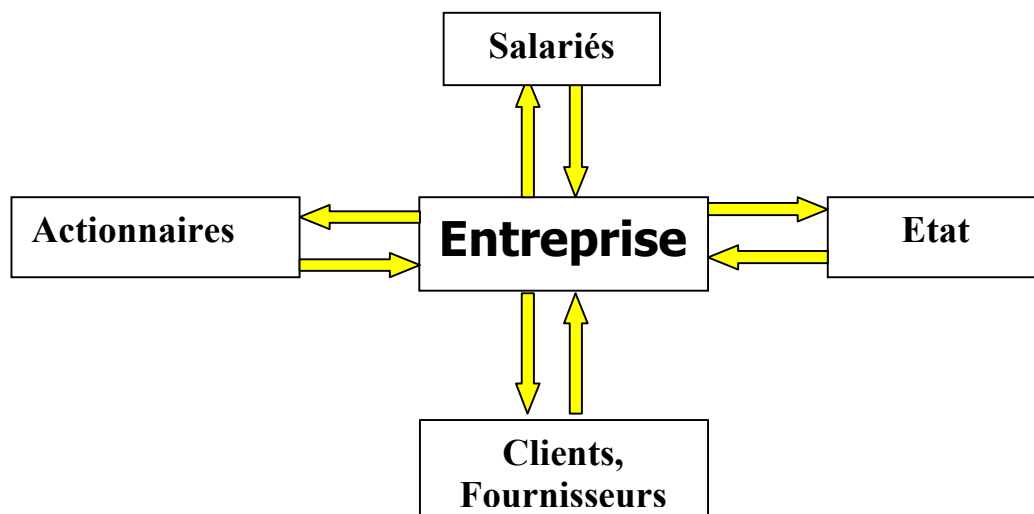




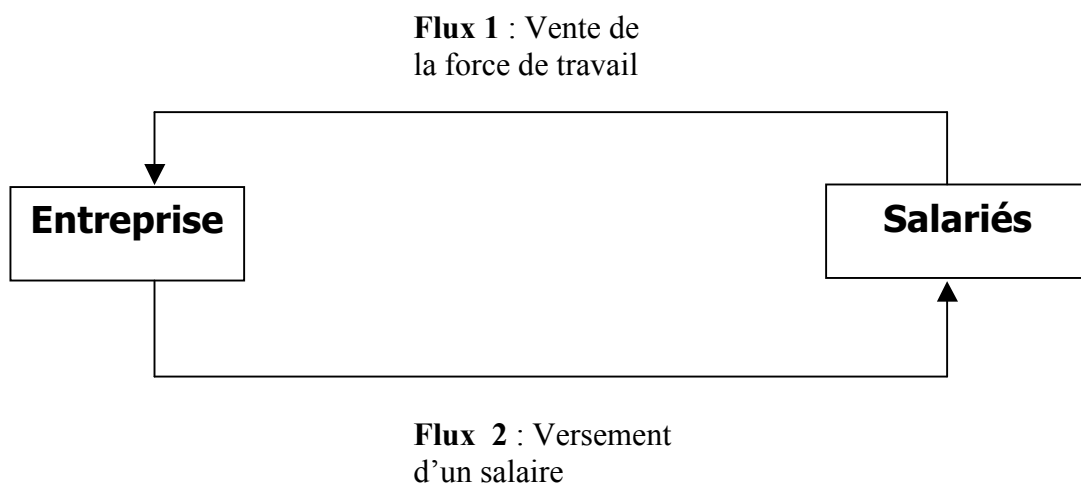
## Chapitre 1 : Notions fondamentales

### 1. La notion de flux

- L'entreprise entretient des relations avec ses parties prenantes (partenaires). Ces relations se traduisent par un nombre de flux.



- A titre d'exemple, la relation Entreprise-Salariés se traduit par deux flux :

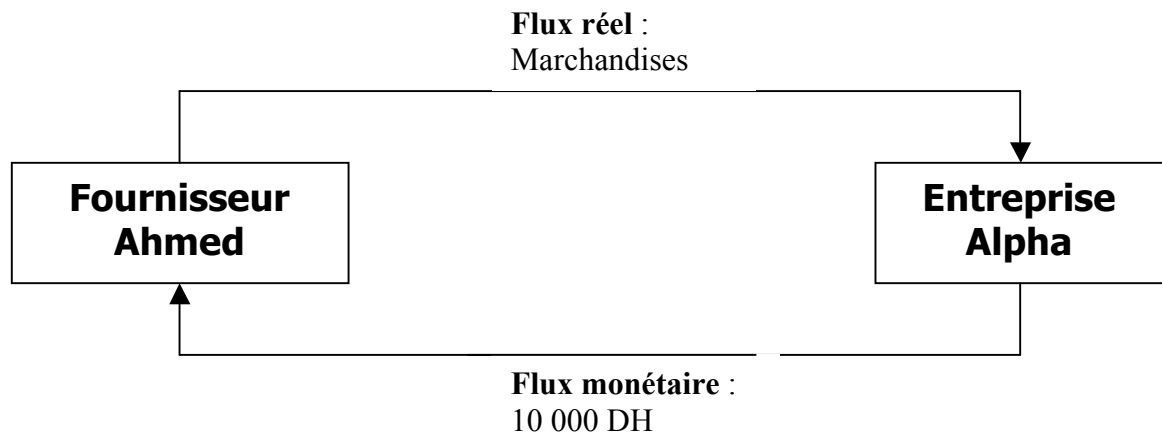


- Un flux est défini comme étant un mouvement de biens, de services ou de valeurs.
- On distingue deux types de flux : Un flux monétaire ou financier et un flux réel.
  - Le flux réel est un mouvement de biens ou de services (Achat de marchandises, réparation d'une machine).
  - Le flux monétaire ou financier est un mouvement de monnaie (Versement d'un salaire, paiement d'un dividende).
- Chaque flux est constaté par un document (Chèque, fiche de paie, contrat de travail, facture,...), et c'est ce document qui constitue la base de son enregistrement en comptabilité.

## 2. La notion du compte

### 2.1 Le compte

Exemple : Le 01/07/N, l'entreprise Alpha a acheté 10 000 DH de marchandises à son fournisseur Ahmed. Cette opération se traduit par les flux suivants :



- Pour l'entreprise Alpha :
  - La marchandise achetée représente un flux réel entrant (1).
  - La marchandise achetée à l'aide des fonds remis au fournisseur est un emploi (2).
  - De (1) et (2), on déduit qu'un flux entrant est un emploi.
  - Les fonds utilisés représentent un flux financier ou monétaire sortant (3).
  - Les fonds utilisés pour l'achat de marchandises représentent une ressource (4).
  - De (3) et (4), on déduit qu'un flux sortant est une ressource.
- Pour le fournisseur Ahmed :
  - La marchandise vendue représente un flux réel sortant
  - La marchandise est cédée afin d'obtenir 10 000 DH. Donc, la marchandise est une ressource.
  - La somme de 10 000 DH obtenue constitue un emploi.
- On peut définir un emploi comme étant la valeur obtenue par chaque agent en échange d'une ressource.

- La comptabilité note les emplois et les ressources dans un tableau appelé **compte**. La partie gauche de ce tableau est réservée aux emplois et celle de droite est réservée aux ressources.
- La partie gauche d'un compte est appelée **DEBIT**, (Un compte est débité lorsqu'il enregistre un emploi).
- la partie droite est appelée **CREDIT**. (Un compte est crédité lorsqu'il enregistre une ressource).

## 2.2 Présentation d'un compte

### 2.2.1 Présentation d'un compte à colonnes séparées

Numéro et intitulé du compte					
Débit (emplois)			Crédit (Ressources)		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
La date de l'opération	Le motif de l'opération	Le montant de l'opération			

### 2.2.2. Présentation d'un compte à colonnes mariées

Numéro et intitulé du compte					
Dates	Libellés	Montants		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs

### 2.2.3. La présentation d'un compte schématique

Débit (Emploi)	Numéro et intitulé de compte	Crédit (Ressource)

### 2.3. Le solde d'un compte

- le montant net d'un compte, à une date donnée, est égal à la différence entre le total de ses débits et le total de ses crédits. Cette différence est appelée solde du compte.

$$\text{Solde} = \Sigma \text{ débits} - \Sigma \text{ crédits}$$

(ou  $\Sigma \text{ crédits} - \Sigma \text{ débits}$ )

- Si le total débit > au total crédit, on parle d'un solde débiteur (SD). Le solde débiteur est inscrit au crédit du compte.
- Si le total crédit > total débit, on parle d'un solde créditeur (SC). Le solde créditeur est inscrit au débit du compte.
- A l'ouverture d'un compte :
  - Le solde débiteur (à nouveau) est enregistré au débit du compte.
  - Le solde créditeur (à nouveau) est enregistré au crédit du compte.

**Total débit > Total crédit**

Numéro et intitulé du compte					
Débit			Crédit		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
	Solde débiteur (à l'ouverture du compte)	Montant		Solde débiteur (à la clôture du compte)	Montant

**Total débit < Total crédit**

Numéro et intitulé du compte					
Débit			Crédit		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
	Solde créditeur (à la clôture du compte)	Montant		Solde créditeur (à l'ouverture du compte)	Montant

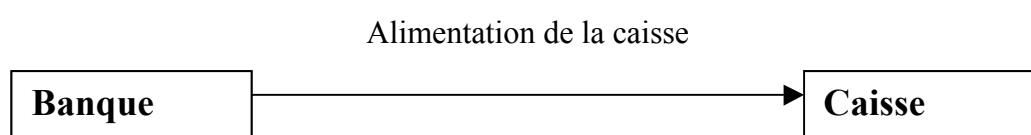
## 2.4. Le fonctionnement d'un compte

**Exemple** (Etablir le compte caisse) :

- Le 20 octobre ; retrait de la banque pour alimenter la caisse : 50.000 Dh
- Le 22 octobre ; achat d'un matériel au comptant : 25.000 Dh
- Le 25 octobre ; vente de marchandises contre espèces ; 7 500 Dh
- Le 30 octobre ; versement en banque ; 20.000 Dh

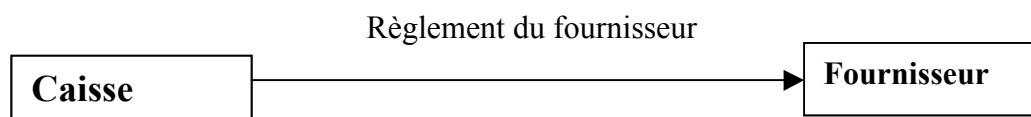
L'analyse de flux :

### ▪ L'opération du 20/10 :



- Emploi : Alimentation de la caisse (flux entrant). **Le compte caisse est débité.**
- Ressource : Avoir en banque.

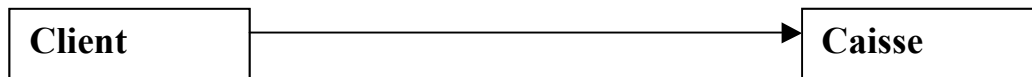
### ▪ L'opération du 22/10 :



- Emploi : Achat d'un matériel
- Ressource : Espèces en caisse (flux sortant). **Le compte caisse est crédité.**

▪ **L'opération du 25/10 :**

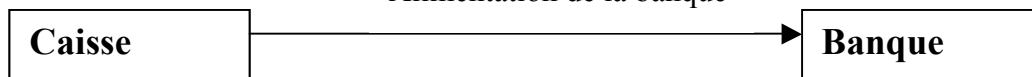
Paielement en espèces



- Emploi : Augmentation espèces en caisse (flux entrant). **Le compte caisse est débité.**
- Ressource : La marchandise vendue.

▪ **L'opération du 30/10 :**

Alimentation de la banque



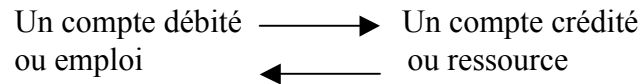
- Emploi : Augmentation de l'avoir en banque.
- Ressource : Espèces en caisse (flux sortant). Le compte caisse est crédité.

**La présentation du compte « Caisse » :**

5 161 Caisse					
Débit (emplois)			Crédit (Ressources)		
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
20/10	Alimentation De la caisse	50 000	22/10	Achat d'un matériel	25 000
25/10	Vente de marchandises	7 500	30/10	Versement en banque	20 000
				Solde débiteur	12 500
	Total	57 500		Total	57 500

### 3. Le principe de la partie double

- A l'origine de tout enregistrement comptable se trouve un document comptable (facture, ticket de caisse...). Sur la base de ce document, **tout enregistrement comptable entraîne le mouvement d'au moins deux comptes** :

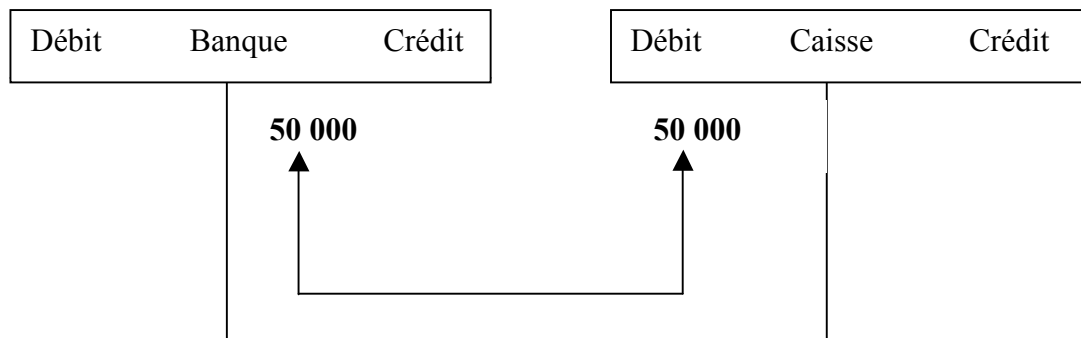


- Ce double mouvement caractérise la comptabilité en partie double. Ainsi un compte ne peut être débité sans contrepartie d'un compte crédité.
- L'égalité suivante doit toujours être vérifiée :  
**Débit (Emplois) = Crédit (Ressources)**

### Exemple :

- **Le 10 octobre** ; retrait de la banque pour alimenter la caisse : 50.000 Dh
- **Le 15 octobre** ; Vente de marchandises : 35 000 DH, réglée comme suit :
  - 5 000 DH en espèces;
  - Le reste par chèque bancaire

- **L'opération du 10/10 :**



▪ L'opération du 15/10

