



Université Abderrahmane Mira-Bejaia
Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion

Département des enseignements de base pour le domaine SEGC-LMD

Laboratoire de recherche en management et techniques quantitatives (RMTQ)

Polycopié de cours

Comptabilité générale

Cours destiné aux étudiants de Licence : première année L1

Réalisé par Dr. KENNOUCHE Samia

Introduction

Ce polycopié de cours s'adresse tout particulièrement aux étudiants de première année des sciences économiques, des sciences de gestion et des sciences commerciales. Il correspond au programme pédagogique du module comptabilité financière habituellement enseigné pour les premières années. Cependant, il peut être utile à toute personne souhaitant connaître les notions et les techniques fondamentales dans ce domaine.

Les objectifs principaux de ce programme de formation sont de :

- Placer la comptabilité générale dans le processus de management général de l'entreprise;
- Découvrir et comprendre le bilan;
- Savoir lire et utiliser le plan comptable;
- Comptabiliser des écritures comptables;
- Se repérer dans l'organisation comptable; et réaliser un cas complet d'entreprise. Le bilan initial, le grand livre, le bilan final et le résultat de l'exercice.
- Présenter les documents comptables de l'entreprise : le bilan, le compte de résultat, le tableau de flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres et l'annexe.

Le polycopié est organisé en cinq chapitres sur les différents aspects de la comptabilité financière: les concepts et les définitions de base utilisées dans le domaine de la comptabilité financière : nous avons commencé par un chapitre introductif qui traite des notions sur l'entreprise et son environnement (la définition de l'entreprise, l'environnement de l'entreprise, la notion des flux...etc) ; par la suite, le premier chapitre traite le cadre conceptuel de la comptabilité financière à travers des définitions des éléments du bilan, le champ d'application de la comptabilité financière, les états financiers..etc; ensuite, le deuxième chapitre a été consacré à l'étude des différents comptes de gestion (les charges, les produits, le résultat), et nous avons terminé par un quatrième chapitre dans lequel nous avons présenté les états financiers dictés par le système comptable financier (SCF) qui ont été suivis par des exercices d'applications.

Chaque chapitre est associé par de nombreux exemples concrets et en contexte, afin d'éclairer la théorie par l'illustration et se conclut aussi par des exercices permettant de vérifier l'acquisition des concepts essentiels qui ont été introduits.

Chapitre introductif : notions et définitions sur l'entreprise.

L'entreprise est amenée à effectuer des échanges avec son environnement, ces échanges sont enregistrés au sein de l'entreprise à l'aide des écritures comptables. De ce fait, et avant d'entamer les enregistrements comptables des différentes opérations, nous allons réserver ce présent chapitre pour exposer les notions et les définitions relatives à l'entreprise.

Section 1 : notions générales sur l'entreprise.

L'entreprise est un agent économique qui a pour objectif de produire des biens et des services en utilisant des ressources matériels et financières. Dans cette section nous allons présenter les définitions de l'entreprise, les typologies, le rôle et le lien de l'entreprise avec son environnement.

1. Définition de l'entreprise.

Selon le dictionnaire des sciences économiques, l'entreprise est définie comme « une unité économique qui combine des facteurs de production pour produire des biens et des services destinés à être vendus sur un marché » (Beitone, 1991). De cette définition, il ressort que l'entreprise est définie comme étant le lieu où se combinent les facteurs de production (travail et le capital) en vue de réaliser des biens et services, qui seront ensuite vendus sur le marché dans le but de faire un maximum de profit.

Les limites de cette définition :

- Même s'il y a toujours combinaison de facteurs, on retrouve des entreprises qui n'ont pas pour objectif exclusif la réalisation des profits (entreprises publiques).
- Cette définition ne fait pas référence à l'environnement et aux différents partenaires de l'entreprise (Etat, banque, clients,...etc).

Les entreprises sont des agents économiques ayant pour vocation d'obtenir et de combiner des facteurs de production matériels ou humains (travail, capital, ressources naturelles) pour produire et vendre des biens et des services sur un marché à d'autres agents économiques. (GRANDGUILLOT, 2012-2013).

Donc, l'entreprise est une unité économique qui combine des facteurs de production (travail et le capital) pour produire des biens et des services destinés à être vendus sur un marché.

2. Typologie des entreprises.

On enregistre plusieurs classifications des entreprises selon le type d'activité, la taille, la classification juridique, ...etc.

2.1. Selon le type d'activité.

a. Classification par secteur : on trouve :

- Secteur primaire : extraction des matières premières.
 - Secteur secondaire : transformation industrielle.
 - Secteur tertiaire : services.
 - Secteur quaternaire : nouvelle technologie.
- b. Classification par nature d'activité : on trouve les entreprises agricoles, les entreprises de services, les entreprises industrielles, les entreprises commerciales.

2.2. Selon la taille.

L'effectifs, capital, VA, le chiffre d'affaires,...etc.

Selon l'effectifs : 0-9 : très petite entreprise (TPE).

10-49 : petite entreprise (PE).

50-499 : moyenne entreprise (ME).

50-1000 : grande entreprise (GE).

+1000 : très grande entreprise (TGE).

2.3. Classification juridique.

Elle se base sur le statut juridique.

Le statut juridique représente l'ensemble des règles définissant la propriété et la responsabilité dans l'entreprise.

a. *Selon la propriété* : on trouve : les entreprises publiques et les entreprises privées. (KHAFRABI, 2003-2004).

b. *Selon la responsabilité* : on trouve :

B1. Les entreprises individuelles : le patrimoine de l'entreprise se confond avec le patrimoine de la famille (personnel).

L'EURL : entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée aux apports, aux capitaux investis uniquement.

B2. La société : est un acte par lequel deux ou plusieurs personnes décident d'investir et d'assumer les résultats.

- La société de personnes : dans ces sociétés, les personnes sont d'une façon illimitée responsable (SNC : société en commandité simple).

- Sociétés de capitaux : la responsabilité est limitée aux capitaux investis (SPA : société par action).

2.4. Classification selon le cycle d'exploitation de l'entreprise.

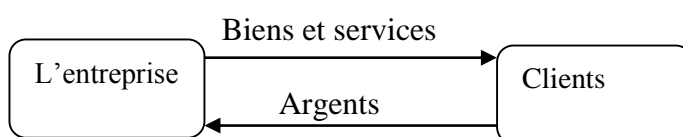
Le cycle d'exploitation représente le processus qui sépare la commande et sa réalisation. On trouve :

- a. Les entreprises commerciales : commande - achat de marchandises - vente et satisfaction de la commande.
- b. Les entreprises industrielles : commande - achat de matières premières - fabrication - vente de produits.

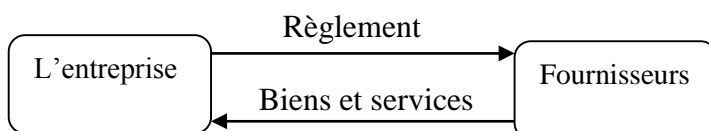
3. L'entreprise et son environnement.

Dans le cadre de son activité, l'entreprise est amenée à effectuer des échanges avec son environnement comme le montrent les schémas suivants :

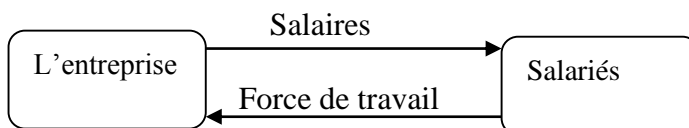
- Entre l'entreprise et les clients : l'entreprise fournit des biens et services à ses clients et en contrepartie les clients règlent leurs achats.



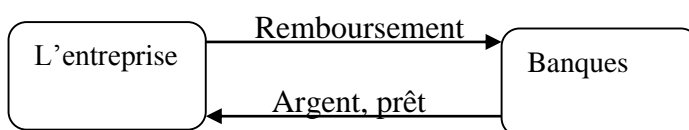
- Entre l'entreprise et les fournisseurs : les fournisseurs fournissent l'entreprise par des biens et services et en contrepartie l'entreprise règle ses achats auprès des fournisseurs.



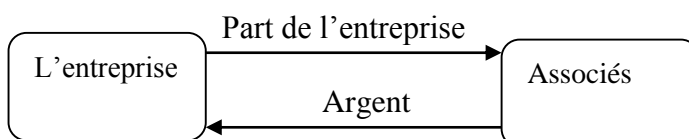
- Entre l'entreprise et les salariés : les salariés fournissent la force de travail et en contrepartie l'entreprise paie leurs salaires.



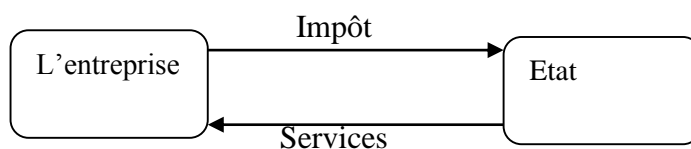
- Entre l'entreprise et les institutions financières : les institutions financières accordent des prêts aux entreprises et en contrepartie ces dernières remboursent leurs prêts.



- Entre l'entreprise et les associés : les associés apportent de la liquidité et l'entreprise souscrit des parts à leurs profits.



- Entre l'entreprise et l'Etat : l'Etat accorde des services à l'entreprise et cette dernière paie les taxes et l'impôt.



4. Le rôle de l'entreprise.

L'entreprise joue un triple rôle :

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

Pour assurer cette mission (production et vente de produits ou services), elle dispose de trois (03) 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, les machines...etc ;
 - Les éléments en stock tel que : les matières et fournitures, marchandises...etc.
- Les moyens financiers qui consiste en les disponibilités (caisse, compte en banque) et les crédits nécessaires au fonctionnement de l'entreprise (paiement des fournisseurs, des personnels, des intérêts bancaires...etc.).

Dans le cadre de son activité économique, l'entreprise effectue des opérations avec son environnement (achat, stockage, production, vente,...etc). L'enregistrement de toutes ces opérations dans des documents comptables fait l'objet de la comptabilité générale.

Section 2 : les flux et les utilisateurs de l'information comptable.

Les opérations effectuées par l'entreprise créent des flux entre l'entreprise et son environnement interne (flux internes) et entre l'entreprise et son environnement externe (flux externes). Dans cette section, nous allons définir et donner la typologie des flux ainsi que les utilisateurs de l'information comptable produite par l'entreprise.

1. Notion et typologie des flux.

1.1. Notion des flux.

Le dictionnaire des sciences économiques définit le flux comme suit : « un flux est un mouvement réel (de biens et services) ou monétaire dans un circuit économique qui s'effectue sur une période donnée » (Beitone, 1991). En se référant au schéma précédent, on conclut que chaque échange que fait l'entreprise est composé d'un ou plusieurs flux. Par exemple, avec le personnel, l'entreprise reçoit un flux de service (le travail) et donne un flux monétaire en contrepartie (le salaire). Ce raisonnement s'applique à tous les autres échanges.

Flux : c'est un transfert de propriété ou de droit entre deux agents économiques.

Chaque flux possède les caractéristiques suivantes :

- Un point de départ ;
- Un point d'arrivé ;
- Une valeur monétaire.

1.2. La typologie des flux.

Les flux peuvent être catégorisés selon :

Leur nature :

- Flux physique (réel) : marchandises, mobilier, ...etc.
- Flux monétaire ou financier : chèque bancaire, moyens de règlement, ...etc.
- Flux de service : études, services de transport, publicité, assurance, ...etc.

Leur origine :

- Les flux externes : ils représentent les mouvements de biens, de services ou de monnaie entre l'entreprise et d'autres agents économiques (clients, fournisseurs, banque, ...etc).
- Les flux internes : ils représentent les flux qui concernent les transactions à l'intérieur de l'entreprise.

2. Les utilisateurs de l'information comptable.

Il y a deux types d'utilisateurs de l'information comptable fournie par l'entreprise :

- ❖ Les utilisateurs internes : ce sont les utilisateurs qui appartiennent aux personnels de l'entreprise, on cite :

- Les associés : ils utilisent l'information comptable fournie par l'entreprise afin de mesurer la rentabilité des fonds investis dans l'entreprise.
 - Les gestionnaires de l'entreprise : ils utilisent l'information comptable pour gérer l'entreprise de la meilleure façon possible à travers le contrôle des ressources et des emplois de l'entreprise
 - Les salariés : ils s'intéressent à l'information comptable fournie par l'entreprise pour avoir l'information sur la situation financière de leur entreprise afin de mesurer le degré de stabilité de leurs emplois.
- ❖ Les utilisateurs externes : ce sont les utilisateurs qui sont externe à l'entreprise, on cite :
- Les fournisseurs : ils utilisent l'information comptable fournie par l'entreprise pour s'assurer que les montants exigibles seront payés à la date d'échéance.
 - Les clients : ils utilisent l'information comptable fournie par l'entreprise pour s'assurer de la continuité de l'activité de l'entreprise.
 - L'Etat : ils utilisent l'information comptable fournie par l'entreprise pour s'assurer du respect des obligations légale.
 - La banque (prêteurs) : ils utilisent l'information comptable fournie par l'entreprise pour calculer la solvabilité de l'entreprise.

Exemple N° 01 : l'entreprise (A) achète du mobilier auprès du fournisseur (B) pour 50 000 DA par chèque bancaire.

TAF : schématiser cette opération par des flux.

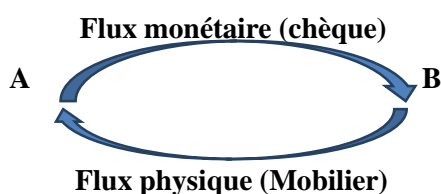
Correction de l'exemple N° 01.

Dans cette opération on enregistre deux types de flux :

Selon leur nature : on enregistre :

- ❖ Flux physique (réel) : Mobilier. La flèche allant de l'entreprise (B) vers l'entreprise (A) représente le flux physique (flux de marchandises).
- ❖ Flux monétaire ou financier : le chèque bancaire (moyen de règlement). La flèche allant de l'entreprise (A) vers l'entreprise (B) représente le flux monétaire (chèque).

Selon leur origine : on enregistre des flux externes, ils représentent les mouvements de biens (mobilier) et de monnaie (chèque bancaire) entre l'entreprise et d'autres agents économiques (fournisseur, banque).



Exemple N° 02.

Quels sont les utilisateurs de l'information financière fournie par la comptabilité générale ?

Correction de l'exemple N°02.

Les utilisateurs de l'information financière fournie par la comptabilité générale :

La comptabilité financière permet de fournir des informations aux différentes parties prenantes qui sont :

***Dirigeants de l'entreprise car :**

- Elle leur permet de protéger les biens de l'entreprise.
- Elle leur permet de disposer d'informations pour prendre des décisions de gestion et d'évaluer les performances de l'entreprise.

***Propriétaire de l'entreprise car :**

- Elle leur permet de protéger le patrimoine de l'entreprise.
- Elle leur permet d'évaluer les performances de l'entreprise et les qualités managériales des gestionnaires.

*** Banque, établissements financiers et autres fournisseurs :**

La comptabilité générale permet à ces derniers d'évaluer le risque qu'ils encourent en accordant des crédits à une entreprise.

***l'Etat :** la comptabilité générale lui permet de faire payer à l'entreprise tous les impôts qu'elle doit verser (éviter la fraude et l'évasion fiscale).

***Clients :** elle leur permet d'évaluer les performances de l'entreprise partenaire (fournisseur) pour s'assurer de la continuité et de la durabilité de leurs approvisionnements.

***Syndicats :** la comptabilité financière permet au syndicat de connaître la situation de leur entreprise, afin de mieux procéder à demander les différentes revendications socioprofessionnelles des travailleurs.

Pour nous permettre d'entamer le premier chapitre de notre travail consacré au cadre conceptuel de la comptabilité financière, nous avons consacré ce chapitre introductif pour mettre en exergue des notions qui ont un lien direct avec la comptabilité financière et son élaboration dans l'entreprise, tel que : la notion de l'entreprise, son rôle, son environnement, les flux, les utilisateurs de l'information comptable... etc.

Chapitre 1 : Le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

Ce présent chapitre est réservé à la présentation du socle théorique de la comptabilité financière à travers la présentation des différentes définitions relatives à l'application de cet outil au sein des entreprises. De ce fait, nous avons exposé principalement les définitions des concepts comptables de base selon les articles de loi du 07/11/2007 portant le système comptable financier du 25/11/2007.

Section 1 : généralité sur la comptabilité financière.

L'entreprise mène des opérations dans le cadre de son exploitation qui touchent différents éléments. À cet effet, la comptabilité intervient pour saisir, classer et traiter ces informations. De ce fait, nous allons exposer dans cette section la définition, les objectifs et les fonctions de la comptabilité financière.

1. Définition de la comptabilité financière.

La comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, évaluer et enregistrer des données de base chiffrées, et présenter des états reflétant une image fidèle de la situation financière et patrimoniale, de la performance et de la trésorerie de l'entité, à la fin de l'exercice. (Article 3 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 3.).

Donc, la comptabilité financière, c'est une technique **quantitative** qui nous permet de traiter **l'information économique** au niveau de **l'entreprise**.

a. Quantitative : elle donne une représentation (une image) chiffré de la situation d'une entreprise à un moment donné.

b. Information économique : la comptabilité traite les informations relatives aux actes économiques effectués par l'entreprise. L'information doit être justifiée par des pièces, factures, bon, chèques, des dates,...etc.

c. L'entreprise : la comptabilité est un outil de gestion qui aide à la prise de décision.

2. Les objectifs de la comptabilité financière.

Au fil du temps, la finalité de la comptabilité a évolué. Elle est passée d'un rôle d'enregistrement à un rôle d'aide à la décision. Les attentes en matière d'état financier sont aujourd'hui multiples. (FERRE & ZARKA, 2020).

- L'enregistrement chronologique de toutes les opérations effectuées par l'entreprise, qui permettent aux dirigeants de mieux gérer l'entreprise.
- Synthétiser l'information économique dans des documents comptables.

- Produire des états (documents) financiers qui renseignent les partenaires de l'entreprise (banques, Etat, syndicats..) sur la santé financière de l'entreprise.
- Satisfaire une obligation légale : la loi oblige les entreprises à tenir une comptabilité conformément au système comptable financier (SCF).
- Protéger le patrimoine de l'entreprise : la tenue de la comptabilité permet de mettre en œuvre des contrôles qui protègent les biens de l'entreprise contre les vols et les gaspillages.
- La comptabilité financière est un préalable pour la gestion financière, le contrôle de gestion.

3. Les fonctions de la comptabilité financière.

On trouve :

- a. La fonction économique : la comptabilité financière nous donne des informations sur l'ensemble des investissements, l'ensemble de la valeur ajoutée, l'ensemble des dettes, ... etc.
- b. La fonction sociale : la comptabilité financière protège les travailleurs, ces derniers peuvent avoir un droit de regarder sur la comptabilité tenue par l'entreprise. Elle protège également les tiers : banques, clients, fournisseurs, ... etc.
- c. La fonction légale : c'est cette fonction qui permet au fisc de calculer l'assiette fiscale et par la même calculer les impôts qui reviennent à l'Etat. Elle est aussi une preuve en cas de litiges avec les administrations de l'Etat.

Les données comptables au sein de l'entreprise peuvent être d'ordre interne ou externe, elles jouent un rôle important dans la prise des décisions au sein de l'entreprise.

Section 2 : le compte.

Chaque opération réalisée par l'entreprise nécessite l'enregistrement. Pour ce faire, la comptabilité financière utilise le compte afin de regrouper les informations de même nature. De ce fait, nous allons présenter dans ce qui suit la définition du compte, la forme, la terminologie et le fonctionnement des comptes.

1. Définition du compte.

Le compte est un document qui retrace la variation des catégories comptables, chacune avec son objet propre. Il est composé de deux colonnes :

La partie gauche d'un compte (réservée aux emplois) est appelée : DEBIT.

La partie droite d'un compte (réservée aux ressources) est appelée : CREDIT.

COMPTE	
DEBITS	CREDITS

2. La terminologie relative aux comptes.

- Débiter : c'est inscrire une somme dans le débit d'un compte.
- Créditer : c'est inscrire une somme dans le crédit d'un compte.
- Solder : c'est dégager la différence entre le total débit et le total crédit.

La différence entre le débit et le crédit d'un compte s'appelle un solde. (GARMILIS, 2002).

- Ce solde est débiteur si débit > crédit.
- Ce solde est créditeur si crédit > débit.
- Ce solde est nul si débit = crédit.

3. La forme du compte.

a. Le tracé classique :

Débit			Crédit		
Date	libellé	Valeur	Date	libellé	valeur

Libellé : description et justification de l'opération.

b. Le tracé schématique.

C'est un tracé sous forme d'un « T ».

À chaque compte de situation correspondra un compte dit compte en "T" comportant deux colonnes ; celle de gauche portant la mention "débit", celle de droite portant la mention "crédit". (ENGEL & KLETZ, 2005).

Exemple : achat de marchandises pour 50 000 DA :

20 000 DA réglé par caisse.

10 000 DA réglé par banque.

20 000 DA à crédit.

La correction de l'exemple.

D Marchandise C	D caisse C	D banque C	D fournisseurs C
50 000	20 000	10 000	20 000

4. Le fonctionnement des comptes.

Le compte varie à la variation des éléments lui affectant, il peut être avec un solde débiteur comme il peut être avec un solde créditeur ou avec un solde nul.

Exercice N°01 : à la date du 23/05/2020 nous disposons dans la caisse 35 000 DA.

Le 24/07/2020 : on a versé à la caisse 15 000 DA retirées de la banque.

Le 25/07/2020 : achat de fournitures à 7 000 DA par caisse.

Le 26/07/2020 : vente de marchandises par banque 30 000 DA, coût d'achat 27 000 DA.

TAF : établir le compte classique et schématique de la caisse.

La correction de l'exercice N°01.

a. Le compte classique.

Débit			Crédit		
Date	Libellé	Valeur	Date	Libellé	valeur
23/07/2020	Solde initial	35 000	25/07/2020	Achat fournitures	7 000
24/07/2020	Chèque N°....	15 000		Solde débiteur	43 000
		50 000			50 000

Remarque :

- Les comptes de l'actif augmentent au débit et diminuent au crédit.
- Les comptes du passif augmentent au crédit et diminuent au débit.
- La caisse n'est pas concernée par l'opération du 26/07/2020.
- Le solde = total débit - total crédit. $50\ 000 - 7\ 000 = 43\ 000$ DA, enregistrés du côté le plus faible.

b. Le compte schématique.

D	caisse	C
	SI : 35 000	7 000
	15 000	SD : 43 000
	50 000	50 000

Exercice N°02 : Le montant de la dette fournisseur enregistrée dans le bilan à la date du 02/03/2020 s'élève à 70 000 DA.

Le 05/03/2020 : achat de marchandises à crédit 20 000 DA.

Le 06/03/2020 : règlement de la moitié des dettes par la banque.

TAF : établir le compte classique et schématique du fournisseur.

La correction de l'exercice N°02.

a. Le compte classique.

Débit			Crédit		
Date	Libellé	Valeur	Date	Libellé	valeur
06/03/2020	Chèque solde créditeur	45 000 45 000	02/03/2020 05/03/2020	Solde initial Achat marchandises	70 000 20 000
		90 000			90 000

b. Le compte schématique.

D	Fournisseur	C
45 000	SI : 70 000	
SC : 45 000	20 000	
90 000	90 000	

Le compte est un élément de base pour l'enregistrement comptable de toutes les opérations effectuées par l'entreprise. À la fin de chaque opération on doit calculer le solde des comptes selon les règles de la comptabilité financière.

Section 3 : Le grand livre.

À l'occasion de l'enregistrement des opérations comptable, l'entreprise procède à l'ouverture des comptes. L'ensemble de ces comptes est appelé grand livre.

1. Définition du grand livre (les comptes schématiques).

Le grand livre est un registre obligatoire qui regroupe tous les comptes de l'entreprise. Il est alimenté par le rapport des écritures au journal. (ZAATRI, 2009).

Le grand livre représente l'ensemble des comptes ouverts lors d'une période donnée.

2. Exercice d'application sur le grand livre.

Voici le solde initial de l'entreprise (Alpha).

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">D</th> <th style="width: 34%; text-align: center;">Banque</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">SI : 70 000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Banque	C	SI : 70 000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">D</th> <th style="width: 34%; text-align: center;">Caisse</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">SI : 50 000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Caisse	C	SI : 50 000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">D</th> <th style="width: 34%; text-align: center;">Marchandise</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: center;">SI : 100 000</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Marchandise	C	SI : 100 000		
D	Banque	C																		
SI : 70 000																				
D	Caisse	C																		
SI : 50 000																				
D	Marchandise	C																		
SI : 100 000																				

Elle effectue durant le mois de janvier les opérations suivantes :

- (1) 03/01/2020 : règlement des frais du personnel par la banque 20 000 DA.
- (2) 05/03/2020 : vente de marchandises 70 000 DA par caisse (coût d'achat : 60 000 DA).
- (3) 06/01/2020 : paiement des impôts 5 000 DA par caisse.

TAF : établir le grand livre de l'entreprise.

La correction de l'exercice d'application.

D	Banque	C	D	Caisse	C	D	Marchandise	C
SI : 70 000	20 000		SI : 50 000	5 000 (3)		SI : 100 000	60 000 (2)	
	SD : 50 000		(2) 70 000	SD : 115 000			SD : 40 000	
70 000	70 000		120 000	120 000		100 000	100 000	

D	Charges	C	D	Produits	C	D	Résultat	C
(1)20 000			SC : 70 000	70 000 (2)		20 000	70 000	
(2) 60 000			70 000	70 000		60 000		
(3) 5 000	SD : 85 000					5 000	SD : 15 000	
85 000	85 000					85 000	85 000	

Le résultat : classe 07 (les produits) - la classe 06 (les charges).

NB : un résultat débiteur est une perte, et un résultat créditeur est un bénéfice.

Le grand livre est un document comptable qui a pour objectif de regrouper l'ensemble des comptes ouvert par l'entreprise et de déterminer leur solde.

Section 4 : Le système comptable financier (SCF) et les obligations comptables de l'entreprise.

La présente section est réservée à la présentation du système comptable financier et les différentes obligations comptables dictées par la loi 07/11 du 25/11/2007.

1. La présentation du système comptable financier (SCF).

La tenue de la comptabilité par les entreprises est réglementée. Elle est régie par des textes de loi et de règlements, promulgués par l'Etat et qui sont obligatoires.

Le référentiel comptable algérien est, depuis 2007, défini par la loi 07/11 du 25/11/2007 portant institution du SCF et les textes réglementaires qui l'accompagnent.

2. Les obligations comptables de l'entreprise.

2.1. Les livres et documents comptables obligatoires.

Les opérations (flux) faites par l'entreprise sont enregistrées, sur la base de pièces justificatives, dans des livres comptables qui sont le livre journal et le grand livre. Par la suite elle élabore le livre d'inventaire (la balance) et à partir de celui-ci les états financiers.

⇒ **Le livre journal** : c'est un registre dans lequel sont enregistrées toutes les opérations faites par l'entreprise conformément au principe de la partie double, l'enregistrement doit être réalisé par

ordre chronologique à partir des pièces justificatives de base, et il doit être conservé dans l'entreprise pendant dix ans.

⇒ **Le grand livre** : le grand livre est un document obligatoire qui regroupe tous les comptes ouverts dans le journal. Il permet de tirer le solde de n'importe quel compte à tout moment.

⇒ **Le livre d'inventaire (la balance)** : il est établi périodiquement dans l'objectif de vérifier s'il n'y a pas eu des erreurs pendant l'enregistrement des opérations. C'est un instrument de contrôle et de synthèse puisqu'elle regroupe l'ensemble des opérations effectuées sur la période. Il doit être conservé dans l'entreprise pendant dix ans.

⇒ **Les états financiers** : Les états financiers des entités autres que les petites entités comprennent :

- Un bilan ;
- Un compte de résultats ;
- Un tableau de flux de trésorerie ;
- Un tableau de variation des capitaux propres ;
- Une annexe précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'information au bilan et au compte de résultats.

2.2. L'application des méthodes d'enregistrement et l'utilisation de la nomenclature des comptes donnée par le système comptable financier (SCF).

Pour enregistrer les opérations et présenter les états financiers, le SCF fait obligation à l'entreprise d'utiliser la nomenclature des comptes, les méthodes d'enregistrement, et les modèles d'états financiers contenus dans le SCF. C'est ce que stipule l'article 9 du SCF «les opérations résultant des activités de l'entité sont enregistrées dans des comptes dont la nomenclature, le contenu et les règles de fonctionnement sont définis par voie réglementaire». (Article 9 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 4.).

Le système comptable financier est venu pour remplacer le plan comptable national afin de donner une dimension international à l'enregistrement des opérations comptables.

Section 5 : Le cadre conceptuel du SCF.

Le cadre conceptuel de la comptabilité financière constitue un guide pour l'élaboration des normes comptable appropriée lorsque certaines transactions et autres évènements ne sont pas traités par une norme ou une interprétation.

Le cadre conceptuel définit :

- Le champ d'application ;
- Les principes et conventions comptables ;

- Les actifs, les passifs, les capitaux propres, les produits et les charges.

1. Champs d'application de la comptabilité.

Les entreprises qui ont l'obligation de tenir une comptabilité sont définies par l'article 4 de ladite loi. « Art. 4 : sont astreintes à la tenue d'une comptabilité financière les entités suivantes :

- Les sociétés soumises aux dispositions du code de commerce,
- Les coopératives,
- Les personnes physiques ou morales produisant des biens ou des services marchands ou non marchands dans la mesure où elles exercent des activités économiques qui se fondent sur des actes répétitifs, et
- Toutes autres personnes physiques ou morales qui y sont assujetties par voie légale ou réglementaire». Cet article signifie que les entreprises (SARL, SNC, SPA...) ainsi que les coopératives et les personnes physiques qui exercent des activités commerciales ou de production de biens et services sont tenue de tenir une comptabilité. Toutefois, les entreprises de petite taille n'y sont pas obligées.

2. Les définitions et concepts comptables de base.

Le cadre conceptuel « CC » définit ce que signifie en comptabilité financière l'actif, le passif, les capitaux propres, les charges, les produits, et le résultat.

2.1. L'actif.

Le cadre conceptuel « CC » définit l'actif comme suit « Art. 20 : les actifs sont constitués des ressources contrôlées par l'entité du fait d'évènements passés et destinés à procurer à l'entité des avantages économiques futurs.

Les éléments constitutifs de l'actif sont classés suivant leur fonction et par ordre de liquidité croissante.

L'actif comprend deux grandes rubriques composées chacune de plusieurs postes qui possèdent des caractères communs :

A. L'Actif immobilisé « l'actif non courant » : comprend les biens et créances destinés à être utilisé ou à rester de façon durable dans l'entreprise (une période qui dépasse une année), il comprend les postes suivants :

❖ Les immobilisations : les immobilisations sont des biens durables qui ne sont destinés, ni à la revente, ni à être incorporés dans les fabrications. (LANGLOIS & FRIEDERICH, 2013-2014). Ce sont les biens matériels (terrains, machines, bâtiments...), les biens immatériels (licence d'exploitation, logiciels, brevets d'inventions...) acquis, loués ou fabriqués par l'entreprise pour être gardés et utilisés sur plusieurs années. Les actifs financiers comme les actions et les prêts à long terme sont également des immobilisations.

B. L'actif circulant « l'actif courant » : comprend les biens et créances qui sont destinés à rester dans l'entreprise pour une période qui ne dépasse pas une année, il comprend les principaux postes suivants.

❖ Les stocks et en-cours : ce sont les biens acquis ou créés par l'entreprise dans l'objectif d'être consommés au premier usage, vendus en l'état ou au terme d'un processus de production dans moins d'une année.

❖ Les créances : ce sont les dettes des autres envers l'entreprise (exemple créance sur le client suite à une vente à crédit).

❖ Les disponibilités : ce sont les avoirs en monnaie dans la caisse et les comptes en banque, au trésor et au CCP que possède l'entreprise.

Les immobilisations représentent l'actif non courant, les stocks, créances et disponibilités représentent l'actif courant.

2.2. Le passif.

Un passif est une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers. Le CC définit le passif comme « Art. 22 : les passifs sont constitués des obligations actuelles de l'entité résultant d'évènements passés et dont l'extinction devrait se traduire pour l'entité par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques» (Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10.)

Cet article signifie que les dettes de l'entreprise, quel que soit leur délai de remboursement) représentent des passifs.

Les éléments du passif sont classés selon leur provenance et par ordre d'exigibilité croissante. Le passif comprend deux grandes rubriques composées chacune de plusieurs postes qui possèdent des caractères communs :

A. Le passif non courant : comprend les ressources destinés à être utilisé ou à rester de façon durable dans l'entreprise (une période qui dépasse une année), il comprend les postes suivants :

❖ Les capitaux propres : comprennent les moyens de financement mis à la disposition de l'entreprise de façon permanente.

Les capitaux propres représentent l'excédent des actifs sur le total des passifs. C'est que stipule l'article 24 du CC « Art. 24 : les capitaux propres ou fonds propres ou capital financier correspondent à l'excédent des actifs de l'entité sur ses passifs courants et non courants». (Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.).

❖ Les dettes payables sur plus d'une année : les dettes représentent les sources de financement externe (LASARY, 2007), comme les emprunts bancaires à long et moyen terme.

B. Le passif courant : comprend les ressources destinés à être utilisé ou à rester dans l'entreprise pour une période qui ne dépasse pas une année, il comprend les postes suivants :

❖ Les dettes payables dans une année au maximum : dettes fournisseurs, dettes sur les salaires et la sécurité sociale, emprunts bancaires à court terme.

2.3. Les produits.

Le cadre conceptuel (CC) donne la définition suivante « Art. 25 : les produits d'un exercice correspondent aux accroissements d'avantages économiques survenus au cours de l'exercice, sous forme d'entrées ou d'augmentations d'actifs ou de diminutions de passifs...etc». (Article 25 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.).

Cette définition signifie que les produits représentent les entrées de ressources obtenues par l'entreprise suite à ses activités. Il s'agit en particulier des sommes reçues ou à recevoir en contrepartie de la vente de biens ou services et des recettes sur les activités annexes.

2.4. Les charges.

Les charges représentent l'exact contraire des produits. Le CC en donne la définition suivantes « Art. 26 : les charges d'un exercice correspondent aux diminutions d'avantages économiques survenues au cours de l'exercice, sous forme de sortie ou de diminution d'actifs ou d'apparition de passifs». (Article 26 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.).

Cette définition signifie donc que les charges représentent les sorties ou consommations de ressources suite à l'activité de l'entreprise. Il s'agit en particulier des dépenses liées aux consommations de matières et fournitures, énergie, salaires versés aux travailleurs, des impôts, des frais de location des locaux etc.

2.5. Le résultat.

Il représente la différence entre le total des produits et le total des charges. C'est ce qui ressort de la définition donnée par le CC «Art. 28. — Le résultat net de l'exercice est égal à la différence entre le total des produits et le total des charges de cet exercice...etc.». (Article 37 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008.)

Résultat= total produits-total charges.

3. Les principes comptables fondamentaux.

Un principe comptable fondamental, parfois appelé convention comptable, est une règle qu'il faut appliquer lors de tous les enregistrements comptables.

Le CC met en avant huit principes, considérés comme principes directeurs. C'est ce que montre l'article suivant « Art. 6 : le système comptable financier comporte un cadre conceptuel de la comptabilité financière, des normes comptables et une nomenclature des comptes permettant l'établissement des états financiers sur la base des principes comptables généralement reconnus et notamment : comptabilité d'engagement, continuité d'exploitation, intelligibilité, pertinence, fiabilité, comparabilité, coût historique, prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique». (Article 6, loi 07/11 du 25/11/2007 portant SCF, JORA N° 74, P3 et 4.).

a. Le principe de la partie double.

On parle de partie double car un mouvement de valeur est enregistré dans au moins deux comptes, un compte débité et un compte crédité.

- Tout accroissement (diminution) de valeur d'un élément du patrimoine actif se traduit par une écriture au débit (crédit) du compte de situation correspondante.
- Tout accroissement (diminution) de valeur d'un élément du patrimoine passif se traduit par une écriture au crédit (débit) du compte correspondant.

b. Le principe du coût historique.

Les éléments d'actifs achetés sont enregistrés en comptabilité et présentés dans les états financiers selon leurs coûts d'achat et non selon leur valeur sur le marché ou une autre valeur. Le coût historique se définit comme le coût d'acquisition ou de production du bien, exprimé en unités monétaires de l'époque à laquelle il est entré dans le patrimoine de l'entreprise. (DEFFAINS-CRAPSKY, 2006).

La comptabilité enregistre les actifs et passifs pour leur coût à la date du fait générateur de la prise en compte de l'opération.

Le coût historique (ou valeur d'origine) sert de base adéquate pour la comptabilisation des postes d'actifs et de passif de l'entreprise.

Les biens et services acquis par l'entité sont en règle générale comptabilisés à leur coût de transaction soit le montant effectivement payé ou dû.

La comptabilisation au coût historique désigne la comptabilisation des éléments à la valeur qu'ils avaient lors de l'entrée dans le patrimoine de l'entreprise. (MAESO, 2010).

c. Le principe de la permanence des méthodes.

La convention de la permanence des méthodes exige que les mêmes méthodes de prise en compte, de mesure et de présentation soient utilisées par l'entreprise d'une période à l'autre. L'application de cette convention permet la comparaison dans le temps de l'information comptable et favorise les prédictions financières. La présentation des comptes annuels retenus ne peuvent être modifiés d'un exercice à l'autre.

d. Le principe de la non-compensation.

Les éléments de l'actif et du passif doivent être évalués séparément. Aucune compensation ne peut être opérée entre les postes d'actifs et de passifs du bilan ou entre les postes de charges et de produits du compte de profits et pertes.

e. Le principe d'indépendance des exercices.

Le résultat dégagé correspond uniquement à l'exercice donné. Il est totalement indépendant des autres exercices.

La convention de la séparation des exercices répond donc à un besoin des utilisateurs de l'information comptable qui, dans un contexte de continuité de l'exploitation et de comptabilité d'engagements, veulent connaître et comparer les résultats et la consistance du patrimoine de l'entreprise selon une fréquence périodique.

Ce principe oblige à rattacher les charges à l'exercice durant lequel elles ont été consommées, à ne pas enregistrer une opération qui n'interviendra que l'année suivante et il interdit d'enregistrer des charges qui concernent plusieurs exercices (BESBES, 2012).

f. Le principe de la périodicité.

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois à compter du 02 janvier au 31 décembre de la même année. L'exercice comptable est une période de temps délimitée au cours de laquelle une entreprise enregistre tous les faits économiques qui concourent à l'élaboration de sa comptabilité. L'exercice comptable se termine par la production des états comptables (bilan, compte de résultat et annexe). (Bouvier & Disle, 2008).

Le cadre conceptuel dispose que l'information financière doit refléter l'évolution périodique des performances de l'entreprise pour servir de base à la prise des décisions économiques. Elle doit être, en conséquence, produite et fournie à des intervalles périodiques et réguliers, la période étant désignée "exercice comptable". Pour des considérations pratiques, il est admis que l'exercice comptable couvre une période de 12 mois. Généralement, celui-ci coïncide avec l'année civile.

g. Le principe de la prudence.

Les éléments d'actif et du passif doivent être évalués correctement et avec certitude. et ne doivent en aucun cas présenter une image plus flatteuse que la réalité, les actifs et les produits ne doivent pas être surévalués, et les passifs et les charges ne doivent pas être sous-évalués.

La prudence est la prise en compte d'un certain degré de précaution dans l'exercice des jugements nécessaires pour préparer les estimations dans des conditions d'incertitudes, pour faire en sorte que les actifs ou les revenus ne soient pas surévalués et que les passifs ou les charges ne soient pas sous-évalués.

Ainsi, il convient de tenir compte des moins-values, s'il y a un risque quelconque ; par contre, les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées (Duplat, 2004).

h. Le principe d'entité.

Il faut considérer l'entreprise comme une entité autonome. Chaque entreprise représente une entité, le patrimoine de l'entité est distinct du patrimoine des propriétaires. (COLLAIN, 2017).

La comptabilité financière s'appuie sur la nette distinction entre les transactions affectant le patrimoine de l'entreprise et ceux de ses propriétaires ou actionnaires.

Une entité comptable ne représente pas uniquement une entreprise jouissant de par la loi d'un statut légal. Elle s'étend à tous ensemble s'acquittant d'une activité économique et qui possède et utilise des ressources économiques. Ainsi, une entité peut désigner un groupe d'entreprises pour les besoins de la consolidation (de l'établissement d'une information financière consolidée), ou encore une succursale, une usine, un service, un département ou un centre de responsabilité au sein d'une entreprise.

Le non-respect de la convention de l'entité entraîne une confusion entre les différents faits économiques concernant des entités distinctes et enlève toute fiabilité et pertinence à l'information comptable sans parler des risques majeurs de contrôle interne.

i. Le principe de l'unité monétaire.

Chaque flux est enregistré selon sa valeur monétaire. Dans le cas Algérien, le Dinar Algérien (DA) est la seule monnaie autorisée pour la tenue de la comptabilité.

Cette convention, dite aussi de l'unité de mesure, repose sur le fait que la monnaie est l'unité de mesure commune à toute activité économique et que par conséquent la monnaie fournit une base appropriée pour la mesure et l'analyse comptables. Cette convention postule que l'unité monétaire est le moyen le plus objectif de présenter aux utilisateurs les variations de capitaux propres et les échanges de biens et services. Elle s'appuie sur le fait que l'unité monétaire permet de mesurer de façon simple, objective, compréhensible et par conséquent utile.

j. Le principe de l'objectivité.

« Tout enregistrement comptable précise l'origine, le contenu et l'imputation de chaque donnée, ainsi que la référence de la pièce justificative qui l'appuie ». (Article 17 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008.P8).

Les transactions et événements pris en compte en comptabilité et divulgués dans les états financiers doivent être justifiés par des preuves. Quand des documents probants concernant ces transactions n'existent pas, ou ne peuvent pas exister, les bases d'estimations retenues doivent être fournies pour permettre la vérification et l'appréciation des méthodes préconisées. Dans ce cas, il convient de produire les éléments facilitant la conviction et par conséquent l'évaluation objective des faits.

Le cadre conceptuel est un énoncé de principes théorique, il constitue un guide et un cadre de référence pour l'élaboration des normes comptable.

Dans ce présent chapitre nous avons présenté les notions et les définitions de base pour l'enregistrement comptable ; par la suite, nous avons exposé les règles et les obligations comptables dictées par la loi 07/11 du 25/11/2007 qui fixe les obligations faites à l'entreprise en matière de tenue de la comptabilité financière.

Série d'exercice N°01.

Questions de cours.

- 1) Définit le flux économique et donner la typologie des flux.
- 2) Qu'est-ce qu'un compte et quelle est son utilité ?
- 3) Expliquez les objectifs de la comptabilité générale ?
- 4) Expliquez le principe de la partie double.

Exercice N° 01 : Durant la première semaine du mois de mars de l'année 2020, l'entreprise (Alpha) effectue les opérations suivantes :

- 1) Achat de marchandise (M1) par caisse pour un montant de 10 000 DA auprès du fournisseur (F), réception des marchandises le même jour.
- 2) Retrait de la banque une somme de 20 000 DA pour alimenter la caisse.

TAF : donner les caractéristiques et les typologies des flux enregistrés par l'entreprise (Alpha).

Exercice N° 02 : Un industriel veut établir le bilan de son entreprise, il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 01/02/2021.

Un bâtiment de 1 000 000 DA, un terrain pour 2 000 000 DA, une somme de 2 000 000 DA déposée en banque et des avoirs en caisse pour 1 200 000 DA.

TAF : Etablir le bilan d'ouverture de cet industriel.

Exercice N° 03 : Une entreprise commerciale démarre son activité le 01/05/N avec les moyens suivants :

- Local commercial : 50 000 DA,
- Mobilier de bureau : 8000 DA
- Sommes déposées en banque : 25 000 DA,
- Des avoirs en caisse 8000 DA,
- Emprunt bancaire : 20 000 DA.

L'entreprise a effectué au cours du mois de mai les opérations suivantes :

15/05 : acquisition à crédit d'un matériel de bureau pour 8 000 DA ;

26/05 : règlement de 50% de l'emprunt bancaire par chèque bancaire.

30/05 : retrait de la banque pour améliorer la caisse une somme de 5000 DA.

TAF : 1. Calculer le capital de départ (situation nette) de cette entreprise.

2. Présenter le bilan initial.
3. enregistrer les opérations dans le grand livre (comptes schématiques).
4. Présenter le bilan final.

La correction de la série d'exercice N°01.

La correction de l'exercice N°01.

- 1) Achat de marchandise (M1) par caisse pour un montant de 10 000 DA auprès du fournisseur (F), réception des marchandises le même jour.

Dans cette opération l'entreprise (Alpha) enregistre les flux suivants :

- ❖ Flux physique et externe : réception des marchandises achetées (M1).

Point de départ : fournisseur (F).

Point d'arrivée : l'entreprise (Alpha).

Valeur monétaire : 10 000 DA.

- ❖ Flux monétaire et externe : paiement des marchandises achetées.

Point de départ : l'entreprise (Alpha).

Point d'arrivée : fournisseur (F).

Valeur monétaire : 10 000 DA.

- 2) Retrait de la banque une somme de 20 000 DA pour alimenter la caisse.

- ❖ Flux monétaire et externe : Alimentation de la caisse.

Point de départ : la banque.

Point d'arrivée : la caisse de l'entreprise.

Valeur monétaire : 20 000 DA.

La correction de l'exercice N° 02.

Le bilan d'ouverture.

Actif		Passif	
Libellés	Montant	Libellés	Montant
Actif non courant		Capitaux propres	6 200 000
bâtiment	1 000 000		
Terrain	2 000 000	Passif non courant	
Actif courant			
Banque	2 000 000	Passif courant	
Caisse	1 200 000		
Total	6 200 000	Total	6 200 000

À la situation nette :

Le total actif=le total passif

Le total passif= capitaux propres + passifs non courants + passifs courants.

Capitaux propres= 6 200 000 DA.

La correction de l'exercice N°03.

1. Le calcul du capital de départ (situation nette) de l'entreprise.

Selon le principe de la partie double :

Total actifs = Total passifs

Total actifs = Capitaux propres + Passifs non courants + Passifs courants

Capitaux propres = Total actifs - Passifs non courants - Passifs courants

Capitaux propres (capital émis) = (Actifs non courants + Actifs courants) – (Passifs non courants + Passifs courants)

Capitaux propres (capital émis) = (local commercial + mobilier de bureau+ banque + caisse) – emprunt bancaire

Capitaux propres (capital émis) = 50 000 + 8 000 + 25 000 + 8 000 – 20 000

Capitaux propres (capital émis) = 91 000 – 20 000 = 71 000 DA

Capitaux propres (capital émis) = 71 000 DA.

2. Présentation du bilan initial.

Actifs (Emplois)	Montants	Passifs (Ressources)	Montants
Actifs non courants		Capitaux propres	
Constructions (Local commercial)	50 000	Capital émis	71 000
Mobilier de bureau	8 000		
Actifs courants		Passifs non courants	
Banques	25 000	Emprunts auprès des établissements de crédit	20 000
Caisse	8 000		
		Passifs courants	/
Total	91 000	Total	91 000

3. Le grand livre (comptes schématique).

D	Local	C
50 000		
		SD : 50 000
50 000	50 000	

D	Mobilier	C
8 000		
		SD : 16 000
16 000	16 000	

D	capital	C
		71 000
SC : 71 000		
	71 000	71 000

D	caisse	C
8 000		
5 000		SD : 13 000
13 000	13 000	

D	Banque	C
25 000		5 000
		10 000
		5 000
		SD : 5 000
25 000	25 000	

D	emprunt	C
		20 000
SD : 10 000		
	20 000	20 000

D	fournisseur	C
		8 000
SD : 8 000		
8 000	8 000	

4. Présentation du bilan final.

Actifs (les emplois)	Montants	Passifs (ressources)	Montants
<u>Actifs non courants</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Constructions (Local commercial)	50 000	Capital émis	71 000
Mobilier de bureau	16 000	Résultat (perte)	(5 000)
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs non courants</u>	
Banques	5 000	Emprunts auprès des établissements de crédit	10 000
Caisse	13 000	<u>Passifs courants</u>	
		Fournisseurs d'immobilisations	8 000
Total	84 000	Total	84 000

Le résultat = le total actifs – le total passifs

Le résultat = 84 000 – (71 000 + 10 000 + 8 000)

Le résultat = - 5 000 DA.

L'entreprise a réalisé une perte de 5 000 DA.

Chapitre 2 : Étude du fonctionnement des comptes du bilan.

Ce deuxième chapitre est réservé à la présentation des différentes écritures comptables qui touchent les comptes du bilan. Pour ce faire, nous avons exposé les principaux comptes présentés dans le système comptable financier (SCF) en premier lieu, par la suite nous avons présenté des exemples sur les opérations les plus fréquentes effectuées par les entreprises.

Section 1 : notions et définitions sur le bilan.

L'entreprise effectue des opérations liées à son activité, et elle procède à la fin d'une période déterminée à la vérification de la situation de l'entreprise par la valorisation des éléments du patrimoine et leur présentation sous forme d'un tableau appelé « bilan ».

1. Définition du bilan :

Le bilan est un inventaire chiffré à une date donnée de l'actif (ce que l'entreprise possède et ce que les tiers lui doivent) et du passif (ce que l'entreprise doit aux tiers). Le bilan reflète le patrimoine de l'entreprise. (BESBES, 2012).

Le bilan est un tableau récapitulatif des avoirs et des dettes d'une entreprise à une date donnée. Il nous informe sur les ressources disponibles au sein de l'entreprise et l'usage qui en est fait de ces derniers. D'une manière générale nous trouvons un bilan d'ouverture (début de période) et un bilan de clôture (fin de période).

Le bilan est composé de deux colonnes :

- Celle des emplois (actifs).
- Celle des ressources (passifs).

L'actif comprend les classes 2 et 3 ainsi que les comptes de créances (certains comptes de la classe 4) et les comptes de disponibilités (classe 5). Le passif comprend les capitaux propres (certains comptes la classe 1) ainsi que les comptes de dettes (certains comptes des classes : 1, 4 et 5).

2. La forme du bilan.

Date : JJ/MM/AA

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs non courants</u>	
				<u>Passifs courants</u>	
	Total actifs			Total passifs	

⇒ Le bilan est toujours daté.

⇒ Le bilan est toujours équilibré. (Total actif = Total passif).

\sum Emplois de l'opération comptable = \sum ressources de l'opération comptable. (Cyrille, 2003)

⇒ Les éléments figurant dans le bilan sont appelés les postes du bilan.

3. Définition des éléments du bilan.

a. Le passif : (ressources) : le CC définit le passif comme « Art. 22 : les passifs sont constitués des obligations actuelles de l'entité résultant d'évènements passés et dont l'extinction devrait se traduire pour l'entité par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques». (Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10.)

Le passif nous éclaire sur l'origine des ressources disponibles au niveau de l'entreprise. Ces ressources peuvent avoir une triple origine :

⇒ Les fonds propres : le fonds apporté par les associés ou l'exploitant.

⇒ Le passif non courant : les fonds apportés par les tiers (emprunt bancaire, emprunt obligatoire,... etc). ce sont les dettes payables sur plus d'une année.

⇒ Le passif courant : les dettes contractées suite à l'activité normale de l'entreprise. Ce sont Les dettes payables dans une année au maximum : dettes fournisseurs, dettes sur les salaires et la sécurité sociale, emprunts bancaires à court terme. (passif courant).

b. L'actif : (l'emploi) : Le CC définit l'actif comme suit « Art. 20. — Les actifs sont constitués des ressources contrôlées par l'entité du fait d'évènements passés et destinés à procurer à l'entité des avantages économiques futurs.

Le contrôle d'un actif correspond au pouvoir d'obtenir les avantages économiques futurs procurés par cet actif" (Article 17 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008.P8).

Donc l'actif est défini comme étant une ressource économique utile à l'activité contrôlée par l'entreprise provenant d'évènements ou de transactions passées et dont on attend des avantages économiques futurs au profit de l'entreprise.

Il nous informe sur l'usage qui est fait des ressources. Les emplois sont constitués des postes suivants :

⇒ Les immobilisations qui sont utilisées dans plusieurs exercices : elles représentent l'actif à long terme, ce sont les biens matériels (terrains, machines, bâtiments...), les biens immatériels (licence d'exploitation, logiciels, brevets d'invention... etc.) acquis, loués ou fabriqués par l'entreprise pour être gardés et utilisés sur plusieurs années. Les actifs financiers comme les actions et les prêts à long terme sont également des immobilisations.

⇒ Les stocks : ce sont les biens acquis ou créés par l'entreprise dans l'objectif d'être vendus ou consommés dans moins d'une année.

⇒ Les créances : ce sont les dettes des autres envers l'entreprise (exemple créance sur le client suite à une vente à crédit).

⇒ Les disponibilités : ce sont les avoirs en monnaie dans la caisse et les comptes en banque, au trésor et au CCP que possède l'entreprise.

Remarque : les éléments de l'actif sont ordonnés suivant le critère de liquidité, tandis que les éléments du passif sont ordonnés suivant le critère de l'exigibilité.

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).

Tableau N° 01 : Les variations des éléments du bilan.

Actif	Passif
<u>D Immobilisations C</u> SI ↗ + ↘ -	<u>D Capitaux propres C</u> ↘ - ↗ + SI
<u>D Stocks et encours C</u> SI ↗ + ↘ -	<u>Passifs non courants et courants</u> D C ↘ - ↗ + SI
<u>D Tiers et disponibilité C</u> SI ↗ + ↘ -	

Source : établie par nous-mêmes.

Tableau N° 02 : Tableau récapitulatif des principaux compte du bilan.

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

Unité monétaire : DA

N° compte	Actif	Montants	N° compte	Passif	Montants
	Actif non courants			Capitaux propres	
	<i>Immobilisations incorporelles</i>		101	Capital émis (capital social ou fonds personnel)	
204	Logiciels informatiques		108	Compte de l'exploitant	
205	Brevets, licences, marques		12	Résultat de l'exercice	
207	Fonds commercial (clientèles).				
	<i>Immobilisations corporelles</i>				
211	Terrains				
213	Constructions (bâtiments)			Passifs non courants	
215	Installations, matériels et outillages.		164	Emprunts bancaires et dettes financières, autres dettes plus de 12 mois.	
2181	Autres immobilisations incorporelles, agencement				
2182	Matériels de transports				
2183	Matériels de bureau				
2184	Mobiliers				
218	Emballages récupérables			Passifs courants	
	<i>Immobilisations financières.</i>		401	Fournisseur et autres dettes moins de 12 mois.	
26	Titres de participations				
27	Prêts				
	Actifs courants				
3	Stocks et approvisionnements				
411	Créances clients				
512	Banque				
515	Trésor public et établissements publics (CCP)				
53	Caisse				
	Total Actif			Total passif	

Source : établie par nous même à partir des comptes donnés dans le SCF.

4. La variation des éléments du bilan.

4.1. Variation des éléments de l'actif uniquement.

Une entreprise vous présente les éléments constitutifs de son bilan à sa création.

Date : 02/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	300 000
213	construction (local)	20 000			
2154	matériel industriels	35 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	50 000	401	Fournisseurs de stocks et services	85 000
512	Banque	60 000			
53	Caisse	70 000			
	Total actifs	385 000		Total passifs	385000

- 03/01/2020 : achat de marchandises 40 000 DA par banque.
- 05/01/2020 : transfert de 20 000 DA de la banque vers la caisse.

TAF : établir le bilan à la date du 05/01/2020.

Il n'y a que les éléments de l'actif qui sont concernés par ces opérations.

Le 03/01/2020 :

Marchandises : $50\,000 + 40\,000 = 90\,000$ DA.

La banque : $60\,000 - 40\,000 = 20\,000$ DA.

Date : 03/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	300 000
213	construction (local)	20 000			
2154	matériel industriels	35 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	90 000	401	Fournisseurs de stocks et services	85 000
512	Banque	20 000			
53	Caisse	70 000			
	Total actifs	385 000		Total passifs	385 000

Le 05/01/2020 :

La banque : $20\,000 - 20\,000 = 0$ DA.

La caisse : $70\,000 + 20\,000 = 90\,000$ DA.

Date : 05/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	300 000
213	construction (local)	20 000			
2154	matériel industriels	35 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	90 000	401	Fournisseurs de stocks et services	85 000
53	Caisse	90 000			
	Total actifs	385 000		Total passifs	385 000

Remarque : le total du bilan est toujours équilibré avec le même montant. La variation des éléments de l'actif n'affecte pas le total et l'équilibre du bilan.

4.2. La variation des éléments du passif uniquement.

Le 08/01/2020 : un des fournisseurs convertit sa dette estimée à 55 000 DA en parts dans les ressources propres de l'entreprise.

NB : ce ne sont que les éléments du passif qui sont concernés par ces variations.

Le 08/01/2020 :

Fonds propres : $300\ 000 + 55\ 000 = 355\ 000$ DA

Dettes fournisseurs : $85\ 000 - 55\ 000 = 30\ 000$ DA.

Date : 08/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	355 000
213	construction (local)	20 000			
2154	matériel industriels	35 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	90 000	401	Fournisseurs de stocks et services	30 000
53	Caisse	90 000			
	Total actifs	385 000		Total passifs	385 000

Remarque : le total du bilan n'a pas changé, de même l'équilibre est sauvegardé.

4.3. La variation des éléments de l'actif et du passif.

Le 10/01/2020 : l'entreprise a acheté des marchandises à crédit avec un montant de 10 000 DA.

La marchandise : $90\ 000 + 10\ 000 = 100\ 000$ DA.

Dettes fournisseurs : $30\ 000 + 10\ 000 = 40\ 000$ DA.

Date : 10/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	355 000
213	construction (local)	20 000			
2154	matériel industriels	35 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	100 000	401	Fournisseurs de stocks et services	40 000
53	Caisse	90 000			
	Total actifs	395 000		Total passifs	395 000

Remarque : avec la variation des éléments de l'actif et du passif, le total du bilan a varié, l'équilibre du bilan est toujours maintenu.

5. Le résultat de l'exercice.


- Le 15/01/2020 : vente de la totalité des marchandises 120 000 DA par chèque bancaire.

La marchandise : $100\ 000 - 100\ 000 = 0$ (la sortie de marchandise se fait avec le coût d'achat).

La banque : $0 + 120\ 000 = 120\ 000$ DA.

Date : 15/01/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	355 000
213	construction (local)	20 000	12	Résultat (bénéfice)	20 000
2154	matériel industriels	35 000			
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs non courants</u>	
30	Marchandises	00	401	<u>Passifs courants</u>	40 000
512	banque	120 000		Fournisseurs de stocks	
53	caisse	90 000		et services	
	Total actifs	415 000		Total passifs	415 000

Remarque : l'actif est supérieur au passif  bénéfice.

Donc le résultat = total actif - total passif

- Le 15/03/2020 : achat de 30 000 DA de marchandises par caisse, réception dans 10 jours. caisse : 90 000 - 20 000 = 70 000 DA.


À la date du 15/03/2020, un résultat se dégage.

Résultat = total actif - total passif

Résultat = 375 000 - 395 000 = -20 000 DA

Date : 15/03/2020.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	150 000	101	Capital émis	355 000
213	construction (local)	20 000	12	Résultat (perte)	(20 000)
2154	matériel industriels	35 000			
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs non courants</u>	
512	banque	100 000	401	<u>Passifs courants</u>	
53	caisse	70 000		Fournisseurs de stocks et services	40 000
	Total actifs	375 000		Total passifs	375 000

Remarque : le passif est supérieur à l'actif  perte.

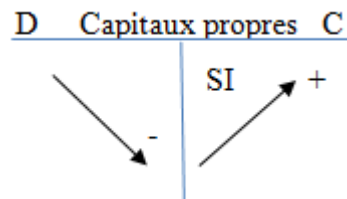
Un bilan est un tableau représentatif du patrimoine de l'entreprise à une date donnée, il décrit séparément les éléments d'actif et ceux du passif. Les variations des éléments du bilan sont dues aux opérations qui touchent : les comptes d'actif lorsque l'opération touche les comptes d'actif seulement ; les comptes du passif lorsque l'opération touche les comptes du passif seulement ; les comptes d'actif et du passif, lorsque l'opération touche les comptes d'actif et ceux du passif en même temps.

Section 2 : Le fonctionnement des comptes du bilan.

Cette section est réservée à la présentation des principaux comptes du bilan selon le système comptable financier, suivi des exemples d'application qui touchent les opérations les plus fréquentes réalisées par les entreprises.

1. La classe1 : les comptes de capitaux.

Cette classe comprend les comptes de capitaux propres (les capitaux qui appartiennent à l'entreprise) et les comptes de dettes à long terme (payables dans plus d'une année).



Les comptes de cette classe augmentent au crédit et diminuent au débit.

1.1. Les principaux comptes de la classe 01 selon le SCF.

- ❖ **10 Capital, réserves et assimilées** = capital apporté à la création de l'entreprise + bénéfice mis en réserves primes d'émission +écart d'évaluation +écart d'équivalence.
- ❖ **11 Report à nouveau** = résultat des exercices précédents (mis dans le crédit si bénéfice et dans le débit si perte).
- ❖ **12 Résultat de l'exercice** = résultat de l'exercice en cours (mis dans le passif si bénéfice et dans le débit si perte).
- ❖ **13 Produits et charges différés - hors cycle d'exploitation** ; subvention d'équipements+ produits et charges enregistré dans l'exercice en cours mais qui concernent en réalité d'autres exercices.
- ❖ **14 Disponible** ; compte non affecté.
- ❖ **15 Provisions pour charges - passifs non courants** ; provisions constitués pour faire face à des dépenses futures.
- ❖ **16 Emprunts et dettes assimilés** = emprunts bancaires et autres emprunts remboursables sur plus d'une année.
- ❖ **17 Dettes rattachées à des participations** = dettes relative à l'achat de titres financiers.
- ❖ **18 Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation** = compte à usage interne dans les entreprises qui possèdent des filiales.
- ❖ **19 (disponible)**= non affecté.

1.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 1.

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application																																	
<p>□ La création de l'entreprise :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 101 C</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 456 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X →</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 456 C</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X →</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 101 C		D 456 C		X →			X		D 456 C		D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C		X →			X		<p>Exemple 1 : Le 02/01/2018, un entrepreneur crée une entreprise industrielle, il apporte un terrain d'une valeur de 1 500 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération par des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 101 C</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 456 C</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 211 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1 500 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1 500 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1 500 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1 500 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 101 C		D 456 C		D 211 C		1 500 000		1 500 000			1 500 000		1 500 000	
D 101 C		D 456 C																																
	X →																																	
	X																																	
D 456 C		D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C																																
	X →																																	
	X																																	
D 101 C		D 456 C		D 211 C																														
	1 500 000		1 500 000																															
	1 500 000		1 500 000																															
<p>• L'enregistrement d'emprunt bancaire :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 164 C</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 512/53 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X →</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 164 C		D 512/53 C		X →			X		<p>Exemple 2 : Une entreprise spécialisée dans la production des vêtements professionnels est créée le 30/01/2020.</p> <p>Le capital de cette entreprise est constitué d'un apport en numéraire de 5 000 000 DA, déposé en banque. Et d'un emprunt bancaire d'une valeur de 900 000 DA déposé en banque.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 101 C</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 512 C</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 33%;">D 164 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">5 000 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">5 900 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">5 000 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">900 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 101 C		D 512 C		D 164 C		5 000 000		5 900 000			5 000 000		900 000										
D 164 C		D 512/53 C																																
	X →																																	
	X																																	
D 101 C		D 512 C		D 164 C																														
	5 000 000		5 900 000																															
	5 000 000		900 000																															
<p>• Le dépôt de nouveaux apports :</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 108 C</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X →</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 108 C		D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C		X →			X		<p>Exemple 3 : le propriétaire de l'entreprise apporte un apport de 120 000 DA déposé en caisse.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 108 C</td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; width: 50%;">D 53 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">120 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">120 000</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	D 108 C		D 53 C		120 000			120 000																
D 108 C		D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C																																
	X →																																	
	X																																	
D 108 C		D 53 C																																
	120 000																																	
	120 000																																	
<p>• Le retrait des fonds :</p>	<p>Exemple 4 : le propriétaire de l'entreprise réalise un retrait bancaire d'une valeur de 500 000 DA.</p>																																	

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 108 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> X</td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> X</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">—————→</td> </tr> </table>	D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C	D 108 C	X	X	—————→		<p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 108 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> 5000 000</td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> 500 000</td> </tr> </table>	D 512 C	D 108 C	5000 000	500 000
D 20/21/26/27/30/31/32/512/53 C	D 108 C										
X	X										
—————→											
D 512 C	D 108 C										
5000 000	500 000										

2. La classe 2 : les comptes d'immobilisations.

Les immobilisations représentent l'ensemble des actifs acquis ou créés par l'entreprise dans l'objectif d'être gardé et utilisé par l'entreprise, la durée d'utilisation dépasse une année. Il s'agit par exemple des terrains, machines bâtiments...etc. les actifs financiers (actions, obligations, bons de trésor, prêts à long terme) acquis pour être détenus durablement font partie des immobilisations. (MAIRESSE & DESENFANS, 2021-2022).

Les comptes de cette classe augmentent au débit et diminuent au crédit sauf les comptes (28 et 29) qui augmentent au crédit et diminuent au débit.

2.1. Les principaux comptes de la classe 2 selon le SCF :

- ❖ 20 Immobilisations incorporelles = licence d'exploitation, logiciel, brevets. Etc
- ❖ 21 Immobilisations corporelles = terrains, machines, bâtiments, matériels de transports...etc.
- ❖ 22 Immobilisations en concession ;=immobilisation données ou prises en concession.
- ❖ 23 Immobilisations en cours = immobilisations fabriqués par l'entreprise et qui ne sont pas achevés au 31/12.
- ❖ 24 (disponible)=non affecté, 25 (disponible) =non affecté.
- ❖ 26 Participations et créances rattachées à des participations =actifs financiers (principalement des actions) détenus durablement
- ❖ 27 Autres immobilisations financières = autres actifs financiers (bon de trésor, prêts..) détenus durablement.
- ❖ 28 Amortissement des immobilisations = montant de la valeur perdue par un actif (une machine par exemple) suite à son utilisation ou son vieillissement.
- ❖ 29 Pertes de valeur sur immobilisations= montant de la valeur perdue par un actif suite à la chute de son prix sur le marché.

2.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 2.

Le fonctionnement des comptes	Exemple d'application
<p>• l'acquisition d'immobilisation :</p> <p style="text-align: center;"> D 512/53/404 C D 20/21/26/27 C </p> <p style="text-align: center;"> X → X </p>	<p>Exemple : Acquisition à crédit d'un matériel informatique d'une valeur de 100 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p style="text-align: center;"> D 404 C D 2183 C </p> <p style="text-align: center;"> 100 000 100 000 </p>

3. La classe 3 : les comptes de stocks et encours.

Les stocks représentent les biens et services acquis ou créent par l'entreprise dans l'objectif d'être vendus ou consommés durant l'exercice.

Les comptes de cette classe augmentent au débit et diminuent au crédit.

3.1. Les principaux comptes de la classe 3 selon le SCF :

- ❖ 30 Stocks de marchandises = biens achetés dans l'objectif d'être vendus en l'état (sans transformation)
- ❖ 31 Matières premières et fournitures =biens achetés dans l'objectif d'être consommés ou transformés.
- ❖ 32 Autres approvisionnements =biens achetés en vue d'être consommés ou intégrés dans les produits.
- ❖ 33 En cours de production de biens =biens en cours de fabrication au 31/12.
- ❖ 34 En cours de production de services = services en cours de fabrication au 31/12.
- ❖ 35 Stocks de produits =produits finis, semis finis, déchets et rebuts.
- ❖ 36 Stocks provenant d'immobilisations= composants (pièces) récupérés sur des immobilisations partiellement détruites (exemple pièces détachés récupérés sur un véhicule accidenté).
- ❖ 37 Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou consignation) =biens se trouvant en route ou stockés à l'extérieur.
- ❖ 38 Achats stockés ;
- ❖ 39 Pertes de valeur sur stocks et encours= montant de la valeur perdue par un stock du fait de la chute des prix sur le marché ou la détérioration de sa qualité.

3.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 3.

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application																																
<p><input type="checkbox"/> L'achat de stock :</p> <p>L'enregistrement se réalise avec le coût d'achat du stock.</p> <p>Le coût d'achat = prix d'achat*la quantité achetée +les frais sur achat (transport, assurance...etc).</p> <p>L'opération de l'achat du stock d'enregistrer en deux étapes :</p> <p>➤ La première étape : la réception du stock.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 380/381/382 C</td> <td style="text-align: center;">D 30 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> X</td> <td style="text-align: center;"> X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p> <p>➤ La deuxième étape : la réception de la facture et l'enregistrement du mode de règlement.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 401/512/53 C</td> <td style="text-align: center;">D 380/381/382 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> X</td> <td style="text-align: center;"> X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p>	D 380/381/382 C	D 30 C	X	X					D 401/512/53 C	D 380/381/382 C	X	X					<p>Exemple 1 :</p> <p>Achat d'un stock de 30 000 DA de marchandises par banque (réception le même jour.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>➤ La première étape : la réception du stock.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 380 C</td> <td style="text-align: center;">D 30 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> 30 000</td> <td style="text-align: center;"> 30 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p> <p>➤ La deuxième étape : la réception de la facture et l'enregistrement du mode de règlement.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 512 C</td> <td style="text-align: center;">D 380 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> 30 000</td> <td style="text-align: center;"> 30 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p>	D 380 C	D 30 C	30 000	30 000					D 512 C	D 380 C	30 000	30 000				
D 380/381/382 C	D 30 C																																
X	X																																
D 401/512/53 C	D 380/381/382 C																																
X	X																																
D 380 C	D 30 C																																
30 000	30 000																																
D 512 C	D 380 C																																
30 000	30 000																																
<p><input type="checkbox"/> La consommation de matières et fournitures.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 31 C</td> <td style="text-align: center;">D 601 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> X</td> <td style="text-align: center;"> X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 32 C</td> <td style="text-align: center;">D 602 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> X</td> <td style="text-align: center;"> X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p> <p>NB : la sortie du stock s'enregistre avec le coût d'achat.</p>	D 31 C	D 601 C	X	X					D 32 C	D 602 C	X	X					<p>Exemple 2 :</p> <p>Sortie de 20 000 DA de matières premières pour transformation dans les ateliers de production.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 31 C</td> <td style="text-align: center;">D 601 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> 20 000</td> <td style="text-align: center;"> 20 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p>	D 31 C	D 601 C	20 000	20 000												
D 31 C	D 601 C																																
X	X																																
D 32 C	D 602 C																																
X	X																																
D 31 C	D 601 C																																
20 000	20 000																																
<p><input type="checkbox"/> L'entrée en stock de produits semi-finis.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D 724 C</td> <td style="text-align: center;">D 351 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> X</td> <td style="text-align: center;"> X</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> </p> <p>NB : l'entrée en stock s'enregistre avec le coût de production.</p>	D 724 C	D 351 C	X	X					<p>Exemple 3 :</p> <p>Entrée en stock des produits semi-finis au coût de production de 10 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p>																								
D 724 C	D 351 C																																
X	X																																

<p>Coût de production= coût d'achat des matières premières consommées + les charges de production.</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 351 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">10 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">10 000</td> </tr> </table>	D 724 C	D 351 C	10 000	10 000						
D 724 C	D 351 C										
10 000	10 000										
<p><input type="checkbox"/> La sortie de stock de produits semi-finis.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 351 C</td> <td style="width: 50px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> </tr> </table> <p>NB : la sortie de stock s'enregistre avec le coût de production.</p>	D 351 C		D 724 C	X	→	X	<p>Exemple 4 : Sortie de stock des produits semi-finis au coût de production de 7 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 351 C</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">7 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">7 000</td> </tr> </table>	D 351 C	D 724 C	7 000	7 000
D 351 C		D 724 C									
X	→	X									
D 351 C	D 724 C										
7 000	7 000										
<p><input type="checkbox"/> L'entrée en stock de produit finis.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> <td style="width: 50px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 355 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> </tr> </table> <p>NB : l'entrée en stock s'enregistre avec le coût de production.</p>	D 724 C		D 355 C	X	→	X	<p>Exemple 5 : Entrée en stock des produits finis au coût de production de 15 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 355 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">15 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">15 000</td> </tr> </table>	D 724 C	D 355 C	15 000	15 000
D 724 C		D 355 C									
X	→	X									
D 724 C	D 355 C										
15 000	15 000										
<p><input type="checkbox"/> L'entrée en stock des déchets et rebuts.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> <td style="width: 50px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 358 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">X</td> </tr> </table> <p>NB : l'entrée en stock s'enregistre avec le prix probable de vente.</p>	D 724 C		D 358 C	X	→	X	<p>Exemple 6 : Entrée en stock des produits ayant des défauts de fabrication de 5 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 724 C</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D 358 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">5 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">5 000</td> </tr> </table>	D 724 C	D 358 C	5 000	5 000
D 724 C		D 358 C									
X	→	X									
D 724 C	D 358 C										
5 000	5 000										
<p><input type="checkbox"/> La vente de marchandises.</p> <p>L'opération de vente est scindée en deux étapes :</p> <p>➤ La première étape : le déstockage des marchandises vendues, elle s'enregistre comme suit :</p>	<p>Exemple 7 : Vente de marchandises par banque à un prix de vente de 80 000 DA. (coût d'achat de marchandises vendues est de 50 000 DA).</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p>										



NB : cette étape s'enregistre avec le coût d'achat des marchandises vendues.

➤ **La deuxième étape** : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.

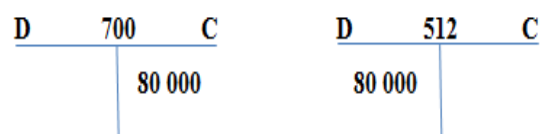


NB : cette étape s'enregistre avec le prix de vente des marchandises vendues.

➤ **La première étape : le déstockage des marchandises vendues.**



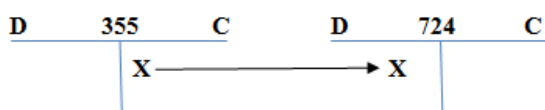
➤ **La deuxième étape : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.**



□ **La vente des produits finis.**

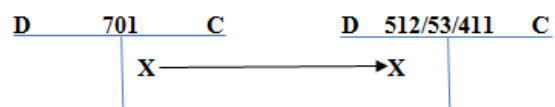
L'opération de vente est scindée en deux étapes :

➤ **La première étape** : le déstockage des produits finis vendus, elle s'enregistre comme suit :



NB : cette étape s'enregistre avec le coût de production des produits finis vendus.

➤ **La deuxième étape** : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.



NB : cette étape s'enregistre avec le prix de vente des produits finis vendus.

Exemple 8 :

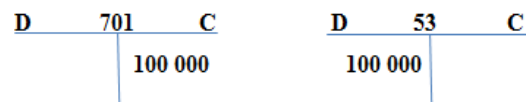
Vente par caisse d'une quantité de produits finis à un prix de vente de 100 000 DA, coût de production des produits finis 60 000 DA.

TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.

➤ **La première étape : le déstockage des produits finis vendus.**



➤ **La deuxième étape : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.**



□ **La vente des produits semi-finis.**

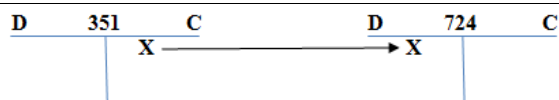
L'opération de vente est scindée en deux étapes :

➤ **La première étape** : le déstockage des produits semi-finis vendus, elle s'enregistre comme suit :

Exemple 9 :

Vente à crédit des produits semi-finis avec un prix de vente de 20 000 DA (coût de production des produits semi-finis vendus est de 15 000 DA).

TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.



NB : cette étape s'enregistre avec le coût de production des produits semi-finis vendus.

➤ **La deuxième étape :** l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.



NB : cette étape s'enregistre avec le prix de vente des produits semi-finis vendus.

➤ **La première étape :le déstockage des produits semi-finis vendus.**



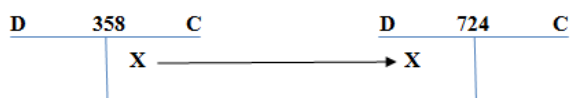
➤ **La deuxième étape : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.**



☐ **La vente des déchets et rebuts.**

L'opération de vente est scindée en deux étapes :

➤ **La première étape :** le déstockage des déchets et rebuts vendus, elle s'enregistre comme suit :



NB : Cette étape s'enregistre avec le prix probable de vente des déchets et rebuts vendus.

➤ **La deuxième étape :** l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.



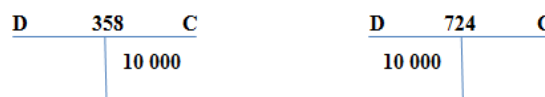
NB : cette étape s'enregistre avec le prix de vente des déchets et rebuts vendus.

Exemple 10 :

Vente par caisse des produits ayant des défauts de fabrication à un prix de 15 000 DA (prix probable de vente 10 000 DA).

TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.

➤ **La première étape : le déstockage des déchets et rebuts vendus.**



➤ **La deuxième étape : l'enregistrement de la facture et le mode d'encaissement.**



4. La classe 4 : les comptes de tiers.

La classe 4 comptes de tiers regroupe les comptes de créances et dettes à l'égard des différents partenaires de l'entreprise comme les fournisseurs, les clients, les actionnaires, l'Etat etc. les créances et les dettes vis-à-vis des banques et établissements de crédit ne font partie de cette classe.

Les comptes de créances figurent à l'Actif du bilan. Les comptes de dettes figurent au Passif du bilan.

Les créances augmentent au débit et diminuent au crédit et les dettes augmentent au crédit et diminuent au débit.

4.1. Les principaux comptes de la classe 4 selon le SCF.

- ❖ 40 Fournisseurs et comptes rattachés = créance et dettes vis-à-vis des fournisseurs.
- ❖ 41 Clients et comptes rattachés = créances et dettes vis-à-vis des clients.
- ❖ 42 Personnel et comptes rattachés = créances et dettes vis-à-vis des travailleurs
- ❖ 43 Organismes sociaux et comptes rattachés = créances et dettes vis-à-vis des organismes sociaux (CNR, CNAS...).
- ❖ 44 Etat, collectivités publiques, organismes internationaux et comptes rattachés = créances et dettes vis-à-vis de l'Etat (impôts, subventions...)
- ❖ 45 Groupe et associés = créances et dettes vis-à-vis des actionnaires (les propriétaires) de l'entreprise.
- ❖ 46 Débiteurs divers et créditeurs divers = créances et dettes vis-à-vis des autres tiers (non désignés dans les comptes 40 à 45).
- ❖ 47 Comptes transitoires ou d'attente = compte de régularisation qui sert à enregistrer les dépenses dont l'affectation définitive n'est pas connue.
- ❖ 48 Charges ou produits constatés d'avance et provisions = compte de régularisation qui sert à transférer les produits et charges enregistrés dans l'exercice et qui concernent d'autres exercices.
- ❖ 49 Pertes de valeur sur comptes de tiers = montant des créances que l'entreprise risque de ne pas recouvrer (créances qui ne seront probablement payés à l'entreprise).

4.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 4.

Cette classe est scindée en comptes de dettes et en comptes de créances.

A. Les comptes de dettes (comptes du passif).

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application														
<p><input type="checkbox"/> L'acquisition à crédit du stock de marchandise ou des services.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="border-collapse: collapse; margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">D</td> <td style="padding: 5px;">401</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">D</td> <td style="padding: 5px;">38/60/61/62</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 5px;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; text-align: center; padding: 5px;">X</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">→</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; text-align: center; padding: 5px;">X</td> <td colspan="4"></td> </tr> </table> </p> <p>NB : cette opération s'enregistre avec le coût d'achat.</p>	D	401	C		D	38/60/61/62	C	X	→	X					<p>Exemple 1 :</p> <p>01/02/2020 : Acquisition à crédit d'un stock de marchandises d'une valeur de 500 000 DA.</p> <p>15/02/2020 : règlement du fournisseur de stock de marchandises par banque.</p> <p>TAF : Enregistrer ces opérations dans des comptes schématiques.</p> <p>01/02/2020 :</p>
D	401	C		D	38/60/61/62	C									
X	→	X													

Règlement de la dette fournisseur de biens et services.



NB : cette opération s'enregistre avec le coût d'achat.



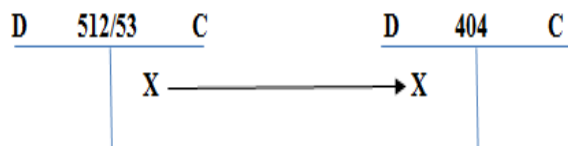
15/02/2020 :



L'acquisition à crédit d'immobilisations.



Règlement de la dette fournisseur d'immobilisations.



NB : cette opération s'enregistre avec le coût d'achat.

Exemple 2 :

01/03/2020 : acquisition d'un matériel de transport à crédit d'une valeur de 800 000 DA.

05/05/2020 : règlement du fournisseur d'immobilisation par banque.

TAF : Enregistrer ces opérations dans des comptes schématiques.

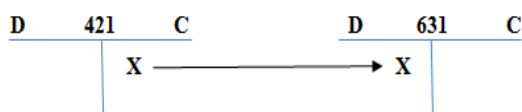
01/03/2020 :



05/05/2020 :



La constatation des salaires.



NB : cette opération s'enregistre avec le montant des salaires bruts dus aux travailleurs.

Le règlement des salaires dus.



Exemple 3 :

25/06/2020 : constatation des salaires du mois pour 100 000 DA.

30/06/2020 : règlement des salaires du mois de juin par banque.

TAF : Enregistrer ces opérations dans des comptes schématiques.

25/06/2020 :



30/06/2020 :

	<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">512</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">100 000</td> </tr> </table>	D	512	C	100 000	<table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">421</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">100 000</td> </tr> </table>	D	421	C	100 000																									
D	512	C	100 000																																
D	421	C	100 000																																
<input type="checkbox"/> La constatation des montants des cotisations à verser à la CNAS. <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">431</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="padding: 2px 10px;">→</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">635/421</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> </table> <p>NB : le montant des cotisations que l'entreprise (part patronale) doit verser s'enregistre dans le compte 635, et le montant des cotisations que le travailleur part du salarié) doit verser s'enregistre dans le compte 421.</p> <input type="checkbox"/> Le versement des montants dus. <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">512/53</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="padding: 2px 10px;">→</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">431</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> </table>	D	431	C	X	→	X	D	635/421	C	D	512/53	C	X	→	X	D	431	C	Exemple 4 : Constatation et versement par banque des cotisations d'une valeur de 60 000 DA. TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques. <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">431</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">60 000</td> </tr> </table> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">635/421</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">60 000</td> </tr> </table> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">512</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">60 000</td> </tr> </table> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">431</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">60 000</td> </tr> </table>	D	431	C	60 000	D	635/421	C	60 000	D	512	C	60 000	D	431	C	60 000
D	431	C	X	→	X	D	635/421	C																											
D	512/53	C	X	→	X	D	431	C																											
D	431	C	60 000																																
D	635/421	C	60 000																																
D	512	C	60 000																																
D	431	C	60 000																																

B. Les comptes de créance (comptes de l'actif).

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application																										
<input type="checkbox"/> Vente à crédit. <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">70</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="padding: 2px 10px;">→</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">411</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> </table> <input type="checkbox"/> L'encaissement du montant dû. <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">411</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="padding: 2px 10px;">→</td> <td style="padding: 2px 10px;">X</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">512/53</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> </table> <p>NB : cette opération s'enregistre avec le prix de vente.</p>	D	70	C	X	→	X	D	411	C	D	411	C	X	→	X	D	512/53	C	Exemple 1 : 01 /12/ 2020 : vente à crédit des produits finis pour 90 000 DA. 30/12/2020 : le client règle l'entreprise par banque. TAF : Enregistrer ces opérations dans des comptes schématiques. 01/12/2020 : <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">701</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">90 000</td> </tr> </table> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="padding: 2px 10px;">411</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 2px 10px;">90 000</td> </tr> </table> 30/12/2020 :	D	701	C	90 000	D	411	C	90 000
D	70	C	X	→	X	D	411	C																			
D	411	C	X	→	X	D	512/53	C																			
D	701	C	90 000																								
D	411	C	90 000																								

	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 411 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">90 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">90 000</td> </tr> </table>	D 411 C	D 512 C	90 000	90 000												
D 411 C	D 512 C																
90 000	90 000																
<p><input type="checkbox"/> La constatation d'une subvention d'équilibre (une aide publique) accordée par l'Etat à l'entreprise.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 74 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 441 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">→ X</td> </tr> </table> <p><input type="checkbox"/> L'encaissement de la subvention.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 441 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512/53 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">→ X</td> </tr> </table>	D 74 C	D 441 C	X	→ X	D 441 C	D 512/53 C	X	→ X	<p>Exemple 2 : Constatacion et encaissement par banque d'une subvention d'équilibre d'une valeur de 1 000 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer ces opérations dans des comptes schématiques.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 74 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 441 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">1 000 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">1 000 000</td> </tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 441 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">1 000 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">1 000 000</td> </tr> </table>	D 74 C	D 441 C	1 000 000	1 000 000	D 441 C	D 512 C	1 000 000	1 000 000
D 74 C	D 441 C																
X	→ X																
D 441 C	D 512/53 C																
X	→ X																
D 74 C	D 441 C																
1 000 000	1 000 000																
D 441 C	D 512 C																
1 000 000	1 000 000																
<p><input type="checkbox"/> La TVA payé sur achat des biens et services.</p> <p>On enregistre l'opération en deux étapes :</p> <p>➤ L'enregistrement de l'opération d'achat s'effectue avec le coût d'achat.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 401/512/53 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 38/607/61/62 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">→ X</td> </tr> </table> <p>➤ L'enregistrement du montant de la TVA versé (à récupérer) sur l'achat des biens et services.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 401/512/53 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 44566 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">X</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">→ X</td> </tr> </table>	D 401/512/53 C	D 38/607/61/62 C	X	→ X	D 401/512/53 C	D 44566 C	X	→ X	<p>Exemple 3 : Achat des marchandises par banque d'une valeur de 100 000 DA, TVA 19%.</p> <p>Réception dans 10 jours.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>La correction.</p> <p>Le montant HT : 100 000 TVA (19%) : 19 000</p> <p style="text-align: center;">—————</p> <p>Le montant TTC : 119 000</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 380 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">100 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">100 000</td> </tr> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 512 C</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D 44566 C</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">19 000</td> <td style="text-align: center; border-left: 1px solid black;">19 000</td> </tr> </table>	D 512 C	D 380 C	100 000	100 000	D 512 C	D 44566 C	19 000	19 000
D 401/512/53 C	D 38/607/61/62 C																
X	→ X																
D 401/512/53 C	D 44566 C																
X	→ X																
D 512 C	D 380 C																
100 000	100 000																
D 512 C	D 44566 C																
19 000	19 000																

5. La classe 5 : les comptes financiers.

Cette classe regroupe les comptes dans lesquels on enregistre les opérations sur les actifs financiers détenus à court terme ainsi que les opérations sur les disponibilités. Les comptes de cette classe augmentent au débit et diminuent au crédit sauf le compte (59) qui augmente au crédit et diminue au débit.

5.1. Les principaux comptes de la classe 5 selon le SCF :

- ❖ 50 Valeurs mobilières de placement = actifs financiers acquis pour être revendus durant l'exercice.
- ❖ 51 Banques, établissements financiers et assimilés = comptes bancaires, comptes CCP, compte au trésor.
- ❖ 52 Instruments financiers dérivés = titres secondaires de créance au porteurs faisant objet d'achat et de vente.
- ❖ 53 Caisse = avoirs monétaire en caisse.
- ❖ 54 Régies d'avances et accréditifs.
- ❖ 55, 55,56 disponibles = non affectés.
- ❖ 58 Virements internes.
- ❖ 59 Pertes de valeur sur actifs financiers courants = montant de valeur perdue par des actifs suite à une chute des prix sur le marché.

5.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 5.

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application																												
<p><input type="checkbox"/> l'acquisition d'actifs financiers destinés à être revendus à court terme.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">512/53/464</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">501/502/503/506/508/52</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">→</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> </table> </p>	D	512/53/464	C		D	501/502/503/506/508/52	C		X		→		X		<p>Exemple 1 :</p> <p>L'entreprise a acquis des actions d'une valeur de 100 000 DA par banque.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">512</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">502</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">100 000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">100 000</td> <td></td> </tr> </table> </p>	D	512	C		D	502	C		100 000				100 000	
D	512/53/464	C		D	501/502/503/506/508/52	C																							
	X		→		X																								
D	512	C		D	502	C																							
	100 000				100 000																								
<p><input type="checkbox"/> Règlement des factures.</p> <p style="text-align: center;"> <table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">512/53</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">6./2./3./4./50/52</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">→</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> </table> </p>	D	512/53	C		D	6./2./3./4./50/52	C		X		→		X		<p>Exemple 2 :</p> <p>Règlement par caisse des achats d'un stock de marchandises d'une valeur de 5 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p>														
D	512/53	C		D	6./2./3./4./50/52	C																							
	X		→		X																								

	$\begin{array}{r} \text{D} \quad 53 \quad \text{C} \\ \hline 5\,000 \end{array}$	$\begin{array}{r} \text{D} \quad 401 \quad \text{C} \\ \hline 5\,000 \end{array}$
<p>□ L'encaissement d'une créance.</p> $\begin{array}{r} \text{D} \quad 70/411 \quad \text{C} \\ \hline X \end{array} \xrightarrow{\quad} \begin{array}{r} \text{D} \quad 512/53 \quad \text{C} \\ \hline X \end{array}$	<p>Exemple 3:</p> <p>Le client règle l'entreprise par banque sur un achat des produits semi-finis d'une valeur de 6 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> $\begin{array}{r} \text{D} \quad 411 \quad \text{C} \\ \hline 6\,000 \end{array}$	$\begin{array}{r} \text{D} \quad 512 \quad \text{C} \\ \hline 6\,000 \end{array}$

Lors de l'opération de l'enregistrement des écritures comptable, les comptes du bilan ne fonctionnent pas tous de la même façon. Par convention, les comptes du bilan augmentent du coté où ils sont inscrits au bilan et diminuent de l'autre côté.

Ce deuxième chapitre a été pour objectif de présenter la terminologie relative au bilan et le fonctionnement de ses comptes. Nous avons présenté dans la première section la définition du bilan, la définition des éléments du bilan ainsi que la variation des éléments du bilan et la présentation du résultat de l'exercice. Dans la deuxième section, nous avons exposé le fonctionnement des comptes du bilan avec des exemples explicatifs.

La série d'exercice N°02.

Exercice N°01.

Le 02 janvier 2020, un entrepreneur crée une entreprise commerciale. A cet effet, il ramène les éléments suivants : un bâtiment commercial pour 2 000 000 DA, un mobilier d'une valeur de 400 000 DA et un matériel de transport de 600 000 DA. Par ailleurs, il contracte un emprunt bancaire d'une valeur de 500 000 DA déposé dans son compte bancaire (durée de l'emprunt 5 ans).

Au cours du mois de janvier, l'activité de l'entreprise se résume comme suit :

05/01/2020 : Acquisition par chèque bancaire d'un micro-ordinateur pour 100 000 DA. (Facture n°11, chèque n°02).

08/01/2020 : Acquisition à crédit d'un matériel de transport d'une valeur de 800 000 DA. (Facture n°12).

10/01/2020 : Achat à crédit d'un lot de marchandises d'une valeur de 80 000 DA, réception le même jour. (Facture n°012, BES n°13).

15/01/2020 : Acquisition par chèque bancaire d'un logiciel de comptabilité pour 200 000 DA. (Facture n°14, chèque n°15).

18/01/2020 : Règlement du fournisseur des marchandises par chèque bancaire. (Chèque n°145).

TAF : 1. Etablir le bilan de création.

2. Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques.
3. Etablir le bilan final.

Exercice N°02.

Un entrepreneur crée une entreprise industrielle de production de mobilier de bureau, pour lancer son entreprise, il ramène un bâtiment d'une valeur de 3 000 000 DA, une somme de 2 000 000 DA déposée en banque et une somme de 800 000 DA versée en caisse, ainsi le propriétaire contracte un emprunt de 1 000 000 DA (durée de l'emprunt 4 ans). La somme correspondante est déposée momentanément 75% dans le compte bancaire de l'entreprise et le reste dans la caisse de l'entreprise.

L'entreprise est maintenant prête à démarrer son activité, elle réalise les opérations suivantes :

01/02/2020 : Acquisition d'une machine industrielle pour 500 000 DA à crédit. (Facture n°001).

10/02/2020 : Achat d'un camion par banque d'une valeur de 800 000 Da. (Facture n° 0125, chèque n°0012).

12/02/2020 : Achat de matières premières pour 500 000 DA à crédit, réception le même jour. (Facture n°189, BES n°15).

13/02/2020 : Remboursement de 25% du crédit bancaire contracté par chèque. (Chèque n°135).

15/02/2020 : Achat en espèces de diverses fournitures de bureau pour 200 000 DA. (Facture n°17, BC n°19).

20/02/2020 : Règlement de la dette du 01/02/2020 par chèque bancaire. (Chèque n°012).

TAF : 1. Etablir le bilan de création.

2. Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques.

3. Etablir le bilan final.

La correction de la série d'exercice N°02.

La correction du premier exercice.

1. Le bilan de création.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
213	<u>Actifs non courants</u> construction (bâtiment)	2 000 000	101	<u>Capitaux propres</u> Capital émis	3 000 000
2182	matériel de transport	600 000			
2184	Mobilier de bureau	400 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>		164	Emprunts auprès des établissements de crédit	500 000
512	Banque (comptes courants)	500 000		<u>Passifs courants</u>	
	Total actifs	3 500 000		Total passifs	3 500 000

Le calcul du capital de départ (situation nette) de l'entreprise

Selon le principe de la partie double :

Total actifs = Total passifs

Total actifs = Capitaux propres + Passifs non courants + Passifs courants

Capitaux propres = Total actifs - Passifs non courants - Passifs courants

Capitaux propres (capital émis) = (Actifs non courants + Actifs courants) – (Passifs non courants + Passifs courants)

Capitaux propres (capital émis) = (construction + matériel de transport + mobilier de bureau + banque) – emprunt bancaire.

Capitaux propres (capital émis) = 2 000 000 + 600 000 + 400 000 + 500 000 – 500 000

Capitaux propres (capital émis) = 3 500 000 – 500 000 = 3 000 000 DA

Capitaux propres (capital émis) = 3 000 000 DA.

2. Les comptes schématiques (le grand livre).

D	213	C
2 000 000		
	SD: 2 000 000	
2 000 000		2 000 000

D	2182	C
600 00		
800 000	SD: 1 400 000	
1 400 000		1 400 000

D	2184	C
400 000		
	SD: 400 000	
400 000		400 000

D	164	C
	500 000	
SC: 500 000		
500 000		500 000

D	512	C
500 000		100 000
		200 000
		80 000
	SD: 120 000	
500 000		500 000

D	2183	C
100 000		
	SD: 100 000	
100 000		100 000

D	401	C
80 000		80 000
	Solde nul	

D	404	C
		800 000
SC : 800 000		
800 000		800 000

D	30	C
80 000		
	SD : 80 000	
80 000		80 000

D	380	C
80 000		80 000
	Solde nul	

D	204	C
200 000		
	SD : 200 000	
200 000		200 000

D	101	C
		3 000 000
SC : 3 000 000		
3 000 000		3 000 000

3. Le bilan final.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
204	Logiciel informatique	200 000	101	Capital émis	3 000 000
213	construction (bâtiment)	2 000 000			
2182	matériel de transport	1 400 000		<u>Passifs non courants</u>	
2183	matériel de bureau et matériel informatique	100 000	164	Emprunts auprès des établissements de crédit	500 000
2184	Mobilier de bureau	400 000			
	<u>Actifs courants</u>		404	<u>Passifs courants</u>	
30	Marchandises	80 000		Fournisseur d'immobilisations	800 000
512	Banque (comptes courants)	120 000			
	Total actifs	4 300 000		Total passifs	4 300 000

La correction du deuxième exercice.

1. Le bilan de création.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
213	Actifs non courants construction (bâtiment)	3 000 000	101	Capitaux propres Capital émis	5 800 000
	Actifs courants		164	Passifs non courants Emprunts auprès des établissements de crédit	1 000 000
512	Banque (comptes courants)	2 750 000		Passifs courants	
53	Caisse	1 050 000			
	Total actifs	6 800 000		Total passifs	6 800 000

Le calcul du solde de la banque et celui de la caisse.

La banque : $1\,000\,000 \times 0,75 = 750\,000$ DA

Le solde de la banque = $2\,000\,000 + 750\,000 = 2\,750\,000$ DA.

La caisse : $1\,000\,000 \times 0,25 = 250\,000$ DA

Le solde de la caisse = $800\,000 + 250\,000 = 1\,050\,000$ DA.

Le calcul du capital de départ (situation nette) de l'entreprise.

Selon le principe de la partie double :

Total actifs = Total passifs

Total actifs = Capitaux propres + Passifs non courants + Passifs courants

Capitaux propres = Total actifs - Passifs non courants - Passifs courants

Capitaux propres (capital émis) = (Actifs non courants + Actifs courants) - (Passifs non courants + Passifs courants)

Capitaux propres (capital émis) = (construction + banque + caisse) - emprunt bancaire.

Capitaux propres (capital émis) = $3\,000\,000 + 2\,750\,000 + 1\,050\,000 - 1\,000\,000$

Capitaux propres (capital émis) = $6\,800\,000 - 1\,000\,000 = 5\,800\,000$ DA

Capitaux propres (capital émis) = $5\,800\,000$ DA.

2. Le grand livre (les comptes schématiques).

D	213	C
3 000 000		
	SD: 3 000 000	
3 000 000		3 000 000

D	2182	C
800 000		
	SD: 800 000	
800 000		800 000

D	53	C
1 050 000		200 000
	SD: 850 000	
1 050 000		1 050 000

D	164	C
250 000		1 000 000
SC: 750 000		
1 000 000		1 000 000

D	512	C
2 750 000		800 000
		250 000
		500 000
	SD: 1200 000	
2 750 000		2 750 000

D	2154	C
500 000		
	SD: 500 000	
500 000		500 000

D	404	C
500 000		500 000
	Solde nul	

D	401	C
		500 000
SC: 500 000		
500 000		500 000

D	31	C
500 000		
	SD: 500 000	
500 000		500 000

D	381	C
500 000		500 000
	Solde nul	

D	32	C
200 000		
	SD : 200 000	
200 000		200 000

D	101	C
		5 800 000
SC : 5 800 000		
5 800 000		5 800 000

D	382	C
200 000		200 000
	Solde nul	

3. Le bilan final.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
213	construction (bâtiment)	3 000 000	101	Capital émis	5 800 000
2154	matériels industriels (machine industrielle)	500 000			
2182	matériel de transport	800 000	164	<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			Emprunts auprès des établissements de crédit	750 000
31	Matières premières	500 000		<u>Passifs courants</u>	
32	fournitures	200 000	401	Fournisseur de biens et services	500 000
512	Banque (comptes courants)	1 200 000			
53	Caisse	850 000			
	Total actifs	7 050 000		Total passifs	7 050 000

Chapitre 3 : Étude du fonctionnement des comptes de gestion.

Dans ce chapitre, nous allons donner les principaux comptes de gestion (la classe 06 et la classe 07) ainsi que leurs fonctionnements selon le système comptable financier (SCF).

Et nous allons présenter à la fin de ce chapitre une série d'exercice récapitulative qui traite les enregistrements comptables des différentes opérations réalisées par l'entreprise (le bilan initial, le grand livre, le bilan final et le calcul du résultat par les comptes du bilan et avec les comptes de gestion).

Section1. Définitions des comptes de gestion.

Les comptes sont regroupés en deux catégories de comptes, il en existe deux types de comptes :

- a. Les comptes du bilan.
 - b. Les comptes de gestion : on trouve :
 - La classe 06 : les charges (matières premières consommées, impôt, taxe,...etc).
 - La classe 07 : les produits (vente de produits, intérêt, ...etc).
- 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).



1. Définition des produits.

Le CC donne la définition suivante « Art. 25. — Les produits d'un exercice correspondent aux accroissements d'avantages économiques survenus au cours de l'exercice, sous forme d'entrées ou d'augmentations d'actifs ou de diminutions de passifs. ...etc.». (Article 25 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.)

Cette définition signifie que les produits représentent les entrées de ressources obtenues par l'entreprise suite à ses activités. Il s'agit en particulier des sommes reçues ou à recevoir en contrepartie de la vente de biens ou services et des recettes sur les activités annexes.

2. Définition des charges.

Les charges représentent l'exact contraire des produits. Le CC en donne la définition suivantes « Art. 26. — Les charges d'un exercice correspondent aux diminutions d'avantages économiques

survenues au cours de l'exercice, sous forme de sortie ou de diminution d'actifs ou d'apparition de passifs» (Article 26 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.).

Cette définition signifie donc que les charges représentent les sorties ou consommations de ressources suite à l'activité de l'entreprise. Il s'agit en particulier des dépenses liées aux consommations de matières et fournitures, énergie, salaires versés aux travailleurs, des impôts, des frais de location des locaux etc.

3. Définition du résultat.

Il représente la différence entre le total des produits et le total des charges. C'est ce qui ressort de la définition donnée par le CC «Art. 28 : le résultat net de l'exercice est égal à la différence entre le total des produits et le total des charges de cet exercice....etc». (Article 36 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P15.).

$$\text{Résultat} = \text{total produits} - \text{total charges.}$$

Les comptes des charges augmentent au débit et diminuent au crédit et les comptes des produits augmentent au crédit et diminuent au débit.

Section 2 : le fonctionnement des comptes des charges.

Les comptes des charges regroupent l'ensemble des opérations qui contribuent à l'appauvrissement des ressources de l'entreprise.

1. Les principaux comptes de la classe 6 selon le SCF.

❖ **60 Achats consommés** = coût d'achat des marchandises vendues + coût d'achat des matières et fournitures consommés + coût d'achat des fournitures non stockables consommées.

❖ **61 Services extérieurs** = coût d'achat des services consommés.

❖ **62 Autres services extérieurs** = coût d'achat des services consommés.

❖ **63 Charges de personnel** = salaires versés aux travailleurs + cotisations sociales versés

❖ **64 Impôts, taxes et versements assimilés** = impôts et taxes payés à l'Etat + subventions reçues de l'Etat ou des collectivités locales.

❖ **65 Autres charges opérationnelles** = diverses charges payées comme les amendes et pénalités, les pertes de créances, les redevances sur brevets, licences..etc.

❖ **66 Charges financières** = charges sur opérations financières comme les intérêts dus sur emprunts, les pertes de change, les pertes sur vente d'actifs financiers.

❖ **67 Eléments extraordinaires (charges)** = pertes suite à des événements extraordinaires comme les catastrophes naturelles, les expropriations...etc.

❖ **68 Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur** = le montant de la perte de valeur d'un actif suite à l'usure ou à son vieillissement.

❖ **69 Impôts sur les résultats et assimilés**= impôts sur les bénéfices des sociétés.

2. Le fonctionnement des comptes de la classe 6.

Le fonctionnement des comptes	Exemples d'application																																										
<p><input type="checkbox"/> Le déstockage des marchandises.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">30</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">600</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div> <p>NB : on enregistre l'opération avec le coût d'achat des marchandises vendues.</p>	D	30	C		D	600	C				→					X			X			<p>Exemple 1 : vente de 50 000 DA de marchandises par banque. (déstockage le même jour). TAF : Enregistrer l'opération du déstockage dans des comptes schématiques.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">30</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">600</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">50 000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">50 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	D	30	C		D	600	C									50 000			50 000		
D	30	C		D	600	C																																					
			→																																								
	X			X																																							
D	30	C		D	600	C																																					
	50 000			50 000																																							
<p><input type="checkbox"/> La consommation des matières premières.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">31</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">601</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	D	31	C		D	601	C				→					X			X			<p>Exemple 2 : Sortie de 60 000 DA de matières premières pour transformation dans les ateliers de production. TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">31</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">601</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">60 000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">60 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	D	31	C		D	601	C									60 000			60 000		
D	31	C		D	601	C																																					
			→																																								
	X			X																																							
D	31	C		D	601	C																																					
	60 000			60 000																																							
<p><input type="checkbox"/> La consommation des fournitures.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">32</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">602</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	D	32	C		D	602	C				→					X			X			<p>Exemple 3 : Sortie de 15 000 DA de fourniture pour consommation dans les ateliers de production. TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">32</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> <td style="padding: 0 20px;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">D</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">602</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 10px;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">15 000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">15 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	D	32	C		D	602	C									15 000			15 000		
D	32	C		D	602	C																																					
			→																																								
	X			X																																							
D	32	C		D	602	C																																					
	15 000			15 000																																							
<p><input type="checkbox"/> L'achat des fournitures non stockable.</p>	<p>Exemple 4 : Règlement par banque d'une facture d'électricité d'une valeur de 25 000 DA.</p>																																										

<p>D 512/53/401 C D 607 C</p> <p style="text-align: center;">X —————→ X</p>	<p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>D 512 C D 607 C</p> <p style="text-align: center;">25 000 25 000</p>
<p><input type="checkbox"/> L'achat des services.</p> <p>D 512/53/401 C D 61/62 C</p> <p style="text-align: center;">X —————→ X</p>	<p>Exemple 5 :</p> <p>Règlement d'une facture de publicité par caisse d'une valeur de 50 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>D 53 C D 623 C</p> <p style="text-align: center;">50 000 50 000</p>
<p><input type="checkbox"/> Le paiement des salaires.</p> <p>D 421 C D 631 C</p> <p style="text-align: center;">X —————→ X</p> <p>NB : on enregistre avec le montant des salaires bruts.</p>	<p>Exemple 6 :</p> <p>Règlement par banque des salaires du mois d'une valeur de 800 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>D 421 C D 631 C</p> <p style="text-align: center;">800 000 800 000</p>
<p><input type="checkbox"/> Le paiement des charges sociales patronales.</p> <p>D 431 C D 635 C</p> <p style="text-align: center;">X —————→ X</p>	<p>Exemple 7 :</p> <p>Règlement des cotisations sociales par caisse d'une valeur de 60 000 DA.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <p>D 431 C D 635 C</p> <p style="text-align: center;">60 000 60 000</p>

Un accroissement (une diminution) de compte de charge se traduit par un débit (par un crédit).

<p>BN : l'enregistrement de l'opération se réalise avec le coût de production.</p>	<p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">7241</td> <td style="text-align: center;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">351</td> <td style="text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td></td> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">80 000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">80 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	7241	C		D	351	C									80 000			80 000																
D	7241	C		D	351	C																														
	80 000			80 000																																
<p><input type="checkbox"/> La sortie de stock de produits fabriqués.</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">351/355/358</td> <td style="text-align: center;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">724</td> <td style="text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">→</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> </table> <p>BN : l'enregistrement de l'opération se réalise avec le coût de production pour les produits finis et semi-finis et avec le prix probable de vente pour les déchets et rebuts.</p>	D	351/355/358	C		D	724	C				X	→	X		<p>Exemple 3 :</p> <p>Sortie de stock 30 000 DA des produits semi-finis.</p> <p>TAF : Enregistrer cette opération dans des comptes schématiques.</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">351</td> <td style="text-align: center;">C</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">D</td> <td style="text-align: center;">724</td> <td style="text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td></td> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">30 000</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">30 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	D	351	C		D	724	C									30 000			30 000		
D	351/355/358	C		D	724	C																														
			X	→	X																															
D	351	C		D	724	C																														
	30 000			30 000																																

Un accroissement (une diminution) de compte de produit se traduit par un crédit (par un débit).

Les comptes de gestion ne figurent pas dans le bilan. Ils servent à calculer le résultat.

Le résultat calculé par les comptes de gestion doit être égal au résultat calculé par le bilan.

Série d'exercice N°03

Exercice N°01.

Le 02 avril 2020, un entrepreneur crée une entreprise commerciale. À cet effet, il apporte les éléments suivants : un terrain pour 6.000.000 DA, un local commercial d'une valeur de 900.000 DA, un matériel de transport de 900.000 DA, une somme de 8.000.000 DA déposée momentanément 70% dans le compte bancaire de l'entreprise et le reste dans la caisse de l'entreprise.

Au cours du mois d'avril, l'activité de l'entreprise se résume comme suit :

03/04 : Acquisition à crédit d'un logiciel de comptabilité d'une valeur de 23.000 DA. (Facture n°01)

06/04 : Acquisition par banque d'un camion pour 1 800.000 DA (Facture n°02, chèque n°0258).

10/04 : Achat à crédit des marchandises pour un montant de 600.000 DA, frais de transport 10 000 DA. Frais d'assurance, 20 000 DA, Entrée en stock le même jour (facture n°05, bon d'entrée en stock n°15).

12/04 : Réception et règlement par caisse d'une facture de publicité de 6 000 DA. (Facture n°26, bon de caisse n°0147).

14/04 : Réception d'une facture d'électricité de 8 000 DA (facture n°123).

18/04 : Vente par caisse de la moitié des marchandises pour 450 000 DA, déstockage le même jour (Facture n°33, bon de caisse n°18).

25/04 : Vente à crédit du reste des marchandises avec une marge de 30%, déstockage dans 10 jours. (Facture n°33, bon de caisse n°18).

30/04 : Constatation et règlement par chèque des salaires du mois d'avril pour un montant de 110 000 DA. (Livre de paie n°0008, chèque n°0125).

Travail à faire :

- 1- Présenter le bilan de création de cette entreprise ;
- 2- Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques ;
- 3- Dresser le bilan final et déduire le résultat réalisé par l'entreprise ;
- 4- Vérifier le résultat par les comptes de gestion.

Exercice N°02.

Une société industrielle est créée le 02/03/2018 avec les éléments suivants :

Un apport en numéraire d'une valeur de 41 000 000 DA répartis comme suit :

- Une somme de 26 000 000 DA déposée en banque et le reste déposé en caisse.

Des apports en nature :

- Terrain pour une valeur de 12 000 000 DA ;
- Une construction pour une valeur de 9 000 000 DA ;
- Matériel de transport pour une valeur de 11 000 000 DA ;

Les associés ont dû emprunter à leur banque une somme de 9 000 000 DA remboursable dans 6 ans ; cet emprunt est placé momentanément dans le compte bancaire de la société.

L'activité de la société s'est résumée à ces opérations durant l'année 2018.

- (1) **15/03/2018** : achat à crédit d'un lot de matières premières au coût d'achat de 400 000 DA, les biens sont réceptionnés et stockés le même jour.
- (2) **10/05/2018** : acquisition par chèque bancaire d'une machine industrielle d'une valeur de 900 000 DA.
- (3) **02/05/2018** : sortie de stock de la totalité des matières premières pour transformation.
- (4) **30/05/2018** : entrée en stock des produits finis au coût de production de 1 500 000 DA.
- (5) **25/06/2018** : réception et règlement par caisse d'une facture de publicité pour une valeur de 90 000 DA.
- (6) **23/10/2018** : vente à crédit de la moitié des produits finis avec une marge bénéficiaire de 30%.
- (7) **10/12/2018** : règlement par chèque bancaire des dettes de stock des matières premières.
- (8) **30/12/2018** : réception et règlement par caisse de la facture d'électricité d'une valeur de 160 000 DA.

TAF :

1. présenter le bilan d'ouverture de la société.
2. Enregistrer les différentes opérations dans le grand livre de la société.
3. Présenter le bilan de clôture de la société.
4. Vérifier le résultat de la société en utilisant les comptes de gestion.

La correction de la série d'exercice N°03.

La correction de l'exercice N°01.

1. Le bilan d'ouverture.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	6 000 000	101	Capital émis	15 800 000
213	construction	900 000			
2182	matériel de transport	900 000		<u>Passifs non courants</u>	
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
512	Banque	5 600 000			
53	Caisse	2 400 000			
	Total actifs	15 800 000		Total passifs	15 800 000

Le calcul du solde de la banque et celui de la caisse.

La banque : $8\,000\,000 \times 0,70 = 5\,600\,000$ DA

Le solde de la banque = 5 600 000 DA.

La caisse : $8\,000\,000 \times 0,30 = 2\,400\,000$ DA

Le solde de la caisse = 2 400 000 DA.

Le calcul du capital de départ (situation nette) de l'entreprise

Selon le principe de la partie double :

Total actifs = Total passifs

Total actifs = Capitaux propres + Passifs non courants + Passifs courants

Capitaux propres = Total actifs - Passifs non courants - Passifs courants

Capitaux propres (capital émis) = (Actifs non courants + Actifs courants) - (Passifs non courants + Passifs courants)

Capitaux propres (capital émis) = (terrain + construction + matériel de transport + banque + caisse).

Capitaux propres (capital émis) = 6 000 000 + 900 000 + 900 000 + 5 600 000 + 2 400 000

Capitaux propres (capital émis) = 15 800 000 DA.

2. Le grand livre.

D	211	C
6 000 000		
		SD: 6 000 000
6 000 000		6 000 000

D	213	C
900 000		
		SD: 900 000
900 000		900 000

D	2182	C
900 000		
1 800 000		
		SD: 2 700 000
2 700 000		2 700 000

D	512	C
5 600 000		
	1 800 000	
	110 000	
	SD: 3 690 000	
5 600 000		5 600 000

D	53	C
2 400 000		
	6 000	
	450 000	
	SD: 2 844 000	
2 850 000		2 850 000

D	204	C
23 000		
		SD: 23 000
500 000		500 000

D	380	C
630 000		
	630 000	
	Solde nul	
630 000		630 000

D	30	C
630 000		
	315 000	
	SD: 315 000	
630 000		630 000

D	623	C
6 000		
		SD: 6 000
6 000		6 000

D	421	C
110 000		
	110 000	
	Solde nul	
110 000		110 000

D	631	C
110 000		
		SD: 110 000
110 000		110 000

D	101	C
		15 800 000
SC: 15 800 000		
15 800 000		15 800 000

D	404	C
		23 000
SC: 23 000		
23 000		23 000

D	700	C
		450 000
		409 500
SC: 859 500		
859 500		859 500

D	401	C
6 000		630 000
		6 000
		8 000
SC: 638 000		
644 000		644 000

D	607	C
8 000		
		SD: 8 000
8 000		8 000

D	600	C
315 000		
		SD: 315 000
315 000		315 000

D	411	C
409 500		
		SD: 409 500
409 500		409 500

3. Le bilan final.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
204	Logiciel	23 000	101	Capital émis	15 800 000
211	terrains	6 000 000	12	Résultat (bénéfice)	420 500
213	construction	900 000		<u>Passifs non courants</u>	
2182	matériel de transport	2 700 000			
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
30	marchandises	315 000	401	Fournisseur de biens et services	638 000
411	clients	409 500			
512	Banque	3 690 000	404	Fournisseur d'immobilisation	23 000
53	Caisse	2 844 000			
	Total actifs	16 881 500		Total passifs	16 881 500

Calcul du résultat de l'exercice.

Le résultat = total actifs –total passifs

Le résultat = (actifs non courants + actifs courants) – (capitaux propres + Passifs non courants + Passifs courants)

Le résultat = (logiciel + terrains + constructions + matériel de transport + marchandises + clients + banque + caisse) – (capital émis + fournisseur de biens et services + fournisseur d'immobilisation).

Le résultat = (23 000 + 6 000 000 + 900 000 + 2 700 000 + 315 000 + 409 500 + 3 690 000 + 2 844 000) – (15 800 000 + 638 000 + 23 000).

Le résultat = 420 500 DA.

L'entreprise réalise un résultat positif d'une valeur de 420 500 DA.

4. Vérification du résultat de l'exercice en utilisant les comptes de gestion.

Le résultat = (soldes des comptes de la classe 07) – (le solde des comptes de la classe 06).

Le résultat = (le solde du C/700) – (le solde des comptes : C/600 + C/607 + C/623 + C/631).

Le résultat = (859 500) – (315 000 + 8 000 + 6 000 + 110 000).

Le résultat = 420 500 DA.

La correction de l'exercice N°02.

1. Le bilan d'ouverture de la société.

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	12 000 000	101	Capital émis	73 000 000
213	construction	9 000 000			
2182	matériel de transport	11 000 000		<u>Passifs non courants</u>	
			164	Emprunt bancaire	9 000 000
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
512	Banque	35 000 000			
53	Caisse	15 000 000			
	Total actifs	82 000 000		Total passifs	82 000 000

À la situation nette : le total actifs = total passifs.

Le total passifs = capitaux propres + passifs non courants + passifs courants.

Capitaux propres = le total passifs – (passifs non courants + passifs courants).

Capitaux propres = 82 000 000 – 9 000 000 = 73 000 000 DA.

2. Le grand livre.

D	211	C
SI:12 000 000		
		SD:12 000 000
12 000 000		12 000 000

D	213	C
SI:9 000 000		
		SD:9 000 000
9 000 000		9 000 000

D	2182	C
SI:11 000 000		
		SD: 11 000 000
11 000 000		11 000 000

D	512	C
SI:35 000 000		900 000(2)
		400 000 (7)
		SD :33 700 000
35 000 000		35 000 000

D	53	C
SI:15 000 000		90 000 (5)
		160 000 (8)
		SD:14 750 000
15 000 000		15 000 000

D	164	C
		SI :9 000 000
SC:9 000 000		
9 000 000		9 000 000

D	101	C
		SI:73 000 000
SC: 73 000 000		
73 000 000		73 000 000

D	31	C
(1) 400 000		400 000 (3)
		le solde est nul

D	381	C
(1)400 000		400 000 (1)
		le solde est nul

D	401	C
(7) 400 000		400 000 (1)
(5)90 000		90 000 (5)
(8) 160 000		160 000 (8)
		Le solde est nul

D	601	C
(3) 400 000		
		SD : 400 000
400 000		400 000

D	2154	C
(2) 900 000		
		SD : 900 000
900 000		900 000

D	355	C
(4)1 500 000		750 000 (6)
		SD : 750 000
1 500 000		1 500 000

D	724	C
(6)750 000		1 500 000 (4)
		SC : 750 000
1 500 000		1 500 000

D	623	C
(5)90 000		
		SD: 90 000
90 000		90 000

D	701	C
SC : 975 000		975 000 (6)
975 000		975 000

D	411	C
(6) 975 000		
		SD: 975 000
975 000		975 000

D	607	C
(8) 160 000		
		SD: 160 000
160 000		160 000

3. Le bilan final:

N/C	Actif (emplois)	Montants	N/C	Passifs (ressources)	Montants
	<u>Actifs non courants</u>			<u>Capitaux propres</u>	
211	terrains	12 000 000	101	Capital émis	73 000 000
213	construction	9 000 000	12	Résultat de l'exercice	1 075 000
2154	machine industrielle	900 000		<u>Passifs non courants</u>	
2182	matériel de transport	11 000 000	164	Emprunt bancaire	9 000 000
	<u>Actifs courants</u>			<u>Passifs courants</u>	
355	Produits finis	750 000			
411	client	975 000			
512	Banque	33 700 000			
53	Caisse	14 750 000			
	Total actifs	83 075 000		Total passifs	83 075 000

4. Vérification du résultat de la société en utilisant les comptes de gestion.

Le résultat = les produits – les charges.

Le résultat = le solde des comptes de la classe 07 – le solde des comptes de la classe 06.

Le résultat = (C/701 + C/724) – (C/ 601+ C/607 + C/623).

Le résultat = (975 000 + 750 000) – (400 000 + 160 000 + 90 000).

Le résultat = 1 725 000 – 650 000.

Le résultat = **1 075 000 DA.**

Donc, la société a réalisé un bénéfice de 1 075 000 DA.

Chapitre 4 : Les états financiers.

Ce dernier chapitre est réservé à la présentation des états financiers dictés par la loi 07/11 du 25 novembre 2007 portant le système comptable financier (SCF) suivie d'une série d'exercice afin de mettre en exergue l'établissement des différents états financiers par les entreprises.

Section 1 : notions générales sur les états financiers.

Avec l'avènement de la loi 07.11 portant Système Comptable et Financier, les états financiers ont été structurés et détaillés. De ce fait, cette section sera réservée à la présentation d'une définition des états financiers et à la présentation des états financiers selon la loi 07/11 du 25 novembre 2007.

1. Définition des états financiers.

Les états financiers sont un ensemble complet des documents comptables obligatoires, permettant de donner une image fidèle de la situation financière, de la performance et de la variation de la situation de l'entreprise à la date de clôture des comptes.

Donc, les états financiers reflètent la situation du patrimoine et l'activité d'une entité par des données chiffrées et structurées présentées essentiellement sous forme de tableaux et de notes.

2. Les états financiers selon la loi 07.11 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier.

Les dispositions relatives au cadre conceptuel du Système Comptable Financier (SCF), contenues dans la loi 07-11 du 25 novembre 2007 et dans le décret exécutif 08-156 du 26 mai 2008, constituent la base pour la préparation et la présentation des états financiers. Elles définissent les états financiers, les principes et conventions comptables ainsi que les caractéristiques qualitatives de l'information financière. (Boulahdour & Ouguenoue, 2021).

Ces états financiers sont établis par toute personne physique ou morale astreinte à la tenue d'une comptabilité financière, l'article 4 de la loi 07- 11 l'évoque.

L'article 25 de la loi 07-11 stipule que les entités entrant dans les champs d'application de la présente loi établissent au moins annuellement des états financiers. Ces états des entités, comprennent : le bilan, le compte de résultat, le tableau des flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres et l'annexe, précisant les règles et méthodes comptables utilisées et fournissant des compléments d'informations au bilan et au compte de résultat.

Le décret exécutif n°08-156 du 26 mai 2008 portant application de la loi 07.11, reprend ces états financiers sus cités, et donne à travers ses articles 32 à 37 les définitions et les objectifs relatifs à chaque état.

La loi 07.11 portant système comptable et financier a évoqué les états financiers en dévoilant in extenso leur nature et leur présentation. Ces modèles d'états financiers constituent des modèles de base qui doivent être adaptés à chaque entité afin de fournir des informations financières répondant à la réglementation.

Section 2 : Les différents volets des états financiers.

Les états financiers se composent de cinq (05) volets :

- Le bilan ;
- Le tableau de compte du résultat (TCR) ;
- Le tableau de trésorerie ;
- Le tableau de variation des capitaux propres ;
- L'annexe.

1. Le bilan.

Le bilan est état récapitulatif des actifs des capitaux propres et des passifs de l'entité à la date de clôture des comptes.

- Le côté droit du tableau, appelé le *passif*, indique en les classant la valeur comptable de l'ensemble des ressources qui sont mises à la disposition de l'entité à la date d'établissement du bilan ;
- Le côté gauche du tableau, appelé l'*actif*, mentionne en les structurant la valeur comptable à la date d'établissement du bilan, de l'ensemble des utilisations ou emplois de fonds qui ont été effectués. (Cerrada, 2014).

Le contenu des rubriques du bilan est présenté dans le système comptable financier (SCF).

Tableau N°03 : l'actif du bilan selon le SCF.

28	JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19	28 Rabie El Aouel 1430 25 mars 2009
<i>Contenu des rubriques du bilan</i>		
BILAN ACTIF		
Exercice clos le		
ACTIF	N Brut	N Amort-Prov.
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)		
Ecart d'acquisition (ou goodwill)	207	2807 et 2907
Immobilisations incorporelles	20 (hors 207)	280 (hors 2807) 290 (hors 2907)
Immobilisations corporelles	21 et 22 (hors 229)	281, 282, 291 et 292
Immobilisations encours	23	293
Immobilisations financières		
Titres mis en équivalence – entreprises associées	265	
Autres participations et créances rattachées	26 (hors 265 et 269)	
Autres titres immobilisés	271, 272 et 273	
Prêts et autres actifs financiers non courants	274, 275 et 276	
TOTAL ACTIF NON COURANT		
ACTIF COURANT		
Stocks et encours	30 à 38	39
Créances et emplois assimilés		
Clients	41 (hors 419)	491
Autres débiteurs	409, Débit[42, 43, 44 (hors 444 à 448) 45, 46, 486 et 489]	495 et 496
Impôts	444, 445 et 447	
Autres actifs courants	Débit 48	
Disponibilités et assimilés		
Placements et autres actifs financiers courants	50 (hors 509)	
Trésorerie	519 et autres Débit [51, 52, 53 et 54]	59
TOTAL ACTIF COURANT		
TOTAL GENERAL ACTIF		

Source : le système comptable financier.

Tableau N°04 : le passif du bilan selon le SCF.

28 Rabie El Aouel 1430 25 mars 2009		JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19		29
<i>Contenu des rubriques du bilan</i>				
BILAN PASSIF				
Exercice clos le				
PASSIF	N			
CAPITAUX PROPRES				
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	101 et 108			
Capital non appelé	109			
Primes et réserves (Réserves consolidées (1))	104 et 106			
Ecart de réévaluation	105			
Ecart d'équivalence (1)	107			
Résultat net (Résultat net part du groupe) (1)	12			
Autres capitaux propres – Report à nouveau	11			
Part de la société consolidante) (1)				
Part des minoritaires (1)				
TOTAL I				
PASSIFS NON COURANTS				
Emprunts et dettes financières	16 et 17			
Impôts (différés et provisionnés)	134 et 155			
Autres dettes non courantes	229			
Provisions et produits comptabilisés d'avance	15 (hors 155) 131 et 132			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II				
PASSIFS COURANTS				
Fournisseurs et comptes rattachés	40 (hors 409)			
Impôts	Crédit 444, 445 et 447			
Autres dettes	419, 509, crédit [42,43, 44 (hors 444 à 447) 45, 46 et 48]			
Trésorerie Passif	519 et autres crédits 51 et 52			
TOTAL PASSIFS COURANTS III				
TOTAL GENERAL PASSIF				
<hr/>				
(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.				

Source : le système comptable financier.

2. Le tableau des comptes du résultat.

Le compte de résultat décrit l'activité ou l'exploitation de l'entreprise pour une période donnée. Il récapitule les charges et les produits de l'exercice, le solde des charges et des produits constitue le résultat de l'exercice. (Béatrice & Grandguillot, 2021).

Le compte de résultat est un état récapitulatif des charges et des produits réalisés par l'entité au cours de l'exercice comptable. Il ne tient pas compte de la date d'encaissement ou de décaissement et fait apparaître par différence le résultat net de l'exercice.

Selon le cadre conceptuel, une entité doit présenter une analyse des charges en utilisant une classification reposant soit sur nature des charges, soit sur leur fonction au sein de l'entreprise.

- a. L'analyse des charges par nature : cette analyse permet de déterminer les agrégats de gestion suivants :
 - La production de l'exercice ;
 - La valeur ajoutée ;
 - Le résultat opérationnel ;
 - Le résultat financier ;
 - Le résultat des activités ordinaire ;
 - Le résultat extraordinaire ;
 - Le résultat net de la période.
- b. L'analyse des charges par fonction : cette analyse permet de déterminer les agrégats de gestion suivants :
 - La marge brute ;
 - Le résultat opérationnel ;
 - Le résultat ordinaire avant impôts ;
 - Le résultat net des activités ordinaires ;
 - Le résultat net de l'exercice.

Le contenu des rubriques du tableau du compte de résultat (TCR) par nature et par fonction est présenté dans le système comptable financier (SCF).

Tableau N°05 : le tableau du compte de résultats par nature selon le SCF.

30	JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19	28 Rabie El Aouel 1430 25 mars 2009
<i>Contenu des rubriques du compte de résultats</i>		
COMPTE DE RESULTATS		
(Par nature)		
Période du au		
	N	
Ventes et produits annexes	70	
Variation stocks produits finis et en cours	72	
Production immobilisée	73	
Subventions d'exploitation	74	
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		
Achats consommés	60	
Services extérieurs et autres consommations	61 et 62	
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		
Charges de personnel	63	
Impôts, taxes et versements assimilés	64	
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		
Autres produits opérationnels	75	
Autres charges opérationnelles	65	
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur	68	
Reprise sur pertes de valeur et provisions	78	
V - RESULTAT OPERATIONNEL		
Produits financiers	76	
Charges financières	66	
VI - RESULTAT FINANCIER		
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		
Impôts exigibles sur résultats ordinaires	695 et 698	
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires	692 et 693	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)	77	
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)	67	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)		
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		
Dont part des minoritaires (1)		
Part du groupe (1)		
(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.		

Source : le système comptable financier.

Tableau N° 06 : le tableau du compte de résultats par fonction selon SCF.

28 Rabie El Aouel 1430 25 mars 2009		JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19		27
COMPTE DE RESULTATS				
(Par fonction)				
(Exemple)	Période du	au		
			NOTE	N N-1
Chiffres d'affaires				
Coût des ventes				
MARGE BRUTE				
Autres produits opérationnels				
Coûts commerciaux				
Charges administratives				
Autres charges opérationnelles				
RESULTAT OPERATIONNEL				
Fournir le détail des charges par nature (frais de personnel, dotations aux amortissements)				
Produits financiers				
Charges financières				
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT				
Impôts exigibles sur les résultats ordinaires				
Impôts différés sur résultats ordinaires (variations)				
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES				
Charges extraordinaires				
Produits extraordinaires				
RESULTAT NET DE L'EXERCICE				
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)				
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)				
Dont part des minoritaires (1)				
Part du groupe (1)				

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés.

Source : le système comptable financier.

3. Le tableau des flux de trésorerie (TFT).

Le tableau de flux de trésorerie a pour but d'apporter aux utilisateurs des états financiers une base d'évaluation de la capacité de l'entité à générer de la trésorerie et des équivalents de trésorerie, ainsi que des informations sur l'utilisation de ces flux de trésorerie. (TAFIGHOULT, 2015).

Ce tableau permet de répondre à la question suivante : d'où provient la trésorerie ?

Trois cas sont possibles. La trésorerie provient :

- Des opérations d'investissement ;
- Des opérations de financement ;
- Des opérations d'activité ou d'exploitation. (COLLAIN, 2017).

Le tableau de flux de trésorerie a pour but d'apporter aux utilisateurs des états financiers une base d'évaluation de la capacité de l'entreprise à générer de la trésorerie.

Le contenu de l'état de flux de trésorerie : selon le système comptable financier (SCF), les flux sont ventilés entre :

- Les flux des activités opérationnelles : représentent les coûts occasionnés et/ ou les ressources produites par l'activité normale. (Béatrice & Grandguillot, 2021). Ce sont les encaissements et les décaissements liés à l'activité d'exploitation. Les flux correspondent aux produits et charges d'exploitation, tels les sommes encaissées auprès des clients et les sommes versées aux fournisseurs et au personnel.

- Les flux des activités d'investissement : comprennent l'octroi ou le recouvrement de prêts, l'acquisition ou la cession de titres de créance ou de capitaux propres, ainsi que l'acquisition ou la cession d'immobilisation.

- Les flux des activités de financement : représentent les coûts liés à la politique financière et /ou les revenus procurés par des placements et reprises sur les provisions à caractère financier. (Béatrice & Grandguillot, 2021). Ils portent sur les changements dans les passifs et les capitaux propres et comprennent l'augmentation du capital (action ou obligation) et les dividendes versés aux actionnaires sur augmentation, l'émission et le remboursement d'emprunts.

Le tableau des flux de trésorerie est présenté soit par une méthode directe, soit par une méthode indirecte. (Béatrice & Grandguillot, 2021).

Le contenu des rubriques du tableau des flux de trésorerie (TFT) par la méthode directe et par la méthode indirecte est présenté dans le système comptable financier (SCF).

Tableau N° 07 : le tableau des flux de trésorerie selon le SCF (méthode directe).

28 Rabie El Aouel 1430 25 mars 2009		JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19		31
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE				
(Méthode directe)				
Période du		au		
	NOTE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles				
Encaissements reçus des clients				
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel				
Intérêts et autres frais financiers payés				
Impôts sur les résultats payés				
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires				
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)				
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)				
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement				
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles				
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles				
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières				
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières				
Intérêts encaissés sur placements financiers				
Dividendes et quote-part de résultats reçus				
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (B)				
Flux de trésorerie provenant des activités de financement				
Encaissements suite à l'émission d'actions				
Dividendes et autres distributions effectués				
Encaissements provenant d'emprunts				
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées				
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)				
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités				
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)				
<hr/>				
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice				
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice				
Variation de trésorerie de la période				
<hr/>				
Rapprochement avec le résultat comptable				

Source : le système comptable financier.

4. Le tableau de variation des capitaux propres.

Les entreprises sont désormais contraintes de publier les informations concernant leurs capitaux propres dans un document spécifique faisant partie des états financiers.

Selon l'article 36 du système comptable financier 2007, l'état de variation des capitaux propres constitue une analyse des mouvements ayant affecté chacune des rubriques constituant les capitaux propres de l'entité au cours de l'exercice comptable. (Article 36 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P15.)

Le contenu des rubriques du tableau de variation des capitaux propres est présenté dans le système comptable financier (SCF).

Voici quelques définitions des principaux éléments du tableau des variations des capitaux propres.

- Le capital social (C/101) : représente le capital rapporté par les associés.
- La prime d'émission : est générée lors de l'augmentation du capital pour mettre en pied d'égalité les anciens et les nouveaux actionnaires.
- Écart d'évaluation : (C/104) : ce solde enregistre le solde des profits et des pertes non enregistré en résultat, il provient de l'évaluation à la juste valeur des actifs financiers c'est-à-dire tout ce qui est titres de participation et titres immobilisés de l'activité de portefeuille etc.
- Écart de réévaluation (C/105) : lorsque nous réévaluons une immobilisation corporelle ou incorporelle, c'est la plus-value enregistrée sur la valeur de l'immobilier en question.
- Réserve (C/106) et report à nouveau (C/111).
- Les provisions (PNC) : sont des déductions opérées sur les éléments d'un exercice en vue de faire face ultérieurement aux charges et des pertes de valeurs sur comptes de stocks et de tiers nettement précisé et dont la réalisation, incertaine, apparaît probable en raison d'évènement survenus au cours de l'exercice et qui existent toujours à la clôture dudit exercice.

Tableau N° 09 : le tableau des variations des capitaux propres selon le SCF.

28 Kabte El Aouel 14.50 25 mars 2009		JOURNAL OFFICIEL DE LA REPUBLIQUE ALGERIENNE N° 19				33
ETAT DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES						
	Note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart de réévaluation	Réserves et résultat
Solde au 31 décembre N-2						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						
Profits ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N-1						
Changement de méthode comptable						
Correction d'erreurs significatives						
Réévaluation des immobilisations						
Profit ou pertes non comptabilisés dans le compte de résultat						
Dividendes payés						
Augmentation de capital						
Résultat net de l'exercice						
Solde au 31 décembre N						

Source : le système comptable financier.

5. Annexe des états financiers.

5.1.Définition.

Selon le SCF, l'annexe aux états financiers comporte des informations qui présentent un caractère significatif ou qui sont utiles pour la compréhension des opérations figurant sur ces états financiers. Les notes annexes aux états financiers font l'objet d'une représentation organisée. Chacun des postes de bilan, du compte de résultats, du tableau des flux de trésorerie et du tableau de variation des capitaux propres renvoie à l'information correspondante dans les notes annexes. (Article 28 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11.)

Donc, l'annexe un des documents composant les états financiers, il comporte des informations, des explications ou des commentaires d'importance significative et utiles aux utilisateurs des états financiers (les méthodes utilisées, les principes, les différents postes de bilan ou compte de résultats...etc.). Elle est établie pour aider les utilisateurs à mieux comprendre les états financiers et à les comparer à ceux d'autres entreprises.

Une colonne « note » figurant sur chaque état financier permet d'indiquer face à chaque rubrique le renvoi aux notes explicatives existant dans l'annexe.

5.2.Les modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe.

- Evolution des immobilisations et des actifs financiers non courants ;
- Tableau des amortissements sur immobilisations et autres actifs non courants ;
- Tableau des pertes de valeur et tableau des provisions.
- Etat des échéances des créances et des dettes à la date de clôture de l'exercice.

Le Système Comptable Financier prévoit des modèles de base qui seront adaptés par chaque entité en fonction de ses spécificités afin de fournir des informations financières répondant à la réglementation.

Série d'exercice N° 04.

Exercice N° 01.

Une entreprise commerciale a réalisé les opérations suivantes durant l'exercice comptable de l'année 2020.

- 1/ achat d'une quantité de marchandises d'une valeur de 2 500 000 DA.
- 2/ règlement des frais de personnels d'une valeur de 100 000 DA.
- 3/ l'entreprise a réalisé une campagne publicitaire d'une valeur de 300 000 DA.
- 4/ versement de 60 000 DA comme impôt et taxes.
- 5/ vente des marchandises à une valeur de 4 000 000 DA.
- 6/ encaissement de 80 000 DA sur redevance pour brevet.
- 7/ versement d'une somme de 100 000 DA sur la licence d'exploitation.
- 8/ l'entreprise a reçu un montant de 65 000 DA comme un revenu des actifs financiers.
- 9/versement de 60 000 DA comme charge d'intérêt.

TAF : tracer le tableau de compte du résultat de l'entreprise durant l'année 2020.

Exercice N° 02.

L'entreprise (Alpha) a réalisé les opérations suivantes durant l'exercice comptable de l'année 2020.

- 1/ achat de marchandises par banque pour une valeur de 1 000 000 DA
- 2/ versement par banque des salaires des employés pour une valeur de 300 000 DA
- 3/ achat par banque d'une machine industrielle pour une valeur de 100 000 DA
- 4/ acquisition par banque d'un logiciel de comptabilité pour une valeur de 20 000 DA
- 5/ l'entreprise a encaissée 200 000 DA comme intérêts sur placements financiers.
- 6/ l'entreprise a contracté un emprunt bancaire d'une valeur de 500 000 DA.
- 7/ vente par banque de la totalité des marchandises pour une valeur de 1 500 000 DA.
- 8/ remboursement par banque de 40% de l'emprunt bancaire.

TAF : établir le tableau des flux de trésorerie (TFT) de l'entreprise (Alpha) de l'exercice comptable de l'année 2020.

Exercice N°03.

L'entreprise alpha vous communique les informations suivantes pour l'année 2020 (Mechin & Puteau, 2004):

- Augmentation de capital pour 500 000 000 DA.
- Prime d'émission pour 120 000 000 DA.
- Changement de méthodes comptables imputées aux reports à nouveau pour 150 000 000 DA.
- Corrections d'erreurs fondamentales imputables aux reports à nouveau pour 150 000 000 DA.

- Réévaluation des immobilisations pour 300 000 000 DA.
- Dividendes payés pour 100 000 000 DA.
- Écarts d'évaluation sur actifs financiers pour 75 000 000 DA.
- Résultat de l'exercice 2019 pour 180 000 000 DA.

TAF : établir le compte de variation des capitaux propres de l'année 2020.

La correction de la série d'exercice N°04.

La correction de l'exercice N°01.

Le compte du résultat

Du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Désignation	note	Montant
C/70 : Vente et produits annexes		4 000 000
C/72 : variation stocks produits finis et en cours		/
C/73 : production immobilisée		/
C/74 : subvention d'exploitation		/
I. Production de l'exercice		4 000 000
C/60 : achat consommés		2 500 000
C/61 et C/62 : services extérieurs et autres consommations		300 000
II. Consommation de l'exercice		2 800 000
III. La valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		1 200 000
C/63 : charges de personnel		100 000
C64 : impôt, taxes et versement assimilés		60 000
IV. Excédent brut d'exploitation (VA-C/63-C/64)		1 040 000
C/75 : Autres produits opérationnels		80 000
C/65 : autres charges opérationnelles		100 000
C/68 : dotations aux amortissements, provision et pertes de valeurs		/
C/78 : reprise sur pertes de valeur et provisions		/
V. Résultat opérationnel (EBE+C/75-C/65)		1 020 000
C/76 : Produits financiers		65 000
C/66 : charges financières		60 000
VI. Résultat financier (C/76-C/66)		5 000
VII. Résultat ordinaire avant impôt (V+VI)		1 025 000
C/695 et c/698 : impôt exigibles sur résultats ordinaires		/
C/692 et c/693 : impôt différés sur résultats ordinaires		/
Total des produits des activités ordinaires		4 145 000
Total des charges des activités ordinaires		3 120 000
VIII. Résultat net des activités ordinaires		1 025 000
C/77 : éléments extraordinaires (produits)		/
C/67 : éléments extraordinaires (charges)		/
IX. résultat extraordinaire		/
X. résultat net de l'exercice		1 025 000

La correction de l'exercice N°02.

Le tableau de flux de trésorerie

du 01/01/2020 au 31/12/2020

Désignation	Note	Exercice N	Exercice N-1
<i>Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles</i>			
Encaissements reçus des clients		1 500 000	
Somme versées aux fournisseurs et au personnel		1 300 000 (1 000 000 + 300 000)	
Intérêts et autres frais financiers payés		/	
Impôts sur les résultats payés		/	
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		200 000	
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		/	
(A) Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles		200 000	
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		120 000 (100 000+20 000)	
encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières.			
encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers		200 000	
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
(B) Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement		80 000	
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissement provenant d'emprunts		500 000	
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		200 000	
(C) Flux de trésorerie provenant des activités de financement		300 000	
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		580 000	

La correction de l'exercice N°03.

Cet exercice s'échelonne sur deux exercices comptables (n-2, n-1, n).

Unité : 10⁶ DA

Désignation	note	Capital social	Prime d'émission	Ecart d'évaluation	Ecart réévaluation	Réserves et RANou	Total
Solde au 31/12/2018		2000	100	400	00	200	2700
Changement de méthodes comptable							
Correction d'erreurs			100				100
Réévaluation d'immobilisation							
Profits ou pertes non comptabilisé dans le compte de résultat						(20)	(20)
Affectations du résultat 2018						(80)	(80)
Opération en capital							
Résultat net 2019						100	100
Solde au 31/12/2019		2000	200	400	00	200	2800
Changement de méthodes comptable						150	150
Correction d'erreurs						(50)	(50)
Réévaluation d'immobilisation					300		300
Profits ou pertes non comptabilisé dans le compte de résultat				75			75
Affectations du résultat 2019						(100)	(100)
Opération en capital		500	120				620
Résultat net 2019						180	180
Solde au 31/12/2020		2500	320	475	300	380	3975

Conclusion.

La comptabilité doit être fiable, non seulement pour informer le chef d'entreprise, mais aussi, parce qu'elle est toute sa force probante et sa valeur juridique vis-à-vis de tous les tiers avec qui l'entreprise est en relation. Elle est donc soumise à des obligations légales strictes, et elle doit être organisée de façon à faciliter le travail d'enregistrement, d'établissements des états annuels de synthèse et de contrôle.

Nous avons traité les principes fondamentaux de la comptabilité financière. En effet, nous avons présenté en premier lieu les définitions et les principes de base de l'enregistrement comptable des différentes opérations réalisées par l'entreprise. Ensuite, nous avons exposé le fonctionnement des principaux comptes du bilan et ceux de gestion, suivie des exemples et des exercices d'applications afin de vérifier l'acquisition des principes d'enregistrement qui ont été introduits.

De ce fait, à l'issue de ce cours l'étudiant aura les connaissances qui vont lui permettre de présenter les différentes opérations réalisées par l'entreprise sur des documents comptables (le bilan, le tableau du compte du résultat, le tableau du flux de trésorerie, le tableau de variation des capitaux propres et l'annexe) rédigés selon les principes et les conventions comptables dictées par la loi régissant le système comptable financier (loi 07/11/2007 du 25/11/2007).

Les connaissances acquises dans ce cours permettra à l'étudiant de suivre son apprentissage dans le domaine de gestion et d'approfondir ses connaissances dans la matière en suivant d'autres cours complémentaires tels que la comptabilité II.

Bibliographie

- Article 17 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008.P8. (s.d.).
- Article 20 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10. (s.d.).
- Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10. (s.d.).
- Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10. (s.d.).
- Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P10. (s.d.).
- Article 22 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 25 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 25 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 26 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 26 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 28 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P11. (s.d.).
- Article 3 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 3. (s.d.).
- Article 36 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008, P15. (s.d.).
- Article 37 du Décret Exécutif N°08/156, du 26/05/2008, portant application des dispositions de la loi 07/11 du 25/11/2007, JORA N°27 du 28/05/2008. (s.d.).
- Article 4 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 3. (s.d.).
- Article 6, loi 07/11 du 25/11/2007 portant SCF, JORA N° 74, P3 et 4. (s.d.).
- Article 9 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 4. (s.d.).
- Article 9 de la loi 07/11/2007 du 25/11/2007 portant SCF, JORA 74, p 4. (s.d.).
- Béatrice, & Grandguillot, F. (2021). *exercices corrigés d'analyse financière*. Paris: Gualino.
- Beitone, A. e. (1991). *Dictionnaire des sciences économiques*. Paris: Armand Colin.

- BESBES, I. (2012). *compta à bloc, 30fiches de cours et exercices corrigés pour s'initier à la comptabilité générale*. Paris: Ellipses.
- Boulahdour, M. N., & Ouguenoune, H. (2021). les états financiers vus à travers leurs terminologies. *EL-Maqrizi pour les études économiques et financières*, 350.
- Bouvier, A.-M., & Disle, C. (2008). *Introduction à la comptabilité*. Paris: Dunod.
- Cerrada, K. e. (2014). *Comptabilité et analyse des états financiers, principes et applications*. Paris: De boeck.
- COLLAIN, B. e. (2017). *comptabilité générale*. Dunod: Paris.
- Cyrille, M. (2003). *Comptabilité générale de l'entreprise, instruments et procédures*. Paris: De boeck.
- DEFFAINS-CRAPSKY, C. (2006). *comptabilité générale*. Paris: édition Bréal.
- Duplat, C.-A. (2004). *Analyser et maîtriser la situation financière de son entreprise*. Paris: Vuibert.
- ENGEL, F., & KLETZ, F. (2005, mars). Cours de comptabilité générale.
- FERRE, F., & ZARKA, F. (2020). *comptabilité*. Paris: Dunod.
- GARMILIS, A. (2002). *comptabilité financière*. Paris: Dunod.
- GRANDGUILLOT, B. e. (2012-2013). *comptabilité générale, principes généraux, opérations courantes, opérations de fin d'exercice*. Paris: lextenso.
- KHAFRABI, M. Z. (2003-2004). le parfait manuel de comptabilité générale approfondie.
- LANGLOIS, G., & FRIEDERICH, M. (2013-2014). *comptabilité financière, comptabilité générale, manuel, exercices*. Paris: Foucher.
- LASARY. (2007). *la comptabilité générale*. Alger: El dar El Otimania.
- MAESO, R. e. (2010). *comptabilité financière, comptabilité générale*. Paris: Dunod.
- MAIRESSE, M.-P., & DESENFANS, A. (2021-2022). *comptabilité approfondie, manuel savoirs et compétences*. Paris: Dunod.
- Mechin, F., & Puteau, H. (2004). *normes IFRS et PME*. Paris: Dunod.
- TAFIGHOULT, R. (2015). *le système comptable financier, la comptabilité financière selon les normes comptables algériennes*. Algérie: EURL Aurès EMBallages.
- ZAATRI, M. (2009). *comptabilité générale et analyse financière selon le SCF et les normes IAS/IFRS*. Alger: Berti édition.

Notations et abréviations.

Les différentes abréviations et notations utilisées tout au long de ce polycopié ont expliquées ci-dessous.

abréviations	signification
D	Débit
C	Crédit
CC	Cadre conceptuel
GE	Grande entreprise
ME	Moyenne entreprise
PE	Petite entreprise
SARL	Société à responsabilité limité
SCF	Système comptable financier
SPA	Société par action
TGE	Très grande entreprise
TPE	Très petite entreprise
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée

Table des matières

Introduction	1
Chapitre introductif : notions et définitions sur l'entreprise.	2
Section 1 : notions générales sur l'entreprise.....	2
1. Définition de l'entreprise.....	2
2. Typologie des entreprises.....	2
2.1. Selon le type d'activité.....	2
2.2. Selon la taille.....	3
2.3. Classification juridique.....	3
2.4. Classification selon le cycle d'exploitation de l'entreprise.....	3
3. L'entreprise et son environnement.....	4
4. Le rôle de l'entreprise.....	5
Section 2 : les flux et les utilisateurs de l'information comptable.	6
1. Notion et typologie des flux.....	6
1.1. Notion des flux.....	6
1.2. La typologie des flux.....	6
2. Les utilisateurs de l'information comptable.....	6
Chapitre 1 : Le cadre conceptuel de la comptabilité financière.....	9
Section 1 : généralité sur la comptabilité financière.	9
1. Définition de la comptabilité financière.....	9
2. Les objectifs de la comptabilité financière.....	9
3. Les fonctions de la comptabilité financière.....	10
Section 2 : le compte.	10
1. Définition du compte.....	10
2. La terminologie relative aux comptes.....	11
3. La forme du compte.....	11
4. Le fonctionnement des comptes.....	12
Section 3 : Le grand livre.	13
1. Définition du grand livre (les comptes schématiques).....	13
2. Exercice d'application sur le grand livre.....	13
Section 4 : Le système comptable financier (SCF) et les obligations comptables de l'entreprise.	14
1. La présentation du système comptable financier (SCF).....	14

2. Les obligations comptables de l'entreprise.....	14
2.1. Les livres et documents comptables obligatoires.	14
2.2. L'application des méthodes d'enregistrement et l'utilisation de la nomenclature des comptes donnée par le système comptable financier (SCF).....	15
Section 5 : Le cadre conceptuel du SCF.	15
1. Champs d'application de la comptabilité.....	16
2. Les définitions et concepts comptables de bse.....	16
2.1. L'actif.....	16
2.2. Le passif.....	17
2.3. Les produits.....	18
2.4. Les charges.....	18
2.5. Le résultat.....	18
3. Les principes comptables fondamentaux.....	18
Série d'exercice N°01.....	23
La correction de la série d'exercice N°01.....	24
Chapitre 2 : Étude du fonctionnement des comptes du bilan.	27
Section 1 : notions et définitions sur le bilan.....	27
1. Définition du bilan	27
2. La forme du bilan.....	27
3. Définition des éléments du bilan.....	28
4. La variation des éléments du bilan.....	30
4.1. Variation des éléments de l'actif uniquement.....	30
4.2. La variation des éléments du passif uniquement.....	31
4.3. La variation des éléments de l'actif et du passif.....	32
5. Le résultat de l'exercice.....	32
Section 2 : Le fonctionnement des comptes du bilan.....	34
1. La classe1 : les comptes de capitaux.....	34
1.1. Les principaux comptes de la classe 01 selon le SCF.....	34
1.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 1.....	35
2. La classe 2 : les comptes d'immobilisations.....	36
2.1. Les principaux comptes de la classe 2 selon le SCF	36
2.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 2.....	37
3. La classe 3 : les comptes de stocks et encours.....	37
3.1. Les principaux comptes de la classe 3 selon le SCF :	37

3.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 3.....	38
4. La classe 4 : les comptes de tiers.....	41
4.1. Les principaux comptes de la classe 4 selon le SCF.....	42
4.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 4.....	42
5. La classe 5 : les comptes financiers.....	46
5.1. Les principaux comptes de la classe 5 selon le SCF	46
5.2. Le fonctionnement des comptes de la classe 5.....	46
La série d'exercice N°02.....	48
La correction de la série d'exercice N°02.....	49
Chapitre 3 : Étude du fonctionnement des comptes de gestion.....	53
Section1. Définitions des comptes de gestion.	53
1. Définition des produits.....	53
2. Définition des charges.....	53
3. Définition du résultat.....	54
Section 2 : le fonctionnement des comptes des charges.....	54
1. Les principaux comptes de la classe 6 selon le SCF.....	54
2. Le fonctionnement des comptes de la classe 6.....	55
Section 3 : Le fonctionnement des comptes des produits.....	57
1. Les principaux comptes de la classe 7 selon le SCF.....	57
2. Le fonctionnement des comptes de la classe 7.....	57
Série d'exercice N°03.....	59
La correction de la série d'exercice N°03.....	61
Chapitre 4 : Les états financiers.....	66
Section 1 : notions générales sur les états financiers.....	66
1. Définition des états financiers.....	66
2. Les états financiers selon la loi 07.11 du 25 novembre 2007 portant système comptable financier.....	66
Section 2 : Les différents volets des états financiers.....	67
1. Le bilan.....	67
2. Le tableau des comptes du résultat.....	70
3. Le tableau des flux de trésorerie (TFT).....	73
4. Le tableau de variation des capitaux propres.....	76
5. Annexe des états financiers.....	78
5.1. Définition.....	78

5.2. Les modèles de tableaux pouvant figurer dans l'annexe.....	78
Série d'exercice N° 04.....	79
La correction de la série d'exercice N°04.	80
Conclusion.	83
Bibliographie.....	84
Notations et abréviations	86
Table des matières.....	87