

# Comptabilité Générale 1



Dr- Mira Mohammed Lamine

2021-2022

# Table des matières

<b>I - Chapitre 1 : Le cadre conceptuel de la comptabilité</b>	<b>4</b>
1. Généralité sur l'entreprise .....	4
2. Exercice : QCU 1 .....	5
3. La classification des entreprises .....	5
4. Exercice : .....	7
5. Les flux économiques .....	7
6. Exercice : .....	9
7. Exercice : .....	10
8. Exercice : .....	10
9. Exercice .....	11
10. Exercice : .....	11
11. Exercice .....	12
12. La notion de comptabilité .....	13
13. Exercice : QCU .....	13
14. Fonctions de la comptabilité .....	14
15. Les utilisateurs des informations fournies par la comptabilité générale .....	14
16. Exercice : .....	15
17. Les principes de la comptabilité .....	16
18. Exercice : .....	16
19. Exercice .....	17
20. une carte conceptuelle résumant les informations données .....	17
21. Le SCF .....	18
22. Exercice .....	19
23. Exercice .....	19
24. Le bilan .....	20
25. Le livre journal .....	22
26. Le compte .....	23
27. Le grand livre .....	26
28. La balance .....	26
29. Exercice : .....	27

<b>Questions de synthèse</b>	<b>28</b>
<b>Solutions des exercices</b>	<b>29</b>
<b>Index</b>	<b>34</b>

# I Chapitre 1 : Le cadre conceptuel de la comptabilité

## Objectifs

À l'issue de ce chapitre, l'apprenant sera capable de :

- **Présenter** les différentes catégories de flux ;
- **Déterminer** les ressources et les emplois des flux.
- **Connaître** la notion de la comptabilité et son objectif principal ;
- **Présenter** le système d'information comptable ;
- **Connaître** l'utilité de chaque document comptable ;
- **Comprendre** l'importance du SCF.

## 1. Généralité sur l'entreprise

### Définition

---

L'entreprise est une unité économique créée pour produire des biens ou rendre des services commerciaux destinés à répondre aux besoins des particuliers, des autres entreprises ou des administrations.

### Définition

---

C'est une personne ou un groupe de personnes qui travaillent pour fournir des biens ou des services à des clients.

Le but de l'entreprise est de réaliser des bénéfices.

### Attention

---

Il y a quatre (4) aspects essentiels qui doivent être soulignés :

1. **l'entreprise produit** : c'est-à-dire qu'elle utilise des moyens pour transformer des matières premières en produits finis ou pour fournir des services capables de répondre aux besoins des consommateurs ;
2. **l'entreprise produit pour le marché** : cela signifie qu'elle vend les biens ou les services produits ;
3. **l'entreprise est financièrement indépendante** : c'est un centre de décision qui gère ses ressources financières, effectue des transactions et assure la responsabilité ;

4. ***l'entreprise recherche le profit*** : parce que sa survie en dépend.

### ⚙️ *Méthode : Le rôle de l'entreprise :*

---

L'entreprise joue un triple rôle :

1. Rôle économique : L'entreprise est un agent de production qui produit pour le marché, en satisfaisant les besoins des consommateurs.
2. Rôle social : L'entreprise distribue des revenus : elle paie les salaires au personnel, les impôts à l'Etat, les dividendes aux Actionnaires, construit des écoles et des centres de santé...
3. Rôle financier : L'entreprise est une chaîne financière dans le circuit économique. Pour jouer son rôle, elle doit disposer des moyens.

### ⊕ *Complément*

---

Pour assurer cette mission (production et vente de produits ou services), elle dispose de 3 types de moyens

- ***Les moyens humains*** : ce sont les moyens en personnel de toutes catégories (cadres, employés etc.)
- ***Les moyens matériels*** : ce sont des moyens physiques utilisés par l'entreprise pour fabriquer des produits ou réaliser des services, on distingue :
  - Les investissements tels que les terrains, les bâtiments ou les machines
  - Les éléments en stock tels que les matières et fournitures ou marchandises
- ***Les moyens financier*** qui consiste en les disponibilités (caisse, compte en banque) et les crédits nécessaires au fonctionnement de l'entreprise (paiement des fournisseurs, du personnel, des intérêts bancaires etc.)

### ⊕ *Complément : Le cycle d'exploitation d'une entreprise :*

---

Le cycle d'exploitation d'une entreprise représente l'ensemble des opérations réalisées par celle-ci dans le cadre de son activité.

- Cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale
- Cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle

## 2. Exercice : QCU 1

[solution n°1 p.29]

Quel est l'objectif premier d'une entreprise?

- C'est de fournir des biens
- C'est satisfaire les clients pour gagner de l'argent
- C'est satisfaire les clients

## 3. La classification des entreprises

Les entreprises peuvent être classées selon certains critères dont voici les principaux :

- ***La propriété ;***
- ***La taille ;***

- **Le domaine d'activité ;**
- **La forme juridique.**

### **Fondamental**

---

- **Selon la propriété** : on distingue :
  - l'entreprise publique,
  - l'entreprise privée,
  - L'entreprise mixte.
- **Selon la taille** : on distingue :
  - Les Très Petites Entreprises (TPE) de 0 à 9 salariés ;
  - Les Petites Entreprises (PE) de 10 à 49 salariés ;
  - Les Entreprises Moyennes (EM) de 50 à 499 salariés ;
  - Les grandes Entreprises (GE) de 500 à 999 salariés ;
  - Les Très Grandes Entreprises (TGE) plus de 1.000 salariés.
- **Selon le domaine d'activité** : on distingue :
  - Les entreprises agricoles (secteur primaire) ;
  - Les entreprises industrielles (secteur secondaire) ;
  - Les entreprises commerciales et/ou de prestation de service (secteur tertiaire).
- **Selon la forme juridique** : tels que :
  - Les sociétés de personnes ou Société au Nom Collectif (SNC) ;
  - Les Sociétés Á Responsabilité Limitée.

### **Remarque**

---

Je peux également classer les entreprises selon leur taille, mais j'adopte d'autres normes de taille telles que le chiffre d'affaires ou le total du bilan.

## 4. Exercice :

### Question

[solution n°2 p.29]

*complétez ce qui suit*

- Une entreprise produit des.....(choses matérielles -qu'on peut toucher-) ou des ..... dans le but de faire des..... .
- Pour produire ses biens ou ses services, l'entreprise utilise du ..... (des salariés), ainsi que du matériel et de l'argent, on appelle cela du..... .
- Pour parler du nom de l'entreprise, on parle généralement de..... .
- L'adresse principale de l'entreprise s'appelle le..... .
- L'argent investi par les créateurs ou les propriétaires de l'entreprise, s'appelle le .....
- La totale des ventes s'appellent en toutes lettres, le.....
- L'argent qui reste lorsque l'entreprise a payé toutes les charges, ses impôts et investissement, s'appelle le .....
- Le secteur de l'industrie s'appelle le secteur .....
- Le secteur du commerce et des services, s'appelle le secteur.....
- Une entreprise qui vend directement aux clients des objets qu'elle a achetés, est une entreprise.....

## 5. Les flux économiques

### Définition

- 
- Un flux économique est un mouvement de biens, de services, de monnaie tant à l'intérieur qu'à l'extérieur de l'entreprise avec les autres agents économiques.
  - C'est l'ensemble des opérations réalisées par une entreprise pendant une période donnée.

### Conseil

---

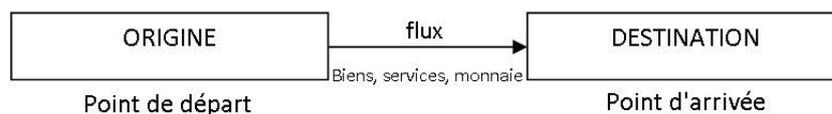
Flux = mouvement de biens ou d'argent

### Complément

---

Par convention, tout flux a une valeur exprimée en unité monétaire et un sens.

Un flux est symbolisé par une flèche qui a toujours un point de départ et point d'arrivée. On dit que le flux a une origine et une destination.



## ⚙️ Méthode

---

### **Les différents types de flux économiques :**

On distingue :

- **Les flux réels** : Ils correspondent aux mouvements de biens et de services.
- **Les flux financiers** : Ils correspondent aux mouvements de monnaie ou autres moyens de règlement.
- **Les flux externes** : Ce sont des mouvements de biens, de services ou de monnaie entre l'entreprise et d'autres agents économiques.
- **Les flux internes** : Ce sont les flux qui concernent les transactions à l'intérieur de l'entreprise.

## 🔍 Exemple

---

### **Exemples de flux réels :**

- flux de matières premières,
- flux de marchandises,
- flux de produits finis,
- flux de services (ou prestations).

### **Exemples de flux financiers :**

- paiements,
- encaissements.

### **Exemples de flux externes :**

- flux entrants,
- flux sortants.

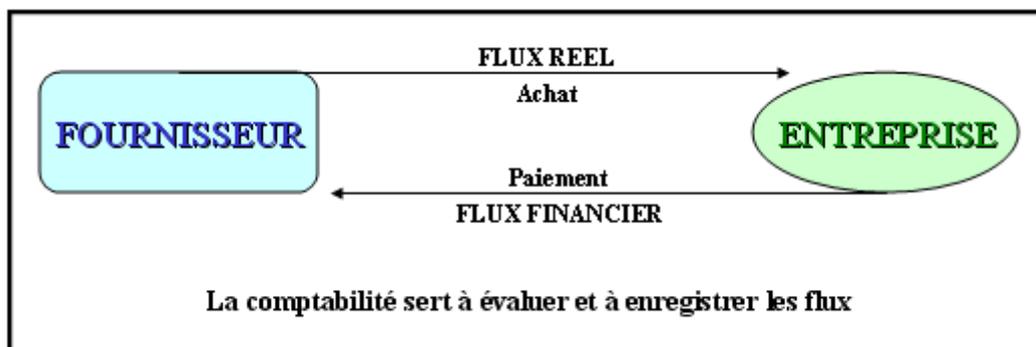
### **Exemples de flux internes :**

- dépôt d'espèces sur le compte en banque,
- virement de fonds de compte à compte,
- déplacement de matériel entre deux unités d'une même entreprise (ou entité).

## ⚙️ Méthode : Relations de l'entreprise et flux

---

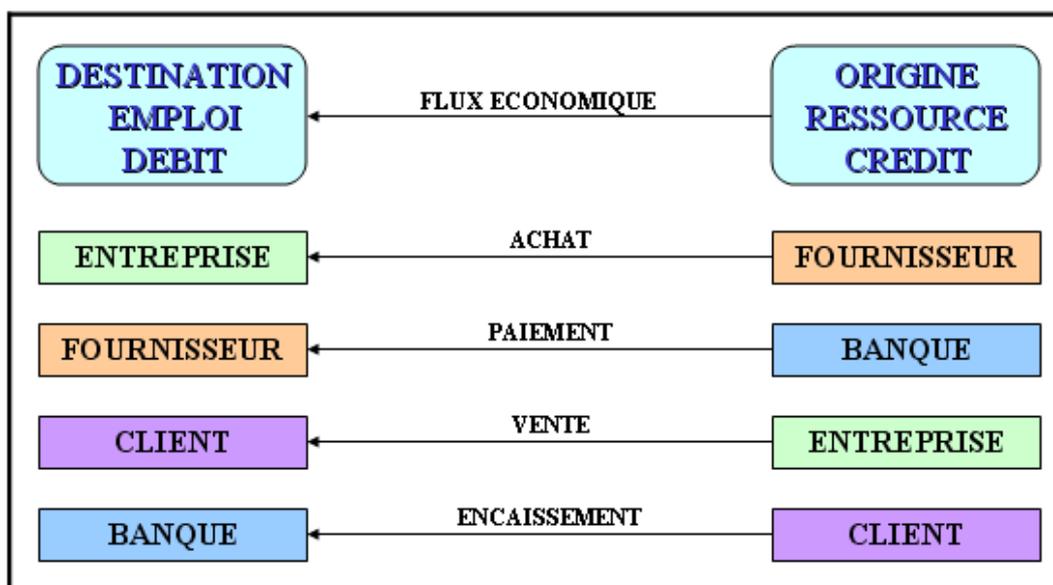
### **Les flux avec un fournisseur :**



Les flux avec un client :



Autre représentation :



## 6. Exercice :

Durant la première semaine du mois de janvier N, l'entreprise "**FERJANI**" effectue les opérations suivantes :

- le 02-01-N, acquisition d'un micro-ordinateur pour 15000 Da auprès du fournisseur SALIM ; facture n° 18 ; règlement dans 7 mois ;
- le 05-01-N, acquisition de fournitures de bureau au fournisseur "Organisation rationnelle" pour 12000 Da ; facture n° 18, chèque n° 200.

### Question

#### *Travail à faire :*

1. Schématisez les flux économiques correspondant aux opérations ci-dessus en origine et destination.
2. Analysez les opérations en emplois et ressources. (L'origine représente la ressource, la destination représente l'emploi)

## 7. Exercice :

Pendant le mois de janvier 2020, La société "**A**" a réalisé les opérations suivantes :

- Retrait de la banque pour alimenter la caisse 6000 DA (chèque n 80).
- Transfert de la caisse de l'entreprise à la banque une somme 4000 DA.

### Question

#### *Travail à faire :*

1. Schématisez les flux économiques correspondant aux opérations ci-dessus en origine et destination.
2. Analysez les opérations en emplois et ressources. (L'origine représente la ressource, la destination représente l'emploi)

## 8. Exercice :

Durant le mois d'avril, l'entreprise "**Al-Walid**" a réalisé les opérations suivantes :

- le 03-04-N, envoi d'un bon de commande au fournisseur "**G**" pour l'achat de parfums

### Question

#### *Travail à faire :*

1. Schématisez les flux économiques correspondant aux opérations ci-dessus en origine et destination.
2. Analysez les opérations en emplois et ressources. (L'origine représente la ressource, la destination représente l'emploi)

## 9. Exercice

[solution n°3 p.29]

J'assiste au cours du professeur de mathématiques

Je donne de la nourriture aux Restaurants A

Je vais changer de l'argent contre des devises dans une agence de change

Je travaille comme serveur dans un restaurant

J'achète des légumes au supermarché

Je paye mes impôts sur le revenu

Je vais à l'hôpital pour me faire soigner

Flux réel	Flux monétaire	Les deux

## 10. Exercice :

Question

*Flux réel ou financier ?*

1. Le temps de travail réalisé par le comptable de l'entreprise.
2. Paiement par une carte bancaire lors du passage en caisse d'une supérette.
3. Obtention d'un prêt bancaire
4. Le temps de travail réaliser pour l'ouvrier

## 11. Exercice

[solution n°4 p.30]

### Exercice

---

Par convention comptable :

- Ressource = Crédit
- Emploi = Crédit

### Exercice

---

Seuls sont enregistrés en comptabilité :

- les flux d'informations
- les flux monétaires et d'informations
- les flux physiques et monétaires

### Exercice

---

Les biens et services échangés entre l'entreprise et ses partenaires correspondent à des :

- flux physiques
- flux d'informations
- flux monétaires

### Exercice

---

Un flux d'entrée ou entrant correspond pour une entreprise à :

- un emploi
- une ressource

### Exercice

---

Les partenaires commerciaux d'une entreprise sont :

- Les clients et les banques
- Les administrations publiques et les fournisseurs
- Les clients et les fournisseurs

## 12. La notion de comptabilité

### Définition

---

La comptabilité est une technique utilisée pour présenter des rapports sur les activités et la situation financière de l'entreprise.

### Texte légal

---

La comptabilité est un système d'organisation de l'information financière permettre de saisir, classer, évaluer, enregistrer des données de base chiffrée et présentée des états reflétant **une image fidèle de patrimoine de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture**<sup>1</sup>.

### Complément

---

De manière opérationnelle, la comptabilité consiste en :

- la collecte et l'organisation de l'information financière ;
- la saisie, le traitement, le classement et l'enregistrement de l'information financière ;
- la production de documents comptables.

### Fondamental

---

La comptabilité peut également être définie à travers **ses multiples rôles**, elle est, en effet :

- Un outil de gestion ;
- Un moyen de preuve entre les commerçants devant les tribunaux ;
- Un moyen d'information pour les partenaires, les économistes, les employés et les tiers ;
- Un moyen de déterminer le montant de plusieurs impôts ;
- Une base pour le regroupement des macroéconomies
- Un outil de communication pour communiquer les informations aux :
  - Dirigeants ;
  - Propriétaires ;
  - Banques ;
  - Administration (fiscales et autres) ;
  - Salariés ;
  - Clients ;
  - Fournisseurs ;
  - Le public de façon générale.

### Définition

---

Le comptable : Responsable de la présentation et parfois de l'interprétation des informations financières, c'est un peu un historien de la situation financière d'une organisation.

### 13. Exercice : QCU

[solution n°5 p.31]

Parmi les éléments suivants, lequel n'est pas considéré comme une partie du processus comptable ?

- La détermination
- La vérification
- L'enregistrement
- La transmission

### 14. Fonctions de la comptabilité

#### *Fondamental*

Les fonctions de la comptabilité sont :

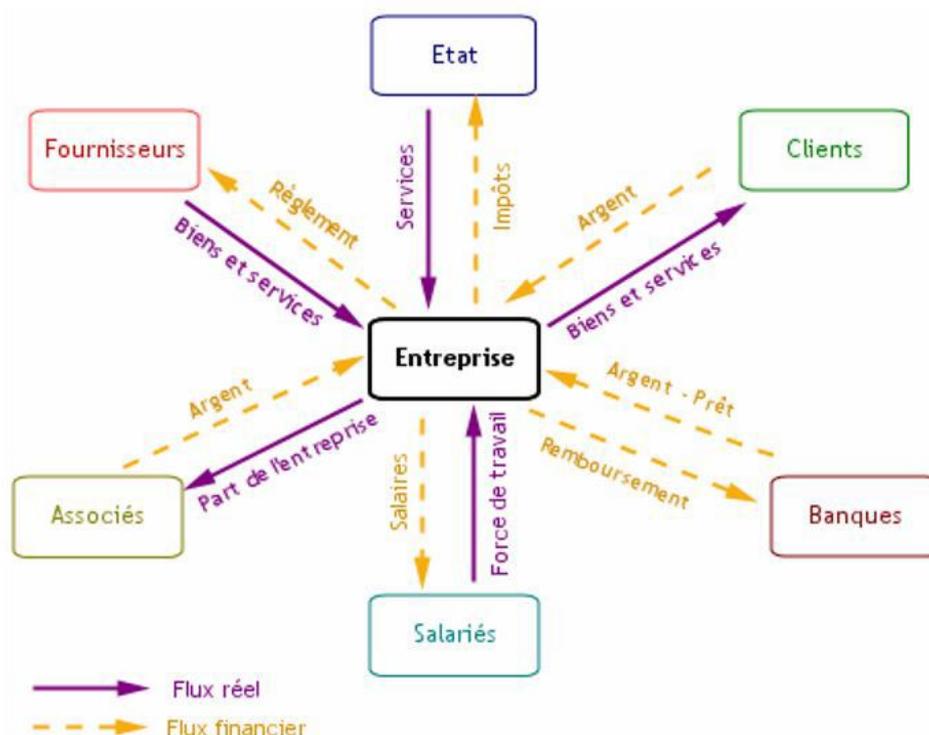
- saisir les données financières,
- les mémoriser, les enregistrer,
- les traiter,
- communiquer les résultats des traitements.

*Ces informations sont exprimées en unités monétaires.*

### 15. Les utilisateurs des informations fournies par la comptabilité générale

Il y en a deux:

- **Les utilisateurs internes** : les associés, les gestionnaires, les salariés... .
- **Les utilisateurs externes** : fournisseurs, clients, État, Banque... .



## 16. Exercice :

*Application :*

**Question**

[solution n°6 p.31]

Montrer la relation de chaque utilisateur des états financiers et leurs besoins d'information :

A - Investisseurs

B- État

C- Personnel

D- Public

E- Prêteurs

F- Clients

G- Fournisseurs

1. Respect des obligations
2. La continuité de l'entreprise
3. La participation à l'économie nationale, la création d'emplois
4. Les chances de règlement des montants et des intérêts des emprunts
5. Sécurité et bénéfices
6. Risque et profitabilité
7. Probabilité que les montants exigibles seront payés à la date indiquée

## 17. Les principes de la comptabilité

- **Coût historique** : les éléments d'actifs, de passifs, de produits et de charges sont enregistrés en comptabilité et présentés dans les états financiers au coût historique.
- **Permanence des méthodes** : la présentation des comptes annuels retenus ne peuvent être modifié d'un exercice à l'autre.
- **Non - compensation** : Les compensations entre éléments d'actifs et éléments de passifs au bilan ou entre éléments de charges et éléments de produit dans le compte de résultat, ne sont pas autorisées
- **Indépendance des exercices** : Le résultat dégagé. correspond uniquement à l'exercice donné. Il est totalement indépendant des autres exercices.
- **Prudence** : Les éléments d'actif et du passif doivent être évalués correctement et avec certitude.  
**Prudence** : Les actifs et les produits ne doivent pas être surévalués, et les passifs et les charges ne doivent pas être sous-évalués.
- **Périodicité** : La durée de l'exercice comptable est de 12 mois à compter du 02 Janvier au 31 Décembre de la même année.
- **Convention de l'entité** : Le patrimoine de l'entité est distinct du patrimoine des propriétaires.
- **L'unité monétaire** : Le Dinar Algérien est la seule monnaie autorisée pour la tenue de la comptabilité.
- **Continuité de l'activité** : Les états financiers sont établis sur une base de continuité d'exploitation, c'est-à-dire en présumant que l'entité poursuivra ses activités dans un avenir prévisible.

## 18. Exercice :

A - Coût historique

B - Permanence des méthodes

C - Non - compensation

D - L'unité monétaire

E - Continuité de l'activité

F - Périodicité

1. Les compensations entre éléments d'actifs et éléments de passifs au bilan ou entre éléments de charges et éléments de produit dans le compte de résultat, ne sont pas autorisées
2. Le Dinar Algérien est la seule monnaie autorisée pour la tenue de la comptabilité.
3. Les éléments d'actifs, de passifs, de produits et de charges sont enregistrés en comptabilité et présentés dans les états financiers au coût historique.
4. La durée de l'exercice comptable est de 12 mois à compter du 02 Janvier au 31 Décembre de la même année.
5. La présentation des comptes annuels retenus ne peuvent être modifié d'un exercice à l'autre.

6. Les états financiers sont établis sur une base de continuité d'exploitation, c'est-à-dire en présumant que l'entité poursuivra ses activités dans un avenir prévisible.

**Question**

*Faire le lien entre le principe comptable et son concept ?*

**19. Exercice**

[solution n°7 p.31]

Déterminer une méthode d'évaluation des stocks

Calculer l'amortissement des immobilisations

Évaluer les immobilisations par rapport à la réalité économique et non par rapport à la valeur de liquidation.

Constater les dépréciations sur les stocks (les actions).

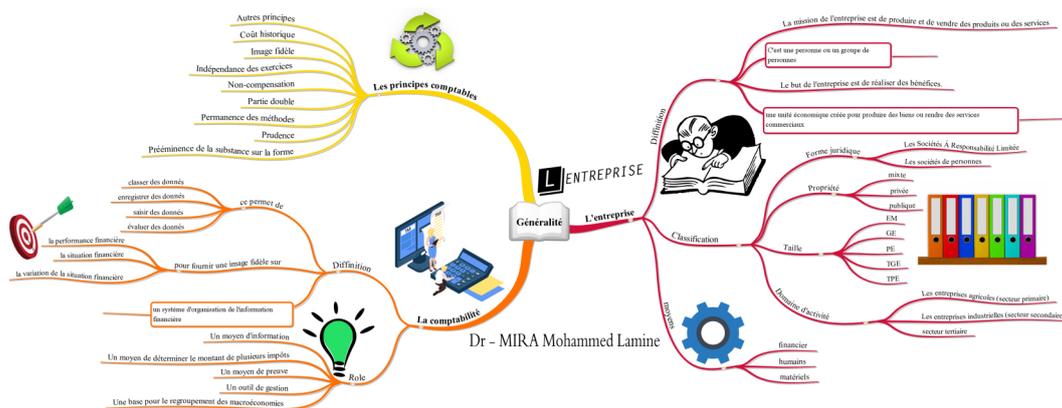
Calculer la variation de stocks

Ajuster les comptes de gestion

Prudence	Indépendance des exercices	Continuité d'exploitation	Permanence des méthodes
----------	----------------------------	---------------------------	-------------------------

**20. une carte conceptuelle résumant les informations données**

[cf. Une carte conceptuelle.pdf]



## 21. Le SCF

### Définition : Le SCF

---

Le Système comptable financier (**SCF**) est entré en vigueur depuis le 1er janvier 2010. Ce nouveau référentiel comptable institué par la Loi 07-11 du 27 novembre 2007 portant système comptable financier est venu remplacer le Plan Comptable National (**PCN**).

### Fondamental

---

Ces nouvelles règles comptables ont pour but de corriger les faiblesses du **PCN**, de moderniser les règles comptables applicables aux entreprises et de s'inscrire dans le mouvement international **d'harmonisation** comptable où les normes **IAS / IFRS** sont devenues une référence.

### Attention : Quelle est la différence entre "normalisation" et "convergence" ?

---

- **La normalisation comptable internationale** correspond à mise en place de normes comptables pouvant être utilisées dans tous les pays.
- **Convergence comptable** : Il s'agit d'un processus officiel ayant pour but de faciliter la comparaison des états comptables produits par les entreprises de différents pays. (Comme l'Algérie)

### Méthode : Le champ d'application du SCF

---

Les établissements suivants sont obligés de tenir une comptabilité financière :

- les sociétés soumises aux dispositions du code de commerce ;
- coopératives ;
- les personnes physiques ou morales qui produisent des biens ou des services marchands ou non marchands ;
- et toutes les autres personnes physiques ou morales qui y sont soumises par des moyens légaux ou réglementaires.

### Fondamental : L'utilité du SCF

---

Le système comptable d'entreprise permettra :

- La publication d'une information financière plus sûre, plus complète, plus fiable et plus transparente ;
- Une meilleure lecture des états financiers par les différents utilisateurs ;
- D'améliorer le système d'information des entreprises ;
- De favoriser les pratiques de gouvernance d'entreprise ;
- Les états financiers produits avec le SCF donneront une image plus fidèle de la situation financière, de la performance et de la variation de la situation financière de l'entreprise.

### Complément : Quels sont les états financiers d'une entreprise ?

---

1. le bilan ;

2. le compte de résultats ;
- 3 . le tableau de flux de trésorerie ;
- 4 . le tableau de variation des capitaux propres ;
- 5 . l'annexe

### ⊕ Complément : Les classe de SCF

---

Le SCF se compose de 7 classes :

- **classe 1** : comptes des capitaux
- **classe 2** : comptes d'immobilisation
- **classe 3** : comptes de stocks
- **classe 4** : comptes de tiers
- **classe 5** : comptes financiers
- **classe 6** : comptes de charge
- **classe 7** : comptes de produits

## 22. Exercice

[solution n°8 p.32]

Quel est le code comptable actuellement appliqué en Algérie ?

- PCG
- PCN
- SCF

## 23. Exercice

[solution n°9 p.32]

Pourquoi le SCF est obligatoire ? (Plus qu'une réponse correcte)

Il propose des solutions techniques à l'enregistrement comptable d'opérations ou de transactions non traitées par le PCN.

- Il permet de calculer le résultat de l'entreprise.
- Il permettra de renforcer la transparence et la fiabilité des comptes et des informations financières.
- Il permettra d'encourager les investissements étrangers.
- Il respecte les normes internationales de comptabilité et les principes de l'économie libérale.
- Il permettra de favoriser les pratiques de gouvernance d'entreprise.

## 24. Le bilan

### *Définition : Définition du bilan*

---

Le bilan est un état financier qui présente la situation financière de l'entreprise à une date donnée. Il présente la composition du patrimoine, et ceci en termes d'actif (emplois) et de passif (ressources) à un instant donné.

### *Complément : La forme du bilan*

---

Le bilan se présente sous forme d'un tableau composé en deux parties

- Partie gauche : appelée Actif
- partie droite : appelée Passif

## ⚙ Méthode : Présentation Du Bilan Selon Le Système Comptable Financier (SCF)

Bilan du.../.../.../

Unité monétaire: DA

N° cpts	Actif	Montants	N° cpts	Passif	Montants
	<b><u>Actifs Non Courants</u></b>			<b><u>Capitaux Propres</u></b>	
	<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>		101	Capital émis (capital social ou fonds personnel)	
204	Logiciels informatiques		108	Compte de l'exploitant	
205	Brevets, licences, Marques				
207	Fonds commercial (clientèles)		12	Résultats de l'exercice	
	<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>			<b><u>Passifs Non courants</u></b>	
211	Terrains		164	Emprunts bancaires et dettes financières	
213	Constructions(Bâtiments)			Autres dettes(+) de 12 mois	
215	Installations, Matériels et outillages				
	Autres immob.corporelles				
2181	Agencements				
2182	Matériels de transports				
2183	Matériels de bureau				
2184	Mobiliers				
218	Emballages récupérables				
	<b><u>Immobilisations financières</u></b>			<b><u>Passifs Courants</u></b>	
26	Titres de participations		401	Fournisseurs	
27	Prêts			Autres dettes (-) de 12 mois	
	<b><u>Actifs Courants</u></b>				
3	Stocks et Approvisionnements				
411	Créances clients				
512	Banque				
515	Trésor public et établissements publics (CCP)				
53	Caisse				
	<b>Total Actif</b>			<b>Total Passif</b>	

### ⚠ Attention

**Total Actif = Total Passif**

### ⊕ Complément : Les éléments de l'actif

#### a. Le contenu de l'actif

L'actif est subdivisé en actif non courant et en actif courant (les termes courant et non courant sont liés à la rotation de cycle d'exploitation de l'entreprise ; le courant est de moins ou égal de 12 mois et le non courant est supérieure à 12 mois).

L'actif non courant (actif immobilisé) comprend :

- immobilisations incorporelles ;
- immobilisations corporelles ;
- immobilisations en cours ;
- immobilisations financière.

L'actif courant (actif circulant) est composé des :

- stock et en cours ;
- comptes de tiers (créances et emplois assimilés).
- comptes financiers (disponibilités et assimilés).

## ⊕ Complément

### b. Le contenu du passif

Le passif est subdivisé en :

- capitaux propres : fond social (fond d'exploitation), réserves, résultat net, report à nouveau ;
- passif non courant : emprunt et dettes financières, provisions, produits comptabilisés d'avance, autres dettes non courantes ;
- passif courant : fournisseurs et comptes rattachés, trésorerie du passif et autres dettes courantes.

## 🕒 Exemple

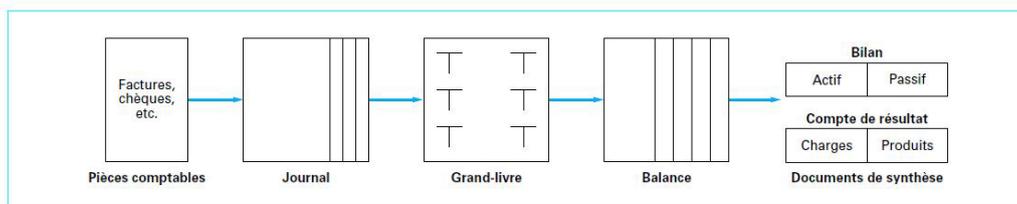
Un industriel veut établir le bilan de son entreprise, il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 01/01 /N.

Un bâtiment de 4 000 000 DA, un terrain de 3 000 000 DA, une machine industrielle de 550 000 DA, un ordinateur pour 60 000 DA, des matières premières pour 200 000 DA, un emprunt bancaire de 2 900 000 DA, une somme déposée en compte bancaire pour 880 000 DA et des avoirs en caisse pour 650 000 DA.

**Travail à faire :** Établir le Bilan d'ouverture de cet industriel.

## 25. Le livre journal

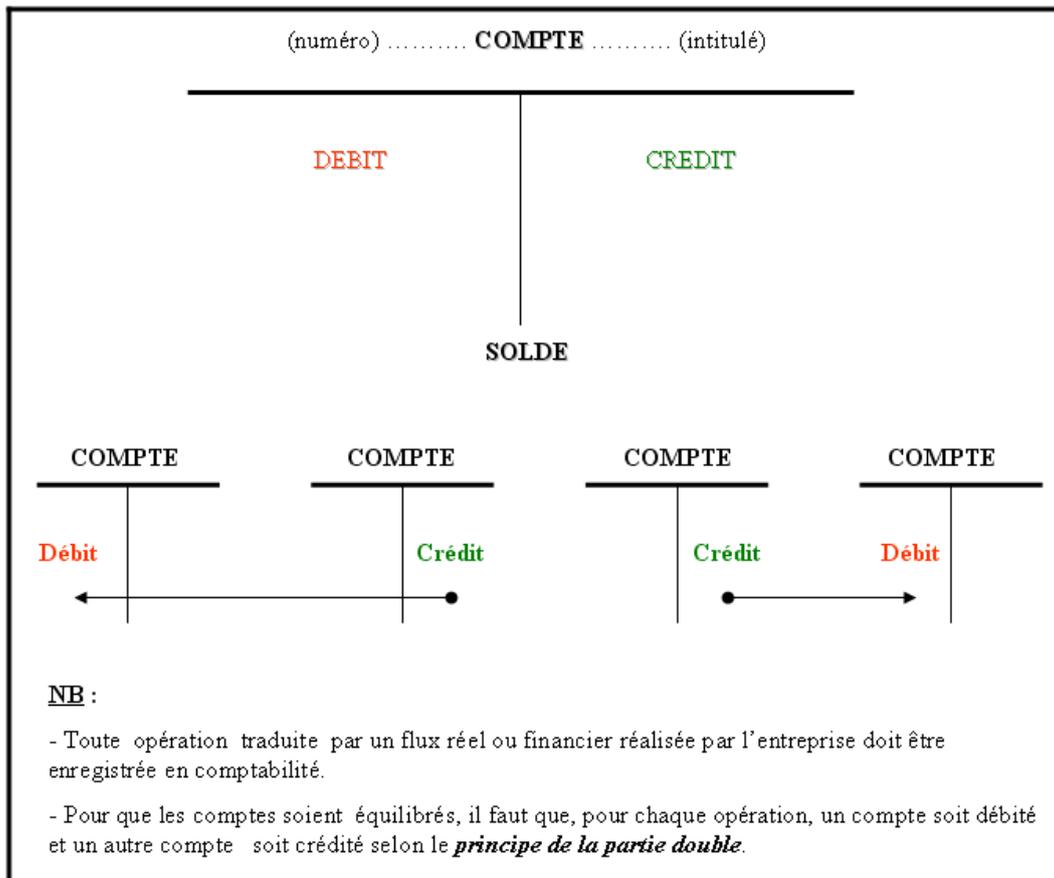
Les informations portées sur les pièces comptables (factures, chèques, bulletins de salaires, etc.) sont reprises au journal et dans le grand-livre.



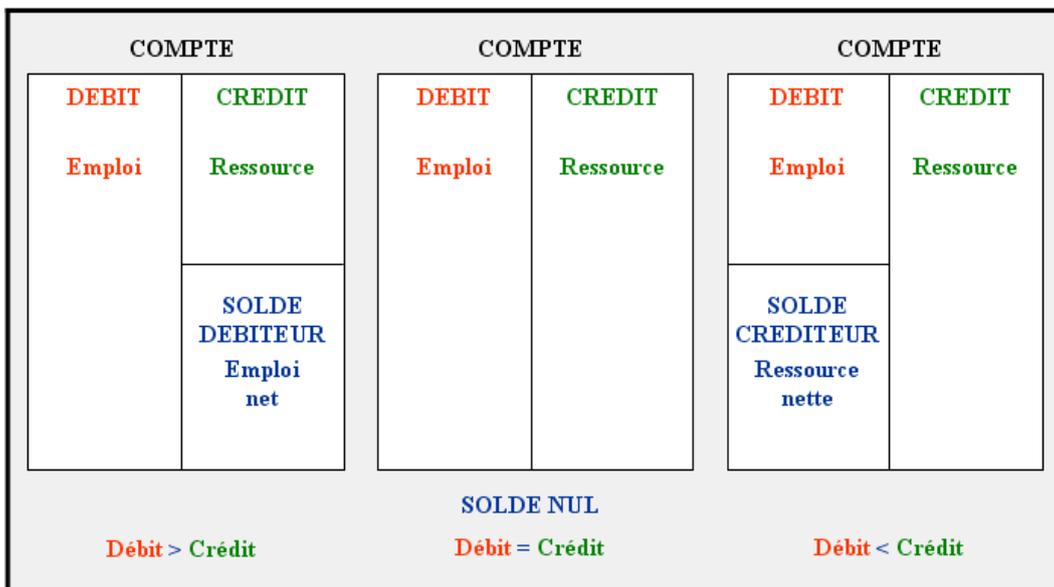
La chaîne comptable : différentes étapes



⊕ Complément : La technique comptable



⊕ Complément : Situation des comptes



🔔 Rappel

Le compte permet de déterminer le solde à tout moment

## ⚙️ Méthode : Le fonctionnement des comptes :

Les comptes ne fonctionnent pas tous de la même façon. Les comptes sont regroupés en deux catégories de classes de comptes, il en existe sept classes :

### 1- Les classes de comptes de situation (les comptes du bilan);

Par convention, les comptes du bilan augmentent du côté où ils sont inscrits au bilan et diminuent de l'autre côté. Ainsi :

- Les comptes d'actif augmentent à gauche du compte (au débit) et diminuent à sa droite (au crédit) ;
- Les comptes du passif augmentent à droite du compte (au crédit) et diminuent à sa gauche (au débit).

Actif	Passif
D immobilisations C <hr/> SI +   - 	D Capitaux propres C <hr/> -   SI + 
D Stocks et encours C <hr/> SI +   - 	D Passifs non courants et courants C <hr/> -   SI + 
D Tiers et disponibilité C <hr/> SI +   - 	

### 2- Les Comptes de Gestion (Charges et Produits) :

Classe 6 : Comptes de charges

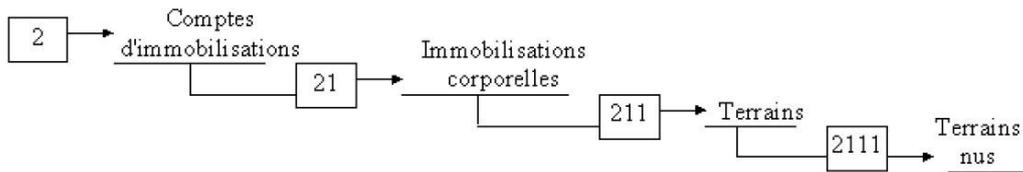
Classe 7 : Comptes de produits

- Les comptes de charges augmentent à gauche du compte (au débit) et diminuent à sa droite (au crédit) ;
- Les comptes de produits augmentent au crédit (droite) et diminuent en débit (gauche).

D Charges C <hr/> +   - 	D Produits C <hr/> -   + 
--------------------------------	---------------------------------

**⚙ Méthode : La codification d'un compte**

La liste des comptes du SCF est basée sur le système de classification décimale idéologique.



**🔍 Exemple**

Acquisition à crédit d'un matériel informatique pour 170 000 DA.

- Enregistrer cette opération dans le grand livre de l'entreprise.

**27. Le grand livre**

**🔍 Définition : Le grand livre**

Le grand livre regroupe l'ensemble des comptes qui ont été utilisés par l'entreprise.

**28. La balance**

**🔍 Définition : La balance**

La balance est un document comptable **non obligatoire** qui présente la liste de tous les comptes utilisés au niveau du journal et du grand livre selon la disposition du SCF.

**⚙ Méthode : Règles comptables**

- Pour chaque opération, le principe de la partie double implique : **Débit = Crédit**.
- Pour l'ensemble des opérations d'une période : **Total des débits = Total des crédits**.
- Cette égalité est vérifiée par un tableau appelé **balance**.
- La balance fait apparaître pour chaque compte :

BALANCE de l'entreprise CORBON au 31 mars

N°	Nom des comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		350 000,00		350 000,00
168	Autres emprunts et dettes	30 000,00	100 000,00		70 000,00
211	Terrains	85 000,00		85 000,00	
213	Constructions	124 000,00		124 000,00	

**⊕ Complément**

La balance est **un moyen de contrôle**. Elle permet de vérifier les égalités :

- Total des sommes Débitées = Total des sommes créditées
- Total des soldes Débiteurs = Total des soldes créditeurs

### **⚠ Attention**

Si ces égalités ne sont pas vérifiées, cela signifie qu'une ou plusieurs erreurs ont été commises.

## **29. Exercice :**

### **Question**

*[solution n° 10 p.32]*

***Relier chaque document de comptabilité à son utilité ?***

A - Le bilan

B - Le compte de résultat

C - Le compte

D - La balance

E - Le Livre journal

1. Faciliter le travail comptable.
2. Présenter la situation financière d'une entreprise.
3. Vérifier que le principe de la double partie est respecté.
4. Classer les opérations selon un ordre chronologique.
5. Calculer le résultat comptable.

# Questions de synthèse

- Définir l'entreprise économique et préciser ses types selon le critère de la propriété ?
  - Quelle est la signification du mot "entrepris" pour vous ?
  - Quels sont les différents types de flux en comptabilité ?
  - Pouvez-vous enregistrer les flux d'informations en comptabilité ? Justifiez votre réponse
  - Concernant les flux externes, comment définissez-vous la ressource de l'opération et son emploi ?
- 

- Quel est le rôle de la comptabilité ?
  - Définir le système de comptabilité financière et expliquer pourquoi l'État l'a adopté ?
  - Quels sont les utilisateurs des informations comptables et quel est le besoin de chaque utilisateur de ces informations ?
  - Expliquer trois principes de comptabilité et fournir des exemples pour chaque principe ?
  - Quel est l'intérêt de chaque document parmi les suivants : Bilan, Compte, Livre journal, Balance, Tableau de calcul des résultats ?
-

# Solutions des exercices

## > **Solution n° 1**

Exercice p. 5

Quel est l'objectif premier d'une entreprise?

- C'est de fournir des biens
- C'est satisfaire les clients pour gagner de l'argent
- C'est satisfaire les clients

## > **Solution n° 2**

Exercice p. 7

1. biens
2. services
3. bénéfiques
4. personnel
5. capital
6. dénomination sociale
7. Siège social
8. capital
9. chiffre d'affaires
10. bénéfice
11. secondaire
12. tertiaire
13. commerciale

> **Solution n°3**

Exercice p. 11

Flux réel	Flux monétaire	Les deux
Je donne de la nourriture aux Restaurants A	Je vais changer de l'argent contre des devises dans une agence de change	J'achète des légumes au supermarché
J'assiste au cours du professeur de mathématiques	Je paye mes impôts sur le revenu	Je travaille comme serveur dans un restaurant
Je vais à l'hôpital pour me faire soigner		

Flux réel, monétaire, ou les deux ?

> **Solution n°4**

Exercice p. 12

Exercice

Par convention comptable :

- Ressource = Crédit
- Emploi = Crédit

Exercice

Seuls sont enregistrés en comptabilité :

- les flux d'informations
- les flux monétaires et d'informations
- les flux physiques et monétaires

Exercice

Les biens et services échangés entre l'entreprise et ses partenaires correspondent à des :

- flux physiques
- flux d'informations
- flux monétaires

Exercice

Un flux d'entrée ou entrant correspond pour une entreprise à :

- un emploi
- une ressource

Exercice

Les partenaires commerciaux d'une entreprise sont :

- Les clients et les banques
- Les administrations publiques et les fournisseurs
- Les clients et les fournisseurs

> **Solution** n°5

Exercice p. 13

Parmi les éléments suivants, lequel n'est pas considéré comme une partie du processus comptable ?

- La détermination
- La vérification
- L'enregistrement
- La transmission

> **Solution** n°6

Exercice p. 15

**A** ----- **6**

**B** ----- **1**

**C** ----- **5**

**D** ----- **3**

**E** ----- **4**

**F** ----- **2**

**G** ----- **7**

> **Solution n°7**

Exercice p. 17

<b>Prudence</b>	<b>Indépendance des exercices</b>	<b>Continuité d'exploitation</b>	<b>Permanence des méthodes</b>
Constater les dépréciations sur les stocks (les actions).	Ajuster les comptes de gestion	Évaluer les immobilisations par rapport à la réalité économique et non par rapport à la valeur de liquidation.	Déterminer une méthode d'évaluation des stocks
Calculer l'amortissement des immobilisations	Calculer la variation de stocks		

> **Solution n°8**

Exercice p. 19

Quel est le code comptable actuellement appliqué en Algérie ?

- PCG  
 PCN  
 SCF

> **Solution n°9**

Exercice p. 19

Pourquoi le SCF est obligatoire ? (Plus qu'une réponse correcte)

- 
- Il propose des solutions techniques à l'enregistrement comptable d'opérations ou de transactions non traitées par le PCN.
- Il permet de calculer le résultat de l'entreprise.
- Il permettra de renforcer la transparence et la fiabilité des comptes et des informations financières.
- Il permettra d'encourager les investissements étrangers.
- Il respecte les normes internationales de comptabilité et les principes de l'économie libérale.
- Il permettra de favoriser les pratiques de gouvernance d'entreprise.

> **Solution n°10**

Exercice p. 27

A ---- 2

B ---- 5

C ---- 1

D ---- 3

E ---- 4

# Index

Flux, Comptabilité, Le SCF, Débit, Crédit, Actif, Passif, Charge, Produit, Bilan, Fonctionnement du compte	Le SCF, Débit, Crédit, Actif, Passif, Charge, Produit, Les livres comptables
p. 4	p. 4