VIREMENT COMPTABLE ET LA RECIPROCITE DES COMPTES	19
V	LE SYSTEME COMPTABLE OHADA	23
VI	LES COMPTES DE GESTION	30
VII	LE JOURNAL	33
VIII	LE CONTROLE DE LA COMPTABILITE PAR LA PARTIE DOUBLE	35
IX	L'ENREGISTREMENT DES OPERATIONS D'ACHAT ET DE VENTE	40
	TRAVAUX DIRIGES	49

Plein succès à toi !!!

CHAPITRE

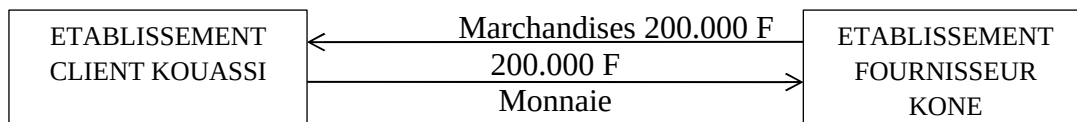
L'ANALYSE DES
OPERATIONS DE L'ENTITE**1- Généralités****1.1) Les opérations de l'entité**

Les opérations de l'entité consistent en des échanges entre l'entité et les autres agents économiques que sont ses fournisseurs, ses salariés, l'Etat, les banques, ses clients etc... D'autres opérations sont internes à l'entité (exemple : fabrication d'un produits fini).

a- Exemple d'opération externe

L'établissement KOUASSI achète auprès de son fournisseur l'établissement KONE 200.000 F de marchandises qu'il règle en espèces immédiatement.

TAF : Présenter le schéma du flux correspondant à cette opération.

**b- Exemple d'opération interne**

On observe ici un mouvement de valeur entre deux sections de l'entité, le magasin de matières premières et celui des produits finis.

1.2) Les flux économiques

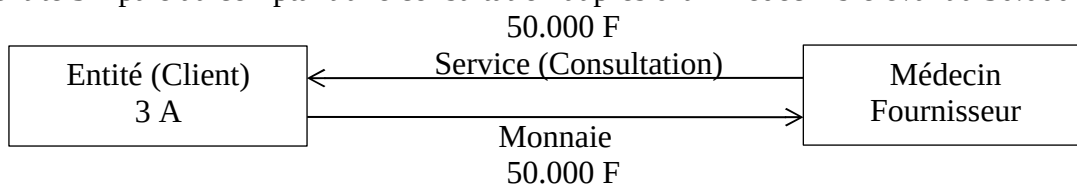
Les mouvements de valeurs observés ci-dessus (deux mouvements) opposés dans le cas d'opérations externes, un mouvement dans le cas d'opération interne), constituent des flux économiques. Le terme flux est utilisé pour évoquer l'idée de mouvement d'un point à un autre. Ici, il s'agit des valeurs, des sommes qui sont en mouvement. Nous pouvons identifier deux cas de flux économiques.

1^{er} cas : le flux externes

L'opération donne naissance à deux flux économiques de sens opposé. Dans l'exemple précédent un flux de bien (Marchandises) qualifié de flux réel est en échange contre un flux de monnaie qualifié de flux financier.

Autre exemple de flux externe

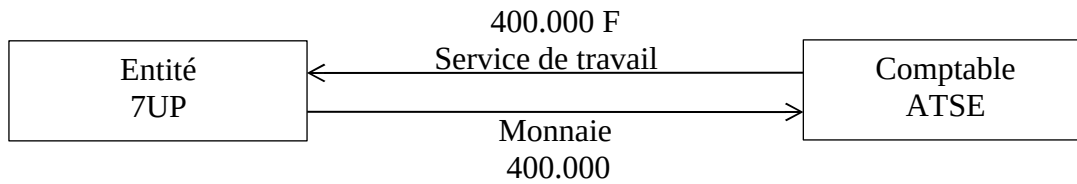
L'entité 3A paie au comptant une consultation auprès d'un médecin s'élevant à 50.000 F.



Il s'agit ici également d'un flux réel s'échangeant contre un flux financier.

Autre exemple encore de flux externe

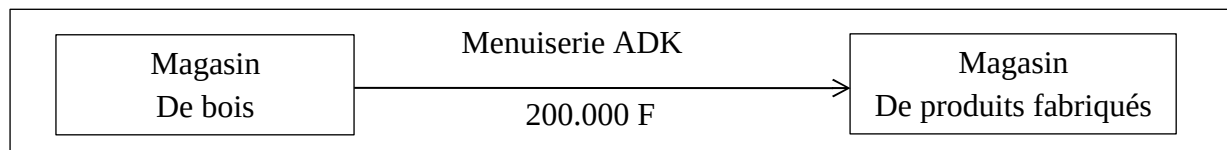
Paieement du salaire du comptable ATSE par l'entité 7UP, 400.000F.



Nous avons un flux de service en échange ici contre un flux de monnaie.

2^{ème} cas : Flux interne

L'opération interne donne naissance à un seul flux.

Exemple :**2. Identification des flux**

Pour caractériser un flux quatre éléments sont à retenir :

- 1- Point de départ
- 2- Point d'arrivée
- 3- Montant
- 4- La nature du flux

2.1) Point de départ du flux

On l'appelle aussi origine, ressource, provenance ou source.

2.2) Point d'arrivée du flux

On l'appelle aussi destination, emploi, utilisation. Le point d'arrivée du flux correspond à l'emploi économique de la valeur en mouvement.

2.3) Montant du flux

Il figure sur les billets eux-mêmes (ou les chèques). Il s'agit d'un flux de monnaie (flux financier). Il est aussi indiqué sur les documents de base que sont les factures, les bulletins de paie, les fiche d'impôt etc... il s'agit donc de flux réels ou de flux des services divers.

2.4) Nature du flux

Il s'agit de classer les flux selon leurs natures qui sont diverses. On a ainsi les flux réels (Marchandises, matières premières, services etc...) et les flux financiers (chèques, argent, dette, créances etc...)

3. Principales catégories de flux

Les flux externes comportent trois catégories de flux et les flux internes comportent également trois catégories de flux.

3.1) Les catégories de flux externes

Il s'agit des opérations entre entité et d'autres agents économiques.

a) Flux réels portant sur des biens et des services marchands.

Exemple : Flux d'achat de marchandises de transport facturé de loyer, de service fourni par l'expert-comptable ou l'avocat ou le médecin à l'entité.

b) Flux de services divers**Exemple** : Prestations ou services fournis à l'entité par :

- Le personnel : Montant des salaires
- L'Etat : Montant des impôts
- Les prêteurs : Montant des intérêts

c) Flux financiers**Exemple** : ce sont les flux de monnaies (billet, chèques), sont des flux de créances-dettes qui se forment en raison du décalage de règlement.**3.2) Les flux internes**

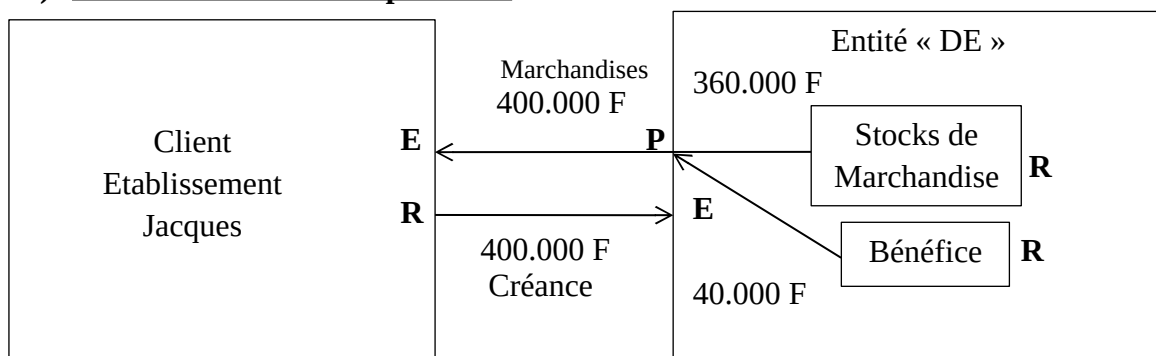
Ils se composent en :

a) Flux réels**Exemple** : Passage matières premières d'un magasin au magasin suivant.**b) Flux financiers****Exemple** : Transfert de fonds de la caisse de la succursale à Korhogo à la caisse du siège à Abidjan.**c) Flux de résultat****Exemple** : Formation d'un bénéfice ou d'une perte à la suite d'une vente de marchandise ou de produits finis.**4- Analyse Comptable des opérations****Application 1 : cas de vente avec bénéfice à crédit**

L'entité « DE » revend à 400.000 F au client Etablissement JACQUES des marchandises achetées à 360.000F.

TAF : 1) Analyser cette opération en terme de ressource et d'emploi chez l'entité « DE ».
2) Présenter le schéma des flux correspondants.**1) Analyse de l'opération**

Ressource	: Stock de marchandises	360.000
Ressource	: Bénéfice	40.000
Emploi	: Créance	400.000

NB : L'entité « DE » a obtenu un emploi de 400.000 F en utilisant comme ressource une valeur en marchandises de 360.000 F ; c'est donc qu'elle s'est créée une ressource supplémentaire correspondant à un bénéfice de 40.000 F.**2) Schéma des flux correspondants****NB** : Nous observons dans l'entité « DE » deux flux internes :

Un flux réel de 360.000 F (Valeur des achats des marchandises)

Un flux de résultat 40.000 F qui s'est formé au contact P avec "le marché" c'est-à-dire au moment de la vente de 400.000 F. Le bénéfice correspond donc à une création de valeur par l'entité.

Application 2 : cas de vente de marchandises avec perte

L'entité « DE » revend à 360.000 F à crédit au client Etablissement Jacques des marchandises achetées à 400.000 F.

TAF : 1) Analyser cette opération en terme de ressource et d'emploi chez l'entité "DE".

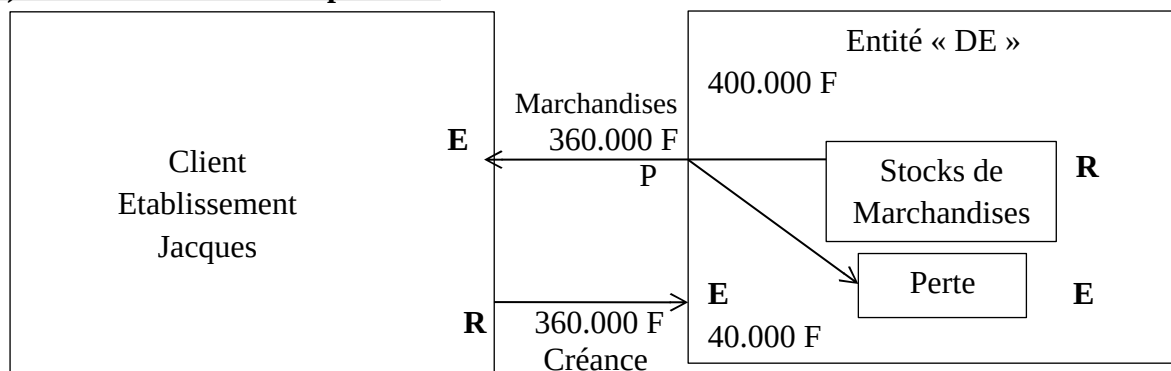
2) Présenter le schéma des flux correspondants.

1) Analyse de l'opération

Ressource	: Stock de marchandises	400.000
Emploi	: Créance	360.000
Emploi	: Perte	40.000

NB : L'entité « DE » utilisant une ressource de 400.000 F n'obtient en emploi qu'une créance de 360.000 F c'est donc qu'elle a employé de façon malheureuse mais définitive les 40.000 F marquant ; cet emploi définitif est une perte.

2) Schéma de flux correspondant



NB : la perte correspond à une destruction de valeur par l'entité.

Application 3

L'entité « DE » achète au comptant en espèces des marchandises chez l'entité SIICOMER : 100.000 F.

TAF : Analyser cette opération en terme d'Emploi et de Ressource chez les deux opérateurs et présenter le schéma des flux.

5- Analyse des opérations

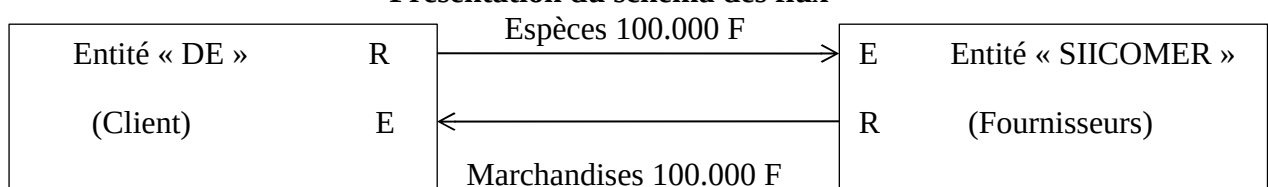
Chez « DE »

Ressource	: Caisse	100.000
Emploi	: Marchandises	100.000

Chez « LA SIICOMER »

Ressource	: Marchandises	: 100.000
Emploi	: Caisse	: 100.000

Présentation du schéma des flux



Application 4

L'entité « DE » reçoit du client Etablissement KOFFI un chèque bancaire de 250.000 F.

TAF : Analyser cette opération en terme d'emploi et de ressource chez les deux opérateurs et présenter le schéma des flux.

Analyse de l'opération**L'entité « DE »**

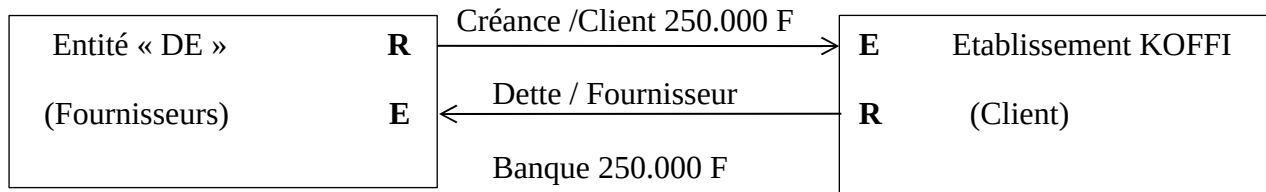
Ressource : Client (créance) : 250.000

Emploi : Banque : 250.000

Chez l'Etablissement KOFFI

Ressource : Banque : 250.000

Emploi : Fournisseur : 250.000

Présentation du schéma du flux**EXERCICE**

Les opérations suivantes vous ont été communiquées :

- Achat de marchandises à 1.500.000 F dont 500.000 F par chèque bancaire et le reste à crédit.
- Achat de marchandises à 700.000 F dont 300.000 F en espèces et le reste à crédit.
- Les clients nous règlent à 120.000 F dont 100.000 F par chèque bancaire et le reste en espèces.
- Nous réglons les fournisseurs pour 300.000 F dont 100.000 F en espèces et le reste par chèque bancaire.
- Achat d'un matériel de transport à crédit pour 2.500.000 F.
- Vol d'un ordinateur valant 400.000 F.
- La société fait un don de 150.000 F en espèces.
- La société accorde un prêt de 2.000.000 F par chèque bancaire aux employés.
- La banque prélève sur notre compte 28.000 F relatif aux commissions bancaires.
- La banque nous informe également que les intérêts ont été versés sur notre compte banque 50.000 F.
- Réception de la facture de téléphone s'élevant à 60.000 F.
- Paiement en espèces de la facture de téléphone de 60.000 F reçue ci-dessus.
- La société contracte un emprunt de 3.500.000 F versé sur son compte banque.

TAF : Analyser ces opérations en termes de ressource et d'emploi.

CHAPITRE II : LE BILAN

1- Notion de bilan

Une entité veut créer un fonds de boulangerie, le 01/11/N. Cependant deux problèmes se présentent :

Utilisation des ressources (Emploi)	Origine des ressources (Ressources)
Terrain	Apport de l'exploitant
Bâtiment	Apport Extérieur
Matériel	
Matières premières	
Banque	
Caisse	

Bilan au 01/11/N

Actif	Montant	Passif	Montant
Local	15.000.000	Apport de l'exploitant	10.000.000
Aménagement	1.000.000	Emprunt BIAO	15.000.000
Mobilier	500.000		
Matériel	2.500.000		
Stock de matière première	5.900.000		
Caisse	100.000		
Total	25.000.000	Total	25.000.000

2- Définition

Le Bilan est un état financier de synthèse faisant partie des comptes annuels. Il décrit séparément les éléments actifs et les éléments passifs et fait apparaître de façon distincte les capitaux propres de l'entité. Il permet d'apprécier le patrimoine économique de l'entité qu'il décrit à une date donnée (SYSCOHADA révisé). Le bilan est un tableau représentatif de la situation d'une entité à une date donnée. Il est nécessairement équilibré et il comporte 2 parties.

- **Le passif** à droite enregistre les ressources
- **L'actif** à gauche enregistre les emplois.

TOTAL ACTIF = TOTAL PASSIF

NB : Lorsque le Bilan est établi à la date de création de l'entité, les frais de constitution n'étant plus immobilisés, ils constituent donc une perte.

3- Les grandes masses du bilan

A l'Actif

- Immobilisation (Construction, Matériel, Mobilier etc).
- Actif circulant (stock de marchandises, de produits finis, et les créances).
- Trésorerie actif (Titres à court terme, banque, chèques postaux, caisse)
- Ecart de conversion actif : cas des pertes probable de change (c'est la différence entre le cours de change à la date de la clôture de l'exercice et le cours de l'enregistrement initial des créances et des dettes libellés en monnaie étrangère cas des pertes probables de change).

Au passif

- Capitaux propres (Capital, réserves, Primes, Report à nouveau, subvention d'investissement, provisions règlementées etc).
- Les dettes financières (Emprunts, dette à plus d'un an).
- Passif circulant (Dettes à moins d'un an, dette envers les fournisseurs, l'Etat, le Personnel etc...)
- Trésorerie passif (Découvert bancaire, crédits de trésorerie, crédits d'escompte)
- Ecart de conversion passif (c'est la différence entre le cours de change à la date de la clôture de l'exercice et le cours de l'enregistrement initial et des créances et des dettes libellés en monnaie étrangère).

NB : Le SYSCOHADA adopte l'ordre d'exigibilité croissante pour le passif et l'ordre de liquidité croissante pour l'actif.

4- Notion de résultat

Application 1

Chargé de tenir la comptabilité de la boulangerie, on vous fournit pour le mois de Novembre les opérations de la période qui sont les suivantes :

- ~ Sortie de matières premières pour le magasin de produits fabriqués 5.000.000
- ~ Entrée de produits fabriqués dans le magasin de produits finis 5.000.000
- ~ Vente au comptant à 8.000.000 des produits finis ayant coûté 600.000.
- ~ Paiement en espèce de la facture d'eau 50.000
- ~ Vente à crédit à 1.000.000 des produits finis ayant coûté 900.000

TAF : 1) Enregistrer ces opérations en termes de ressources et d'emploi.

2) Présenter le Bilan au 30 Novembre N.

Application 2

Chargé de la comptabilité de la boulangerie, on vous fournit pour le mois de Décembre N, les opérations de la période qui sont les suivants :

- ~ Achat à crédit de Matières premières pour 3.000.000
- ~ Paiement en espèces des salaires de Décembre 500.000
- ~ Les clients nous règlent par chèque bancaires 800.000
- ~ Règlement par chèque bancaire d'une partie de l'emprunt 600.000

TAF : 1) analyser les opérations de la période en termes de ressources et d'emploi.

2) Présenter le bilan au 31/12/N

5- Le Passif du bilan : les Ressources

Le passif exprime, à la date d'établissement du bilan, l'origine et le montant des diverses ressources se trouvant à la disposition de l'entité considérée. Les ressources sont classées par ordre d'exigibilité croissante.

- **Ces ressources ont une triple origine**
 - ~ Celles qui ont été fournies par l'exploitant ou par les associés à l'entité et qui y sont maintenues d'une manière durable : elles constituent le Capital (1).
 - ~ Celles qui ont été fournies par des tiers (fournisseurs, créanciers, prêteurs) et qui doivent leur être restituées à plus ou moins brève échéance. Elles figurent dans les bilans sous la dénomination de dettes.
 - ~ Celles qui ont été créées par l'entité elle-même, c'est-à-dire, en général, grâce aux ventes de marchandises et de produits fabriqués.

Mais pour éviter de présenter un bilan trop long, et par conséquent peu clair, on n'inscrit au passif que les bénéfices nets (2).

- **Ressources externes et ressources internes**

- ~ Les ressources enregistrées sous la dénomination de capital et de dettes proviennent d'agents économiques autres que l'entité elle-même : on les appelle ressources externes.

- ~ Les bénéfices nets constituent, par contre, des ressources internes.
- ~ L'ensemble du capital et des dettes à long et à moyen terme constitue les capitaux permanents.

6- L'Actif du bilan : l'Emploi des Ressources

L'Actif exprime, à la date donnée, les emplois qui ont été faits à partir des ressources. Les emplois sont classés par ordre de liquidité croissante.

- **Les emplois provisoires, ce sont :**

- ~ Les biens qui, comme les constructions, le matériel, le mobilier, restent longtemps dans leur état d'acquisition ;
- ~ Les biens qui font rapidement l'objet de transformations dans l'entité : les marchandises en magasin sont transformées par les ventes en créances sur les clients, puis, lorsque les clients paient, en espèces ou en avoirs en banque.

Tout ce qui reste dans une entité sous une forme donnée constitue des emplois provisoires.

- **Les emplois définitifs**

Au contraire, tout ce qui disparaît, s'use ou se consomme dans l'entité constitue des emplois définitifs, tels :

- ~ La dépréciation due à l'usure ou au vieillissement du mobilier, du matériel et, dans une moindre mesure, des constructions ;
- ~ Les dépenses effectuées grâce aux avoirs en banque ou en espèces qui n'entraînent pas, en contrepartie, l'entrée dans l'entité de biens nouveaux :

Exemple : courant électrique, paiement des salaires au personnel, paiement des impôts ;

- ~ Les différents bris, pertes, vols, détérioration du matériel, de marchandises ou de produits.

Les emplois définitifs, même s'ils sont nécessaires à son activité, traduisent un appauvrissement de l'entité, donc une diminution des ressources mises à sa disposition.

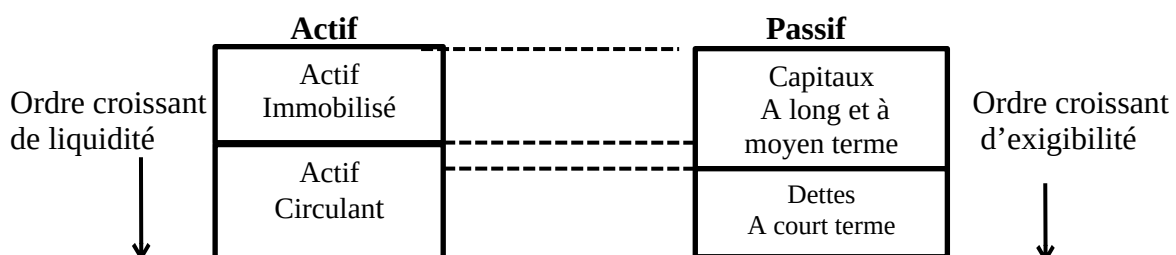
Pour la clarté du bilan, on n'inscrit ces différents appauvrissements que s'ils excèdent le montant des ventes : il apparaît alors au bilan une « Perte Nette ».

NB : Le SYSCOHADA révisé inscrit les pertes nettes au passif du bilan avec le signe (-).

7- Relations entre l'Actif et le Passif du bilan

Le classement des emplois d'après leur liquidité croissante et des ressources d'après leur exigibilité également croissante facilite la lecture du bilan. En particulier, il est essentiel que les ressources permanentes en capital et en dettes à long terme soient d'un montant supérieur à celui de l'actif immobilisé : des emplois durables ne peuvent être financés que par des ressources également durables.

Par contre, les dettes à court terme peuvent financer une partie de l'actif circulant ; ne permettent-elles pas d'acquérir les marchandises ? D'où le graphique suivant montrant la correspondance existant entre les masses de l'actif et du passif :



8- L'égalité : Actif = Passif

L'actif et le passif d'un bilan décrivent, à la date d'établissement de ce bilan, la situation ou patrimoine de l'entité, vue sous le double optique :

- d'une part des ressources (passif) ;
- d'autre part des emplois (actif).

Puisque Ressources et Emplois sont deux aspects d'une même réalité économique, l'Actif et le Passif du bilan présentent des totaux égaux.

TOTAL DE L'ACTIF = TOTAL DU PASSIF
BILAN ENTITE X

BIENS (Emplois provisaires)	CAPITAL
	BENEFICE
	DETTES

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

On peut alors écrire les égalités :

$$\text{BIENS} = \text{CAPITAL} + \text{DETTES} + \text{BENEFICE NET}$$

Remarque : Lorsque le bilan est établi à la date de création de l'entité, s'il n'existe pas de frais engagés à la constitution, on a alors :

$$\text{BIENS} = \text{CAPITAL} + \text{DETTES}$$

BIENS (Emplois provisaires)	CAPITAL
	DETTES

Dans un bilan, il peut aussi ne pas exister de dettes.

9- Détermination du résultat par le bilan

Un des buts de la comptabilité est d'évaluer, à la fin de chaque période considérée le résultat (bénéfice ou perte). Ce résultat est en général calculé une fois par an : l'année comptable est fixée au 31 décembre de chaque année civile et est appelée « Exercice ».

La détermination du résultat d'un exercice exige la connaissance :

- du montant de la valeur des biens possédés en fin d'exercice par l'entité ;
- du montant de ses dettes à la même date ;
- du montant de son capital (apporté lors de sa création et ultérieurement),
- Si ces trois montants sont tels que :

$$\text{BIENS} > \text{CAPITAL} + \text{DETTES}$$

L'exercice s'achève par un bénéfice net qui égal à :

$$\text{BENEFICE NET} = \text{BIENS} - (\text{CAPITAL} + \text{DETTES})$$

Application

Une entité établit son bilan à la fin d'un exercice. Le capital apporté par l'exploitant au début de l'exercice est de 5.000.000 F, mais il a été augmenté en cours d'année par un apport nouveau de 3.000.000 F. l'inventaire au 31 décembre donne les renseignements suivants :

Matériel 4.000.000 F ; marchandises en magasin 3.500.000 F ; créances diverses 2.500.000 F ; caisse 1.800.000 F ; dettes diverses 2.200.000 F.

Présentons le bilan de cette entité :

BILAN AU 31 DECEMBRE N

ACTIF	PASSIF
Matériel..... 4.000.000	Capital 8.000.000
Marchandises.....3.500.000	Dettes 2.200.000
Clients.....2.500.000	Bénéfice 1.600.000
Caisse 1.800.000	
11.800.000	11.800.000

- Si ces trois montants sont tels que :

$$\text{CAPITAL} + \text{DETTES} > \text{BIENS}$$

L'exercice s'achève par une perte nette qui se traduit par :

$$\text{PERTE NETTE} = (\text{CAPITAL} + \text{DETTES}) - \text{BIENS}$$

Les égalités ci-dessus peuvent s'écrire sous une forme plus générale :

RESULTAT DE L'EXERCICE = BIENS - (CAPITAL + DETTES) dans laquelle un résultat positif traduit un bénéfice net et un résultat négatif correspond à une perte nette.

Plus généralement encore cette dernière égalité se présente :

$$\text{RESULTAT DE L'EXERCICE} = \text{EMPLOIS PROVISOIRES} - \text{RESSOURCES EXTERNES}$$

CHAPITRE III:

LE

1- Définition

Le compte est un tableau à 2 colonnes de sommes dont l'une est réservée aux emplois (à gauche) et l'autre est réservée aux ressources (à droite).

- Le côté gauche est appelé (Débit)
- Le côté droit est appelé (Crédit)

2- Terminologie

- Débitier un compte : c'est porter une somme à son débit.
- Créditer un compte : c'est porter une somme à son crédit
- Imputer un compte : c'est porter une somme soit à son débit soit à son crédit.
- Solder un compte : c'est l'annuler (apurer).
- Tirer le solde d'un compte : c'est faire la différence entre la somme débit et la somme crédit.

3- Présentation des comptes

3-1) Compte Schématique ou Compte en T

Débit	Compte...	Crédit
(E)	_____	(R)

3-2) Compte Complet

a- Compte à colonne séparées (ou tracé classique)

Débit		compte.....		Crédit	
Date	Libellés	Sommes	Date	Libellés	Sommes
		E			R

b- Compte à colonnes mariées

Débit		compte.....	Crédit	
Date	Libellés	Sommes		
		Débit	Crédit	
		(E)	(R)	

c- Compte à colonnes mariées avec soldes

Débit		compte.....		Crédit	
Date	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
		(E)	(R)		

d- Compte à colonnes mariées cumul avec solde

Débit		compte.....	Crédit	
Date	Libellés	Sommes	Mouvements de période	soldes

		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
		(E)	(R)	(E)	(R)		

4- Fonctionnement d'un compte

Application

Le boutiquier JADER nous confie la tenue de la caisse de sa boutique.

01/01/N : Avoir en caisse 500.000 F

03/01/N : Vente de marchandises 350.000 F contre entre.

05/01/N : Achat en espèce de fournitures de bureau 50.000 F.

10/01/N : Versement d'espèces en banque : 180.000 F

12/01/N : Régler en espèce réparation du véhicule de JADER 75.000 F

15/01/N : Retrait d'espèces de la banque 60.000 F

TAF : 1) Présenter le compte caisse en utilisant :

- Compte schématique
- Compte à colonnes mariées
- Compte à colonnes séparées

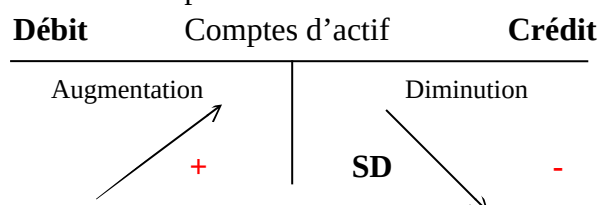
2) Tirer le solde du compte caisse

5- Fonctionnement des comptes d'actif et de passif

5-1 Comptes d'actif

- ~ Terrains
- ~ Matières premières
- ~ Matériels de transports
- ~ Banques
- ~ Caisses
- ~ Marchandises
- ~ Matériels et outillages
- ~ Clients (créances)
- ~ Mobiliers
- ~ Bâtiments
- ~ Produits finis
- ~ Matériels de bureau
- ~ Comptes Courants postaux

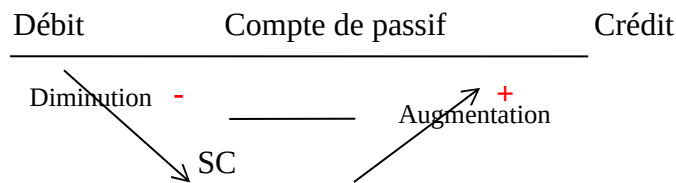
Les comptes de passif de l'actif font leurs augmentations au débit et leurs diminutions au crédit. Ce sont des comptes à soldes débiteurs.



5-2 Les comptes du passif

- ~ Capital
- ~ Réserves
- ~ Emprunts
- ~ Fournisseurs

Ces comptes font leurs augmentations au crédit et leurs diminutions au débit. Ce sont des comptes à soldes créditeurs.



Application 1

Les opérations du mois de Janvier N de l'entité « KOUSSO » sont les suivantes :

10/01 : Achat de marchandises à crédit à 200.000 F

15/01 : Achat de marchandises par chèque bancaire 300.000 F

20/01 : Vente de marchandises à crédit 150.000 F

30/01 : Vente de marchandises en espèces 100.000F

TAF : Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques.

REPONSES

10/01

D	Marchandises	C
200.000		

D	Fournisseurs	C
	200.000	

15/01

D	Marchandises	C
300.000		

D	Banque	C
	300.000	

20/01

D	Marchandises	C
	150.000	

D	Clients	C
150.000		

30/01

D	Marchandises	C
	100.000	

D	Caisse	C
	100.000	

Application 2

Le bilan de l'entité "PEDRO" se présente comme suit au 31/12/N.

Actif		Bilan au 31/12/N		Passif	
Postes	Montants	Postes	Montants	Postes	Montants
Terrain	3.000.000	Capital	30.000.000		

Bâtiments	16.000.000	Résultat (Bénéfice)	5.000.000
Mobilier de bureau	10.000.000	Emprunt	10.000.000
Matériel de transport	8.400.000	Fournisseurs	500.000
Marchandises	1.900.000		
Clients	2.400.000		
Banque	1.600.000		
Chèques postaux	1.500.000		
Caisse	700.000		
Total	45.500.000		45.500.000

Au cours du mois de Janvier N+1, l'entité "PEDRO" a effectué les opérations suivantes :

05/01 : achat de marchandises contre chèque bancaire 700.000 F

08/01 : règlement par chèque bancaire au fournisseur 200.000 F

11/01 : vente de marchandises à crédit 900.000 F (ces marchandises avaient été achetées à 650.000 F.

15/01 : achat d'un mobilier contre chèque postale 400.000 F

18/01 : virement bancaire d'un client en notre faveur 1.000.000 F

20/01 : retrait de la banque pour alimenter la caisse 600.000 F

25/01 : vente de marchandises à crédit 750.000 F (ces marchandises ont été achetées à 550.000 F.

TAF : 1) Présenter les comptes schématiques à partir du bilan.

2) Enregistrer les opérations du mois de Janvier N+1 dans les comptes schématiques.

3) Dresser le bilan au 31/01/N+1

REPONSES

D 22 : Terrain D		D Bâtiment C		D Mobilier de bureau C	
SND: 3.000.000	3.000.000 SND		16.000.000 SD		10.400.000 SD
		SND: 16.000.000		SND : 10.000.000 400.000	
D Matériel de transport C		D Marchandises C		D Clients C	
8.400.000		SND 1.900.000	650.000	SND : 2.400.000	1.000.000
		700.000	550.000	900.000	3.050.000
	SD : 8.400.000		SD : 1.400.000	750.000	
D Banque C		D Chèques postaux C		D Caisse C	
SND : 1.600.000	700.000	SND 1.500.000	400.000	SND 700.000	
1.000.000	200.000		1.100.000	600.000	SD : 1.300.000
	600.000				
	1.100.000				
D Capital C		D Résultat C			
SC : 30.000.000	30.000.000 SNC	SC : 5.450.000	SNC : 5.000.000		
			250.000		
			200.000		

D	Emprunt	C	D	Fournisseurs	C
SC : 10.000.000	10.000.000 SNC		200.000		
			SC : 300.000	SNC : 500.000	

Actif		Bilan au 31/12/N+1		Passif	
Postes	Montants	Postes	Montants	Postes	Montants
Terrain	3.000.000	Capital	30.000.000		
Bâtiment	16.000.000	Résultat (Bénéfice)	5.450.000		
Mobilier de bureau	10.400.000	Emprunt	10.000.000		
Matériel de transport	8.400.000	Fournisseurs	300.000		
Marchandises	1.400.000				
Clients	3.050.000				
Banque	1.100.000				
Chèques postaux	1.100.000				
Caisse	1.300.000				
Totaux	45.750.000	Totaux	45.750.000		

Application 3

L'entité « DE » a réalisé les opérations suivantes :

02/04 : Espèces en caisse 3.000.000 F

03/04 : Vente au comptant contre espèces 480.000 F

06/04 : Règlement des frais de transport 180.000 F

11/04 : Règlement cde la facture N°28 du fournisseur 224.000 F

16/04 : Versement à la banque au compte de l'entité 400.000 F

17/04 : Achat au comptant de marchandises 312.000 F

19/04 : Vente contre espèces d'un mobilier usagé 60.000 F

25/04 : Paiement de divers impôts en espèces 360.000 F

27/04 : Reçu un versement en espèces du client 240.000 F

28/04 : Règlement en espèces de la facture CIE 70.000 F

29/04 : Achat au comptant de timbres-poste 20.000 F

30/04 : Retrait de la banque par la caisse 1.600.000 F

30/04 : Versé au fournisseur un avance de 200.000 F

TAF : Présenter le compte "Caisse" avec le tracé du compte à colonnes séparées (tracé classique) et tirer le solde.

REPONSES

Débit			Compte "Caisse"			Crédit		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
02/04	Solde à nouveau	3.000.000	06/04	Règlement transport	180.000			

03/04	Vente au comptant	480.000	11/04	Règlement facture	224.000
19/04	Vente au comptant	60.000	16/04	Versement en banque	400.000
27/04	Reçu du client	240.000	17/04	Achat de marchandises	312.000
30/04	Retrait de la banque	1.600.000	25/04	Paieement impôt	360.000
			28/04	Règlement CIE	70.000
			29/04	Achat timbres	20.000
			30/04	Versement au fournisseur	200.000
				Solde débiteur	3.614.000
	Total	5.380.000		Total	5.380.000

EXERCICES

EXERCICE 1

L'entité la « TENDRESSE » a effectué les opérations suivantes avec la banque Of Africa.
Au cours de la première quinzaine du mois d'Avril.

01/04 : Solde débiteur à nouveau	2.500.000
02/04 : Versement de divers chèques remis par les clients	3.300.000
Chèque N°1002 en règlement du fournisseur AZANAÏ	136.000
04/04 : Chèque N°1003 en règlement des frais d'électricité	105.000
06/04 : Versement d'espèces provenant de la caisse	180.000
07/04 : Virement du client BAHY en notre faveur	205.500
10/04 : Chèque N°1004, en règlement d'un achat au comptant	140.000
12/04 : Chèque N°1005, retrait de la banque pour la caisse	100.000
13/04 : Chèque N°1006, règlement du loyer du mois	95.000
15/04 : Virement du client KPOSSA en notre faveur	230.000

TAF : Présenter le compte Banque (tracé à colonnes mariées avec colonnes de solde).

EXERCICE 2

L'entité « AMOUR » réalise avec son fournisseur « LES POTS DE FLEURS » les opérations suivantes au cours du mois de novembre 2001.

01/11 : Achat de marchandises à crédit 1.825.000
08/11 : Règlement de la moitié des dettes dues à notre fournisseur
09/11 : Achat de marchandises 420.000 règlement par chèque
10/11 : Achat de marchandises 620.000 (la moitié est payée par chèque et le reste à crédit).
15/11 : Notre fournisseur nous accorde une réduction de 25.000
17/11 : Nous soldons notre dette du 10/11.
18/11 : Achat de marchandises à crédit 250.000
20/11 : Retour d'un lot de marchandises non conformes 85.000
25/11 : Nous lui adressons un chèque de 600.000
27/11 : Nous lui adressons un chèque postal pour solde de nos opérations.
30/11 : Achat à crédit de marchandises 940.000

TAF : Présenter le compte fournisseur en adoptant le tracé à colonnes mariées avec colonnes de solde sachant que le 31 Octobre 2001 nous devons 500.000 à notre fournisseur.
Arrêter le compte puis accéder à sa réouverture le 1er Décembre.

EXERCICE 3

L'entité « LA PAIX » vous présente son bilan au 1er Janvier N.

Actif		Bilan au 1er/01/N		Passif	
Postes	Montants	Postes	Montants		
Terrain	1.500.000	Capital	6.000.000		
Bâtiment	3.000.000	Emprunt	1.000.000		
Mobilier de bureau	2.500.000	fournisseurs	3.409.000		
Marchandises	500.000				
Clients	700.000				
Banques	1.109.000				
Chèques postaux	800.000				
Caisse	300.000				
Total	10.409.000	Total	10.409.000		

Au cours du mois de Janvier 2000, l'entité « LA PAIX » a réalisé les opérations suivantes :

03/01 : Achat de marchandises à crédit 1.500.000

05/01 : Vente de marchandises contre chèque bancaire 800.000 (coût d'achat 450.000)

07/01 : Retrait de la banque pour la caisse 750.000

11/01 : Achat de marchandises 1.850.000 (200.000 par la caisse, 600.000 par la banque et le reste à crédit).

14/01 : Avance sur commande de marchandises reçue de Paul 500.000 en espèces.

17/01 : Vente de marchandises règlement par chèque postal 900.000 (coût d'achat 750.000)

19/01 : Achat de mobilier de bureau 400.000 en espèces.

22/01 : Avance versé sur commande de marchandises à Boris 800.000 par chèque bancaire.

25/01 : Règlement d'un client en espèces 350.000.

28/01 : Paiement au fournisseur par chèque postal 275.000

TAF : 1) Présentez les comptes tels qu'ils résultent du bilan.

2) Enregistrez les opérations dans les comptes concernés.

3) Etablissez le bilan de l'entité « LA PAIX » au 31 Janvier N.

4) Que pensez-vous du poste banque ?

CHAPITRE

LE VIREMENT COMPTABLE ET LA RECIPROCITE DES

1- LE VIREMENT COMPTABLE

1.1- Définition

C'est le transfert d'une somme du débit d'un compte au débit d'un autre compte ou du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte.

1.1) Cas d'utilisation du virement comptable**a- Cas de regroupement****Application 1**

Une entité a 3 comptes bancaires : SGBCI ; SIB et BICICI. Elle désire regrouper ses trois comptes en un seul compte banque. Les montants sont respectivement les suivants : 3.000.000F, 4.000.000 F, 5.000.000 F.

TAF : faire le virement comptable.

NB : On constate que pour transférer une somme du débit d'un compte A au débit d'un compte B. On crédite le compte A et on débite le compte B.

Application 2

Une entité à 3 comptes fournisseurs, auxquels elle doit :

- Fournisseur Ahmed 1.000.000 F
- Fournisseur Diallo 2.000.000 F
- Fournisseur Touré 3.000.000 F

Elle désire regrouper ses trois comptes fournisseurs en un seul compte fournisseur.

TAF : procéder au virement comptable.

NB : On constate que pour transférer une somme du crédit d'un compte A au crédit d'un compte B, on débite le compte A et on crédite le compte B.

b- Cas de ventilation**Application 1**

Une entité a dans son compte collectif client :

- Client A 2.000.000 F
- Client B 2.500.000 F
- Client C 3.500.000 F

Elle désire éclater ce compte collectif en compte individuel client

TAF : Procéder au virement comptable.

c- Cas de corrections d'erreur**Application**

Lors d'une vente à crédit l'entité « GUEÏ » a débité le compte client KORE de 100.000 F en lieu et place du client KONE.

TAF : Procéder au virement comptable

2- RECIPROCITE DES COMPTES**Principes**

En comptabilité deux comptes sont dit réciproques lorsque dans deux comptabilités différentes, ces deux comptes enregistrent des flux, c'est-à-dire des mouvements de créances et de dettes ; L'un est débité d'un montant, l'autre est crédité du même montant.

Application 1

Le 01/12/N : Ouverture par l'entité AKWABA d'un compte en banque 5.000.000.

Le 05/12/N : Retrait de 200.000

Le 10/12/N : Versement en banque de 1.000.000

TAF : 1) Enregistrer ces opérations d'une part dans le compte banque de l'entité et d'autres parts dans le compte client tenu par la banque. (**Compte en T**).

Application 2

Notre entité dénommée société ivoirienne d'épicerie en gros « SIEG » a effectué les opérations suivantes avec le client établissement Gérard.

01/10/N : Nous vendons à crédit à l'établissement Gérard 13.000.000 F de marchandises

05/10/N : L'établissement Gérard nous verse 5.000.000 F d'espèces en paiement partiel.

07/10/N : Il nous retourne 1.000.000 F de marchandises non conformes.

TAF : Présenter le compte client l'établissement Gérard dans la comptabilité de l'entité « SIEG » et présenter le compte fournisseur « SIEG » chez le client l'établissement Gérard. (**Compte schématique**).

Application 3

L'entité « KOFFI » a ouvert à la SGBCI un compte. Elle a effectué les opérations suivantes dans le courant du mois de Décembre N.

01/12/N : Versement en espèce 150.000.000 F

02/12/N : Chèque N°101 à l'ordre d'une entité de transport 6.500.000 F

04/12/N : Chèque N°102 à l'ordre de bureau moderne 18.600.000 F

07/12/N : Remise d'un chèque à l'encaissement, vente au comptant 47.600.000 F.

08/12/N : Chèque N°103 loyer de Décembre 34.000.000 F

09/12/N : Virement à l'ordre du fournisseur Hasard 9.850.000 F.

10/12/N : Virement au compte courant de KOFFI 20.000.000 F

12/12/N : Remise à l'encaissement du chèque du client MOUSSA 45.000.000 F.

14/12/N : Chèque N°104 à l'ordre du fournisseur BAMBA 16.580.000 F.

16/12/N : Virement du client Ahmed 25.450.000 F

20/12/N : Chèque N°105 de retrait en espèce pour la caisse 50.000.000 F

22/12/N : Chèque N°106 à l'ordre de la CIE 25.000.000 F.

24/12/N : Versement en espèce après-vente au comptant 24.500.000 F

26/12/N : Remise à l'encaissement de chèque reçu des clients suivants :

- Client KONE 5.800.000 F.
- Client BOSSOU 6.790.000 F
- Client NAKA 5.410.000 F

NB : Les chèques et les virements émis par l'entité à l'ordre de ses fournisseurs et créanciers diminuent l'avoir en compte.

- Les virements reçus de ses clients et débiteurs ainsi que les chèques remis à l'encaissement augmentent l'avoir en caisse.

TAF : Présenter le compte SGBCI dans la comptabilité de l'entité « KOFFI » et présenter le compte de l'entité « KOFFI » dans la comptabilité de la SGBCI.

Application 4

L'entité « TOURE » livre régulièrement des marchandises à son client Kouadio. Les ventes sont faites à crédit ou au comptant. Le client Kouadio envoie des chèques ou virement bancaires en règlement de ses commandes et des acomptes à valoir sur facture.

Au cours du mois d'Avril N, les opérations suivantes ont été effectuées :

04/04/N : Le compte du client Kouadio est soldé dans les livres de Touré.

05/04/N : Facture N°54 expédition de marchandises à Kouadio 168.500.000 F.

08/04/N : Reçu chèque de Kouadio, acompte sur la facture N°54 68.500.000 F

10/04/N : Avoir N°6401 retour de marchandises défectueuses 12.000.000 F.

10/04/N : Frais de transport pour retour, payés par Kouadio et supporté par l'entité « TOURE » 3.000.000 F.

12/04/N : Avis de crédit reçu de la banque pour virement de Kouadio 85.000.000 F.

05/04/N : Reçu commande de Kouadio et acompte sur commande réglé par chèque bancaire 100.000.000 F.

19/04/N : Facture N°72 expédition à Kouadio de sa commande du 15 Avril. Total de la facture 354.200.000 F.

25/04/N : Kouadio adresse une réclamation et signale que la livraison du 19/04/N est incomplète. Il manque des marchandises facturées à 15.500.000 F. (Touré adresse une facture d'avoir de ce montant)

30/04/N : Reçu de Kouadio un chèque bancaire pour solde de son compte fin d'Avril.

TAF : 1) Présenter le compte client Kouadio dans les livres du fournisseur Touré et présenter le compte fournisseur Touré dans la comptabilité du client Kouadio.

CORRECTION

Application 1

Chez l'entité AKWABA

D	Compte Banque	C
5.000.000	200.000	
1.000.000	5.800.000	SD
6.000.000	6.000.000	

Chez la banque

D	Compte Client	C
200.000	5.000.000	
SD 5.800.000	1.000.000	
6.000.000	6.000.000	

NB : Ces deux comptes présentent un solde identique mais opposé.

Application 2

Chez l'entité SIEG (Fournisseur)

D	Client ETS GERARD	C
13.000.000	5.000.000	
—	1.000.000	
	7.000.000	SD

Chez l'ETS GERARD (Client)

D	Fournisseur SIEG	C
5.000.000	13.000.000	
1.000.000		
SC7.000.000		

13.000.000 13.000.000

13.000.000 13.000.000

EXERCICES

EXERCICE 1

Vous êtes comptable de l'entité « EMANA ». Le 27 Juin, vous relevez les soldes suivants :

- Chèques postaux : 1.615.000 (SD)
- Caisse : 132.000
- Fournisseurs : 841.000

Vous décidez de mettre un terme à l'usage de votre compte chèque postal et vous virez le solde de votre compte à la bank of Africa. Vous voulez également ne conserver que 2.000 F en caisse, le reste étant déposé sur votre compte bancaire. Les opérations réalisées avec vos fournisseurs peuvent entrer dans trois catégories :

- Opérations au comptant (25% du solde actuel)
- Opérations à terme (70%).
- Opérations avec sous-traitants (5%)

Afin de suivre avec plus de précision votre situation à l'égard de chacun d'eux, vous décidez de faire éclater le compte « fournisseur » en trois sous comptes : Fournisseurs au comptant, fournisseurs à terme, fournisseurs de sous-traitants. On vous demande de présenter les comptes schématiques en mettant en évidence, par des flèches les différents virements effectués.

EXERCICE 2

Le 02 Janvier N, le solde du compte Banque est débiteur dans nos livres de 345.660. Au cours du mois de Janvier nous effectuons les opérations suivantes :

03/01 : Reçu avis de débit de la banque relatif aux frais de tenue de compte	800
05/01 : Remis à l'encaissement en Banque de chèque	800.000
08/01 : Ordre de virement au profit d'un fournisseur	1.680.000
17/01 : Versement d'espèces en banque	240.000
20/01 : Virement d'un client en notre faveur	325.000
25/01 : Règlement par la banque de factures domiciliées	226.000
27/01 : Chèque N°99 à l'ordre de Jean (Prêteur)	278.000
29/01 : Versement d'espèces en banque	890.000
30/01 : Achat de fournitures de bureau contre chèque bancaire	1.200

TAF : Présentez le compte banque dans nos livres en optant pour le tracé avec colonnes mariées de sommes et de soldes et notre compte à la banque (tracé schématique). Que peut-on conclure ? Donner deux autres exemples de comptes qui fonctionnent de la même façon.

CHAPITRE V

LE système comptable ohada

1- Historique du plan comptable

Le plan comptable d'une entité est l'ensemble des comptes utilisés par cette entité compte tenu des dispositions du plan comptable général pour traduire dans ces documents les différentes informations qui découlent de ses opérations.

Pour améliorer le cadre législatif, juridique, financier et fiscal, les pays de l'UEMOA (Union Economique Monétaire Ouest Africains) sous l'égide de la BCEAO, ont élaboré le plan SYSCOA (Système Comptable Ouest Africain) en 1994 sans oublier l'apport combiné des experts nationaux et des conseils du professeur Claude PEOCHON. Les grandes étapes de la naissance du SYSCOA sont :

- Initiation par la BCEAO d'une étude de faisabilité pour la réalisation d'une centrale des bilans.
- Lancement d'un appel d'offre pour la réalisation du SYSCOA.
- Mise en place des comités nationaux par arrêté ministériel.
- Choix conceptuel et technique par le comité des experts du SYSCOA.
- Validation du projet par les autorités de la BCEAO.
- Approbation du SYSCOA par le conseil des ministres de l'UEMOA en septembre 1996.
- Adoption du règlement communautaire par acte N°04/96/CM du 20-12-96 à Cotonou et entré en vigueur le 01/01/98 dans les Etats membres de l'UEMOA.

Le 23 mars 2000 à Yaoundé, les Etats membres de l'UEMOA et de la CEMAC ont adopté l'acte uniforme portant organisation et harmonisation des comptabilités des entreprises sises dans les Etats partis au traité relatif à l'harmonisation du droit des affaires en Afrique. Cette adoption a posé le problème du sort réservé au plan SYSCOA. Une étude comparative permet de constater le texte de l'OHADA est presque identique au SYSCOA. Il est donc procédé à une simple modification de certaines dispositions du SYSCOA par l'adoption du règlement N°7/2001/CM/UEMOA en date du 20 septembre 2001. Ainsi est né et entré en vigueur le SYSCOA révisé ou OHADA.

L'OHADA est entrée en vigueur ou la date retenue par l'acte uniforme de l'OHADA est :

- A compter du 20 septembre 2001 pour les comptes personnels des entreprises.
- A compter du 01 Janvier 2002 pour les comptes consolidés et les comptes combinés.

Le plan comptable général des entreprises du système comptable ouest africain révisé (SYSCOA révisé) qui est entré en vigueur pour les 8 Etats membres de l'UEMOA le 01/01/2014 dans un premier temps et reporté au 01/01/2015.

L'adoption du nouvel acte uniforme le 26 Janvier 2017 à Brazzaville donnant naissance au SYSCOHADA révisé a connu des temps forts menant au processus de la réforme.

Du 17 au 29 Avril 2001, il a été procédé à la formation sur les IFRS pour les PME organisée par la banque mondiale en partenariat avec l'ONECCA Cameroun à Douala.

Les 29 et 30 Novembre 2012, il a été procédé au lancement à Abidjan des activités du DONPACI et l'élaboration des termes de Référence (TDR) pour l'élaboration et l'appui à la mise en œuvre de nouvelles normes comptables (deux jeux de normes).

Le 05 novembre 2015, l'avis 03/2015 suite à la requête de l'Etat du Bénin, a permis de mettre fin au problème du « bicéphalisme » de normalisation comptable dans l'espace OHADA entre le système comptable de l'Afrique de l'Ouest (SYSCOA) de l'UEMOA et le système

comptable OHADA (SYSCOHADA). Signalons pour finir que la comptabilité dans l'espace OHADA renferme d'autres organes qui sont :

- La Commission Nationale OHADA (CNO)
- Le Conseil National de la Comptabilité (CNC)
- Le Conseil Permanent de la Profession Comptable (CPPC)
- La Commission de la Normalisation Comptable (CNC)
- Le Conseil Comptable Ouest Africain (CCOA)
- Le Communauté Economique et Monétaire d'Afrique Centrale (CEMAC)

Selon l'article 5 alinéas 2 du PCGO, le SYSCOHADA a pour objet la collecte, la tenue, le contrôle, la présentation et la communication par les entités, d'informations financières dans les mêmes conditions de fiabilité, de compréhension et de comparabilité.

Selon toujours l'article 5 en son alinéas 3 les établissements de crédit, les établissements de micro finances, les acteurs du marché financier, les sociétés d'assurance et de réassurance, les organismes de sécurité et prévoyance sociale et les entités à but non lucratif ne sont pas assujetties au SYSCOHADA.

2- Présentation des comptes du plan Comptable générale OHADA (PCGO)

Selon l'article 18 du PCGO, les comptes du système comptable OHADA sont regroupés par catégories homogènes appelés classes.

Pour la comptabilité financière, les classes comprennent :

- Des classes de comptes de situation
- Des classes de comptes de gestion

Chaque classe est subdivisée en comptes identifiés par des numéros à deux chiffres ou plus, selon degré de dépendance vis-à-vis des comptes de niveaux supérieurs, dans le cadre d'une codification décimale.

Classe 1 : Compte de ressources stables

Les ressources stables figurent au passif du bilan et prennent en compte les capitaux propres et les dettes financières.

Classe 2 : Compte de l'actif immobilisé

- Immobilisations incorporelles
- Immobilisations corporelles
- Immobilisations financières

Classe 3 : Compte de stocks

- Stocks de marchandises
- Stocks de matières premières
- Stocks encours
- Stocks de produits fabriqués

Classe 4 : Compte de tiers

- Créances de l'actif circulant
- Dettes du passif circulant

Classe 5 : Compte de trésorerie

- Titre de placement
- Banque
- Caisse

NB : Ces cinq premières classes se rapportent au compte de bilan.

Pour les classes de gestion on a :

Classe 6 : Compte de charges des activités ordinaires

- Les charges d'exploitation
- Charges financières

Classe 7 : Compte de produits des activités ordinaires

- Produit d'exploitation
- Produits financières

Les classes 6 et 7 enregistrent respectivement les comptes des charges et les comptes de produits des activités ordinaires.

Classe 8 : Compte de charges et de produits hors activités ordinaires (HAO)

- Charges et produits HAO
- Impôt sur le résultat

La classe 8 est réservée aux comptes de charges et de produits hors activité ordinaire.

Classe 9 : Compte des engagements hors bilan.**3- Codification**

La codification dans le SYSCOHADA révisé est limitée, le plus souvent à 3 chiffres et parfois à 4 chiffres. Elle laisse toutes possibilités aux Entités :

- d'y ajouter leur propre codification plus analytique
- d'y insérer également la codification nécessaire résultant des nomenclatures exigées par la statistique nationale.

Le SYSCOHADA révisé essaie d'aménager dans toute la mesure du possible des constantes ou des parallélismes de codification susceptible de favoriser chez les comptables la mémorisation et dans certains cas de compréhension.

Exemple de parallélisme

601 : Achat de marchandises	↔	701 : Vente de marchandises.
602 : Achat de matières premières	↔	702 : Vente de produits finis.
65 : autres charges	↔	75 : Autres produits.

Exemple de Constantes

Le chiffre 9 en troisième position correspond à un solde inversé par rapport à la nature normale des comptes de la catégorie.

Exemple : Fournisseurs (Créditeurs) 401

Fournisseurs (débiteurs) 409

4- Etude de quelques comptes principaux (deux chiffres)

• **Compte de capitaux permanents**

- 10 : Capital
- 11 : Réserves
- 12 : Report à nouveau
- 13 : Résultat net de l'exercice
- 14 : Subvention d'investissement
- 16 : Emprunts et dettes assimilés

• **Compte d'immobilisation**

- 21 : Immobilisations incorporelles
- 22 : Terrains
- 23 : Installation technique et bâtiment
- 24 : Matériels
- 25 : Avance et acomptes versés sur immobilisation
- 26 : Titre de participation

• **Les comptes de stocks**

- 31 : Marchandises
- 32 : Matières premières
- 33 : Autres Approvisionnement
- 34 : Produit en-cours
- 36 : Produits finis
- 38 : Stocks en cours de route

• **Les comptes de tiers**

- 40 : Fournisseurs
- 41 : Clients
- 42 : Personnels
- 43 : Organismes sociaux
- 44 : Etats et collectivités publiques
- 47 : Débiteur et créditeurs divers

• **Compte de Trésorerie**

- 50 : Titre de placement
- 52 : Banque
- 53 : Etablissements financiers et assimilés
- 57 : Caisse

• **Compte de charges des activités ordinaires**

- 60 : Achats
- 61 : Transports
- 62 : Services extérieurs A
- 63 : Services extérieurs B
- 64 : Impôts et taxe
- 66 : Charges de personnels
- 67 : Frais financiers

- **Compte de produit des activités ordinaires**

- 70 : Vente
- 71 : Subvention d'exploitation
- 72 : Production immobilisée
- 75 : Autres produits
- 77 : Revenus financiers

- **Compte des autres charges et des autres produits**

- 83 : Charges Hors Activités Ordinaires
- 84 : Produits Hors Activités Ordinaires
- 88 : Subvention d'équilibre

5- **Etude de quelques comptes divisionnels (3 chiffres)**

- **Le Compte matériel**

- 241 : Matériels & outillage industriel commercial
- 242 : Matériels & outillages agricoles
- 244 : Matériels & Mobiliers
- 245 : Matériels de transport

- **Le compte Fournisseur et Compte rattaché**

- 401 : Fournisseurs, dettes en compte
- 402 : Fournisseurs, Effets à payer

- **Le compte client et compte rattaché**

- 411 : Clients
- 412 : Clients, Effet à recevoir

- **Le Compte personnel**

- 421 : Personnels, avances et acomptes
- 422 : Personnels, rémunérations dus
- 423 : Personnel opposition saisie arrêt

- **Le Compte Etat**

- 441 : Etat, impôts sur le bénéfice
- 442 : Etat, autres impôts et taxes

- **Compte Achats**

- 601 : Achats de marchandises
- 602 : Achat de matières premières et fournitures
- 608 : Achat d'emballages

- **Compte de charges de personnel**

- 661 : Rémunération directe versée aux personnels nationaux
- 662 : Rémunération directe versée aux personnels non nationaux

- **Compte vente de marchandises et de produits**

- 701 : Vente de marchandises
- 702 : Vente de produits finis

■ Compte Revenus financiers

- 771 : Intérêts de prêts
773 : Escomptes obtenus

Application

La « SICOMER » vous communique les opérations de la période qui sont les suivantes :

- Achat contre espèces de marchandises valant 1.000.000 F
- Ventes à crédit des marchandises à 2.500.000 F
- Règlement par chèque bancaire du fournisseur s'élevant à 500.000 F
- Les clients nous règlent par chèque bancaire 1.500.000 F
- Réception de la facture d'eau et d'électricité s'élevant respectivement à 50.000 F et 70.000 F.
- La banque nous informe qu'elle a versé des intérêts sur notre compte 30.000 F
- Réception d'un avis de débit de la banque relatif aux commissions prélevées sur notre compte et qui s'élève à 10.000 F.

TAF : Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques et préciser les numéros des comptes et les noms des comptes.

EXERCICES**EXERCICE 1**

Fraichement recruté dans l'entité « LA FRANCHE », le comptable vous confie les intitulés des comptes suivants :

- | | |
|---|--|
| 1- Vente de marchandises | 14- Productions immobilisées |
| 2- Achat de marchandises | 15- variations de stocks de marchandises |
| 3- Ventes de produits finis | 16- Autres achats |
| 4- Produits accessoires | 17- Achat de matières premières et de Fournitures liées. |
| 5- Services extérieurs | 18- Droits d'enregistrement |
| 6- Dotations aux amortissements financières | 19- Revenus de titres |
| 7- Impôts et taxes | 20- Intérêts des emprunts |
| 8- Ports emballages perdus et autres frais facturés | 21- Frais bancaires |
| 9- Primes d'assurance | 22- Honoraires |
| 10- Vente de produits finis, Rabais, remise, Ristourne accordés non ventilés. | 23- Autres reprises HAO |
| 11- Subventions d'exploitation | 24- Gains de change sur créance et dettes Commerciales. |
| 12- Dotations aux amortissements d'exploitation | |
| 13- Provisions pour risque à courts terme à caractère financier. | |

enumeres ci-dessus.

es numéros de comptes dont les intitulés sont

- 2) Classer ces comptes par comptes de charges et par comptes de produits.
- 3) Relevez les comptes principaux
- 4) Relevez les comptes à trois chiffres et les comptes à quatre chiffres.

EXERCICE 2

On considère les intitulés des comptes suivants :

- | | |
|--------------------------|------------------------------------|
| 1- Redevance | 15- Fonds commercial |
| 2- Matériel de transport | 16- Escompte accordé |
| 3- Bâtiment | 17- Etat, TVA récupérée sur ventes |
| 4- Fournisseurs | 18- Etat, TVA facturée sur ventes |
| 5- Travaux facturés | 19- Sécurité sociale |

CHAPITRE VI

LES COMPTES DE

Généralités

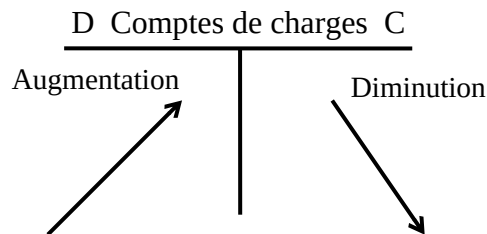
Le bilan donne la situation de l'entité à une date donnée. La comptabilité de gestion quant à elle donne des informations relatives à la gestion de l'entité. Les comptes de gestion sont classés en deux (2) catégories :

- Les comptes de charge

- Les comptes de produits

1- Les comptes de charge

Les comptes de charge augmentent au débit et diminuent au crédit. Ils sont essentiellement débiteurs. Ils enregistrent le montant des frais à leur débit. On peut les schématiser comme suit :



1-1) Les comptes des charges des activités ordinaires

- Achats de marchandises

Ils enregistrent à son débit les achats de marchandises et à son crédit les retours de marchandises.

- Transport

Il enregistre à son débit tous les transports sauf le transport sur achat et le transport du personnel.

- Services extérieurs A

Il enregistre à son débit les charges suivantes :

- ~ Entretien et réparation
- ~ Assurance
- ~ Publicité
- ~ Loyer payé
- ~ Frais de télécommunication

- Services extérieurs B

Il enregistre à son débit les charges suivantes :

- ~ Frais bancaires
- ~ Honoraires
- ~ Les frais de mission
- ~ Les frais de réception

- Impôts et taxes

Il enregistre à son débit les charges suivantes :

- ~ Les timbres fiscaux
- ~ Les amendes pénales et fiscales

- Autres charges

Il enregistre à son débit les charges suivantes :

- ~ Les pertes
- ~ Les dons

- **Frais de personnel**

Il enregistre à son débit toutes les charges relatives aux personnels (Salaires et charges sociales).

- **Les frais financiers**

Il enregistre à son débit toutes les charges relatives aux intérêts payés.

- **Dotations aux amortissements**

Il enregistre à son débit toutes les charges se rapportant à la dépréciation des immobilisations

- **Dotations aux provisions**

Il enregistre à son débit toutes les charges se rapportant aux pertes probables.

- **Achats stockés et fournitures**

Il enregistre à son débit les charges relatives aux achats des produits d'entretien et de fournitures de bureau.

- **Autres achats**

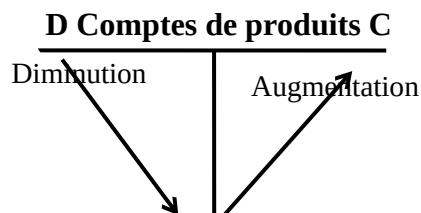
Il enregistre à son débit des charges relatives au paiement d'eau, paiement d'électricité, gaz etc...

1-2) **Les comptes de charges hors activités ordinaires (HAO)**

Ils concernent toutes les charges occasionnelles qui ne sont pas récurrentes. Ils sont débités et ont un solde débiteur.

2- **Les comptes de produits**

Les comptes de produits augmentent au crédit et diminuent au débit. Ils sont essentiellement créditeurs. Ils enregistrent le montant des ressources à leurs crédits. On peut les schématiser comme suit :



2-1) **Les comptes de produits des activités ordinaires**

- **Vente de marchandises**

Ce compte enregistre à son crédit les ventes de marchandises et à son débit les retours sur ventes de marchandises.

- **Vente de produits finis**

Il enregistre à son crédit les ventes de produits fabriqués par l'Entité.

- **Services vendus**

Il enregistre à son crédit les services vendus par l'Entité. (SOTRA)

- **Produits financiers**

Il enregistre à son crédit les intérêts reçus de la banque ainsi que les escomptes obtenus.

- **Produits accessoires**

Il enregistre à son crédit les loyers encaissés par l'Entité.

Application

Vous êtes employé comme assistant comptable à la société « SASSI ». les opérations de la période sont les suivantes :

- ~ Achat de marchandises à crédits 1.800.000 F
- ~ Vente de marchandises en espèces 800.000 F
- ~ Vente de marchandises à 2.500.000 F (moitié réglée par chèque et le reste à crédit).
- ~ Réparation du véhicule réglé en espèce 300.000 F.
- ~ Régler la facture CIE en espèce 300.000 F
- ~ Prélèvement des intérêts par la banque sur notre compte 175.000 F.
- ~ Obtenu des intérêts de la banque versé sur notre compte 250.000 F
- ~ Paiement des impôts du mois par chèque bancaire 350.000 F
- ~ Perçu loyer du trimestre en espèce 400.000 F
- ~ Payer en espèce des timbres fiscaux 90.000 F
- ~ Payer le loyer du magasin par chèque 100.000 F

TAF : sachant qu'au début du mois l'avoir de l'Entité en banque était de 7.000.000 et celui de la caisse de 5.000.000 F. Enregistrer les opérations de la période dans les comptes schématiques.

CHAPITRE VII

LE JOURNAL

1- Définition

C'est un document qui enregistre les opérations comptables dans un ordre chronologique.

2- Description

L'enregistrement des faits comptables entraînant des variations en emploi et ressource sont notées en termes de Débit et Crédit. Pour chaque opération, l'inscription portée au journal et appelé écriture fait apparaître les colonnes suivantes :

- La première colonne est réservée aux numéros de compte du débit

- La deuxième colonne est réservée aux numéros de compte du crédit
- La troisième colonne est réservée à la date et à l'inscription des noms des comptes débit et crédit.
- La quatrième colonne sert à noter les montants du débit
- La cinquième colonne sert à noter les montants du crédit

L'enregistrement de chaque opération sera suivi d'un libellé explicatif. On peut schématiser la présentation du journal comme suit :

N° de cpte du débit	N° de Cpte du Crédit	Date		Montant du Débit	Montant du crédit
		Nom du compte du débit	(Libellé)		

Application

Les opérations du mois d'Octobre N de l'entité « GUEDE » sont les suivantes :

03/10 : Achat de marchandises en espèces 1.000.000 F

07/10 : Vente de marchandises à crédit 2.500.000 F

10/10 : Règlement du fournisseur par chèque bancaire 500.000 F.

15/10 : Réception de la facture d'eau et d'électricité s'élevant respectivement à 50.000 F et 70.000 F.

20/10 : Avis de crédit relatif à 30.000 F d'intérêt versé sur notre compte.

30/10 : Avis de débit relatif à des intérêts prélevés sur notre compte 20.000 F.

TAF : Enregistrer les opérations de la période au journal.

Soit le journal suivant à remplir.

601	571	03/01/N		1.000.000	1.000.000
		Achat de marchandises	Caisse (Pièce de caisse N°.....)		
411	701	07/10/N		2.500.000	2.500.000
		Client	Ventes de marchandises (Facture N°.....)		
401	521	10/10/N		500.000	500.000
		Fournisseur	Banque		
M. DOUMBIA EUGENE : 07 063 729 / 66 113 600					Page 33

		15/10/N		
6051		Fournitures non stockables : Eau	50.000	
6052		Fournitures non stockage : Electricité	70.000	
	401	Fournisseur (Facture N°.....)		120.000
		20/10/N		
521		Banque	30.000	
	77	Revenus financiers (Avis de crédit)		30.000
		30/10/N		
67		Frais financiers	20.000	
	521	Banque (Avis de débit)		20.000

CHAPITRE VIII

LE CONTROLE DE LA
 COMPTABILITE PAR LA PARTIE
 DOUBLE

1) Principe général : Rappel

Dans une comptabilité à partie double, toute opération entraîne l'utilisation d'au moins deux (2) comptes pour un montant égal **un compte débité et un compte crédité**.

Exemple : Une Entité achète pour 300.000 F de marchandises dont 2/3 payés en espèce et le reste à crédit.

Résolution

D 601 : Achat de m/ses C
300.000

D 571 : Caisse C
200.000

D 401 : Fournisseurs C
100.000

Remarque : Nous pouvons déduire que pour un ensemble d'opération, le total des débits est égal au total des crédits. Ainsi, pour mieux contrôler les enregistrements par la partie double, nous allons utiliser un instrument appelé balance. Elle permet de contrôler ou de vérifier, si la partie double est respectée (total débit = total crédit).

2) La technique de contrôle

2-1) contrôle des sommes enregistrées dans les comptes

Si à un moment donné, on fait le total de tous les débits et de tous les crédits inscrits dans les comptes depuis le début de l'exercice jusqu'à la fin de l'exercice, ces deux (2) totaux doivent être nécessairement égaux. Dans le cas contraire, c'est qu'il existe une ou plusieurs erreurs émises. Ce total doit être effectué à deux (2) niveaux.

Totalisation des débits et des crédits pour chacun des comptes

Exemple :

D 571 : Caisse C	
100.000	80.000
120.000	60.000
160.000	30.000
210.000	10.000
	410.000 SD
590.000	590.000

- Liste verticale des comptes ou balances.

Le principe est le suivant :

- On établit une liste verticale des comptes et pour chaque compte, on reprend le total du débit et le total du crédit.
- On additionne ensuite dans chacune des colonnes de sommes, les montants qui y figurent.
- On tire les soldes au niveau de chaque compte (solde débiteur, solde créditeur)
- On additionne dans chacune des colonnes débit et crédit les sommes qui y sont.

La balance peut être à la fois un instrument de contrôle et un instrument de gestion.

2.2) La balance instrument de contrôle

a- Présentation d'une balance à 4 colonnes de sommes

La balance peut se présenter comme suit :

➤ Balance à 4 colonnes de sommes

N° de compte	Comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
1					
2					
3					
4					

5					
6					
7					
8					
TOTAL		S	S	S	S

b- Présentation d'une balance à six colonnes➤ Balance à 6 colonnes de sommes

N° de compte	Compte	Solde d'ouverture		Mouvement de la période		Solde de clôture	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1							
2							
3							
4							
5							
6							
TOTAL		S	S	S	S	S	S

c) Présentation d'une balance à huit colonnes➤ Balance à 8 colonnes de sommes

N° de compte	Comptes	Solde d'ouverture		Mouvement de la période		Solde des mouvements de la période		Solde de clôture	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1									
2									
3									
4									
5									
6									
TOTAL		S	S	S	S	S	S	S	S

Application

On vous communique les informations suivantes relatives au grand livre de l'Entité « LA PAIX »

D	101 : Capital	C	D	16: Emprunt	C	D	401 : Fournisseurs	C
	50.000.000 SNC			20.000.000 SNC			4.000.000 SNC	
SC: 50.000.000			SC: 20.000.000			SC : 4.000.000		

D 22 : Terrain C SND : 7.000.000 SD : 7.000.000	D 23 : Construction C SND 10.000.000 SD : 10.000.000	D 241 : Mat & out C SND 13.000.000 SD : 13.000.000
D 245 : Mat de transp C SND : 14.000.000 SD : 14.000.000	D 31 : Stocks de m/ses C SND 8.000.000 SD : 8.000.000	D 411 : Clients C SND 12.000.000 30.000.000 SD : 42.000.000
D 521 : Banque C SND : 9.000.000 5.000.000 25.000 300.000 SD : 13.725.000	D 571 : Caisse C SND 1.000.000 50.000 120.000 30.000 SD : 1.040.000	D 601 : Achat C 300.000 SD : 300.000
D 6055 : Fourniture B. C SND 50.000 SD : 50.000	D 616 : Transport de plis C 30.000 SD : 30.000	D 701 : Vente de m/ses C SC : 35.000.000 35.000.000 SNC
D 77 Rev Fin C SC : 25.000 25.000 SNC	D 7073 Location C SC : 120.000 120.000 SNC	

TAF: Présenter la balance à: 4 colonnes; 6 colonnes; 8 colonnes.

Résolution

a- Balance à 4 colonnes de sommes

N° de compte	Comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital	-	50.000.000	-	50.000.000
16	Emprunt	-	20.000.000	-	20.000.000
22	Terrains	7.000.000	-	7.000.000	-
23	Constructions	10.000.000	-	10.000.000	-
241	Matériel & out	13.000.000	-	13.000.000	-
245	Matériel de tpt	14.000.000	-	14.000.000	-

31	Stock de m/ses	8.000.000	-	8.000.000	-
401	Dettes f/ses	-	4.000.000	-	4.000.000
411	Créances clt	42.000.000	-	42.000.000	-
521	Banque	14.025.000	300.000	13.725.000	-
571	Caisse	1.120.000	80.000	1.040.000	-
601	Achat de m/ses	300.000	-	300.000	-
6055	Fournit de bur	50.000	-	50.000	-
616	Tpt de plis	30.000	-	30.000	-
701	Ventes de m/ses	-	35.000.000	-	35.000.000
7073	Location	-	120.000	-	120.000
77	Produits financ	-	25.000	-	25.000
TOTAL		109.525.000	109.525.000	109.145.000	109.145.000

b- Balance à 6 colonnes de sommes

N° de compte	Compte	Solde d'ouverture		Mouvement de la période		Solde de clôture	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital		50.000.000	-	-	-	50.000.000
16	Emprunt		20.000.000	-	-	-	20.000.000
21	Terrain	7.000.000	-	-	-	7.000.000	-
23	Construction	10.000.000	-	-	-	10.000.000	-
241	Mat & out	13.000.000	-	-	-	13.000.000	-
245	Mat de tport	14.000.000	-	-	-	14.000.000	-
31	Stocks de m	8.000.000	-	-	-	8.000.000	-
401	Fournisseurs		4.000.000	-	-	-	4.000.000
411	Clients	12.000.000	-	30.000.000	-	42.000.000	-
521	Banque	9.000.000	-	5.025.000	300.000	13.725.000	-
571	Caisse	1.000.000	-	120.000	80.000	1.040.000	-
601	Achats de m	300.000	-	-	-	300.000	-
6055	Fourn de Bu	50.000	-	-	-	50.000	-
616	Tport de plis	30.000	-	-	-	30.000	-
701	Vente de m	-	35.000.000	-	-	-	35.000.000
7073	Location	-	120.000	-	-	-	120.000
77	Rev. financ	-	25.000	-	-	-	25.000
TOTAL		74.380.000	109.145.000	35.145.000	380.000	109.145.000	109.145.000

c- Balance à 8 colonnes de sommes

N° de compte	Comptes	Solde d'ouverture		Mouvement de la période		Solde des mouvements de la période		Solde de clôture	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
TOTAL		S	S	S	S	S	S	S	S

2.3) La balance, instrument de gestion

La balance nous renseigne:

- Sur la situation de l'Entité (comptes patrimoniaux) ;
- Sur son exploitation (comptes de gestion)

L'égalité **Emplois** = **Ressources** nous permet d'écrire :

Actif + Charges = Passif + Produits

Ou Actif - Passif = Produits - Charges

On peut mettre en relief la double manière d'obtenir le résultat R :

- Par la comptabilité de situation : Résultat = Actif - Passif
- Par les comptes de gestion et de résultats : Résultat = (Produits + Profits) - (Charges + Pertes).

Il faut noter toutefois que la balance pouvant être établie à une date quelconque, la différence « R » ci-dessus indiquée ne représente normalement qu'un « résultat apparent » et non pas le résultat exact dont la détermination exige un certain nombre de « régularisations », la plus importante étant la constatation du stock final. Ces régularisations seront abordées ultérieurement, lors de l'étude des opérations de fin d'exercice.

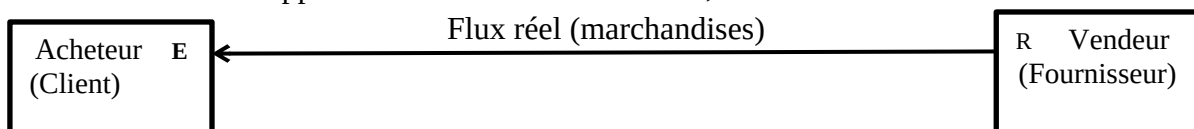
Seule, la balance établie en fin d'exercice, après toutes les régularisations d'inventaire, présente une différence « R » égale au résultat global : dans ce cas particulier, la première partie de la balance représente le bilan à la date considérée, la seconde partie toutes les composantes du résultat global.

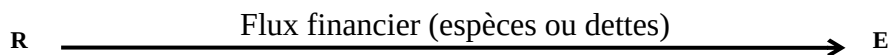
CHAPITRE IX**L'ENREGISTREMENT DES
OPERATIONS D'ACHAT ET DE
VENTE**

L'opération d'achat-vente qui lie deux agents économiques (l'acheteur et le vendeur) est :

- Pour l'acheteur (ou client), un achat ;
- Pour le vendeur (ou fournisseur), une vente.

Elle crée deux flux opposés : un flux de marchandises, un flux financier.



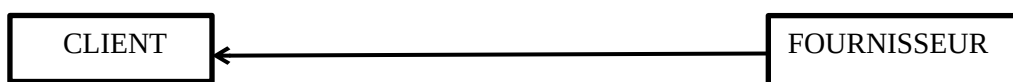


Les opérations d'achat et de vente de marchandises sont, en principe, génératrices de bénéfices. La marge brute déterminée à cette occasion apparaît comme la différence entre le prix de vente et le coût d'achat des marchandises vendues.

1- La facture, document d'achat-vente

La facture : c'est un document établi par le vendeur qui indique le détail des marchandises vendues et le décompte du montant net à payer par l'acheteur. Elle constitue le document de base de l'enregistrement comptable, tant pour l'acheteur que pour le vendeur.

2- Circulation du document



L'acheteur
Paie le montant net à payer
Figurant sur la facture

Le vendeur
établit la facture

Ci-joint un modèle de facture

ETS (SIICOMER)				
Date :				
Doit : SODEFOR				
Facture : N°				
Réf.	articles	Q	PUHT	Montant

3- Comptes utilisés pour l'enregistrement des opérations d'achat et de vente dans les entités commerciales.

Dans la méthode de l'inventaire intermittent on utilise les comptes Achats de marchandises, Ventes de marchandises et les comptes nécessaires à l'enregistrement détaillé des diverses composantes des factures.

- Pour les achats de marchandises, on emploie essentiellement les comptes suivants :
 - 601 : Achats de marchandises
 - 6015 : Frais sur achats (Marchandises)
 - 6025 : Frais sur achats (Matières premières)
- Pour les ventes de marchandises (achetées et revendues en l'état), on emploie essentiellement les comptes suivants :
 - 701 : Ventes de marchandises
 - 7071 : Port facturé, emballages perdus et autres frais facturés.
- Pour les cas particuliers, on emploie essentiellement les comptes suivants :
 - 773 : Escomptes obtenus.
 - 612 : Transport sur ventes de marchandises
 - 673 : Escomptes accordés.

4- Enregistrement des factures simples, sans réduction ni majorations

▪ Facture d'achat-vente à crédit

Application

Le 19 Mai, la « SIICOMER » expédie à la « SODEFOR » diverses marchandises. Montant de la facture 75.000 F, payable dans trois mois. La facture est pour le premier, une facture de vente ; pour le second une facture d'achat.

TAF : Enregistrer cette opération chez la SIICOMER et chez la SODEFOR.

▪ Facture d'achat-vente au comptant

Application

La « SIICOMER » vend à la « SODEFOR » 100.000 F de marchandises, réglés immédiatement en espèces.

TAF : Enregistrer cette opération chez la SIICOMER et chez la SODEFOR.

Remarque : Certains comptables préfèrent enregistrer les opérations d'achat-vente au comptant en deux étapes (Méthode préconisée par le SYSCOHADA révisé)

Chez le client

- a) Enregistrement de l'achat à crédit
- b) Règlement au fournisseur

Chez le fournisseur

- a) Enregistrement de la vente à crédit
- b) Règlement du client

5- Enregistrement des Factures comportant des réductions

Généralement, les réductions sont portées sur la facture. Le « net à payer » apparaît en bas de la facture.

▪ Les différentes catégories de réduction

- Réductions de caractère commercial

Présentation d'une facture avec réduction

ETS (SIICOMER)				
Date : 15/11/N				
Doit : SODEFOR				
Facture : N°				
Réf.	articles	Q	PUHT	Montant
AZ	Marchandises brutes HT	10.000	100	1.000.000
	Rabais			50.000
	Net commercial 1			950.000
	Remise 10%			95.000
	Net commercial 2			855.000
	Escompte 1%			8.550
	Net à payer			846.450

Rabais : réduction pratiquée exceptionnellement sur le prix de vente préalablement convenu, pour tenir compte, par exemple, d'un défaut de qualité ou de conformité des objets vendus.

Remise : réduction pratiquée habituellement sur le prix courant de vente en considération, par exemple, de l'importance de la vente ou de la profession du client et généralement calculée par application d'un pourcentage au prix courant de vente.

Exemple : Remise de 5% pour commandes supérieures à 1.000.000 F.

Ristourne : Réduction de prix calculée sur l'ensemble des opérations faites avec un même tiers, client ou fournisseur, pendant une période déterminée.

Exemple : Ristourne de 2% sur le chiffre d'affaires de l'année traité avec le même client si ce chiffre d'affaires dépasse 2.500.000 F.

NB : Lorsqu'une facture comporte des réductions à caractère commercial rabais, remise ou ristourne, on n'enregistre pas ces réductions portées sur la facture. Le montant net commercial est seul comptabilisé dans les comptes d'achats et de ventes.

En revanche on note l'escompte de règlement, chez le fournisseur au débit du compte frais financiers (ou du compte divisionnaire 673. Escompte accordé) et, chez le client au crédit du compte 77. Produits financiers (ou du compte divisionnaire 773. Escompte obtenu). L'escompte de règlement qui minore le prix à payer par l'acheteur, constitue en effet :

- Pour le fournisseur, qui accorde cette réduction, une charge de caractère financier (il consent l'escompte de règlement, mais reçoit un ou plusieurs mois plus tôt que prévu le montant de sa créance) ;
- Pour le client, qui bénéficie de la réduction, un produit de caractère financier. C'est parce qu'il paie par anticipation que cette réduction lui est accordée.
- **Réduction à caractère financier**

Escompte de règlement : c'est une réduction accordée aux clients qui paient leurs achats avant le terme normale d'exigibilité.

6- Factures comportant des majorations

Les factures de ventes font souvent mention de sommes qui s'ajoutent aux prix des marchandises, puisqu'elles sont supportées par le client :

- Taxes sur la valeur ajoutée (TVA)
- Frais de transport
- Montant des consignations d'emballages récupérables

1- Cas de facture avec TVA

SIICOMER Date : 20/11/N Facture N° 109	
	DOIT : SODEFOR
Marchandises	200.000
Remise 5%	10.000
1 ^{er} Net commercial	190.000
Remise 2%	3.800
2 ^{ème} Net commercial	186.200
Escompte 2%	3.724
Net financier	182.476
TVA 18%	32.846
Net à payer	215.322

TAF : Enregistrer cette opération chez la SIICOMER et chez la SODEFOR.

2- Cas de facture avec Transport

Le transport peut être assuré

- Soit par le vendeur avec ses propres moyens de transport
- Soit par un spécialiste de transport. (exemple : STIF, UTB etc)

Dans ce dernier cas l'opération est effectuée en 2 étapes.

- L'expédition des marchandises (facture du transporteur adressée au fournisseur)
- L'envoi de la facture de vente au client.

Cas N°1 : le transport est assuré par le fournisseur

SIICOMER Date : 25/11/N Facture N° 110	
DOIT : SODEFOR	
Marchandises	200.000
Remise 5%	10.000
Net commercial	190.000
Escompte 2%	4.200
Net financier	185.800
Port facturé	10.000
Montant HT	195.800
TVA 18%	35.244
Net à payer	231.044

NB : Ici, le transport est effectué par le fournisseur par ses propres moyens de transport et est donc soumis à la TVA parce que accessoire à l'activité principale qui est la vente. Ce type de transport est appelé port facturé ou port forfaitaire.

TAF : Enregistrer cette opération chez la SIICOMER et chez la SODEFOR.

Cas N°2 : Le transport est assuré par un transporteur

La marchandise voyage en port payé, port avancé ou port récupéré. Dans un premier temps le transport est payé par le fournisseur et dans un second temps, le fournisseur le récupère sur le client.

Etape 1 : Expédition des marchandises

UTB Date : 15/03/N Facture N° 20	
DOIT : SIICOMER	
Transport (Abidjan-Bouaké)	30.000
Pour le compte de la SODEFOR	30.000

TAF : Enregistrer la facture N°20 ci-dessus chez la SIICOMER.

Etape 2 : Envoi de la facture

SIICOMER Date : 20/03/N Facture N° 116	
DOIT : SODEFOR	
Marchandises	400.000
Remise 5%	20.000
Net commercial	380.000
Escompte 2%	7.600
Net financier	372.400
TVA 18%	67.032
Port récupéré	30.000
Net à payer	469.432

TAF : Enregistrer la facture ci-dessus chez la SIICOMER et chez la SODEFOR.

3- Cas de factures avec emballages

Application

Soit la facture suivante établie par la SIICOMER et adressée au client SODEFOR.

SIICOMER Date : 20/03/N Facture N° 130	
DOIT : SODEFOR	
Marchandises	400.000
Remise 5%	20.000
Net commercial	380.000
Escompte 2%	7.600
Net financier	372.400
TVA 18%	67.032
Port récupéré	30.000
Emballages consignés	20.000
Net à payer	489.432

TAF : Enregistrer la facture N°130 chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

NB : lorsque les emballages figurent sur une facture de vente, ils sont comptabilisés chez le fournisseur. Le montant de la consignation est porté au crédit du compte 4194 : client dette emballages consignés pour traduire sa dette conditionnelle vis-à-vis du client. En revanche chez le client le montant des emballages figurant sur la facture est enregistré au débit du compte 4094 : fournisseur, créances pour emballages et matériels à rendre pour traduire sa créance conditionnelle sur le fournisseur.

7- Enregistrement des factures « AVOIR »

L'avoir est un document établi par le fournisseur puis adressé au client pour lui signifier soit un cas de retour de marchandises soit un cas de réduction hors facture. (Réductions commerciales ou réductions financières).

1- Retour de marchandises

Les retours de marchandises d'un client à son fournisseur (marchandises défectueuses ou non conformes à la commande), se traduisent par une annulation partielle ou totale de l'opération précédente Achat-vente donc par une créance (sous forme d'avoir du client sur le fournisseur qui diminue partiellement ou totalement la créance initiale du fournisseur sur le client).

- Il se décompose en 2 étapes :
 - Le retour des marchandises au fournisseur par le client
 - L'établissement de la facture d'avoir par le fournisseur

a) retour des marchandises proprement dites

UTB Date : 25/03/N Facture N° 114	
DOIT : SODEFOR	
Transport (Bouaké-Abidjan)	10.000
Net à payer	10.000

TAF : Enregistrer cette opération chez la SODEFOR

b) Etablissement de la facture d'avoir par le fournisseur SIICOMER.

SIICOMER Date : 30/03/N Facture N° A40	
AVOIR : SODEFOR	
Marchandises	100.000
Remise 5%	5.000
Net commercial	95.000
Escompte 2%	1.900
Net financier	93.100
TVA 18%	16.758
Montant TTC	109.858
Port avancé ou payé	10.000
Net à votre crédit	119.858

TAF : Enregistrer la facture d'avoir chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

2- Réduction « HORS FACTURE »

Les réductions commerciales (Rabais, Remises, Ristournes) ou financières (escomptes de règlements) sont parfois accordés au client après établissement de la facture de vente correspondante sur des factures d'avoir appelées aussi notes de crédits). Si le cas semble assez rare pour les remises, il est moins pour les escomptes pour paiements anticipés, assez fréquent pour les rabais souvent accordé à la suite d'une réclamation du client ; il est très courant pour les ristournes du fait de leur nature même.

a) Réduction commerciale : Rabais, Remise, Ristourne

Alors que portées sur la facture de vente correspondante, ces réductions ne sont pas enregistrées (le net commercial étant seul porté dans le compte achat ou vente), accordé sur une facture d'avoir c'est-à-dire hors facture de base elles doivent être comptabilisées puisqu'elles modifient les effets de la facture initiale.

Deux cas sont à considérer :

1^{er} cas : la réduction hors facture peut être affectée à une facture antérieure précise ou déterminée, il s'agit alors le plus souvent de **rabais** ou de **remise**. La comptabilisation doit faire apparaître le montant net des achats ou des ventes.

Application

Soit la facture d'avoir N°A215 établie par la SIICOMER et adressé au client SODEFOR

SIICOMER Date : 28/03/N Facture N° A215	
AVOIR : SODEFOR	
Remise omise sur facture A40	20.000
Net à votre crédit	20.000

TAF : Enregistrer la facture d'avoir chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

2^{ème} cas : la réduction hors facture ne peut être affectée à une facture antérieure précise ou déterminée. Il s'agit alors le plus souvent de **ristourne**.

Application

Soit la facture N°25 ci-dessous

SIICOMER Date : 31/03/N Facture N° 25	
AVOIR : SODEFOR	
Ristourne trimestrielle	40.000
Net à votre crédit	40.000

TAF : Enregistrer la facture d'avoir chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

b- Réductions financières : Escompte de règlement

Lorsque les escomptes de règlement sont accordés après facturation donc sur une facture d'avoir, ils doivent nécessairement fait l'objet d'une comptabilisation, laquelle est identique à celle portée sur une facture ordinaire. (Facture initiale).

Application

Soit la facture N°50, qui se présente comme suit :

SIICOMER Date : 09/06/N Facture N° 50	
DOIT : SODEFOR	
Montant brut	6.900.000
Remise 5%	345.000
Net commercial	6.555.000
TVA 18%	1.179.900
Net à payer	7.734.900
Escompte de règlement 2% si règlement sous huitaine	

NB : L'escompte de règlement se calcule toujours sur le montant TTC.

TAF : Enregistrer cette facture chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

Application

Soit la facture d'avoir suivante :

SIICOMER Date : 15/06/N Facture N° A129	
AVOIR : SODEFOR	
Escompte de règlement 2% sous escompte conditionnel sur la facture N°50	154.698

Net à votre crédit	154.698
--------------------	---------

TAF : Enregistrer cette facture chez le fournisseur SIICOMER et chez le client SODEFOR.

3- Avoir porté sur une facture ordinaire ultérieure

Il arrive que le fournisseur plutôt que d'adresser à son client une facture d'avoir, mentionne l'avoir sur une facture ordinaire ultérieure. Dans ce cas les réductions ou les retours mentionnés sur cette facture de vente doivent être comptabilisés comme s'ils étaient portés sur une facture distinctes d'avoir.

Application

Soit la facture N°120 qui se présente comme :

SIICOMER Date : 09/06 N Facture N° 120	
	DOIT : SODEFOR
Montant brut	13.800.000
Remise 5%	690.000
Net commercial	13.110.000
TVA 18%	2.359.800
Total	15.469.800
Votre Rabais sur la facture antérieure N°115	150.000
Net à payer	15.319.800

TAF : Enregistrer la facture chez le client SODEFOR et chez le fournisseur SIICOMER.

Cas Particuliers

1- Acquisition d'une immobilisation

Les acquisitions d'immobilisation sont enregistrées au coût d'achat HT dans le compte de la classe 2 concerné, excepté le mobilier de bureau et le matériel de transport de personnes (véhicule de tourisme) dont la puissance fiscale est supérieure à douze chevaux (12 CV).

Application 1

Soit une 4X4 Mitsubishi acquise par l'entité « SIICOMER » pour le compte de son directeur général. Les caractéristiques de ce matériel de transport se présentent comme suit :

MITSUBISHI Date : 30/03/N Facture N° A12	
	DOIT : SIICOMER
MITSUBISHI 4X4	10.000.000
Remise 5%	500.000

Net commercial	9.500.000
Escompte 2%	100.900
Net financier	9.300.100
TVA 18%	1.600.758
Net à payer	10.900.858

TAF : Enregistrer l'acquisition de ce matériel chez la SIICOMER.

Application 2

La SIICOMER fait l'acquisition d'un ensemble mobilier acquis auprès d'Ivoire-meuble qui lui adresse la facture suivante :

IVOIRE-MEUBLE Date : 15/11/N Facture N° 420	
	DOIT : SIICOMER
Bibliothèque	1.600.000
Chaises	400.000
TVA 18%	360.000
Port payé	80.000
Net à Payer	2.440.000

TAF : Enregistrer la facture N°420 chez la SIICOMER.

TRAVAU X INDICES

EXERCICE 1

L'entité « ROCACI » a adressé à SYLLA une facture dont le Net à payer est de 7.676.000 F.
Cette facture comporte les éléments suivants :

➤ Marchandises HT	:	X F
➤ Rabais	:	5%
➤ Remise	:	4%
➤ Escompte	:	3%
➤ Port facturé HT	:	122.880 F
➤ Emballages consignés TTC	:	1.180.000 F
➤ Avance sur commande	:	2.000.000 F

TAF : 1) Reconstituer la facture.

2) Comptabiliser la facture au journal de l'entité « ROCACI »

NB : Le port facturé ne bénéficie pas de l'escompte ; TVA 18%.

EXERCICE 2

L'entité « NOCINA » est spécialisée dans l'achat et la revente de marchandises diverses. Elle est assujettie au régime du réel normal. La 11 Juin N, elle a adressé la facture N°V416 à son client Ets MEVA. Cette facture comporte les éléments suivants :

➤ Brut HT	:	A déterminer
➤ Remise 1	:	5%
➤ Remise 2	:	10%
➤ Escompte	:	2%
➤ Port facturé HT	:	593.600 F
➤ TVA	:	18%
➤ Emballages consignés TTC	:	12.980.000 F
➤ Avance sur commande	:	8.000.000 F
➤ Net à payer	:	21.500.000 F

NB : Le port facturé ne bénéficie pas de l'escompte.

TAF : 1) Reconstituer la facture N°V416.

2) Enregistrer cette facture chez le fournisseur l'entité « NOCINA » et chez le client Ets MEVA.