



# Notions de Comptabilité Générale - **Module 6** Tronc Commun : Management Touristique

## Technicien spécialisé

**Tourisme Hôtellerie et Restauration**  
Edition **2021**



Direction de la recherche et ingénierie de la formation

**Appliquer des Notions de Comptabilité  
Générale.**

## Présentation du Module.

Le stagiaire en Management touristique et hôtelier, est un projet de futur manager junior apte à gérer d'une manière économe, efficace et efficiente, les ressources qui lui sont allouées dans le cadre de ses missions et de ses responsabilités ; c'est aussi un futur décideur capable de comprendre le fonctionnement, les mécanismes, et les rouages de son organisation pour en améliorer les performances.

Cette appréhension sine qua none de l'activité de l'organisation et qui représente le socle du travail managérial, se base bien évidemment sur une panoplie de dispositifs, instruments et systèmes de gestion, qui découlent tous du système d'information de base de l'entreprise en l'occurrence la comptabilité.

Ce module répond donc à cette exigence du travail managérial, offrant une initiation aux principes de base de la comptabilité et aux opérations comptables les plus fréquentes. Il est organisé en effet en deux parties :

➤ 1ère partie : Consacrée à la sensibilisation sur l'importance de la comptabilité et son rôle d'ordre juridique, fiscal, social et économique, cette partie met en évidence également les mécanismes de base de la comptabilité, la logique, l'organisation et le processus du travail comptable.

➤ 2ème partie : Consacrée à la compréhension du traitement comptable des opérations usuelles, c'est-à-dire les opérations fréquentes qui se font au quotidien : tel les opérations d'achat et de vente, les réductions ; le transport ; la consignation d'emballage ; l'enregistrement et la déclaration de TVA, etc. dans cette partie il sera question d'expliquer le traitement et l'enregistrement comptable par des exemples fictifs certes mais tirés d'expériences réelles.

En étant une simple initiation à la démarche comptable, l'objectif de ce module n'est plus de former des comptables confirmés mais des décideurs bien outillés pour assurer une bonne gestion leurs entreprises.

# SOMMAIRE.

Présentation du module.....	2
Sommaire .....	3

## PARTIE I : Notions de base

<b>Séquence I : L'Entreprise Hôtelière et la Comptabilité.....</b>	<b>6</b>
I- L'Entreprise Hôtelière. ....	6
II- La Comptabilité (Définition ; Utilité) .....	7
<b>Séquence II : Le Bilan de l'entreprise. ....</b>	<b>9</b>
I- Notion de Bilan.....	9
II- Les Postes du Bilan.....	11
III- Le Plan Comptable Général Marocain. ....	14
<b>Séquence III : l'Analyse des Opérations Comptables.....</b>	<b>17</b>
I- La Comptabilité des flux.....	17
II- L'Enregistrement des flux. ....	17
<b>Séquence IV : le compte. ....</b>	<b>20</b>
I- Le compte : définition, terminologie. ....	20
II- Fonctionnement des comptes du bilan. ....	21
III- La tenue d'un compte. ....	22
<b>Séquence V : La partie double et la variation du bilan. ....</b>	<b>24</b>
I- La partie double. ....	24
II- Les variations du Bilan. ....	25
<b>Séquence VI : LES COMPTES DE GESTION. ....</b>	<b>30</b>
I- Passage des comptes de produits et charges au compte de résultat. ....	30
II- Les principaux Comptes de produits et de charges.....	35
III- Le Compte de Produits et Charges (CPC). ....	36

## **Séquence VII : Organisation du travail comptable (documents d'analyse comptable)**

I- L'organisation classique du travail comptable. ....	37
II- Le Journal. ....	37
III- Le grand livre. ....	40
IV- La balance des comptes.....	41

## **PARTIE II. Traitement comptables des opérations usuelles.**

### **Séquence VIII : La comptabilisation des opérations d'achat/vente. ....46**

I- Les factures simples. ....	46
II- Factures avec réductions. ....	48

### **Séquence IX : La comptabilisation de la TVA et des majorations. ....54**

I- La taxe sur la valeur ajoutée (TVA). ....	54
II- La comptabilisation des majorations.....	60
1- Majorations des frais de transport.....	60
2- Consignation d'emballages récupérables.....	61

### **Séquence X : La facture d'avoir.....64**

I- Les réductions commerciales « hors facture ». ....	64
II- Les réductions financières « hors facture ». ....	66
III- Les retours au fournisseur. ....	68

## **PARTIE I:**

### **Notions de base de la comptabilité générale.**

# Séquence I : l'Entreprise Hôtelière et la Comptabilité.

## I- L'ENTREPRISE HOTELIERE.

### 1- Définition.

L'entreprise hôtelière est un agent économique qui utilise des ressources dans le but de produire des services hôteliers (Accueil, Hébergement, Restauration, Distraction, Bien être,...), destinés à être commercialisés auprès d'un Marché touristique moyennant un prix, afin de dégager un profit.

Cette production nécessite la combinaison d'un certain nombre de moyens et de ressources, notamment :

- Ressources humaines constituées principalement du personnel d'exécution et de gestion ;
- Ressources financières constituées de fonds nécessaires au bon fonctionnement de l'entité ;
- Ressources matérielles nécessaires à l'exploitation quotidienne ;
- Ressources informationnelles (système de veille concurrentiel, étude sectorielle sur les tendances de la consommation hôtelière,...)

Outre l'objectif économique consistant à créer de la valeur ajoutée, l'hôtel a une mission sociale qui consiste en la redistribution de la richesse résultante de son exploitation. Cette mission concerne principalement de la création de l'emploi, l'octroi des salaires, et paiement des impôts dus à l'Etat.

Le rôle de la comptabilité générale consiste suivre et contrôler la réalisation de ces objectifs par conservation d'une traçabilité écrite de toutes les opérations effectuées.

La comptabilité est donc un outil de gestion incontournable pour l'entreprise quelle que soit son secteur d'activité.

### 2- Les principaux documents circulant dans l'entreprise.

Pour assurer un suivi rigoureux et rationnel de son activité, l'entreprise se base sur un certain nombre de documents qu'on peut classer comme suit :

- Documents justificatifs des opérations quotidiennes d'achat et de vente (bon de commande, bon de livraison et la facture,...)
- Documents relatifs aux opérations financières de règlement (Chèque, bon de caisse, reçu, virement, effet de commerce.)
- Documents relatifs à la tenue de la comptabilité (Bilan, C.P.C, Balance Journal Grand-livre...).

## **II- LA COMPTABILITE.**

### **1- Définition.**

La comptabilité est un ensemble de techniques d'organisation de l'information financière qui permet de saisir, classer, et enregistrer des données chiffrées, et fournir un ensemble d'informations suivant un langage conventionnel, sur la viabilité et la rentabilité de l'entreprise aux différentes parties prenantes à savoir :

- Les apporteurs de capitaux ;
- Les Administrateurs de l'hôtel (les décideurs) ;
- Les pouvoirs publics ;
- Les Institutions financières (notamment les banques);
- Les fournisseurs ;
- Etc.

### **2- Utilité de la comptabilité.**

A la lumière de cette définition l'utilité de la comptabilité est de fournir un support pour :

#### ● **Le chef d'entreprises :**

- Connaître ses profits ;
- Piloter l'entreprise vers le perfectionnement ;
- S'assurer de la meilleure gestion de son entreprise ;
- Faire des projections et des prévisions dans le temps.

#### ● **Les pouvoirs publics :**

- S'assurer de la fiabilité des impôts et taxes déclarés ;
- Des preuves de jugement aux juridictions en cas de conflits.

#### ● **Pour les partenaires de l'entreprise :**

- Un outil de légitimiser les revendications salariales (augmentation de salaires, Primes de rendement, etc.) ;
- Un outil de valorisation des retours sur investissement pour les apporteurs de capitaux et d'appréciation des valeurs futures de leurs titres.

#### ● **Pour les créanciers de l'entreprise.**

- Mesurer la solvabilité de l'entreprise et sa capacité à honorer ses engagements financiers ;
- Pour les banquiers, sécuriser leurs capitaux.



### 3- Le code général de la normalisation comptable : C.G.N.C.

LE C.G.N.C est le 1er plan comptable marocain qui a été élaboré par la commission de normalisation comptable dont les travaux sont achevés en Décembre 1986.

Ce plan était appliqué aux entreprises publiques depuis décembre 1989. La loi n°9/89 relatives aux obligations comptables des commerçants ou loi comptable a rendu son application obligatoire pour l'ensemble des commerçants à partir du mois de Janvier 1994.

L'article 1er de la loi comptable stipule que : « Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité dans les formes prescrites par la présente loi et les indications figurants aux tableaux annexes... »

**La Comptabilité est donc une fonction obligatoire d'entreprise.**

### 4- Les principes de la comptabilité générale.

Conformément à la législation comptable marocaine en vigueur, la tenue de la comptabilité générale doit obéir à sept principes :

- **Principe de continuité d'exploitation** : l'entreprise doit établir ses états comptables dans la perspective d'une poursuite normale de ses activités.
- **Principe de permanence des méthodes** : l'entreprise doit établir ses états comptables en appliquant les mêmes méthodes et les mêmes règles de présentation d'un exercice à l'autre.
- **Principe du coût historique** : les éléments d'actif du bilan doivent être gardés à leur valeur d'entrée, quelle que soit la valeur actuelle de ces éléments.
- **Principe de spécialisation des exercices** : Les produits et les charges se rattachent uniquement à l'exercice qui les concerne
- **Principe de prudence** : en vertu De ce principe.
  - les produits ne sont pris en compte que s'ils sont réellement encaissés.
  - les charges sont comptabilisées dès que probables.
- **Principe de clarté** : Toute compensation entre les opérations est strictement interdite.
- **Principe d'information significative** : est significative, toute information susceptible d'intéresser les partenaires de l'entreprise

# Séquence II : Le Bilan de l'Entreprise.

## I- NOTION DE BILAN.

### 1- Définition.

Le bilan représente le document principal de synthèse comptable, que l'entreprise doit produire au moins une fois par an, suivant des règles légales d'élaboration, en effet il permet de visualiser la situation patrimoniale (Les avoirs et dettes) de l'entreprise à une date donnée, il se subdivise en deux parties :

- **L'Actif** : Les avoirs de l'entreprise qui regroupent tous les biens (Les bâtiments, le matériel, les stocks,...) et les droits (les créances) que possède l'entreprise.
- **Le Passif** : Constitue les ressources dont dispose l'entreprise pour financer son actif, il comprend les ressources propres de l'entreprise (Capitaux Propres) et les dettes (sommes empruntées auprès de tiers).

Le bilan connaît en effet, une perpétuelle mutation au fur et à mesure de l'exploitation, traduisant chaque année la nouvelle situation patrimoniale de l'entreprise.

### 2- Notion de ressources/Emplois

✓ Les Ressources : Représentent les sources de financement choisis par le créateur de l'entreprise pour monter son affaire, ses ressources se subdivisent en deux catégories :

- Sources internes : Fonds apportés par le créateur d'entreprise ;
- Sources externes : Fonds empruntés auprès des personnes externes à l'entreprise.

✓ Les Emplois : Représentent la manière dont le créateur d'entreprise a employé ses ressources pour la création de l'entreprise, ils se subdivisent également en deux catégories :

- Des Emplois durables : qui durent plus d'un an au sein de l'entreprise Ex : Four, chaises et tables ...
- Des Emplois circulants qui changent au fur et à mesure de l'exploitation Ex : Matière première, dépôts en Banque.

### 3- Notion d'égalité.

Le Bilan décrit la logique de ressources et d'emplois sous forme d'un tableau scindé en deux parties juxtaposées appelées Actif (Emplois) et Passif (Ressources) qui représentent les mêmes richesses interprétées différemment d'où l'égalité inéluctable suivante :

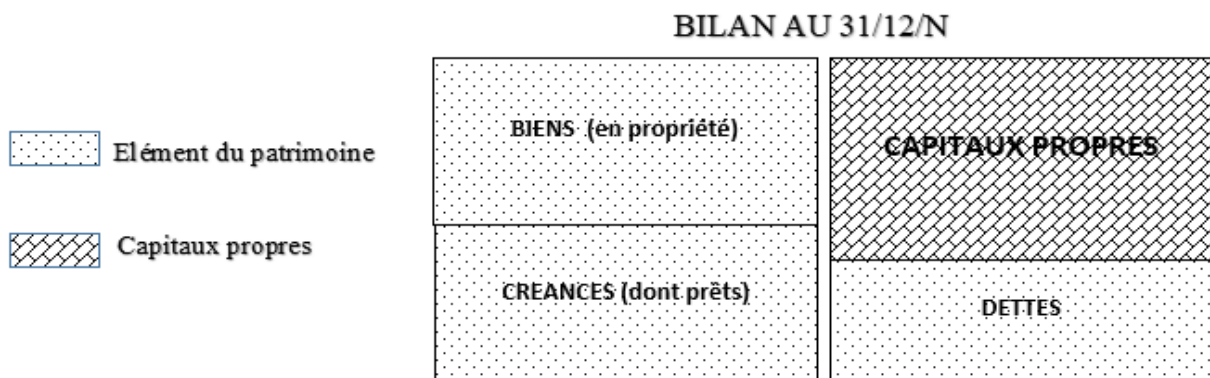
**ACTIF (Emplois) = PASSIF (Ressources)**

- **L'Actif du bilan** : l'actif décrit les emplois de valeurs de l'entreprise sous forme de biens et de créances.

Les emplois de l'actif sont classés par ordre de liquidité croissante, c'est-à-dire par ordre croissant de l'aptitude d'un bien ou d'une créance à être transformée en disponibilités, les biens les moins liquides sont classés en haut tels que : frais de constitution, les terrains, les constructions le matériel, le fonds commercial.... Les créances et les stocks sont classés ensuite et les biens les plus liquides sont classés en bas du bilan tels que : les disponibilités en banque, et les disponibilités en caisse.

- **Le Passif du bilan** : Décrit les origines des valeurs employées, ces valeurs peuvent avoir comme origine des dettes à court, moyen ou à long terme mais également des capitaux propres qui représentent la fortune ou la richesse propre à l'entreprise.

Les dettes du passif sont classées par ordre d'exigibilité croissante, c'est-à-dire les dettes dont le remboursement est lointain (moins exigibles) sont situées en haut du passif du bilan : le capital, les emprunts les dettes de financement ; par contre les dettes les plus exigibles sont situées en bas de bilan : les dettes fournisseurs, dettes envers (CNSS, RETRAITE, Mutuelle, Assurance, Etat...)



#### 4- Les capitaux propres.

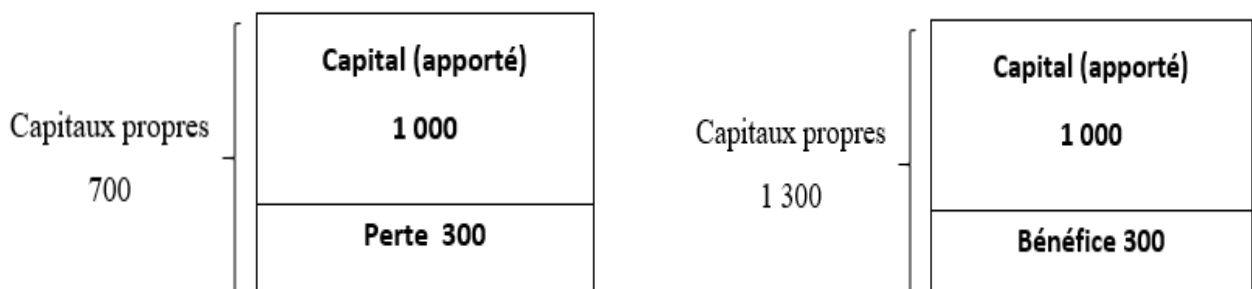
Les capitaux propres représentent la richesse de l'entreprise, non empruntées mais apportée par les associés ou l'exploitant, ou bien créée par le cycle d'exploitation (Bénéfice)

En effet, l'activité de l'entreprise peut être créatrice comme elle peut être destructrice de valeurs engagées.

$$\text{CAPITAUX PROPRES} = \text{CAPITAL} + \text{RESULTAT (+ ou -)}$$

Cas de Perte

Cas de bénéfice



## 5- Application.

Le 1/1/2021 M. KORTX décide de créer son restaurant, pour son démarrage il prévoit les ressources et les emplois suivants :

- Ressources : Emprunt auprès des établissements de crédit : 200 000 DH

Capital ?

- Emplois : Matériel : 2 900 000 DH

Matières premières : 200 000 DH

Fonds commercial : 1 600 000 DH

En banque : 250 000 DH

En caisse : 150 000 DH

### Travail à faire

Présenter le Bilan de ce restaurant et calculer le montant de son capital ?

### Solution.

Bilan de démarrage au 01/01/2021

ACTIF		PASSIF	
Eléments	Montant	Eléments	Montant
Fond commercial	1 600 000	Capital	5 100 000
Matériel	2 900 000	Emprunt	200 000
Matières premières	200 000		
Banque	300 000		
Caisse	300 000		
<b>Total</b>	<b>5 300 000</b>	<b>Total</b>	<b>5 300 000</b>

Suivant le principe d'égalité Emplois/Ressources

Capital = Total d'actif – total du passif

$$5300\ 000 - 200\ 000 = 5\ 100\ 000$$

## II- LES POSTES DU BILAN.

La présentation du bilan doit respecter la forme normalisée du code générale de la normalisation comptable (C.G.N.C).

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé	.....	Financement permanent	.....
Actif circulant hors trésorerie	.....	Passif circulant hors trésorerie	.....
Trésorerie d'actif	.....	Trésorerie du passif	.....

## **1- Les postes de l'Actif.**

Les « biens et créances » sont généralement classés en 3 grandes masses.

- L'actif immobilisé
- L'actif circulant hors trésorerie
- La trésorerie-actif.

### **◆L'actif immobilisé :**

Comprend l'ensemble des biens et des droits qui ont un caractère durable, c'est-à-dire qu'ils gardent par l'entreprise plus d'un an :

- Immobilisations en non-valeur ;
- Immobilisations incorporelles ;
- Immobilisations corporelles ;
- Immobilisations financières.

### **◆L'actif circulant hors trésorerie :**

Comprend l'ensemble des biens et des droits circulants c'est à dire qu'ils ont une durée inférieure à une année, il se compose des stocks, des créances de l'actif circulant, des titres et valeurs de placement.

### **◆Trésorerie-actif :**

C'est l'ensemble des disponibilités et des liquidités constituées par l'entreprise pour faire face à des besoins de financement immédiats (avoirs en banque, et les espèces en caisse).

## **2- Les postes du Passif.**

Le passif est subdivisé en 3 grandes masses.

- Le financement permanent
- Le Passif circulant hors trésorerie
- Trésorerie du Passif

### **◆ Le financement permanent :**

Constitué des capitaux propres apportés par les propriétaires de l'entreprise (Richesse de l'entreprise), et des sommes empruntées pour une durée dépassant une année (Emprunts auprès des banques, crédits fournisseurs d'immobilisations), ce sont des dettes de financement qui ne sont pas remboursés en bloc mais par fractions égales.

◆ **Le passif circulant hors trésorerie :**

Constitué de sommes d'argent dues aux créanciers de l'entreprise, dont l'exigibilité est moins d'un an (dettes fournisseurs, TVA due, créanciers divers....).

◆ **la trésorerie passif :**

Constitué de sommes empruntées à la banque exigibles immédiatement (découvert par exemple).

**3- Exemple de Bilan.**

**Bilan restaurant Fleur d'oranger au 31/12/2019.**

<b>ACTIF (emplois)</b>		<b>PASSIF (ressources)</b>	
<b>Eléments</b>	<b>Montant</b>	<b>Elément</b>	<b>Montant</b>
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Capitaux propres</u></b>	
Constructions	780 000	Capital	1 203 000
Matériels	420 000	Résultat	123 000
		<b><u>Dettes de financement</u></b>	
Mobilier	315 000	Emprunts	361 000
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Passif circulant</u></b>	
Stocks matières premières	175 000	Fournisseurs	312 000
Stocks produits d'entretien	72 000	Dettes diverses	75 000
Clients	291 000		
<b><u>Trésorerie-actif</u></b>		<b><u>Trésorerie-passif</u></b>	
Banques	17 000	Banques	9 000
Caisse	13 000		
<b>Total</b>	<b>2 083 000</b>	<b>Total</b>	<b>2 083 000</b>

**Commentaire :**

A la date du 31/12/2019, fin de son exercice comptable, ce restaurant :

● Possède pour 2 083 000 DH de biens et créances qui figurent à l'actif de son bilan et employés sous les huit formes décrites dans les huit postes (constructions etc.)

● L'origine ou source de ces valeurs est constituée par :

-Les dettes dont les 4 postes totalisent  $361\ 000 + 312\ 000 + 75\ 000 + 9\ 000 = 757\ 000$

-Les capitaux propres, pour 1 323 000, dans ces capitaux propres, le capital est de 1 203 000 ; le restaurant a su se créer une ressource supplémentaire de 123 000, un bénéfice qui augmente d'autant ses capitaux propres.

### III- Le Plan comptable général Marocain.

La comptabilité des entreprises doit être tenue de la même façon par toutes les entreprises quel que soit leur secteur d'activité, c'est le rôle du code général de la normalisation comptable (C.G.N.C) mis en place par le dahir du 25/12/1992.

Le C.G.N.C a instauré des dispositions unifiant la pratique comptable dans le cadre de la **Norme générale comptable** et le **Plan comptable général des entreprises**.

- Norme générale comptable : c'est une liste de principes généraux (voir chapitre introductif), de règles et des méthodes comptables imposés à tous les agents économiques

- Plan comptable général : Dans le but de simplifier la lecture et la compréhension des documents comptables, le plan comptable général se présente comme un livret permettant de standardiser les règles et d'uniformiser le langage comptable grâce au plan des comptes

#### 1- Le cadre comptable.

Les comptes sont répartis en 10 classes

- Les classes de 1 à 8 sont réservées à la comptabilité générale ;

- La classe 9 est réservée à la comptabilité analytique ;

- La classe 0 est réservée aux comptes spéciaux.

Les classes réservées à la comptabilité sont divisés en deux catégories :

➤ Les classes réservées au bilan (Comptes de situation) :

- **Classe 1** (comptes de financement permanent) : inclut les ressources durables de l'entreprise (plus d'un an) ;

- **Classe 2** (Comptes d'actif immobilisé) : l'ensemble des créances et des biens possédés pour une longue durée (plus d'un an) nécessaires pour le bon déroulement de l'activité de l'entreprise.

- **Classe 3** (Comptes d'actif circulant) : l'ensemble des créances et des biens dont dispose l'entreprise pour une courte durée (moins d'un an), ces éléments se renouvellent constamment avec l'activité de l'entreprise.

- **Classe 4** (Comptes de passif circulant) : l'ensemble des ressources renouvelables donc circulantes, ce sont les dettes à moins d'un an (Ex : crédit fournisseurs).

- **Classe 5** (comptes de trésorerie) : à la différence des autres classes, la masse 5 inclut des comptes débiteurs (trésorerie actif) et des comptes créditeurs (trésorerie passif).

L'ensemble de ces classes sont appelés **classes de situation** puisqu'ils donnent une image claire de la situation financière de l'entreprises à une date donnée (ressources et emplois).

➤ Classes réservées au CPC compte de produits et de charges.

- **Classe 6** (Comptes de charges) : de nature débiteurs, les comptes de charges concernent tous les frais déboursés par l'entreprise, ils regroupent ainsi tous les éléments qui diminuent le bénéfice.

- **Classe 7** (Comptes de produits) : de nature créditeurs, les comptes de produits concernent toutes les recettes encaissées par l'entreprise, ils regroupent ainsi tous les éléments qui augmentent le bénéfice.

➤ Classe réservée au résultat.

- **Classe 8** : ces comptes peuvent être soit débiteurs soit créditeurs en fonction de la situation de l'entreprise (bénéficiaire ou déficitaire), ils permettent d'obtenir le résultat global et les résultats partiels (R d'exploitation, R financier, R non courant).

Les comptes de la classe 6, 7 et 8 sont appelés comptes de gestion puisqu'ils permettent de gérer les entrées et les sorties de valeurs, et la détermination du résultat.

## 2- La codification des comptes.

Le classement des comptes est fait selon une codification décimale

Un compte est représenté ou codifié par 4 chiffres

- Le 1er chiffre permet d'identifier la classe.
- Le 2ème chiffre permet d'identifier la rubrique.
- Le 3ème chiffre permet d'identifier le poste.
- Le 4ème chiffre permet d'identifier le compte lui-même.

Pour plus de détail le compte peut être subdivisé en comptes plus détaillés.

- le 5ème chiffre permet d'identifier le compte divisionnaire. Ex : 61313 location de matériel et outillage.

- Le 6ème chiffre permet d'identifier le sous-compte : Ex : 613131 location de matériel.

Niveau	Objet	Code d'identification
1	Classe / Masse	Le 1er chiffre indique la classe
12	Rubrique	les 2 1ers chiffres indiquent la rubrique
123	Poste	les 3 1ers chiffres indiquent le poste
1234	Compte	les 4 1ers chiffres indiquent le compte
12345	Compte divisionnaire	les 5 1ers chiffres indiquent le compte divisionnaire
123456	Sous-compte	les 6 1ers chiffres indiquent le sous-compte



### 3- les comptes du modèle simplifié

En fonction de la taille de l'entreprise (chiffre d'affaires, total du bilan, effectif du personnel, ...), il existe 2 modèles de bilan :

- Le bilan détaillé (modèle normal) et adapté aux systèmes développés (pour les comptabilités des sociétés, des groupes, des sociétés multinationales).
- Le bilan adapté au système simplifié ou modèle ABREGE (pour les comptabilités des artisans et des petits commerçants, les Très Petites Entreprises (TPE) pour lesquels la comptabilité est simplifiée).

Les comptes à utiliser pour le bilan simplifié se trouvent à la fin du plan des comptes et suivent le même classement (du classe 1 au classe 8).

## Séquence III : L'Analyse des Opérations comptables.

Dans le chapitre précédent, on a montré que le bilan donne l'image de la situation financière et patrimoniale de l'entreprise à une date donnée, et que cette situation n'est pas stable mais en perpétuelle dynamique en fonction des opérations effectuées par l'entreprise.

Ces opérations quotidiennes n'affectent pas directement le bilan puisqu'elles doivent faire l'objet d'une analyse et de traitement minutieux dans des documents spéciaux (Comptes) avant d'être intégrées au bilan.

### I- La comptabilité des flux.

Les opérations effectuées par l'entreprise génèrent des mouvements de valeurs appelés « Flux », et ce sont ces flux qui sont à l'origine de la variation du bilan.

L'ensemble de ces flux peuvent être regroupés soit en :

**Flux externes** : Mouvement de valeurs effectués entre l'entreprise et ses partenaires (Règlement d'une facture fournisseur).

**Flux internes** : Mouvements de valeurs effectués au sein de l'entreprise (Alimentation de la caisse)

Ou encore en

**Flux réels** : Mouvement de biens ou de services

**Flux monétaires** : Mouvements de monnaie.

### **II- L'enregistrement des flux.**

Pour enregistrer correctement les opérations comptables de l'entreprise, il est nécessaire d'analyser et d'étudier minutieusement les flux afin d'utiliser les comptes adéquats pour l'opération.

#### **1- L'analyse des flux.**

L'analyse du mouvement de valeur concerne 3 éléments :

- ♦ **L'origine du flux** : Correspond à la source (Origine) de la valeur, ou la « **Ressource** » pour cette opération.
- ♦ **La destination du flux** : Représente l'utilisation nouvelle de la valeur, (le nouveau « **Emploi** » de la valeur).
- ♦ **Le montant.**

En effet l'enregistrement comptable des opérations est basé sur la logique Emplois/Ressources, c'est-à-dire l'origine de la valeur pour effectuer l'opération, et la nouvelle forme de la valeur après l'opération

- Ressource de financement : c'est le moyen de financement (Banque, crédit, caisse,...) utilisé pour accomplir l'opération.
- Emplois des valeurs : Correspond à la nouvelle utilisation de la valeur

**Exemple :**

Achat d'un four à pizza par chèque bancaire à 150 000 DH.

<b>Opération</b>	<b>Emploi</b>	<b>Ressource</b>
Achat d'un four à pizza	Constitution de matériel	Banque : 150 000 dh

Commentaire : avant cette opération, l'entreprise disposait d'une valeur de 150 000 placée en banque sous forme de dépôt, cette valeur a été réutilisée (ressource) pour constituer le matériel (c'est le nouvel emploi de la valeur).

**2- Les types de flux.**

Il existe deux types de flux ou de mouvements de valeur :

- Les simples déplacements de valeur : ce sont des opérations qui ne constituent qu'un simple déplacement ou migration de valeur, sans modifier son montant. Exemple : Achat d'un matériel à crédit.
- Les opérations générant un résultat : ce sont les opérations qui modifient en hausse ou en baisse les valeurs en mouvement
  - Par création de valeur : c'est le profit (Ressource)
  - Ou par destruction de valeur : c'est la perte (emploi)

**3- L'égalité EMPLOIS/RESSOURCES.**

Pour chaque opération effectuée par l'entreprise le montant de l'emploi égal au montant ressources

- lorsque l'opération constitue un simple déplacement de valeur, l'égalité Emplois/Ressources est très claire.
- Lorsque l'opération génère un résultat, le bénéfice est considéré comme une ressource et la perte comme emploi définitif de la valeur, instaurant ainsi le principe d'égalité.

#### 4- Application.

Présenter L'analyse Emplois (destinations)/Ressources (Origines) des Opérations ci-après :

- a. Versement d'espèces à la banque 3 000;
- b. Achat de marchandises 40 000 (10 000 par chèque, le reste à crédit) ;
- c. Vente au comptant, espèces, pour 2 000 de Marchandises ayant coûté 2 300 ;
- d. Vente à crédit 5 000 (Coût des marchandises 4 200) ;
- e. Paiement par chèque de 1 800 à un fournisseur dont on avait antérieurement enregistré la créance ;
- f. Reçu d'un chèque de 3 000 d'un client qui nous devait cette somme, chèque remis à la banque.

#### Solution.

Opération	Nature de l'opération	Ressources		Emplois	
		Eléments	Montants	Eléments	Montants
a)	Simple déplacement de valeurs	- Caisse	3 000	- Banque	3 000
b)	Simple déplacement de valeurs	- Banque - Crédit Fournisseur	10 000 30 000	- Marchandises	40 000
c)	OP destructrice de valeurs	- Ventes de marchandises	2 300	- Caisse - Perte	2 000 3 00
d)	OP créatrice de valeurs	- Ventes de marchandises - Bénéfice	4 200 800	- Client	5 000
e)	Simple déplacement de valeurs	- Banque	1 800	- Fournisseur	1 800
f)	Simple déplacement de valeurs	- Client	3 000	- Banque	3 000

Dans le tableau ci-dessus, on constate une égalité entre les Emplois et les Ressources pour chaque opération, ce qui prouve le postulat que toute ressource est forcément employée.

L'analyse Emplois/Ressources représente donc une étape cruciale qui doit précéder l'enregistrement des opérations dans les comptes schématiques.

# Séquence IV : LE COMPTE.

## I- Le compte définition, terminologie.

### 1- Définition.

L'ensemble des opérations effectuées par l'entreprise sont enregistrés dans des tableaux appelés « comptes », Dont le côté gauche (Débit) est réservé pour les Emplois, et le côté droit (crédit) est réservé pour les Ressources suivant la même logique du bilan.

Le compte est donc un tableau scindé en deux parties, l'une pour les augmentations et l'autre pour les diminutions en fonction de la nature du compte.

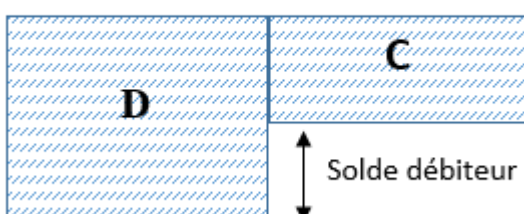
Exemple : Compte Banque.

Débit	Compte: Banque	Crédit
800		200
900		
		<b>SD: 1 500</b>

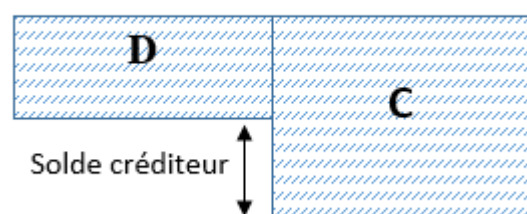
### 2- Terminologie.

- **Débit** : Le côté gauche du tableau. Débiter un compte consiste donc à porter une somme à son débit.
- **Crédit** : Le côté droit du tableau. Créditer un compte consiste donc à porter une somme à son crédit.
- **Imputation** : Opération de créditer ou de débiter un compte.
- **Le Solde** du compte est la différence entre le total de la partie débit et le total de la partie crédit
  - Lorsque le total débit excède le total crédit, le solde est dit **débiteur** (SD) ce solde doit être inscrit au crédit du compte (voir schéma).
  - Lorsque le total crédit excède le total débit, le solde est dit **créditeur** (SC) il doit être inscrit au débit (voir schéma).
- **Arrêter un compte** : Calculer le solde final d'un compte et déterminer sa nature.
- **Ouvrir un compte** : Enregistrer le solde de la fermeture du côté de sa nature.

Compte à solde débiteur



Compte à solde créditeur



## II- Fonctionnement des comptes du bilan.

### 1- Les comptes d'actif.

Les comptes de l'actif du bilan représentent des Emplois de valeurs et figures à gauche du bilan, de ce fait les augmentations des emplois se font à gauche, et les diminutions à droite

↗ <b>Augmentations</b>	↘ <b>Diminutions</b>
Augmente des valeurs d'entrées	diminue des valeurs de sortie

NB : les comptes de l'actif du bilan ne peuvent être que débiteurs (ou nul) mais jamais créditeurs

#### Exemple :

Le compte « Banque » présente un solde initial de 200 000 DH au 01/01/2018

Au 25/1/2018 Règlement reçu d'un client 58 000 DH

Au 30/3/2018 Intérêts reçus 12 000 DH

Au 20/4/2018 Achat d'un véhicule pour 100 000 DH par chèque bancaire

<b>Débit</b>	<b>Compte: Banque</b>	<b>Crédit</b>
200 000 (SI)		100 000 (20/04/2018)
58 000 (25/01/2018)		
12 000 (30/3/2018)		
		SD: 170 000

### 2- Les Comptes du passif du bilan.

Les comptes du passif représentent des Ressources de valeurs et figurent à droite du bilan, de ce fait les augmentations de ressources se font à droite et les diminutions à gauche.

↘ <b>Diminutions</b>	↗ <b>Augmentations</b>
Diminue des valeurs de sortie	Augmente des valeurs d'entrée

NB : les comptes du passif du bilan ne peuvent être que créditeurs (ou nuls) mais jamais débiteurs.

Exemple : Le compte fournisseurs Au 1/1/2018

La dette de l'entreprise envers le fournisseur est de 25 000 DH

Au 5/1/2018 L'entreprise achète à crédit, des matières premières pour 20 000 DH

Au 9/1/2000 Retour de marchandises non conforme (valeur de 1 000 dh).

Au 19/1/2018 Le fournisseur accorde une réduction omise sur la vente du 05/01 de 600 dh

Au 23/1/2018 L'entreprise remet au fournisseur un chèque de 12 000 dh

Débit	Compte: Fournisseur	Crédit
1 000 (09/01)		25 000 (SI)
600 (19/01)		20 000 (05/01)
12 000 (23/01)		
<b>SC : 31 400</b>		

### III- La tenue d'un compte.

Un comptable peut choisir entre plusieurs tracés pour tenir ses comptes, mais il est impératif que le tracé choisi comporte les données suivantes :

- ✓ Les dates des opérations ;
- ✓ Le libellé des opérations ;
- ✓ Le montant imputé ;
- ✓ Le solde.

#### 1- Présentation pédagogique.

Cette présentation est dite pédagogique car elle est utilisée pour les exercices effectués en classe d'apprentissage, elle prend la forme de T d'où l'appellation compte en T ou compte schématique.

Débit	Compte Banque (CIH)		Crédit
01-11 Solde	<b>113 000</b>	3-11 Chèque n° 5248	<b>13 000</b>
12-11 versements n° 8575	<b>9 500</b>	18-11 Virement n° 2152	<b>106 000</b>
<b>Total</b>	<b>122 500</b>	<b>Total</b>	<b>119 000</b>
		Solde débiteur <b>3 500</b>	

#### 2- Présentation professionnelle.

a- Compte à colonnes séparées.

Débit		Numéro et nom du COMPTE			Crédit	
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>			

b- Compte à colonnes regroupées ou mariées.

COMPTE (Nom et numéro)							
Dates	Libellés	Solde début		Mouvements		Soldes	
		D	C	D	C	D	C
<b>TOTAUX</b>							

### 3- Application.

Les opérations suivantes ont été réalisées en espèce.

02.01 Avoir en caisse : 10 000 DH

07.01 Achat auprès du fournisseur du poisson : 4 000 DH

10.01 Ventes de boissons : 7 000 DH

11.01 Achats épicerie auprès de Marrane : 6 000 DH

15.01 Prestation hébergement : 20 000 DH

20.01 Règlement électricité : 400

25.01 Régler les salaires du mois : 4 000 DH

**Travail demandé :** Présenter le compte caisse selon le tracé schématique et le tracé à colonnes mariées.

#### Solution.

Compte schématique

Compte Caisse	
D	C
10 000	4 000
7 000	6 000
20 000	400
	4 000
	<b>SD : 22 600</b>

Compte à colonnes mariées

5 161 Caisse.							
Dates	Libellés	Solde début		Mouvements		Soldes	
		D	C	D	C	D	C
02-Jan	Solde à nouveau	10 000	-	-	-	10 000	-
07-Jan	Achat de MP facture n°.....	-	-	-	4 000	6 000	-
10-Jan	Ventes cave Facture n°.....	-	-	7 000	-	13 000	-
11-Jan	Achat de MP Facture n°.....	-	-	-	6 000	7 000	-
15-Jan	Prestations hébergement	-	-	20 000	-	27 000	-
20-Jan	Facture électricité n° .....	-	-	-	400	26 600	-
25-Jan	paie du mois d'octobre	-	-	-	4 000	22 600	-
<b>TOTAUX</b>		<b>5 000</b>	<b>-</b>	<b>3 000</b>	<b>7 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# Séquence V : La Partie Double et la Variation du Bilan.

## I- La partie double.

L'enregistrement comptable des opérations dans les comptes obéit à des règles, dont principalement le principe de la partie double qui constitue un système de vérification algébrique permettant de prévoir et de corriger les erreurs.

### 1- Principe de la comptabilité à partie double.



La partie double est une règle universelle qui caractérise la comptabilité dans tous les pays du monde et suivant laquelle :

Toute opération de l'entreprise concerne au moins deux comptes, dont l'un est débité et l'autre est crédité pour des montants tels que :

$$\text{Total Débits} = \text{Total Crédits}$$

Exemple : Règlement de 15 000 au fournisseur par chèque bancaire.

Analyse de l'opération :

- ✓ La Banque représente la ressource de l'opération  Le compte banque sera crédité de 15 000 dh
- ✓ Le règlement du fournisseur représente l'Emploi de la valeur  Le compte fournisseur sera débité de 15 000 dh.

Conclusion : Suivant le principe d'égalité Emplois/Ressources, chaque opération comptable fait intervenir deux ou plusieurs comptes; un ou plusieurs comptes à débiter et un ou plusieurs comptes à créditer de telle sorte que le total Débit égale au total Crédit.

Cette règle constitue le fondement de la partie double qui permet de détecter les erreurs algébrique, par contre les erreurs au niveau du choix des comptes nécessitent un travail de vérification plus rigoureux.

### 2- Fonctionnement des comptes à partie double.

L'erreur en comptabilité coute cher en termes de temps et de moyens de vérification, il est ainsi très judicieux de respecter certaines règles avant de procéder à l'enregistrement comptable des opérations :

- ◆ Analyser l'opération et choisir les comptes appropriés;
- ◆ S'assurer du positionnement des comptes dans le bilan, pour en connaître le fonctionnement ;
- ◆ Saisir les sommes de l'opération dans le côté adéquat ;
- ◆ Vérifier l'égalité Débit=Crédit.

## II- Les variations du Bilan.

Le bilan est un document comptable qui décrit la situation d'une entreprise à une date donnée, par la détermination des ressources (origines) et des emplois des valeurs dont dispose cette dernière.

Cette situation n'est pas stable dans le temps, mais elle change avec chaque opération économique effectuée par l'entreprise, en effet on peut distinguer deux types d'opérations :

- Les opérations qui modifient les capitaux propres ;
- Les opérations qui ne les modifient pas.

### 1- Les opérations sans influence sur les capitaux propres.

#### **B- Augmentation des Actifs et augmentation des dettes.**

Exemple : l'entreprise achète à crédit 2 500 de matières premières

Dans ce cas la valeur des stocks va augmenter de 2 500 DH contre une augmentation des dettes fournisseurs de 2 500.

#### **C- Diminution des actifs et diminution des dettes.**

Exemple : on adresse un chèque à un fournisseur à qui on devait 2 500 DH

Dans ce cas la valeur des avoir en banque va baisser avec la suppression de la dette fournisseurs

#### **D- Augmentation d'un actif, diminution d'un autre actif.**

Exemple : un client nous adresse un chèque bancaire pour paiement de sa dette d'une valeur de 2 000 DH.

Dans ce cas on parle d'une migration de valeur d'un compte (client) à un autre compte (Banque), qui figure dans le même block des emplois que le compte de départ.

#### **E- Augmentation d'une dette, diminution d'une autre dette.**

Exemple : pour honorer sa dette fournisseurs à la date d'échéance, l'entreprise contracte un crédit de trésorerie auprès de sa banque.

Dans ce cas la dette va être supprimée du compte « fournisseurs », et abritée dans le compte « Crédits de trésorerie ».

L'ensemble de ces opérations, ne modifient jamais les capitaux propres, et puisque ces derniers représentent la fortune de l'entreprise, donc ces opérations ne contribuent ni à l'enrichissement ni à l'appauvrissement de l'entreprise (Opération sans résultat).

### 2- Les opérations ayant une influence sur les capitaux propres.

Ces opérations peuvent être classées en deux catégories :

- Les opérations qui modifient directement le Capital soit à la hausse soit à la baisse ;
- Les opérations qui créent un résultat bénéficiaire ou déficitaire.

## **A- Modification du Capital.**

A tout moment de l'existence de l'entreprise, l'exploitant, ou les associés peuvent modifier le Capital, soit en l'augmentant, soit en le diminuant.

Cette modification doit obligatoirement faire l'objet d'une publicité légale.

✓ **Augmentation du Capital** : l'augmentation peut avoir comme origine :

- De nouveaux apports (argent ou biens) ;
- La conversion de dette : un créancier devient associé en contrepartie de l'annulation de la dette.

✓ **Diminution du Capital** :

- Par retraits de fonds ;
- En contractant une dette.

## **B- Les opérations générant un « Résultat ».**

La création d'un résultat positif (bénéficiaire) est la finalité de toute entreprise, en effet le bénéfice représente une ressource qui n'est pas apportée ni empruntée, mais créée par l'activité de l'entreprise.

Cette ressource propre de l'entreprise vient s'ajouter au capital, augmentant ainsi les capitaux propres.

La perte, par contre est un emploi définitif de valeurs qui vient en diminution des capitaux propres.

✓ **Les opérations génératrices de bénéfices.**

Sont généralement des opérations de vente de produits ou de services à un prix supérieur à leur prix de production ou d'achat.

Exemple 1 : Vente en espèces d'une bouteille de champagne à 2 000 DH et qui figurait dans mon stock pour 700 DH (création d'une valeur de 1 300 DH).

Exemple 2 : Suite à une réclamation pour qualité non conforme, j'ai obtenu une réduction de 1000 DH sur ma dette envers le fournisseur de fruits à qui je devais 10 000 DH.

✓ **Les opérations génératrices de pertes.**

Ce sont des opérations traduites par des charges diverses à payer par l'entreprise (Impôts, frais d'assurance, transport, publicité, loyer etc.)

Exemple 1 : l'entreprise vend un produit pour 500 DH alors qu'il figure dans les stocks pour 800 DH.

Exemple 2 : on reçoit la facture d'électricité pour un montant de 14 000 DH.

Les opérations génératrices de résultats sont nombreuses, et leur somme à la fin de l'exercice comptable constitue le résultat global qui peut être un bénéfice ou une perte assurant la partie double au niveau du bilan.

### 3- Le passage du bilan initial au bilan final.

La démarche comptable a pour objectif de passer d'un bilan initial à un bilan final, par l'enregistrement comptable (au cours de l'exercice comptable) de toutes les opérations qui entraînent des variations de tous les postes du bilan.

**Bilan initial** : c'est le même que le bilan final de l'exercice précédent.

**L'enregistrement des opérations de l'exercice comptable** : ce sont toutes les opérations qui ont une influence sur le résultat et celles sans impact sur le résultat, et éventuellement les opérations modifiant le Capital.

**Bilan final** : ce bilan permet après une année d'activité de l'entreprise de :

- Présenter la nouvelle situation patrimoniale de l'entreprise.
- Mettre en évidence le résultat dégagé par l'activité.

#### **Démarche** :

- 1- Ouvrir pour chaque poste du bilan un compte et y porter sa valeur initiale ;
- 2- Procéder à l'enregistrement de toutes les opérations dans les comptes ;
- 3- Arrêter les comptes et calculer leur solde ;
- 4- Porter les soldes des comptes créditeurs au crédit du bilan, et les soldes des comptes débiteurs au débit du bilan ;
- 5- Calculer le résultat et le porter au crédit avec son signe (+ ou -).

### 4- Application

Au 31/12/2018, le bilan Du restaurant ALADIN se présente comme suit :

ACTIF		PASSIF	
<b><u>Actif immobile</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
Mobilier	10 000	Capital	82 000
		Emprunt auprès des EC	7 000
<b><u>Actif circulant</u></b>			
Marchandises	70 000		
<b><u>Trésorerie Actif</u></b>			
Caisse	9 000		
<b>TOTAL</b>	<b>89 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>89 000</b>

Durant l'exercice 2019 la Ste a effectué les opérations suivantes :

- (a) Achat d'un four pour 80 000 grâce à un nouvel apport;
- (b) Versement de 5 000 à la banque ;
- (c) Achat d'un mobilier payé en espèce pour 3 000 DH ;
- (d) Ventes Bar 110 000 DH réglées en espèce (pour des marchandises figurant au stock pour 68 000) ;
- (e) Achat de marchandise pour 12 000 réglées 1/3 en espèce 1/3 par chèque et le reste à crédit ;
- (f) paiement en espèce de 1500 DH de frais de téléphone ;
- (g) versement de 100 000 à la banque.

**Travail demandé :**

1. Procéder à l'ouverture des comptes.
2. Passer les opérations dans les comptes schématiques.
3. Calculer le solde de chaque compte.
4. Présenter le bilan de clôture.

**Solution**

**1.2.3- Grand livre.**

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">1 111 Capital social</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">82 000 (SI)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">80 000 (a)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SC : 162 000</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	1 111 Capital social	C		82 000 (SI)			80 000 (a)			<b>SC : 162 000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">3 111 Marchandises</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(SI) 70 000</td> <td style="text-align: left;">68 000 (d)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(e) 12 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: left;"><b>SD : 14 000</b></td> </tr> </table>	D	3 111 Marchandises	C		(SI) 70 000	68 000 (d)		(e) 12 000				<b>SD : 14 000</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">2 351 Mobilier</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(SI) 10 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(c) 3 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: left;"><b>SD : 13 000</b></td> </tr> </table>	D	2 351 Mobilier	C		(SI) 10 000			(c) 3 000				<b>SD : 13 000</b>									
D	1 111 Capital social	C																																													
	82 000 (SI)																																														
	80 000 (a)																																														
	<b>SC : 162 000</b>																																														
D	3 111 Marchandises	C																																													
	(SI) 70 000	68 000 (d)																																													
	(e) 12 000																																														
		<b>SD : 14 000</b>																																													
D	2 351 Mobilier	C																																													
	(SI) 10 000																																														
	(c) 3 000																																														
		<b>SD : 13 000</b>																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">4 411 Fournisseurs</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4 000 (e)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SC : 4000</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	4 411 Fournisseurs	C		4 000 (e)			<b>SC : 4000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">1 481 Emprunt auprès EC</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: left;">7 000 (SI)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SC : 7 000</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	1 481 Emprunt auprès EC	C			7 000 (SI)		<b>SC : 7 000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">Résultat</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(f) 1 500</td> <td style="text-align: left;">42 000 (d)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SC : 40 500</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	Résultat	C		(f) 1 500	42 000 (d)		<b>SC : 40 500</b>																			
D	4 411 Fournisseurs	C																																													
	4 000 (e)																																														
	<b>SC : 4000</b>																																														
D	1 481 Emprunt auprès EC	C																																													
		7 000 (SI)																																													
	<b>SC : 7 000</b>																																														
D	Résultat	C																																													
	(f) 1 500	42 000 (d)																																													
	<b>SC : 40 500</b>																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">5 161 Caisse</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(SI) 9 000</td> <td style="text-align: right;">5 000 (b)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(d) 110 000</td> <td style="text-align: right;">3 000 (c)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4 000 (e)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1 500 (f)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">100 000 (g)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 5 500</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	5 161 Caisse	C	(SI) 9 000	5 000 (b)		(d) 110 000	3 000 (c)			4 000 (e)			1 500 (f)			100 000 (g)			<b>SD : 5 500</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">5 141 Banques</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(a) 80 000</td> <td style="text-align: right;">80 000 (a)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(b) 5 000</td> <td style="text-align: right;">4 000 (e)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(g) 100 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 101 000</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	5 141 Banques	C	(a) 80 000	80 000 (a)		(b) 5 000	4 000 (e)		(g) 100 000				<b>SD : 101 000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">D</th> <th style="width: 40%; text-align: center;">2 332 Matériel et outillage</th> <th style="width: 30%;">C</th> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(a) 80 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 80 000</b></td> <td></td> </tr> </table>	D	2 332 Matériel et outillage	C	(a) 80 000				<b>SD : 80 000</b>	
D	5 161 Caisse	C																																													
(SI) 9 000	5 000 (b)																																														
(d) 110 000	3 000 (c)																																														
	4 000 (e)																																														
	1 500 (f)																																														
	100 000 (g)																																														
	<b>SD : 5 500</b>																																														
D	5 141 Banques	C																																													
(a) 80 000	80 000 (a)																																														
(b) 5 000	4 000 (e)																																														
(g) 100 000																																															
	<b>SD : 101 000</b>																																														
D	2 332 Matériel et outillage	C																																													
(a) 80 000																																															
	<b>SD : 80 000</b>																																														

#### 4. Bilan de clôture.

ACTIF		PASSIF	
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
Matériel et outillage	80 000	Capital	162 000
Mobilier	13 000	Résultat	40 500
		Emprunt auprès des EC	7 000
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Passif circulant</u></b>	
Marchandises	14 000	Fournisseurs	4 000
<b><u>Trésorerie Actif</u></b>			
<b><u>Banque</u></b>	101 000		
Caisse	5 500		
<b>TOTAL</b>	<b>213 500</b>	<b>TOTAL</b>	<b>213 500</b>

#### **Conclusion**

Dans la pratique, le compte « résultat » et compte « Stocks » ne fonctionnent pas avec chaque opération effectuée générant un résultat ou touchant le niveau de stock.

En effet pour mesurer ce résultat on utilise d'autres comptes appelés « Compte de gestion ».

## Séquence VI : Les Comptes de Gestion.

La comptabilité générale de situation, permet d'obtenir à partir de l'enregistrement de toutes les opérations, le bilan de fin d'exercice dans lequel figure le résultat dégagé par l'activité.

Le résultat peut prendre 3 formes différentes selon le niveau activité de l'entreprise :

- Résultat nul, lorsque le total des produits (Bénéfices) égalise le total des charges (Pertes) ;
- Résultat positif : les produits excèdent les charges et la différence constitue un enrichissement qui représente une ressource supplémentaire propre et définitif pour l'entreprise ;
- Résultat négatif : les produits ne permettent pas de couvrir les charges et la différence constitue un appauvrissement pour l'entreprise puisque elle baisse les capitaux propres (Emploi définitif de valeurs).

Compte tenu de la multitude des opérations générant un résultat, la détermination de ce dernier, ne se fait pas en faisant fonctionner le compte « Résultat » à chaque opération, mais grâce à ses subdivisions qu'on appelle comptes de produits (bénéfice) et charges (Pertes) et qui portent le nom de « Comptes de gestion ».

L'objectif du découpage du compte « Résultat » en plusieurs comptes est de déterminer la nature et la source de résultat.

### I- Passage des comptes de produits et charges au compte de résultat.

#### 1- Principe.

Au lieu de porter :

Les charges (Emplois) au débit du compte « Résultat ».

Les produits (Ressources) au crédit du compte global « Résultat ».

On va les inscrire:

Au débit du compte de charges correspondant

Au crédit du compte de produit correspondant

Ensuite on procède au virement comptable de tous les comptes de gestion dans le compte résultat, c'est-à-dire on solde les comptes de gestion pour ne garder que le compte « Résultat ».

D	<b>Ventes</b>	C
X		

D	<b>Charges de personnel</b>	C
X		

D	<b>Charges financières</b>	C
X		

Etc.

D	<b>Produits financiers</b>	C
	X	

D	<b>Achat</b>	C
		X

Etc.

Les comptes de gestion représentent donc un « découpage » du compte unique « résultat » en plusieurs comptes :

- Les comptes de charges : sont des comptes à débiter (emploi définitif ou destruction de la valeur)
- Les comptes de produits : sont des comptes à créditer (Ressource supplémentaire ou création de valeur).

Ce découpage permet d'analyser le résultat en plusieurs niveaux utiles pour les décideurs (Résultat d'exploitation, Résultat financier, Résultat non courant).

## 2- Le virement comptable des comptes de gestion.

En fin d'exercice comptable, l'entreprise arrête tous les comptes ouverts de situation et de gestion, et effectue deux opérations :

- Porter les soldes des comptes de situation directement au bilan.
- Transférer les soldes des comptes de gestion (Produits et charge) au compte de résultat dont le solde figure au bilan, cette opération est appelée « Virement comptable » qui consiste à faire migrer une somme d'un compte à un autre compte dans le même coté (Débit ou crédit)

### Exemple de virement comptable.



Pour virer 1 000 (Actuellement au débit du compte A) au compte B :

- On doit créditer A de 1 000 pour le solder.
- On doit débiter B de 1 000

Le même raisonnement pour virer une somme du crédit d'un compte au crédit d'un autre.



### 3- Application.

Cette application a pour objectif de montrer le jeu des comptes de gestion au cours et à la fin de l'exercice comptable.

Thème : Le bilan simplifié d'un petit hôtel se présente comme suit au début de l'exercice N.

ACTIF		PASSIF	
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
Matériel et outillage	170 000	Capital	1 200 000
Mobilier	202 000	Emprunts	250 000
		Emprunt auprès des EC	
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Passif circulant</u></b>	
Matières premières	819 000	Fournisseurs	378 000
Clients	651 000	Autres dettes	79 000
<b><u>Trésorerie Actif</u></b>			
Banque	51 000		
caisse	14 000		
<b>TOTAL</b>	<b>1 907 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 907 000</b>

Au cours de l'exercice N l'hôtel a réalisé les opérations suivantes :

- a- Achat à crédit de Matières premières : 102 000 ;
- b- Ventes hébergement : 1 677 000 (75% espèces 25% à crédit) ;
- c- Ventes restaurant : 980 000 (50% espèces 50% à crédit) ;
- d- Versements d'espèces à la banque : 991 000 ;
- e- Charges de personnel payé en espèces : 198 000 et par chèque : 311 000 ;
- f- Règlement reçus des clients (chèque) : 1 352 000 ;
- g- intérêts annuels de l'emprunt figurant au bilan : 10% du capital payé par banque ;
- h- loyer payé en espèces : 194 000 ;
- i- Intérêts reçu sur le compte bancaire : 7 000
- j- facture d'électricité payé en espèces : 80 000 ;
- l- Achat d'un minibus 300 000 partie comptant chèque (100 000), le reste par emprunt payable en deux ans
- m- Entrée d'un associé qui apporte 200 000 représenté par un équipement de cuisine estimé à

60 000, et le reste déposé à la banque ;

n- Règlement des fournisseurs par chèque 330 000 et en espèces 104 000 ;

o- Le stock final de matières premières est estimé à 19 000

### Travail à faire :

- 1- Présenter les opérations dans le grand livre en faisant la séparation entre les comptes de gestion et les comptes de situation.
- 2- Procéder au virement des comptes de produit et charges dans le compte unique de résultat
- 3- Présenter le bilan à partir des comptes situation.

### Solutions.

#### 1. Les comptes de situations.

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>5 141 Banque</b></td> </tr> <tr> <td>SI 51 000</td> <td>311 000 (e)</td> </tr> <tr> <td>(d) 991 000</td> <td>25 000 (g)</td> </tr> <tr> <td>(f) 1 352 000</td> <td>100 000 (l)</td> </tr> <tr> <td>(i) 7 000</td> <td>330 000 (n)</td> </tr> <tr> <td>(m) 140 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 1 775 000</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>5 141 Banque</b>		SI 51 000	311 000 (e)	(d) 991 000	25 000 (g)	(f) 1 352 000	100 000 (l)	(i) 7 000	330 000 (n)	(m) 140 000			<b>SD : 1 775 000</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>3421 Clients</b></td> </tr> <tr> <td>SI 651 000</td> <td>1 352 000 (f)</td> </tr> <tr> <td>(b) 419 250</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(c) 490 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 208 250</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>3421 Clients</b>		SI 651 000	1 352 000 (f)	(b) 419 250		(c) 490 000			<b>SD : 208 250</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>5 161 Caisse</b></td> </tr> <tr> <td>SI 14 000</td> <td>991 000 (d)</td> </tr> <tr> <td>(c) 490 000</td> <td>198 000 (e)</td> </tr> <tr> <td>(b) 1 257 750</td> <td>194 000 (h)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>80 000 (j)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>104 000 (n)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 194 750</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>5 161 Caisse</b>		SI 14 000	991 000 (d)	(c) 490 000	198 000 (e)	(b) 1 257 750	194 000 (h)		80 000 (j)		104 000 (n)		<b>SD : 194 750</b>
D	C																																													
<b>5 141 Banque</b>																																														
SI 51 000	311 000 (e)																																													
(d) 991 000	25 000 (g)																																													
(f) 1 352 000	100 000 (l)																																													
(i) 7 000	330 000 (n)																																													
(m) 140 000																																														
	<b>SD : 1 775 000</b>																																													
D	C																																													
<b>3421 Clients</b>																																														
SI 651 000	1 352 000 (f)																																													
(b) 419 250																																														
(c) 490 000																																														
	<b>SD : 208 250</b>																																													
D	C																																													
<b>5 161 Caisse</b>																																														
SI 14 000	991 000 (d)																																													
(c) 490 000	198 000 (e)																																													
(b) 1 257 750	194 000 (h)																																													
	80 000 (j)																																													
	104 000 (n)																																													
	<b>SD : 194 750</b>																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Autres dettes</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>79 000 SI</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>SC : 79 000</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>Autres dettes</b>			79 000 SI	<b>SC : 79 000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Mobilier</b></td> </tr> <tr> <td>SI 202 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 202 000</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>Mobilier</b>		SI 202 000			<b>SD : 202 000</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>1 481 Emprunt auprès EC</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>250 000 SI</td> </tr> <tr> <td></td> <td>200 000 (l)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>SC : 450 000</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>1 481 Emprunt auprès EC</b>			250 000 SI		200 000 (l)	<b>SC : 450 000</b>																			
D	C																																													
<b>Autres dettes</b>																																														
	79 000 SI																																													
<b>SC : 79 000</b>																																														
D	C																																													
<b>Mobilier</b>																																														
SI 202 000																																														
	<b>SD : 202 000</b>																																													
D	C																																													
<b>1 481 Emprunt auprès EC</b>																																														
	250 000 SI																																													
	200 000 (l)																																													
<b>SC : 450 000</b>																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>2332 Matériel et outillage</b></td> </tr> <tr> <td>SI 170 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(m) 60 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 230 000</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>2332 Matériel et outillage</b>		SI 170 000		(m) 60 000			<b>SD : 230 000</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>2340 Matériel de transport</b></td> </tr> <tr> <td>(l) 300 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 300 000</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>2340 Matériel de transport</b>		(l) 300 000			<b>SD : 300 000</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>3 121 Matières premières</b></td> </tr> <tr> <td>SI 819 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>SD : 819 000</b></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>3 121 Matières premières</b>		SI 819 000			<b>SD : 819 000</b>																		
D	C																																													
<b>2332 Matériel et outillage</b>																																														
SI 170 000																																														
(m) 60 000																																														
	<b>SD : 230 000</b>																																													
D	C																																													
<b>2340 Matériel de transport</b>																																														
(l) 300 000																																														
	<b>SD : 300 000</b>																																													
D	C																																													
<b>3 121 Matières premières</b>																																														
SI 819 000																																														
	<b>SD : 819 000</b>																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>1111 capital</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 200 000 SI</td> </tr> <tr> <td></td> <td>200 000 (m)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>SC : 1 400 000</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>1111 capital</b>			1 200 000 SI		200 000 (m)	<b>SC : 1 400 000</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>4411 Fournisseurs</b></td> </tr> <tr> <td>(n) 434 000</td> <td>378 000 SI</td> </tr> <tr> <td></td> <td>102 000 (a)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><b>SC : 46 000</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	C	<b>4411 Fournisseurs</b>		(n) 434 000	378 000 SI		102 000 (a)	<b>SC : 46 000</b>																										
D	C																																													
<b>1111 capital</b>																																														
	1 200 000 SI																																													
	200 000 (m)																																													
<b>SC : 1 400 000</b>																																														
D	C																																													
<b>4411 Fournisseurs</b>																																														
(n) 434 000	378 000 SI																																													
	102 000 (a)																																													
<b>SC : 46 000</b>																																														

Les comptes de gestion.

D 6125 Achat non stockés MF C	
(j) 80 000	SD : 80 000

D 7381 intérêts et produits as C	
SC : 7 000	(i) 7 000

D 6124 variations des stocks MF C	
SI 819 000	SF 19 000
	SD : 800 000

D Ventes restaurant C	
SC : 980 000	980 000 (c)

D 7 124 Ventes hébergement C	
SC : 1 677 000	(b) 1 677 000

D 617 Charges de personnel C	
(e) 509 000	SD : 1 695 000

D 6 121 achats de MP C	
(a) 102 000	SD : 102 000

D 6131 locations et CL C	
(h) 194 000	SD : 194 000

D 6311 intérêts de ED C	
(g) 25 000	SD : 25 000

2 Virement dans le compte résultat

D 6311 Intérêt des ED C	
25 000	25 000

D 6121 Achat de MP C	
102 000	102 000

D 6125 Achat non stocké de MF C	
80 000	80 000

D 6131 Locations et CL C	
194 000	194 000

D 6 124 variations de stock MP C	
800 000	800 000

D 6 71 Charges de personnel C	
509 000	509 000

D Ventes restaurant C	
980 000	980 000

D 7 124 Ventes hébergement C	
1 677 000	1 677 000

D 7 381 intérêts et produits as C	
7 000	7 000

D 119 Résultat net de l'exercice C	
80 000	7 000
800 000	1 677 000
25 000	980 000
509 000	
194 000	
102 000	
SC : 954 000	

On constate qu'après ces virements :

- Les comptes de charges et de produits sont soldés.
- Le solde du compte Résultat représente la différence de leur totaux algébriques, ici solde créditeur donc un bénéfice.

## Bilan de clôture.

ACTIF		PASSIF	
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
Matériel et outillage	230 000	Capital	1 400 000
Matériel de transport	300 000	Résultat	954 000
Mobilier	202 000	Emprunt auprès des EC	450 000
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Passif circulant</u></b>	
Matières premières	19 000	Fournisseurs	46 000
Clients	208 250	Autres dettes	79 000
<b><u>Trésorerie Actif</u></b>			
Banque	1 775 000		
caisse	194 750		
<b>TOTAL</b>	<b>2 929 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2 929 000</b>

## II- Les principaux Comptes de produit et de charges.

### 1- Les comptes de produits.

Les Comptes de produits sont regroupés en trois catégories :

- **Produits d'exploitation** : Ce sont des produits dégagés par l'activité de l'entreprise pour laquelle cette dernière a été créée et par l'exploitation quotidienne, ventes de marchandises ; ventes de biens et services ; locations diverses reçues ; subventions d'exploitation reçues ; autres produits d'exploitation
- **Produits financiers** : ce sont des produits en rapport avec l'activité financière, ex : produit des titres ; gain de change ; escomptes obtenus ; intérêts reçus ; autres produits financiers
- **Produits non courants** : ce sont des produits exceptionnels, ex : produits de cession des immobilisations ; Dons reçus ; autres produits non courants.

### 2- Les comptes de charges.

- **Charges d'exploitation** : Représentent toutes les charges supportées à l'occasion de l'exploitation, ex : achats revendus de marchandises ; achats consommés de matières et fournitures ; location et charges locatives ; prime d'assurance ; entretien et réparation ; impôts et taxes ; charges de personnel ; achat non stockés (eau, gaz, électricité) ; transport et déplacement, frais postaux ; autres charges d'exploitation
- **Charges financières** : Ce sont des charges relatives à l'activité financière ex : intérêts des emprunts ; pertes de change ; escomptes accordés ; autres charges financières.

- **Charges non courantes** : Des charges supportées accidentellement et exceptionnellement, ex : subventions accordées par l'entreprise ; dons accordés ; pénalités et infractions ; autres charges non courantes.

### **III- Le Compte de Produits et Charges (CPC).**

En raison de cette répartition des produits et charges en trois catégories (exploitation, financier, non courant), le résultat aussi peut être déterminé en trois niveaux :

- Résultat d'exploitation : Produits d'exploitation – Charges d'exploitations
- Résultat financier : Produits financiers – Charges financières
- Résultat non courant : Produits exceptionnels – Charges exceptionnelles

La présentation du résultat en cascade de trois niveaux est le rôle du compte de produits et charges (CPC), qui est le deuxième état de synthèse prévu par le C.G.N.C après le bilan.

La finalité de ce document consiste à décortiquer et étudier les composantes du résultat et de déterminer ainsi les sources de l'enrichissement de l'entreprise, c'est un outil important pour comprendre le scénario de l'activité et prendre des mesures correctives en cas de besoin.

#### **Tracé du CPC**

<b>N°</b>	<b>Produits et charges</b>
<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation</b>
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation</b>
<b>III</b>	<b>Résultat d'exploitation I-II</b>
<b>IV</b>	<b>Produits financiers</b>
<b>V</b>	<b>Charges financières</b>
<b>VI</b>	<b>Résultat financier(IV-V)</b>
<b>VII</b>	<b>Résultat courantIII+VI</b>
<b>VIII</b>	<b>Produits non courants</b>
<b>IX</b>	<b>Charges non courantes</b>
<b>X</b>	<b>Résultat non courantVIII-IX</b>
<b>XI</b>	<b>Résultat avant impôts VII+X</b>
<b>XII</b>	<b>Impôt sur le résultat</b>
<b>XIII</b>	<b>Résultat net d'impôtsXI-XIII</b>

# Séquence VII : L'organisation du travail comptable (documents d'analyse comptable)

## I- L'organisation classique du travail comptable.

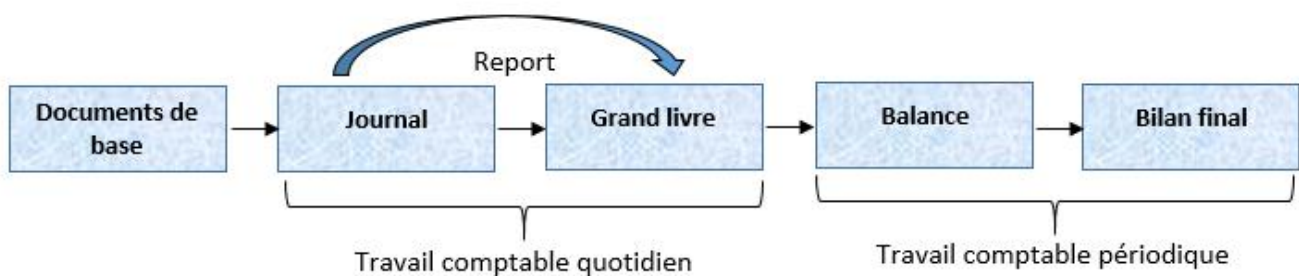
Compte tenu de la multitude des comptes utilisés par la comptabilité, et le volume important des opérations effectuées par l'entreprise, l'enregistrement direct des opérations dans les comptes, présente un risque d'erreurs inéluctable, puisque cette démarche ne permet de vérifier le respect de la partie double.

En effet l'organisation de la comptabilité fait appel à des pièces comptables à titre de support et à des documents d'analyse comptable.

- Les pièces comptables sont des documents qui servent de base à la circulation de l'information comptable (factures, chèques, bons de caisse, Bordereaux et avis bancaire....)

- Les documents d'analyse comptable, comprennent essentiellement le journal, le grand livre, et la balance des comptes.

### Schéma de l'organisation du travail comptable



Comme illustré dans le schéma ci-dessus le travail comptable passe d'abord par la collecte des documents de base qui représentent l'essence de la comptabilité, puis on enregistre jour par jour les opérations dans le Journal qui joue le rôle de relais entre les documents de base et le grand livre (comptes schématisés).

Ensuite (chaque jour ou chaque semaine), les opérations sont reportées dans les comptes dont l'ensemble forme le grand livre, et à partir de ce dernier sont établies périodiquement (par exemple chaque trimestre) des balance qui ont surtout un rôle de contrôle. Le bilan final sera établi sur la base de la balance établie à la fin de l'exercice comptable.

## **II- LE JOURNAL.**

### 1- Définition.

Le journal est un document comptable qui permet de vérifier que la partie double est respectée, il enregistre, par ordre chronologique, les opérations successives en indiquant pour chacune :

- La date de l'opération ;

- L'analyse comptable (Numéros et intitulés des comptes débités et crédités, montants) ;
- Le libellé mentionnant les références des documents de base.

## 2- Tracé des articles au journal.

Chaque enregistrement d'opération au journal porte le nom « d'**Article** », selon la complexité de l'opération on distingue entre deux types d'articles :

a- Article simple : L'article est simple lorsqu'il y a un seul compte à débiter et un seul compte à créditer

Exemple : Le 14/02 l'entreprise achète des matières premières pour 82 000 (règlement en espèces) facture n° S/n 254.

Numéros des comptes A débiter	Numéros des comptes A créditer	Comptes à débiter	Comptes à créditer	Sommes (Débit)	Sommes (Crédit)
6 121	5 161	Achats de Matières premières	Caisse	82 000	82 000
		14/02 Facture n° S/n 254			
		Libellé			

b- Article composé : L'article est composé lorsqu'on débite un ou plusieurs comptes et on crédite un ou plusieurs comptes.

Exemple : le 15/03 l'entreprise achète 300 000 de Marchandises (1/3 par chèque, 1/3 en espèces, et le reste à crédit) Facture n°215 chèque n° 235 Bon de caisse n° 6254

Numéros des comptes A débiter	Numéros des comptes A créditer	Comptes à débiter	Comptes à créditer	Sommes (Débit)	Sommes (Crédit)
6 111	5 141 5 161 4 411	Achat de marchandises	Banque Caisse Fournisseurs	300 000	100 000 100 000 100 000
		15/03 Facture n°215 chèque n° 235 Bon de caisse n°			

**NB** : Lorsque plusieurs opérations se passent en même date, on mentionne la date une seule fois en 1er article, pour les autres, on porte seulement la mention 'dito" ou en abrégé "d°".

Le libellé : Le libellé est la référence du ou des documents de base qui justifient l'opération enregistrée, ces documents doivent être classés chronologiquement et conservés pendant 10 ans.

Lorsqu'un article n'est pas justifié par un document, le libellé doit fournir seulement l'explication de cet article.

### **3- L'utilité du journal.**

- Mettre en évidence l'analyse comptable de chaque opération, visualisant les débits, les crédits et les comptes concernés ;
- Assurer le rôle de relais entre les documents de base et les comptes ;
- Assurer un contrôle arithmétique total débits = total crédits (contrôle de la partie double).
- Contrôler la chronologie des opérations (imposée par la loi) :
- Fournir de preuves en justice, quand il est tenu selon les prescriptions légales.

### **4- Les dispositions impératives du journal.**

- Le journal est Coté c'est à dire que les pages sont toutes numérotées ;
- Le journal est paraphé c'est à dire que le greffier du tribunal de commerce y appose son greffe ;
- Le journal est tenu chronologiquement, (saisie journalière, absence de blanc entre les opérations, absence de rature,...) pour bloquer toute tentative de fraude ;
- L'irrégulière de la comptabilité expose l'entreprise à des sanctions.

### **5- Application.**

1/11 Chèque remis au fournisseur n° 08596: 20 000 DH ;

1/11 Ventes hébergement réglée en espèce et 50 000 DH et 109 000 à crédit (facture n° 5485)

5/11 Achat de matières 1eres : facture N° L015 : 15 000 DH à crédit ;

12/11 Primes d'assurances payées par chèque n° 5251 : 45 000 ;

22/11 Achat d'un ordinateur pour directeur financier 9 000 (virement bancaire n°52859

TAF : Passer au journal ces opérations effectuées en novembre.



## Solution.

	01/11		
4 411	Fournisseurs	20 000	
5 141	Banque		20 000
	<b>Règlement fournisseurs Chèque n° 08596</b>		
	d°		
5 161	Caisse	50 000	
3 421	Client	109 000	
7 124	Ventes de services		159 000
	<b>Ventes hébergement Facture n° 5485</b>		
	05/11		
6 121	Achat de matières premières	15 000	
4 411	Fournisseurs		15 000
	<b>Facture n° L015</b>		
	12/11		
6 134	Primes d'assurances	45 000	
5 141	Banque		45 000
	<b>Chèque n° 5251</b>		
	22/11		
2 355	Matériel informatique	9 000	
5 141	Banque		9 000
	<b>Virement n° 52859</b>		

### III- Le grand livre.

Le grand livre est un document obligatoire regroupant tous les comptes de situation figurant sur le bilan initial et ceux que l'activité a fait jouer au cours de l'exercice comptable, il regroupe aussi les comptes de produits et charges figurant sur le journal.

Il se présente sous la forme d'un classeur volumineux (d'où l'appellation : grand livre) constitué de plusieurs comptes respectant pour des raisons de simplification, la chronologie du plan comptable

Toutefois le grand livre, qui comporte des centaines, voire des milliers de comptes, ne permet pas de vérifier l'égalité des totaux des débits et des crédits, c'est pour cette raison qu'on utilise le journal en amont pour assurer cette égalité par opération, mais aussi un autre outil pour vérifier l'égalité emplois/ressources en aval, ce moyen est la Balance.

## **IV- La balance des comptes.**

### **1- Définition.**

La balance générale des comptes est un document périodique de synthèse (voir schéma de l'organisation du travail comptable), qui permet la vérification de la partie double et qui joue le rôle de relais entre le grand livre et le bilan final.

La Balance apparaît comme une liste à six colonnes de tous les comptes classées selon l'ordre du Plan comptable et arrêtés à une date déterminée, elle indique :

- ✓ Les soldes initiaux des comptes de situation, séparés en deux colonnes (Soldes débiteurs et soldes créditeurs) colonne 1 et 2 ;
- ✓ Les mouvements débiteurs des comptes (de situation et de gestion) colonne 3;
- ✓ Les mouvements créditeurs des comptes (de situation et de gestion) colonne 4 ;
- ✓ Les soldes finaux des comptes de situation et de gestion séparés en deux colonnes selon leur nature (Débiteur/Créditeur) colonne 5 et 6.

### **2- Le rôle de la balance.**

La balance joue un double rôle :

- ✓ Instrument de vérification de la partie double, le comptable trouve dans la balance un outil de vérification des égalités suivantes :
  - Total des mouvements débiteurs = Total des mouvements créditeurs.
  - Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs.
  - Totaux de la balance = Totaux du journal.

Si l'une de ces égalités n'est pas établie, cela signifie qu'une erreur s'est produite lors des enregistrements comptables et que le comptable doit la trouver et la corriger immédiatement.

- ✓ Relais entre le grand livre et le bilan final, qui permet de :
  - Présenter la nouvelle situation patrimoniale par l'arrêt des comptes de situation
  - Déterminer le résultat

### **3- Présentation de la balance.**

Suivant l'enchaînement du travail comptable (voir schéma ci-dessus), la balance est établie après le grand livre, c'est-à-dire après avoir arrêté tous les comptes du grand livre dont les soldes et les totaux de mouvements créditeurs et débiteurs serviront de matière première pour l'élaboration de la balance avant inventaire (avant détermination du résultat).

La Balance peut avoir deux tracés différents :

- Tracé à 4 colonnes, les soldes initiaux s'ajoutent aux mouvements (voir Application) ;
- Tracé à 6 colonnes, les soldes initiaux sont séparés des mouvements (Voir exemple).

Exemple d'une Balance à 6 colonnes.

N° des Comptes	Intitulé des comptes	Soldes début		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Classe1	EX: Capital personnel						
Classe2							
Classe 3	Ex: clients						
Classe 4							
Classe 5							
Classe 6	EX: Achats .....						
Classe 7	Ex: Ventes.....						
<b>Totaux</b>		<b>T1</b>	<b>T2</b>	<b>T3</b>	<b>T4</b>	<b>T5</b>	<b>T6</b>

Avec : T1 = T2 ; T3 = T4 et T5 = T6.

**4- Application.**

La situation comptable d'un restaurant à la fin du mois de Janvier présente les soldes des comptes suivants (valeurs en DH) :

Entretien et réparation : 2 000 ; Matériel et outillage : 182 000 ; Mobilier et matériel de bureau : 227 000 ; Banque (SD): 120 250 ; Matières premières en stock : 80 000 ; Clients :16 200 ; Capital : 455 000 ; Fournisseurs :63 310 ; CNSS :2 050 ; Emprunt : 250 000 ; Ventes de services : 254 000 ; Caisse : 8110 ; Prêt eu personnel : 20 000 ; Achats de matières premières :151 200 ; Fonds commercial : 195 000 ; Loyer et charges locatives :12 000 ; Droits d'enregistrement : 400 ; Achat non stocké des matières :3 200 ; Rémunération du personnel : 12 000.

**TAF.**

- 1- Présenter la balance des comptes par soldes (Balance à 4 colonnes)
- 2- Effectuer le virement comptable dans le compte de résultat (dans le journal), et présenter le compte résultat net
- 3- Présenter la balance des comptes après virement comptable.

## Solution.

1- La balance des comptes avant virement des P et C.

N° des Comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
1 111	Capital	-	455 000	-	455 000
1 481	Emprunt auprès des EC	-	250 000	-	250 000
2 230	Fonds de commerce	195 000	-	195 000	-
235	Mobilier et matériel de bureau	227 000	-	227 000	-
2 332	Matériel et outillage	182 000	-	182 000	-
2 411	Prêt au personnel	20 000	-	20 000	-
3 121	Stocks de matières premières	80 000	-	80 000	-
3 421	Clients	16 200	-	16 200	-
4 411	Fournisseurs	-	68 310	-	68 310
4 441	CNSS	-	2 050	-	2 050
5 141	Banque	120 250	-	120 250	-
5 161	caisse	8 110	-	8 110	-
6 121	Achats de matières premières	151 200	-	151 200	-
6 125	Achat non stockés de MF	3 200	-	3 200	-
6 131	locations et charges locatives	12 000	-	12 000	-
6 133	Entretien et réparations	2 000	-	2 000	-
6 167	Impôts, taxes et droits assimilés	400	-	400	-
6 171	Rémunération du personnel	12 000	-	12 000	-
7 124	Ventes de services	-	254 000	-	254 000
<b>Totaux</b>		<b>1 029 360</b>	<b>1 029 360</b>	<b>1 029 360</b>	<b>1 029 360</b>

2- Virement comptable des charges et produits dans le compte « résultat ».

		31/01	
7 124	Ventes de services Produits	254 000	
119	Résultat net		254 000
<b>Virement des Produits dans le compte Résultat</b>			
d°			
119	Résultat net	180 800	
6 121	Achats de matières premières		151 200
6 125	Achats non stockés de MF		3 200
6 131	Locations et charges locatives		12 000
6 133	Entretien et réparations		2 000
6 167	Impôts, taxes et droits assimilés		400
6 171	Rémunération du		12 000
<b>Virement des Charges dans le compte « Résultat »</b>			

## Le compte de résultat net.

D		Résultat net	C	
Charges 180 800		254 000	Produits	
<b>SC : 73 200</b>				

Le solde du compte résultat est créditeur de 73 200, ce qui signifie que ce restaurant a réalisé un bénéfice de 73 200 DH au cours du mois de Janvier.

Après virement comptable des charges et produits dans le compte de synthèse « résultat net », la nouvelle balance ne va pas contenir les comptes de gestion puisqu'ils sont soldés par ce virement, toutefois le compte de résultat s'ajoutera aux comptes de situation.

Cette deuxième balance fera la base de l'élaboration du bilan final de la période (dans ce cas le mois).

### 3- Balance après solde des comptes de gestion.

N° des Comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
1 111	Capital	-	455 000	-	455 000
<u>119</u>	<u>Résultat net de l'exercice</u>		<u>73 200</u>		<u>73 200</u>
1 481	Emprunt auprès des EC	-	250 000	-	250 000
2 230	Fonds de commerce	195 000	-	195 000	-
235	Mobilier et matériel de bureau	227 000	-	227 000	-
2 332	Matériel et outillage	182 000	-	182 000	-
2 411	Prêt au personnel	20 000	-	20 000	-
3 121	Stocks de matières premières	80 000	-	80 000	-
3 421	Clients	16 200	-	16 200	-
4 411	Fournisseurs	-	68 310	-	68 310
4 441	CNSS	-	2 050	-	2 050
5 141	Banque	120 250	-	120 250	-
5 161	caisse	8 110	-	8 110	-
<b>Totaux</b>		<b>848 560</b>	<b>848 560</b>	<b>848 560</b>	<b>848 560</b>

**PARTIE II :**  
**Traitement Comptable des Opérations Usuelles.**

## Séquence VIII : La comptabilisation des opérations d'Achat/Vente.

Dans le but de réaliser son activité et faire fonctionner son système d'exploitation, l'entreprise est amenée à tisser plusieurs relations avec ses partenaires économiques (l'environnement de l'entreprise). La quasi-majorité de ces relations concerne les opérations d'achats auprès des fournisseurs et de ventes auprès des clients.

Les opérations d'achat/vente ont un poids juridique important pour les deux parties de l'opération commerciale, d'où la nécessité de formaliser et de matérialiser ces opérations par des documents qui servent de moyens de preuve en cas de litige commerciale, tel que bon de commande, bon de livraison. Mais la pièce maîtresse demeure la facture représentant l'étape finale du processus d'achat/vente.

La facture est un document établi par le fournisseur et qui indique le détail des articles vendus (références, quantité, PU, etc.) et **le décompte net à payer** par l'acheteur, c'est le document de base de l'enregistrement comptable pour le client que pour le fournisseur.

- Pour l'acheteur, un achat est imputé au débit des comptes d'achat (classe 6, Rubrique : charges d'exploitation) sauf pour le cas où le bien acheté représente un investissement (compte d'immobilisation) ;
- Pour le vendeur, une vente est imputée au crédit des comptes de ventes (classe 7, Rubrique : produits d'exploitation) sauf pour le cas où le bien vendu était un investissement revendu d'occasion.

### I- Les factures simples.

Partant de l'exemple suivant : Le 04 Mai 2019 M DOUKALI un commerçant de fruits a expédié à l'hôtel ABDA des fruits d'une valeur de 1 937 DH payable dans un mois.

<b>DOUKALI &amp; Cie</b>		<b>Safi, Le 04/05/2019</b>		
<b>15, Rue Boujdour SAFI</b>				
Facture doit n° 31		<b>Hôtel ABDA</b>		
		<b>Av Kennedy ASFI</b>		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
P12	Poire calibre 15	20	18	360
B14	Banane La Cavendish	31	17	527
M11	Melon Galia	25	12	300
K3	Kiwi Arguta	30	25	750
<b>NET A PAYER</b>				<b>1937</b>
Paiement dans un mois		Reçue le 06/05/2019		

Cette facture est appelé facture **Doit** car elle indique le montant que **doit** payer le client au fournisseur.

### 1- Facture d'achat-vente à crédit.

Dans l'exemple ci-dessus la facture n° 31 est pour M. Doukali une facture de vente à crédit et pour l'hôtel ABDA une facture d'achat à crédit.

On trouvera ainsi les écritures suivantes dans le journal des deux entreprises

#### - DOUKKALI & Cie (Le fournisseur)

		04/05		
3 421	Clients	Ventes de Marchandises	1 937	
7 111			1 937	
			<b>Facture n° 31 Hôtel ABDA</b>	

#### - Hôtel ABDA (Le client).

		06/05		
6 121	Achat de matières premières	Fournisseurs	1 937	
4 411			1 937	
			<b>Facture n° 31 Doukali &amp; Cie</b>	

### 2- Facture d'achat-vente au comptant.

Le comptable de l'hôtel ABDA ne voulant pas accumuler les dettes fournisseurs, il décide de régler la facture de M. Doukali immédiatement en espèces.

Les écritures comptables seront les suivantes :

#### - DOUKKALI & Cie.

		04/05		
5 161	Caisse	Ventes de marchandises	1 937	
7 111			1 937	
			<b>Facture n° 31 Hôtel ABDA</b>	

#### - Hôtel ABDA.

		06/05		
6 121	Achat de matières premières	Caisse	1 937	
5 161			1 937	
			<b>Facture n° 31 Doukali &amp; Cie, Bon de caisse n°....</b>	

#### Remarque importante :

Il est préférable de laisser les opérations d'achat-vente au comptant transiter par les comptes « Fournisseurs » et « Client ».



Le principe et d'opérer 2 enregistrements comptables le premier concerne l'achat ou la vente et le deuxième concerne le règlement de l'opération (utilisations de deux articles).

L'objectif de ce double enregistrement et de laisser une traçabilité des opérations effectuées avec les fournisseurs et les clients.

### 3- Cas particulier : l'achat est un investissement.

Lorsque l'achat est fait pour satisfaire les besoins de la consommation intermédiaire c'est-à-dire que le bien va être détruit à l'occasion du processus de production, le compte à utiliser est un compte d'achat.

Par contre lorsque l'achat concerne un bien d'investissement qui va durer longtemps dans l'entreprise, le compte à utiliser est un compte d'actif immobilisé et non pas un compte d'achat.

Par ailleurs, si l'achat du bien d'investissement est fait à crédit on n'utilise pas le compte **Fournisseur**, pour ne pas confondre les fournisseurs réguliers d'exploitation et les fournisseurs d'immobilisations. On utilise alors les comptes :

- **4481 Dettes sur acquisitions d'immobilisations** : lorsque la dette est payable dans moins un an.

- **1 486 Fournisseurs d'immobilisations** : lorsque la dette est payable dans plus d'an.

#### Exemple :

L'hôtel MARHABA achète à Maroc bureau 5 fauteuils (100 000) et 2 tables de massage (35 000) pour moderniser le mobilier d'accueil du Hall et le matériel de spa (Achat à crédit).

L'écriture comptable chez l'hôtel MARHABA est la suivante :

	DATE		
2 332		Matériel et outillage	35 000
2 358		Autres mobilier, MB et aménage divers	100 000
4 481		Dettes sur acquisitions d'immobilisations	
ou		ou	
4 471		Fournisseurs d'immobilisations	135 000
		<b>Facture n° .....</b>	

## II- Factures avec réductions.

Les réductions sont des diminutions consenties sur le montant brut des articles vendus. Elles peuvent être groupées en deux catégories :

- Les réductions commerciales ;
- Les réductions financières.

## 1- Les réductions commerciales :

Ces réductions sont qualifiées de « commerciales », car elles ont pour objectif de bonifier les résultats commerciaux de l'entreprise, par le maintien et la fidélisation du portefeuille clients

Elles se subdivisent en 3 catégories :

➤ **Le Rabais** : Réduction accordée au moment de la facturation ou après facturation, pour tenir compte d'un défaut de qualité, de la non-conformité des objets vendus, ou encore du retard de livraison.

Ex : Un hôtel accorde à son client (une agence de voyage) un rabais de 2% sur le prix brut des chambres réservées au groupe car l'agence a réservé des chambres donnant sur piscine alors que la direction hébergement a hébergé les clients de l'agence dans des chambres donnant sur la rue.

➤ **La Remise** : C'est une réduction accordée par le fournisseur au client, en fonction de l'importance de la commande (opération promotionnelle), ou de l'importance du client (politique de fidélisation).

**Ex** : un fournisseur de viande accorde à l'hôtel une remise de 3% pour toute commande dépassant le cap de 25 000 DH (il s'agit là d'une action promotionnelle)

➤ **La Ristourne** : C'est une réduction accordée par le fournisseur sur le chiffre d'affaire global d'une période donnée (année, semestre, trimestre...). L'objectif de cette pratique commerciale est de booster le chiffre d'affaire de l'entreprise par la fidélisation de ses clients qui diversifient le plus souvent leur portefeuille fournisseurs pour des raisons de sécurité.

**Ex** : Le 12 janvier, un fournisseur accorde à son client une ristourne de 2% sur le montant total de ses achats de l'année dernière.

➔ Le plus souvent, la ristourne figure sur une facture AVOIR.

## 2- Les réductions financières, L'escompte de règlement.

C'est une réduction accordée aux clients qui honorent leurs engagements avant le terme d'exigibilité (date prévue de règlement), cette opération financière permet d'encourager le paiement rapide des factures, souvent sur demande du fournisseur pour débloquer la situation en cas de déséquilibre de trésorerie.

Exemple :

Un client doit payer 5.000 DH dans 3 mois.

Le fournisseur lui demande de payer dans 1 mois seulement et lui propose un escompte de 2% sur le montant (soit  $5.000 \times 2\% = 100$  DH).

### 3- Calcul des différentes réductions.

Dans une facture, les réductions se calculent en cascade c'est-à-dire en suivant l'ordre des réductions en commençant par les rabais, ensuite les remises, les ristournes et finalement l'escompte de règlement.

Ex : Le 15/10/2019, l'hôtel RIVOLI reçoit de son fournisseur KERIX les produits d'accueil suivants

- Shampoing doux flacon de 20ml (2 250)
- Savon doux rond 15G (1250)
- Bonnet de douche (1050)

La facture porte n° 12/19 est datée du 10/10/2019 et comporte les éléments suivants :

- ♦ Escompte : 1%
- ♦ Remise : 5%
- ♦ Rabais : 2%
- ♦ Paiement dans 15 jours.

TAF : présenter la facture n° 12/19.

#### Solution :

<b>Sté KERIX</b> 402 bd Zerktouni Casa	<b>Casablanca Le 10/10/2019</b>
<b>Doit</b> Facture n° 12/19	<b>Hôtel RIVOLI</b> 44 Bd Anfa Casa
<hr/>	
<b>Désignations</b>	<b>Montant</b>
Shampoing doux flacon de 20ml	2 250,00
Savon doux rond 15g	1 250,00
Bonnet de douche	1 050,00
Prix brut des marchandises	4 550,00
Rabais 2%	91,00
<b>1er Net commercial</b>	<b>4 459,00</b>
Remise 5%	222,95
<b>2éme net commercial</b>	<b>4 236,05</b>
Escompte 1%	42,36
<b>Net (financier) à payer</b>	<b>4 193,69</b>
Paiement dans 15 Jours	Reçue le 15/10/2019



- Journal chez le client : Hôtel RIVOLI

	10/10/19		
6 121	Achats de matières premières	4 236.05	
4 411	Fournisseurs KERIX		4 193.69
7 386	Escomptes obtenus		42.36
	<b>Facture n° 12/19</b>		

**Exercice1**

L'hôtel TISLIT a réalisé les opérations suivantes au cours du mois d'avril 2019 :

<b>Poissonnerie EL BARAKA</b> Casablanca	Casa Le 10/10/2019		
<b>Doit</b>	<b>Hôtel TISLIT</b>		
Facture n° 125/19	Khénifra		
-----			
Désignations	Q	PU	Montant
Dorade royale	20	120	.....
Langouste	30	.....	19 500
calamar	25	115	.....
.....			.....
Rabais 2%			.....
.....			.....
Escompte 1,5%			.....
.....			.....
-----			
Paiement dans 1 Mois	Facture reçue 11/10/2019		

<b>LEGUFRAIS</b> Khenifra	Khenifra Le 15/10/2019		
<b>Doit</b>	<b>Hôtel TISLIT</b>		
Facture n° T424/19	Khénifra		
-----			
Désignations	Q	PU	Montant
Betterave	15	12	.....
Artichaut	60	15	.....
Fenouil	40	17	.....
.....			.....
Rabais 2%			.....
.....			.....
Remise 3%			.....
.....			.....
-----			
Paiement dans 15 jours	Facture reçue 18/10/2019		

<b>IKEA</b> Zneta Casablanca	Casablanca Le 20/10/2019		
<b>Doit</b>	<b>Hôtel TISLIT</b>		
Facture n° 002/19	Khénifra		
-----			
Désignations	Q	PU	Montant
Chaise accoudoirs Millberget	5,00	2100,00	.....
Canapé cordoba	3,00	12000,00	.....
Table Spartacus	40,00	2650,00	.....
Total brut			.....
Remise .....			.....
<b>Net à payer</b>			<b>147 925,00</b>
-----			
Paiement dans 60 jours fin du mois	Facture reçue le 24/10/2019		

<b>Hôtel TSLIT</b> Khnifra	Khnifra Le 20/10/2019		
<b>Doit</b>	<b>M. RISSANI</b>		
Facture n° V2154/19	Mohamed		
-----			
Désignations	Q	PU	Montant
Chambre double demi-pension	5,00	850,00	.....
Diner	2,00		920,00
hammam et massage	1,00		420,00
Total brut			.....
<b>Net à payer</b>			.....
-----			
Paiement espèce			

**TAF :** Calculer ses factures et opérer les enregistrements nécessaires dans le journal de l'Hôtel TSLIT.

## Exercice 2

**Kasbah Sirocco** est un hôtel 3 étoiles dans la région de Zagora, en mars 2020 il a effectué les opérations d'achat et de vente suivantes :

- 05/03/2020 :

Reçu de la société **Centrale laitière** la facture T/M 215 comprenant :

120 Pot de yaourt moufid : 1.1dh l'un

80 Litre de lait 6.5 dh le litre

Crème fraiche 6 kg 75 dh le kg

Remise 2%

- 09/03/2020

Reçu de la société **Beta Food** la facture n° M2585 comprenant :

Concentré de tomate 30 kg 60 dh le kilo

Champignons noir 5 kg 90 dh le kilo

Boite de Champignons 1/4 20 (15 dh l'une)

Remise 3%

- 15/03/2020

Reçu de la société ELECTROPLANET la facture n° 6254 comprenant :

3 Pc pour bureau 4 000 dh chacun

2 imprimantes 2 300 chacune

Rabais pour couleur non conforme 2%, Escompte de 2% pour paiement avant 30/04

- 20/03/2020

Vente contre remboursement par TPE

2 nuitées en demi-pension 550 dh l'une

- 25/03/2020

Ventes à crédit à l'agence ATLAS VOYAGES pour un groupe de 50 personnes

12 chambres doubles (2 nuitées) pour 750 la nuitée

26 Chambres single (2 nuitées) pour 500 la nuitée

Remise de 2% (importance de l'agence leader marocain) et escompte de 1.5% pour paiement avant le 30/04

**TAF :** Calculer le montant net à payer et enregistrer dans le journal de l'hôtel Kasbah Sirocco ces opérations.

# Séquence IX : La comptabilisation de la TVA et des majorations.

## I- LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA).

### 1- Définition.

La TVA est un impôt indirect qui frappe les dépenses et non pas les revenus, c'est une taxe supportée par le consommateur final et non pas l'entreprise dont le rôle se limite à l'intermédiation entre le consommateur et l'Etat par la collecte et le versement dans les comptes de ce dernier.

### 2- Calculs de TVA.

On a      ♦ Le prix Hors Taxe (HT) ne contient pas la TVA.

            ♦ Le prix Toute Taxe Comprise (TTC) contient la TVA.

La TVA est calculée donc sur la base du HT, en partant de ce postulat on peut conclure les astuces suivants relatives au calcul du HT, TTC et de la TVA.

Calcul de la TVA	Calcul du TTC	Calcul de l'HT
$TVA = \text{Taux de TVA} \times HT$	$TTC = HT + TVA \text{ ou } HT \times 1 + t$	$HT = TTC / 1 + t$
Ex: Montant HT 350, Taux de TVA 20% $TVA = 350 \times 0,2 = 70$	Ex : dans l'exemple précédant On a $TTC = 350 + 70 = 420$	Ex: un article vendu 864 avec un TVA à 20% $HT = 864 / 1,2 = 720$

### 3- Facturation de la TVA.

La TVA est une majoration qui doit figurer sur la facture, elle calculée sur la base du net financier ou bien sur la base du dernier net commercial en l'absence de réductions financière

#### Exemple :

Le 20/06/2021, M. LABHIM un commerçant de produits d'entretien adresse la facture n°L702, datée du même jour, à l'hôtel MARHABA qui le reçoit le 25 courant : prix brut hors taxe de marchandises 40.000 DH, escompte 1%, TVA sur marchandises 20%, remise 5% ; paiement à crédit.

**TAF** : Présenter la facture n° L702





## 5- Le Mécanisme de TVA

### a- Principe.

Le mécanisme de TVA est très simple et se résume en trois étapes:

- ♦ L'entreprise paye aux fournisseurs la TVA sur ses achats ; il s'agit de la **TVA récupérable** puisque les entreprises ne supportent pas la TVA ;
- ♦ L'entreprise facture à ses clients la TVA sur ses ventes ; il s'agit de la **TVA facturée** pour le compte de l'Etat donc elle doit être versé à l'Etat ;
- ♦ A la fin du mois ou du trimestre, l'entreprise verse à l'Etat la **TVA due** qui représente la différence entre la TVA Facturée et la TVA Récupérable.

Suivant ce mécanisme l'entreprise ne verse à l'état que la TVA sur la valeur ajoutée qu'elle a produite

$$\text{TVA due} = \text{TVA Facturée} - \text{TVA Récupérable}$$

### b- La déclaration de la TVA.

Le calcul de la TVA se fait de manière extracomptable. La déclaration de la TVA est établie mensuellement ou trimestriellement selon le chiffre d'affaire taxable réalisé par l'entreprise.

- ♦ Déclaration mensuelle : CA > 1 000 000 dh,
- ♦ Déclaration trimestrielle : CA ≤ 1 M de dh. (Avec possibilité de déclarations mensuelles)

Le dépôt et le paiement de la TVA doivent être effectués avant le 20 du mois suivant la période d'imposition (mois ou trimestre).

La détermination de la TVA due (TVA à décaisser) se fait par l'application de la formule suivante :

#### Déclaration mensuelle.

TVA due au titre du mois M

- = TVA facturée (M)
- TVA récupérable / immobilisations (M)
- TVA récupérables / charges (M)
- Crédit de TVA (M-1)

#### Déclaration trimestrielle.

TVA due au titre du trimestre T

- = TVA facturée (M, M+1, M+2)
- TVA récupérable / immobilisations (M, M+1, M+2)
- TVA récupérables / charges (M, M+1, M+2)
- Crédit de TVA (T-1)

NB : le crédit de TVA représente l'excédent de la TVA récupérable sur la TVA facturée.

**Exemple :** Les soldes des comptes de TVA (récupérable et facturée) du mois de Juin de l'hôtel FIRDAOUS, hôtel 3 étoiles se présentent comme suit :

- TVA facturée : 67 600
- TVA récupérables sur les achats : 46 200
- TVA récupérable sur les immobilisations acquises en juin : 10 000
- Crédit de TVA : 2 500

**TAF :** Calculer et commenter la TVA due, sachant que l'chiffre d'affaire de l'hôtel franchit le cap de 8 M̄ annuellement.

**Solution.**

TVA due		<u>Commentaire</u>
= TVA facturée	67 600	Cet hôtel doit déclarer mensuellement son état de TVA puisque le CA annuel dépasse largement 1 million de dh.
- TVA récupérable / charges	46 200	
- TVA récupérable / immobilisations	10 000	La TVA due au titre du mois de juin s'élève à 8 900, et doit être déclarée et payée au fisc avant le 20 juillet.
- Crédit de TVA	2 500	
	8 900	

**6- La comptabilisation de la TVA.**

**a- *Comptabilisation journalière de la TVA.***

La TVA est comptabilisée dans des comptes spéciaux appelés comptes « état, TVA ».

ACTIF: les créances de TVA	Passif: Les dettes de TVA
3455-Etat, TVA récupérable	4455-Etat, TVA facturée
34551- Etat, TVA récupérable sur les immobilisations	4456-Etat, TVA due
34552- Etat, TVA récupérable sur les charges	
3456-Etat, crédit de TVA	


Le traitement séparé de la TVA fait que :

- Tous les produits et toutes les charges figurent hors TVA récupérable.
- Au niveau du bilan, les stocks et les immobilisations sont inscrit HT, à l'encontre des comptes « Clients » et « Fournisseurs » qui figurent TTC (puisque le net à payer comprend la TVA).
- La créance sur l'état de crédit de TVA figure à l'actif
- La dette de TVA due figure au passif.

### Exemple :

La Société SODEXO (numéro 2 de la restauration collective au Maroc) reçoit de son fournisseur FROMITAL la facture suivante :

**TAF :** Enregistrer cette facture dans la comptabilité des deux parties.

		Casablanca Le 05/03/2020	
N° 63 ZI Bouskoura		<b>Doit</b>	
Facture n° 0036/20		<b>SODEXO Maroc</b>	
		Bd Md Zerktouni Twin center 1 <sup>er</sup> ét	
Désignations	Q	PU	Montant
Saint Paulin râpé 1KG	22,00	105,00	2 310,00
Mozzarella boule 1kg	11,00	85,00	935,00
Rapesan râpé 1 kg	10,00	99,00	990,00
crème fraiche 20 cl	12,00	20,00	240,00
Edamer 1kg	20,00	80,00	1 600,00
Crème à chantilly 1l	20,00	50,00	1 000,00
		Montant brut	7 075,00
Remise 2%			141,50
		<b>Net commercial</b>	6 933,50
TVA 20%			1 386,70
		<b>Net à payer</b>	8 320,20
Paiement : 30 jours fin du mois			
Reçue le 07/03/2020			
FROMITAL SARL d'un Capital social 20 000 000, RC : 48655 Tél Fax : (212) 0528 33 30 33			

### Comptabilité chez SODEXO :

		Montant TTC	
		Montant HT	
	07/03		
6 121	Achats de matières premières	6 933.50	
3 4552	Etat Tva récupérable sur les charges	1 386.70	
4 411	Fournisseurs		8 320.20
	<b>Facture n° 0036/20</b>		

## Comptabilité chez FROMITAL :

		05/03		
3 121 7 111 4 455	Clients		8 320.20	
		Ventes de Marchandises Au Maroc Etat TVA facturée		6 933.5 1 386.70
		<b>Facture n° 0036/20</b>		

### a- Comptabilisation de la déclaration de TVA.

Reprenant l'exemple de L'hôtel FIRDAOUS traité dans la partie « Mécanisme de TVA »

TAF : Procéder à l'enregistrement comptable de la déclaration de TVA.

Solution :

Selon l'énoncé de cet exemple, les comptes « état, TVA » se présenteront à la fin du mois de juin comme suit :

<b>3 456 état – crédits de TVA</b>	<b>D 4 455 état TVA facturée C</b>
2 500	67 000
<b>SD : 2 500</b>	<b>SC : 67 000</b>
<b>34 552 état TVA récup / Charges</b>	<b>34 551 état TVA récup / immobil</b>
46 200	10 000
<b>SD : 46 200</b>	<b>SD : 10 000</b>

Enregistrement au journal.

		01/07		
4 455 34 552 34 551 3 456 4 456	Etat TVA facturée (Juin) Etat TVA récupérables / charges (juin) Etat TVA récupérables / immob (Juin) Etat - crédit de TVA (Mai) Etat TVA due (Juin)		67 600.00 46 200.00 10 000.00 2 500.00 8 900.00	
	<b>Déclaration de la TVA du mois de JUIN</b>			

Après cet enregistrement comptable on constate ce qui suit :

- Les comptes 4 455, 34 552, 34 551 et 4 456 sont soldés
- La différence entre la TVA facturée et la TVA récupérable et le crédit de TVA représente la TVA due

$$\text{TVA due} = \text{TVA facturée de Juin} - [\text{TVA récupérable sur les charges (juin)} + \text{TVA récupérable sur les immobilisations (juin)} + \text{Crédit de TVA (Mai)}]$$

- la différence de TVA est enregistrée dans le compte Etat TVA due, un compte de dette à moins d'un an (Classe 4), donc l'hôtel a enregistré comptablement sa dette de TVA du mois (Déclaration de TVA), cet état de TVA doit être déclaré à la direction des impôts avant le 20 juillet, et le règlement aussi doit être effectué avant le 20 juillet.

- Le règlement de la dette de TVA est enregistré comptablement comme suit :

	15/07		
4 456	Etat TVA due (juin)	8 900.00	
5 141	Banque		8 900.00
	<b>Règlement de la TVA due du mois de juin chèque n)....</b>		

## II- La comptabilisation des majorations.

### 1- Majorations des frais de transport

La facturation des frais de transport est une pratique très fréquente :

➤ Le fournisseur qui se charge du transport peut soit :

- Facturer des frais forfaitaires c'est-à-dire lorsqu'il assure le transport par ses propres moyens et dans ce cas le transport est pour lui un produit accessoire (7124 ventes de produits accessoires).

- Récupérer un débours lorsqu'il recoure à une compagnie de transport et dans ce cas il transfère les charges déboursées au compte client (diminution de charges).

➤ Le client supporte les frais de transport de la même façon quelle que soit la formule de transport choisie par le fournisseur, ces charges sont imputées au débit du compte **6 142 Transport**.

Lorsque l'achat concerne un bien d'investissement, les frais de transport ne sont pas imputés au débit du compte 6 142, mais ils sont intégrés dans la valeur d'entrée de l'immobilisation

Compte tenu que notre module traite la comptabilité générale appliquée à l'hôtellerie on va se focaliser sur le traitement des frais de transport du côté client.

### Exemple :

L'Hôtel Farah Safi achète auprès de la société SAFISAMAK 6 200 dh de poissons en date du 04/02/2020, frais de transport 300 dh HT.

L'article de l'opération chez Hôtel Farah se présentera comme suit :

	04/02		
6 121	Achat de matière première	6 200.00	
61 425	Transport su achats	300.00	
34 552	Etat TVA récupérable /charges	42.00	
4 411	Fournisseurs		6 542.00
	<b>Facture N°.....</b>		

## 2- Consignation d'emballages récupérables

### a- Définition :

La consignation d'emballage, est l'opération par laquelle le fournisseur met à la disposition de son client des emballages dont il est le propriétaire, sous réserve de les restituer en bon état après la livraison.

Au moment de la vente, le fournisseur facture le prix des emballages consignés HT, et s'engage de restituer la somme correspondante à la consignation après restitution des emballages.

### b- Comptabilisation de la consignation.

**Exemple :** Le 28/12/2019 la brasserie du Maroc vend à l'hôtel Farah Safi 100 caisses de bière Flag spéciale (la caisse contient 24 bouteilles à 10.5 dh l'une) TVA 20%.

Règlement : 30 jours fin du mois

Prix de la consignation d'une caisse : 25 dh

Prix de la consignation d'une bouteille : 0.9 dh

#### Enregistrement au moment de la vente :

		28/12		
6 121	Achats de matières premières	25 200.00		
3 455	Etat Tva récupérable	5 040.00		
3 413	Fournisseurs, créances pour E et M à rendre	4 660.00		
4 411	Fournisseurs		34 900.00	
	<b>Facture n° .....</b>			

#### Enregistrement au moment de la restitution des emballages :

		Date		
4 411	Fournisseurs	4 660.00		
3 413	Fournisseurs, créances pour E et M à rendre		4 660.00	
	<b>Facture d'avoir n° .....</b>			

On constate que le compte 3 413 est soldé et la dette fournisseur est diminuée de 4 660 dh, parce que la restitution de l’emballage par le client supprime la créance de ce dernier envers le fournisseur (fournisseurs créances pour emballage à rendre), et fait baisser en contrepartie, la dette fournisseur.

Cette démarche comptable correspond au scénario normal de la consignation, toutefois il existe d’autres situations qui échappent à cette règle.

**Situation 1 :**

Le client garde la totalité ou une partie des emballages.

Admettant que dans notre cas l’hôtel FARAH garde toutes les caisses pour utilisation au sein de l’hôtel, alors qu’il restitue les bouteilles en bonne état.

Dans cette situation, la consignation de l’emballage se transforme en un contrat d’achat des caisses, et par conséquent la facturation de la TVA est obligatoire, puisque la consignation ne considère que le prix HT.

	Date			
4 411	Fournisseurs	2 160.00	4 660.00	Enregistrement de l’achat des caisses et la restitution des bouteilles
6 123	Achats d’emballages	2 500.00		
3 413	Frs créances pour EM à rendre Facture d’avoir n°.....			
	Date			
34 552	Etat TVA récupérables sur les charges	500.00	500.00	Enregistrement de la TVA. Sur achat des caisses.
4 411	Fournisseurs Facture d’avoir n°.....			

**Situation 2 :**

Lorsque l’emballage consigné est restitué en mauvais état (abimé), la valeur de la détérioration est enregistrée dans un compte de charge 6 131 : **Locations et charges locatives** (ou le compte divisionnaire 61 317 : **Mali sur emballages rendus**).

A l’instar des achats d’emballages, les malis sur emballages rendus sont aussi exigibles à la TVA.

Supposant que l’hôtel FARAH rend à son fournisseur toute les bouteilles en bon état, 50 caisses en bon état, et 50 caisses abimées mais toujours utilisables et dont la détérioration est estimée à 7 dh par caisse.

Le mali sur emballage rendus =  $50 \times 7 = 350$

La TVA sur emballages rendus =  $350 \times 0.2 = 70$

Au moment de la restitution on va procéder à l'enregistrement comptable suivant :

	Date		
4 411	Fournisseurs	4 240.00	
61 317	Mali / emballages rendus	350.00	
34 552	Etat TVA récupérable / les charges	70.00	
	Frs créances pour EM à rendre		4 660.00
	<b>Facture d'avoir n°.....</b>		

Par cette opération on annule notre créance sur le fournisseur, on contrepartie de l'annulation de la dette fournisseurs pour la partie d'emballage restituée, et le reste de la dette non annulée couvre la charge de la détérioration de l'emballage (mali) et la TVA correspondante.

NB : lorsque les emballages restitués sont totalement inutilisables (cas des bouteilles ébréchés ou cassées totalement) ou dans le cas d'emballages égarés, on impute leur valeur dans le compte « Achat d'emballages ».

### **Exercice d'entraînement.**

Au cours du mois d'Aout 2021 l'hôtel « La TULIPE » a réalisé les opérations suivantes :

- Ventes hébergement (HT) 1 930 000 (dont 523 000 TTC dh à crédit le reste en espèces) ;
- Ventes restauration (TTC) 783 000, (dont 340 000 TTC dh à crédit le reste en espèces) ;
- Achats a crédit de matières premières (HT) 179 000 (20% exonéré, 50% taxé à 20%, 25% taxé à 10% et 5% taxé à 7%);
- Transport facturé par fournisseur (HT) 15 000 ;
- Achats espèces de 4 tubes de Propane (HT) 90 le tube (consignation du tube 60 dh HT) ; TVA 10% ;
- Réparations de la citerne de chauffage d'eau (payée par chèque) 8 700dhs (TTC) ;
- Primes d'assurances payées par chèques 15 600 (Montant HT) ;
- Factures électricités reçues 56 000 (Montant HT) ;
- Restitution de 2 tubes de Propane vides ;
- Règlement de la TVA du mois de juillet (TVA facturée : 142 000 ; TVA récupérable: 153 000 ; enregistrement de la déclaration déjà effectué)

### **TAF :**

- Enregistrer les opérations du mois d'Aout dans le journal de l'hôtel « La TULIPE ».
- Fournir les calculs justificatifs.
- Procéder au virement mensuel des TVA au compte « état TVA due ».
- Procéder au règlement de la **TVA due** du mois, par remise de chèque en date du 19/10.



## Séquence X: la facture d'avoir.

A l'encontre de la facture doit qui traduit une dette du client envers le fournisseur (puisqu'il doit payer la somme figurant sur cette facture), la facture avoir traduit une créance du client sur son fournisseur. Cette créance peut naître suite à plusieurs faits :

- Emballage consignés rendu au fournisseur ;
- Omission d'une ou de plusieurs réductions commerciales au niveau de la facture doit (facturation initiale) ;
- Réduction commerciale accordé après facturation commerciale suite à une réclamation du client ;
- Réduction financière non prévue sur la facture initiale (facture doit) ;
- Retour d'articles non conformes ou défectueux.

### **I- Les réductions commerciales « hors facture ».**

Les réductions commerciales appelées communément les « 3R » ou « RRR », ne font jamais l'objet d'un enregistrement comptable lors de la facturation initiale (facture doit), seulement le net commercial est pris en considération.

Toutefois lorsque les « RRR » sont accordés sur facture avoir (hors facture), leur comptabilisation devient obligatoire.

#### **Chez le fournisseur**

Il s'agit d'une diminution des ventes, on utilise donc un compte (soustractif) de produit fonctionnant inversement en diminuant les produits.

#### **Les comptes à utiliser :**

7 119 : RRR accordés par l'entreprise (pour les entreprises commerciales).

7 129 : RRR accordés par l'entreprise (pour les ventes de biens et services produits).

#### **Fonctionnement des comptes :**

Les comptes de RRR sont débités pour diminuer les produits préalablement comptabilisés.

#### **Chez le client**

Il s'agit d'une diminution des achats, on utilise donc un compte (soustractif) de charge fonctionnant inversement en diminuant les charges.

#### **Les comptes à utiliser :**

6 119 : RRR obtenus / achats de marchandises (pour les E/ses commerciales).

6 129 : RRR obtenus / achats consommés de matières et fournitures.


6149 : RRR obtenus sur autres charges externes

#### **Fonctionnement des comptes :**

Les comptes de RRR sont crédités pour diminuer les charges préalablement comptabilisées.

**Exemple :**

Au mois de juillet 2019 la société FROMITAL, adresse à son client SODEXO une facture d'avoir comportant une ristourne de 1% sur le chiffre d'affaire du semestre précédent et qui atteint 160 000 dh HT.

		Casablanca Le 20/07/2019	
N° 63 ZI Bouskoura			
		<b>AVOIR</b>	<b>SODEXO Maroc</b>
Facture n° 252/19		Bd Md Zerktouni Twin center 1°ét	
Désignations		Montant	
Ristourne accordée sur CA du 1er semestre de 2019 (1% de 160 000)		1 600,00	
		TVA 20%	320,00
		Ristourne TTC	1 920,00
		Reçue le 22/07/2019	

**TAF :** comptabiliser cette facture d'avoir chez le client et chez le fournisseur.

**Solution :**

**Chez SODEXO**

	22/07		
4 411	Fournisseurs	1 920.00	
61 291	RRR obtenus / achats de matières 1ère		1 600.00
3 455	Etat TVA récupérable / les charges		320.00
	<b>Facture d'avoir n° 252/19</b>		

Par cette écriture comptable, la société SODEXO procède à :

- La diminution de ses charges (les achats auprès de FROMITAL au titre du premier semestre), en créditant le compte 61 291 (un compte de charge **soustractif**) ;
- l'annulation de la TVA récupérable sur les charges correspondante à la valeur de charges en diminution ;

- la diminution de la dette fournisseur d'une somme égale à la valeur TTC de la ristourne obtenue.

Chez FROMITAL.

		20/07		
7 129	RRR accordés par l'entreprise		1 600.00	
4 455	Etat TVA facturée		320.00	
3 421	Clients			1 920.00
	<b>Facture d'avoir n° 252/19</b>			

Par cette écriture comptable, la société FROMITAL procède à :

- La diminution de ses produits (les ventes à SODEXO au titre du premier semestre), en créditant le compte 7 129 (un compte de produit soustractif) ;
- L'annulation de la TVA facturée sur les produits correspondante à la somme de produits en diminution ;
- La diminution de la créance client d'une somme égale à la valeur TTC de la ristourne accordée.

## II- Les réductions financières « hors facture ».

La réduction financière hors facture désigne « l'escompte de règlement » accordé après facturation initiale suite à un règlement avant échéance.

La comptabilisation de l'escompte de règlement après facturation initiale se fait normalement comme sur facture doit :

- Dans la comptabilité du fournisseur : On crédite le compte de charge **6 386 Escomptes accordés** ;
- Dans la comptabilité du client : On débite le compte de produit **7 386 Escomptes obtenus**.

Quant à la tranche de la TVA correspondante à l'escompte de règlement, elle sera annulée par simple **contre passation** c'est-à-dire par renversement de l'opération initiale.

### Exemple :

La société KERIX adresse à l'Hôtel RIVOLI une facture de 42 000 dh (HT) en date du 25 Juillet 2019 payable dans 60 jours fin du mois.

Le 15 aout le comptable de l'hôtel RIVOLI envoi un e-mail au service comptable de la Ste KERIX mentionnant que l'hôtel est prêt à régler sa dette tout de suite, contre un escompte de règlement de 2%, le département comptable de la Ste KERIX accepte la proposition et adresse

à l'hôtel RIVOLI une facture d'avoir de cet escompte en date du 13/08/2019, (le règlement aura lieu par chèque bancaire en date du 15/08).

**TAF :**

- 1- présenter les calculs nécessaires
- 2- Enregistrer l'opération dans la comptabilité des deux parties.

**Solution :**

1- Les éléments de la facture d'avoir du 13/08/2019

Escompte accordé :  $42\,000 \times 2\% = 840$

TVA 20% = 168

Montant net de l'avoir = 1 008

2- L'enregistrement comptable de la facture initiale (Doit), de la facture Avoir et du règlement.

**Chez l'hôtel RIVOLI :**

	25/07		
6 121	Achats de matières premières	42 000.00	
34 552	Etat TVA récupérable / les charges	8 400.00	
4 411	Fournisseurs		50 400.00
	<b>Facture n° .....</b>		
	13/08		
4 411	Fournisseurs	1008.00	
7 386	Escomptes obtenus		840.00
34 552	Etat TVA récupérables /les charges		168.00
	<b>Facture d'avoir n° .....</b>		
	15/08		
4 411	Fournisseurs	49 392.00	
5 141	Banque		49 392.00
	<b>Chèque n° .....</b>		

Au moment de règlement l'hôtel RIVOLI ne va régler que la différence entre la première dette TTC (50 400) et l'escompte obtenus TTC (1 008).

Chez la Société KERIX.

	25/07		
3 421	Clients	50 400.00	
7 111	Ventes de marchandises		42 000.00
4 455	Etat TVA facturée		8 400.00
	<b>Facture n° .....</b>		
	13/08		
6 386	Escomptes accordés	840.00	
4 455	Etat TVA facturée	168.00	
3 421	Clients		1008.00
	<b>Facture d'avoir n° .....</b>		
	15/08		
5 141	Banque	49 392.00	
3 421	Clients		49 392.00
	<b>Règlement Chèque n° .....</b>		

Au moment de règlement La société Kerix ne va encaisser que la différence entre la créance née à la suite de la facture doit (50 400) et l'escompte TTC (1008) accordé à l'occasion de la facture avoir.

**III- Les retours au fournisseur.**

Les retours au fournisseur est une pratique fréquente dans les relations commerciales entre entreprises, elle est due soit à la non-conformité des articles soit à un défaut de qualité.

Cette opération engendre donc une annulation partielle ou totale de l'opération d'achat-vente déjà conclue.

Au niveau du traitement comptable du retour d'articles livrés, il y a deux cas de figure :

- Soit le fournisseur se charge lui-même du transport des articles retournés, et dans ce cas l'annulation se limite à une simple contre passation de l'opération initiale chez le client (bien sûr le fournisseur procédera à la comptabilisation des frais de port dans sa comptabilité).
- Soit le client assure lui-même le transport des articles, et dans ce cas des débours de frais de transport s'ajouteront au net de la facture avoir.

## Exemple :


En date du 10/01/2020 La Ste NEWREST Maroc reçoit de la Ste COCACOLA la facture en marge.

Après réception des boissons et comptabilisation de la facture le 12/01/2020, le magasinier de Newrest remarque que 1 000 canettes de Hawaï sont complètement déformées à cause de la manutention et décide de retourner au fournisseur les canettes défectueuses.

En date du 13 janvier Newrest retourne les canettes en question (Avec déboursement de 700 dh pour frais de transport HT).

La facture avoir a été établie par le fournisseur le jour même et parvenue au client le 14 janvier.

- 1- Comptabiliser la facture Doit chez les deux parties.
- 2- Présenter le décompte de la facture avoir
- 3- Comptabiliser la facture avoir chez les deux parties.

		Casablanca Le 10/01/2020	
1029 Sidi Maarouf BP 8062 Casablanca		<b>Doit</b>	<b>NEWREST Maroc</b>
Facture n° 0321/20			18, Rue Ibno Khalil Palmiers Casablanca
Désignations	Qt	PU	Montant
Coccola Canette	3 500	3,2	11 200,00
Fanta Canette	2 800	3,2	8 960,00
Hawaï Canette	2 800	3,9	10 920,00
		Montant brut	31 080,00
Remise 1%			310,80
		Net commercial	30 769,20
Escompte 1%			307,69
		Net financier	30 461,51
	TVA 20%		6 092,30
			<b>36 553,81</b>
Paiement : 30 jours fin du mois			Reçue le 12/01/2020

## Solution :


1 Comptabilisation de la facture Doit et le débours de transport chez Newrest.

12/01			
6 121	Achat de matières premières	30 769.20	
34 552	Etat TVA récupérables sur les charges	6 092.30	
4 411	Fournisseurs		36 553.81
7 386	Escomptes obtenus		307.69
<b>Facture n° 0321/20</b>			
13/01			
61 425	Transport sur achats	700.00	
34 552	Eta TVA récupérable sur les charges	98.00	
5 161	Caisse		798.00
<b>Bon de caisse n° .....</b>			

Comptabilisation de la facture Doit chez Coca-Cola.

10/01			
3 421	Clients	36 553.81	
6 386	Escomptes accordés	307.69	
7 121	Ventes de biens produits		30 769.20
4 455	Etat TVA facturée		6 092.30
<b>Facture n° 0321/20</b>			

2- Le décompte de la facture avoir.


Casablanca Le 13/01/2020

1029 Sidi Maarouf BP  
8062 Casablanca

**Avoir**

Facture n° A012/20

**NEWREST Maroc**

18, Rue Ibno Khalil  
Palmiers Casablanca

Désignations	Qt	PU	Montant
Hawai Cannette	1 000	3,9	3 900,00
Montant brut			3 900,00
Remise 1%			39,00
Net commercial			3 861,00
Escompte 1%			38,61
Net financier			3 822,39
TVA 20%			764,48
<b>4 586,87</b>			
Remboursement débours transport			700,00
TVA 14%			98,00
<b>Net à votre crédit</b>			<b>5 384,87</b>

Reçue le 14/01/2020

### 3- Comptabilisation de la facture Avoir chez Newrest.

		14/01		
4 411	Fournisseurs		5 384.87	
7 386	Escomptes obtenus		38.61	
6 121		Achats de matières premières		3 861.00
34 552		Etat TVA récupérable /charges		862.48
61 425		Transport sur Achats		700.00
		<b>Facture Avoir n° A012/20</b>		

- Par cet enregistrement, le client annule la charge de transport (en débitant le compte 61 425) puisque les frais de transport seront supportés par le fournisseur, ipso facto la TVA récupérable sera aussi annulée parce que c'est le fournisseur qui assume la charge de transport et normalement c'est lui qui doit récupérer la TVA sur transport.

- la charge de l'achat sera diminuée du net commercial correspondant à la valeur des articles retournés.

- annulation de l'escompte obtenu en débitant le compte 7 386 Escompte obtenus.

- la dette fournisseurs sera diminuée de la valeur nette des articles retournée, la charge de transport et la TVA sur les articles et le transport.

### Comptabilisation de la facture Avoir chez Coca-Cola

		13/01		
7 121	Ventes de biens produits		3 861.00	
61 426	Transport / ventes		700.00	
4 455	Etat TVA facturée		764.48	
34 552	Etat TVA récupérable /charges		98.00	
3 421		Clients		5 384.87
6 386		Escomptes accordés		38.61
		<b>Facture Avoir n° A012/20</b>		

Par cet enregistrement le fournisseur :

- Comptabilise la charge de transport et la TVA récupérable sur charge de transport (c'est le fournisseur qui assume la charge de transport) ;

- Annule la TVA facturée et l'escompte accordés sur les articles retournés (annulation de la vente),

- Annule le produit « ventes de biens produits » ;

- Diminue la créance client de la somme des articles retournés et les charges TTC de transport supportées.



## Exercice d'entraînement

Enregistrer au journal du restaurant « Le Block » puis au journal de ses partenaires commerciaux les opérations suivantes :

**05/04** Reçu la facture P52957 du fournisseur « **AFRIQYA GAZ** ». 12 tubes Brut (810) remise 2%, Escompte 2% le même jour remis à ce fournisseur un chèque BP 1251852 pour régler 25% de la facture le reste étant payable dans 25 jours.

**06/04** Retour de 4 tubs de gaz avec clapet à risque (facture avoir A526), transport 200 HT assuré par nous-même.

**08/04** Reçu la facture L2515 du fournisseur **BETAFOOD** Brut (36 000) TVA 20% Port 1200 HT paiement dans 30 jours fin du mois.

**09/04** Achat à crédit Auprès de **PRO- Equipement** d'un robot multifonctions pour 25 000 HT (Facture n° LM 52624)

**10/04** Reçu facture d'avoir n° A5895 relative à l'omission d'une remise de 5% sur la facture n° L2515.

**11/04** Ventes dîner de Gala à la Société **EQDOM** 180 000 HT Remise 5 % paiement en fin du mois (Facture n° F52852)

**11/04** Achat auprès de **Casa meubles** de 20 tables de salle, pour un montant brut de 50 000 HT Remise 3% Escompte 2% Facture A005 à crédit.

**12/04** Achat auprès des Celliers de Meknès 10 caisses plastique de vin Beauvallon (10 Bouteille / caisse)

Prix unitaire HT 100 dh, Prix de la consignation 80 Dh. Remise 5%. Port 798 TTC. Facture n° J958

**13/04** Retour à **Casa meubles** de toutes les tables de la facture A005 pour non-conformité de la couleur (Transport assuré par les moyens de Casa meubles).

**15/04** Adresser la facture avoir A55542 relative à l'omission d'un escompte de 2% sur facture n° F52852

**16/04** Restitution aux celliers de Meknès 5 caisses en bon état, 2 Caisses endommagées mais toujours utilisables (détérioration estimée à 25%) les caisses restantes sont totalement abimées, et 20 bouteilles dont l'étiquette est déchirée.

**26/04** Ventes restaurant à crédit à l'Agence **ALMA Voyages** 45 000 Brut Escompte de 2% pour règlement dans 10 Jours (Facture F52853)

**25/04** Acceptation de notre demande de règlement anticipé de la facture n° LM52624 contre un escompte de 5%. La facture avoir nous ai parvenu le 26/04 sous n° A85963

**27/04** Adresser la facture avoir A5689 à l'agence **ALMA Voyage** pour omission d'un Rabais de 3 % (pour non-respect du menu)

**30/04** Règlement par chèque n° 52859 de la facture n° 52957.

**FIN DE MODULE**