

COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 5 : L'ORGANISATION COMPTABLE

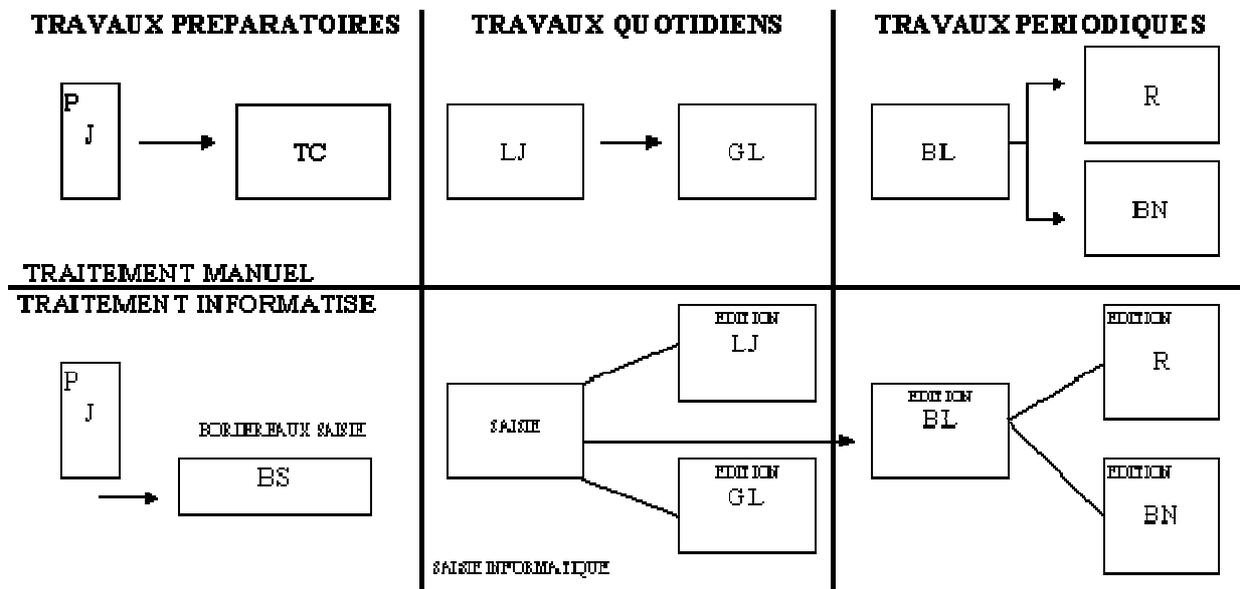
1. QUE DIT LA LOI SUR L'ORGANISATION COMPTABLE ?

La loi **fait obligation** d'enregistrer **les pièces comptables** et définit l'organisation comptable.

EXTRAIT DU CODE DE COMMERCE : LOI N° 83-353 DU 30 AVRIL 1983.

- **Art 8. AL 1** : Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à l'enregistrement comptable des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise ; ces mouvements sont enregistrés *chronologiquement*.
- **Art. 2** : Tout commerçant tient obligatoirement *un livre-journal, un grand livre et un livre d'inventaire*. Le livre-journal et le livre d'inventaire sont cotés et paraphés.
- **Art. 3** : Les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise sont enregistrés opération par opération et jour par jour sur le livre-journal.
- Tout enregistrement comptable précise l'origine, le contenu et l'imputation de chaque donnée ainsi que les références de la pièce justificative qui l'appuie.
- **Art. 4** : Les écritures du livre-journal sont portées sur le grand livre et ventilées selon le plan des comptes du commerçant.
- **Art. 8** : L'entreprise doit établir des comptes annuels à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. Ces comptes comprennent le bilan, le compte de résultat et une annexe : ils forment un tout indissociable.
- **Art. 9** : Le bilan décrit séparément les éléments d'actif et de passif de l'entreprise, et fait apparaître, de façon distincte, les capitaux propres.

2. L'ORGANISATION COMPTABLE



PJ : Pièces justificatives
 TC : Ticket de codification ou ticket comptable
 LJ : Livre-journal
 GL : Grand livre avec l'ensemble des comptes
 BL : Balance
 R : Compte de résultat
 BN : Bilan

Effectuez ce report dans le grand livre.

EXTRAIT DU
GRAND LIVRE

| | | | |
|--|---|-------------------|-----|
| 626 Frais postaux et frais de Télécommunic. | | 531 Caisse | |
| D | C | D | C |
| 500 | | | 500 |

A l'aide de quel document la partie double est-elle vérifiée ?

Le journal, le grand livre

Quels sont les comptes annuels à établir en fin d'année ?

Le compte de résultat et le bilan

La loi impose-t-elle le moyen de traitement des informations comptables ?

Soit manuel, soit informatisé

Quels sont les moyens de traitement utilisés ?

idem

Quels sont les avantages d'une comptabilité informatisée ?

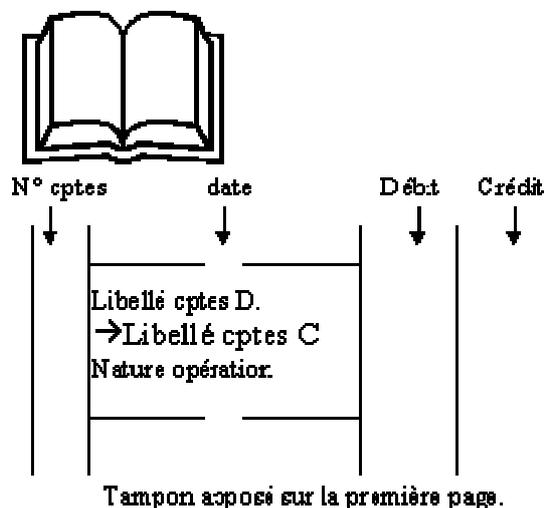
Le résultat et le bilan s'effectue automatiquement en fin d'exercice

4. LE JOURNAL

La loi Art. 8 du Code de Commerce (*Loi du 30 avril 1983*).

« Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant doit procéder à l'enregistrement comptable des mouvements affectant le patrimoine de son entreprise ; ces mouvements sont enregistrés chronologiquement ».

Le journal est tenu sur un registre appelé Livre Journal.



EXERCICES

EXERCICE 1

Le 1^{er} février, M Dubois ouvre son commerce d'articles de bureau par la reprise d'un fonds de commerce pour 200 000 € et un dépôt bancaire de 50 000 €. Outre l'argent apporté personnellement, il a emprunté sur 5 ans une somme de 100 000 €

- le 3/02, achat de calculatrices et de fournitures de bureau pour 60 000 €, facture n° 4043 du fournisseur Lefèbre.
- le 4/02, retrait de la banque 5 000 € pour alimenter la caisse, p/c n° 1.
- le 10/02, achat d'une camionnette de 40 000 € par chèque n° 60245.
- le 11/02, achat d'essence 400 €, p/c n° 2.
- le 13/02, achat de timbres-poste pour 220 €, p/c n° 3.
- le 17/02, achat de timbres fiscaux pour 500 €, p/c n° 4.
- le 20/02, vente de fournitures de bureau contre chèque n° 40858, 5 000 €.
- le 24/02, paiement de frais de transport 100 €, p/c n° 5.
- le 27/02, reçu un avis de la banque : intérêts payés 40 €.

Enregistrez ces écritures au journal.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|--|------------|------------|
| | 01/02/2002 | | |
| 207 | Fonds commercial | 200 000,00 | |
| 512 | Banque | 50 000,00 | |
| 101 | Capital | | 150 000,00 |
| 168 | Emprunt auprès des établissements de crédit | | 100 000,00 |
| | Création de l'entreprise | | |
| | 03/02/2002 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 60 000,00 | |
| 401 | Fournisseurs | | 60 000,00 |
| | Facture 4043 Fournisseur Lefebvre | | |
| | 04/02/2002 | | |
| 531 | Caisse | 5 000,00 | |
| 512 | Banque | | 5 000,00 |
| | Alimentation de la caisse chèque n° 60245A | | |
| | 10/02/2002 | | |
| 2182 | Matériel de transport | 40 000,00 | |
| 512 | Banque | | 40 000,00 |
| | Achat d'une camionnette chèque n° 60246A | | |
| | 11/02/2002 | | |
| 6061 | Fournitures non stockables (eau, énergie...) | 400,00 | |
| 531 | Caisse | | 400,00 |
| | Essence PC n° 1 | | |
| | 13/02/2002 | | |
| 626 | Frais postaux et frais de télécommunications | 220,00 | |
| 531 | Caisse | | 220,00 |
| | Achat de timbres poste PC n° 2 | | |
| | 17/02/2002 | | |
| 630 | Impôts et taxes | 500,00 | |
| 531 | Caisse | | 500,00 |
| | Timbres fiscaux PC n° 3 | | |
| | 20/02/2002 | | |
| 512 | Banque | 5 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 5 000,00 |
| | Ventes de fournitures chèque n° 40858 | | |

| | | | |
|-----|--|--------|--------|
| | 24/02/2002 | | |
| 624 | Frais de transport | 100,00 | |
| 531 | Caisse | | 100,00 |
| | Paiement de frais de transport PC n° 4 | | |
| | 27/02/2002 | | |
| 661 | Charges d'intérêts | 40,00 | |
| 512 | Banque | | 40,00 |
| | Paiement d'intérêts | | |

EXERCICE 2

Un commerçant crée une entreprise en versant une somme de 40 000 € au Crédit Lyonnais le 1er janvier.

- le 4/01, achat de marchandises par chèque bancaire, 4 000 €
- le 5/01, retrait de la banque 10 000 € pour alimenter la caisse (chèque n° 48633).
- le 6/01, achat de fournitures de bureau 520 € (p/c n° 1).
- le 7/01, paiement de la taxe professionnelle (impôt) 3 000 € (chèque n° 48634).
- le 9/01, paiement du loyer 1 200 € (chèque n° 48635).
- le 12/01, vente à crédit de 2 000 € de marchandises au client Jules (facture n° V/01).
- le 15/01, réception du chèque n° 484951 du client Jules.
- le 17/01, achat d'un mobilier de bureau (chèque n° 48636) 10 000 €.
- le 18/01, paiement d'une prime d'assurance (chèque n° 48637) 2 000 €.
- le 19/01, Réglé le salaire de l'employé 5 000 € (chèque n° 48638).
- le 25/01, vente contre chèque n° 49001 de marchandises au client Horta 4 000 €.

Enregistrez dans le journal.

| N° | 01/01 | DEBIT | CREDIT |
|-------|--|-----------|-----------|
| 512 | Banque | 40 000,00 | |
| 101 | Capital | | 40 000,00 |
| | Création de l'entreprise | | |
| | 03/01 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 4 000,00 | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 |
| | Achat de marchandises par chèque | | |
| | 05/01 | | |
| 531 | Caisse | 10 000,00 | |
| 512 | Banque | | 10 000,00 |
| | Alimentation de la caisse chèque 48633 | | |
| | 06/01 | | |
| 6064 | Fournitures administratives | 520,00 | |
| 531 | Caisse | | 520,00 |
| | Achat de fourniture de bureau PC 1 | | |
| | 07/01 | | |
| 65311 | Taxe professionnelle | 3 000,00 | |
| 512 | Banque | | 3 000,00 |
| | Taxe professionnelle chèque 48634 | | |
| | 09/01 | | |
| 613 | Locations | 1 200,00 | |
| 512 | Banque | | 1 200,00 |
| | Loyer chèque 48635 | | |
| | 12/01 | | |
| 411 | Clients | 2 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 2 000,00 |
| | Client Jules Facture V/01 | | |

| | | | | |
|------|--|-------|-----------|-----------|
| | | 15/01 | | |
| 512 | Banque | | 2 000,00 | |
| 411 | Clients | | | 2 000,00 |
| | Paiement du client Jules Chèque 454951 | | | |
| | | 17/01 | | |
| 2184 | Mobilier | | 10 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 10 000,00 |
| | Achat de mobilier chèque 48636 | | | |
| | | 18/01 | | |
| 616 | Prime d'assurance | | 2 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 2 000,00 |
| | | 19/01 | | |
| 421 | Personnel | | 5 000,00 | |
| 512 | Banque | | | 5 000,00 |
| | Chèque n°48638 | | | |
| | | 25/01 | | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | | 4 000,00 |

EXERCICE 3

L'entreprise de menuiserie DUBOIS a effectué les opérations suivantes au cours du mois de janvier :

- Le 2 décembre, l'entreprise DUBOIS a acheté un ordinateur (serveur réseau) pour le prix de 15 750 € à son fournisseur TANDY et a réglé le montant immédiatement par chèque bancaire n° 1 430 221.
- Le 5 décembre, l'entreprise DUBOIS a acheté du bois pour un montant de 135 000 € à son fournisseur, la Société NORPIN. Le règlement de la facture n° F 2001 sera effectué dans 60 jours par chèque bancaire.
- Le 8 décembre, L'entreprise DUBOIS a vendu un bureau à son client CAROL. Ce dernier a réglé l'intégralité de la facture, soit 2 482 € par chèque bancaire n° 9 896 215.
- Le 15 décembre, l'entreprise DUBOIS a vendu une armoire à son client Monsieur LULLY. Le montant de la facture F 2002, soit 9 450 €, a été réglé pour moitié, immédiatement par chèque bancaire n° 8427. Le solde sera réglé à la fin du mois de février.
- Le 28 décembre, l'entreprise DUBOIS a retiré 2 000 € de la banque pour les mettre en caisse (pièce de caisse n° 153).

Travail demandé :

Enregistrer les opérations au journal.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|---|------------|------------|
| | Report | 792 428,25 | 792 428,25 |
| | 21/12 | | |
| 2183 | Matériel de bureau et informatique | 15 750,00 | |
| 512 | Banque | | 15750,00 |
| | Achat d'un ordinateur TRS 80 chèque 1430221 | | |
| | 05/12 | | |
| 601 | Achats de matières premières | 135 000,00 | |
| 401 | Fournisseurs | | 135 000,00 |
| | Facture F2001 | | |

| | | | |
|-----|--|----------|----------|
| | 08/12 | | |
| 512 | Banque | 2 482,00 | |
| 701 | Ventes de produits finis | | 2 482,00 |
| | Vente de bureau au client CAROL | | |
| | 15/12 | | |
| 411 | Clients Lully | 4 725,00 | |
| 512 | Banque | 4725,00 | |
| 701 | Ventes de produits finis | | 9 450,00 |
| | Facture F2002 réglée moitié par chèque moitié à crédit | | |
| | 28/12 | | |
| 531 | Caisse | 2 000,00 | |
| 512 | Banque | | 2 000,00 |
| | Virement bancaire PC 153 | | |

EXERCICE 4

Durant le mois de février, l'entreprise COLLARD a effectué les opérations suivantes :

- 02 février : Achat d'une camionnette valant 100 000 €. Le règlement est effectué immédiatement par chèque postal n° 20695 X.
- 03 février : Achat de mobilier de bureau valant 28 000 €. Le règlement est effectué immédiatement par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 201.
- 12 février : Achat de marchandises au fournisseur TICY pour 16 000 €. Le règlement de la facture 4021 est effectué pour 1/4 au comptant par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 202, le solde sera réglé dans 60 jours.
- 21 février : Achat d'une machine-outil X 74 au fournisseur TRAMAUX. Le règlement de la facture 8211, soit 40 000 €, est effectué pour 1/4 au comptant par chèque bancaire B.N.P. n° 5 403 203, pour 1/4 à la fin du mois de mars, le solde devant être réglé avant la fin du mois de mai.
- 25 février : Ventes de marchandises à divers clients :
 - MARTIN : facture 731 : 432 €; réglée en espèces immédiatement (pièce n° 232).
 - SOMMAR : facture 732 : 1 500 €; réglée par chèque bancaire B.N.P. n° 605.
 - LEROY : facture 733 : 6 214 €; réglée pour moitié par chèque bancaire Crédit Lyonnais n° 6254, pour moitié à la fin du mois de mars.
 - SIDO : facture 734 : 4 300 €; le règlement sera effectué pour le 31 mars par chèque bancaire.
- 28 février : Achat de marchandises au fournisseur TICY. La facture 5211 dont le montant s'élève à 380 € est réglée immédiatement en espèces (pièce n° 233).

Travail demandé :

1. Enregistrer les opérations au journal (pour l'opération du 25 février, enregistrer séparément chacune des ventes).

2. Reprendre les opérations du 25 février, et les regrouper en une seule écriture.

| N° de comptes | | DEBIT | CREDIT |
|---------------|---|------------|------------|
| | 02/02 | | |
| 2182 | Matériel de transport | 100 000,00 | |
| 514 | Chèques postaux | | 100 000,00 |
| | Achat d'une camionnette CP n° 20695X | | |
| | 03/02 | | |
| 2184 | Mobilier | 28 000,00 | |
| 512 | Banque | | 28 000,00 |
| | Achat de mobilier chèque n° 5403202 | | |
| | 12/02 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 16 000,00 | |
| 512 | Banque | | 4 000,00 |
| 4011 | Fournisseur Ticy | | 12 000,00 |
| | Achat de marchandises F 4021 ¼ au comptant, le reste à 60 jours | | |
| | 21/02 | | |
| 215 | Installations techniques | 40 000,00 | |
| 512 | Banque | | 10 000,00 |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations | | 30 000,00 |
| | Achat d'une machine outils ¼ au comptant le reste ¼ fin de mois 2/4 fin mai | | |
| | 25/02 | | |
| 531 | Caisse | 432,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 432,00 |
| | Vente à MARTIN PC 232 Facture 731 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 1 500,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 1 500,00 |
| | Vente à SOMMAR Chèque BNP n° 605 Facture 732 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 3 107,00 | |
| 411 | Clients | 3 107,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 6 214,00 |
| | Vente à LEROY ½ par chèque CL n° 6254 ½ fin de mois Facture 633 | | |
| | 25/02 | | |
| 512 | Banque | 4 300,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 4 300,00 |
| | Vente à SIDO facture 634 | | |
| | 28/02 | | |
| 607 | Achats de marchandises | 380,00 | |
| 531 | Caisse | | 380,00 |
| | Achat au fournisseur TICY Facture 5211 PC 233 | | |
| | 25/02 | | |
| 531 | Caisse | 432,00 | |
| 512 | Banque | 8 907,00 | |
| 411 | Clients | 3 107,00 | |
| 707 | Ventes de marchandises | | 12 446,00 |
| | Ventes aux clients MARTIN, SOMMAR, LEROY et SIDO Factures 731 à 734 | | |