Leçon 2 - Les emplois, les ressources et le compte schématique

UVCI

Dr Kanigui YEO

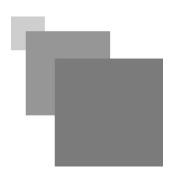


Table des matières

Objectifs	3
Introduction	4
I - I - Les notions d'emplois et de ressources	5
1. 1-Le principe	5
2. 2- Application	5
II - Exercice	7
III - II-Le compte schématique	10
1. 1-Le principe	10
2. 2-Application	12
3. 3-Les comptes réciproques	13
4. 4-Le virement comptable	13
IV - Exercice	16
Conclusion	19
Solutions des exercices	20

Object ifs

Deux principaux objectifs sont assignés à cette seconde leçon. Ceci dit, à la fin, vous serez capable de :

- \bullet analyser les opérations en termes de ressources et d'emplois ;
- classer les opérations dans un TER ;
- enregistrer les opérations dans les comptes schématiques.

Introduction



Le comptable d'une entreprise doit enregistrer les différentes opérations en respectant les principes comptables précédemment énoncés. Pour ce faire, il est indispensable de classer les opérations en emplois et en ressources pour mieux les appréhender et établir par la suite les comptes schématiques.

I - Les notions d'emplois et de ressources



1-Le principe	5
2- Application	

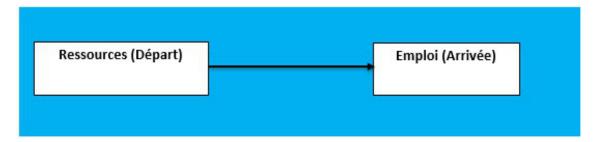
1. 1-Le principe

Les enregistrements comptables se font en termes d'emplois et de ressources.

Les ressources : Elles correspondent aux moyens qui ont permis de réaliser l'opération. C'est ce qui rend possible l'opération, ce sont les sorties, les flux sortants.

Les emplois : Ils désignent l'utilisation qui a été faite du moyen de réalisation. C'est l'affectation faite de la ressource, ce que l'on obtient, les entrées, les flux entrant.

Comptabiliser une opération revient à préciser le moyen de l'opération (la ressource) et à montrer comment cette ressource a été utilisée (l'emploi).



2. 2- Application

Exemple d'emplois et de ressources

- 1. Achat de marchandises espèces d'une valeur de 150000 Fcfa ;
- 2. Achat de marchandises d'une valeur de 200000 dont 50% payé en espèce et le reste à crédit ;
- 3. Achat de marchandises d'une valeur de 20000 à crédit ;
- 4. Paiement d'un fournisseur par chèque bancaire d'une valeur de 100000 F;
- 5. Recouvrement d'une créance client en espèce d'une valeur de 50000 ;

TAF: Détaillez les opérations en termes d'emplois et de ressources

Solution

1-Emplois et ressources

Nº Opérations	Emplois (DEBIT)	Ressources (CREDIT)
1	Achat de marchandises 150 000	Espèce : caisse 150 000
2	Achat de marchandises 200 000	Caisse : 100 000 Fournisseur : 100 000
		A CONTROL STATE OF THE STATE OF
3	Achat de marchandises 20 000	Fournisseur : 20 000
4	Paiement du fournisseur : 100 000	Banque : 100 000
5	Recouvrement de créance client : caisse : 50000	Client : 50000

Exercice



[Solution n°1 p 20]

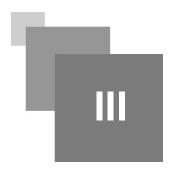
-		•	
$\mathbf{E}_{\mathbf{x}}$	er	CI	Ce

Exercice
1 - Le $02/11/2017$, l'entreprise POLO a vendu des marchandises au comptant en espèces d'une valeur de $20.000.000\ FCFA$.
Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, l'emploi renvoie à :
O l'encaissement des sommes en espèces
O la livraison des marchandises
O le recouvrement des sommes par banque
o marchandises au comptant
O la vente des marchandises
Exercice
2- Le 02/11/N, l'entreprise POLO a vendu des marchandises au comptant en espèces d'une valeur de 20.000.000 FCFA.
Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, la ressource renvoie à :
O l'encaissement des sommes en espèces
O la livraison des marchandises
O le recouvrement des sommes par banque
o marchandises au comptant
O la vente des marchandises
Exercice
3- Le $03/11/2017$, l'entreprise POLO a vendu des marchandises de $4.000.000$; encaissement en espèces de la moitié et le reste par chèque bancaire.
Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à :
l'encaissement des sommes en espèces
☐ la livraison des marchandises
☐ l'achat de la marchandise
☐ le recouvrement des sommes par banque

marchandises au comptant
☐ la vente des marchandises
☐ le règlement effectué par banque
☐ la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
Exercice
4- Le $03/11/2017$, l'entreprise POLO a vendu des marchandises de $4.000.000$; encaissement en espèces de la moitié et le reste par chèque bancaire.
Dans cette opération réalisée par l'entreprise $POLO$, les ressources renvoient à :
☐ l'encaissement des sommes en espèces
☐ la livraison des marchandises
☐ l'achat de la marchandise
☐ le recouvrement des sommes par banque
marchandises au comptant
☐ la vente des marchandises
☐ le règlement effectué par banque
□ la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
Evereice
Exercice 5 L 10/11/2017 L L L POLO L L L L POLO 200 000 000 L L L L
Exercice 5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit.
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la
5-Le $10/11/2017$, achat par l'entreprise POLO de marchandises : $30.000.000$; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit.
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à :
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : L'encaissement des sommes en espèces
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : L'encaissement des sommes en espèces La livraison des marchandises L'achat de la marchandise Le recouvrement des sommes par banque
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant la vente des marchandises
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant la vente des marchandises le règlement effectué par banque la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant la vente des marchandises le règlement effectué par banque la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur Exercice
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant la vente des marchandises le règlement effectué par banque la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
5-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit. Dans cette opération réalisée par l'entreprise POLO, les emplois renvoient à : l'encaissement des sommes en espèces la livraison des marchandises l'achat de la marchandise le recouvrement des sommes par banque marchandises au comptant la vente des marchandises le règlement effectué par banque da dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur Exercice 6-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la

Ш	la livraison des marchandises
	l'achat de la marchandise
	le recouvrement des sommes par banque
	marchandises au comptant
	la vente des marchandises
	le règlement effectué par banque
П	la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur

II-Le compte schématique

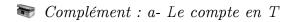


1-Le principe	10
2-Application	12
3-Les comptes réciproques	13
4-Le virement comptable	13

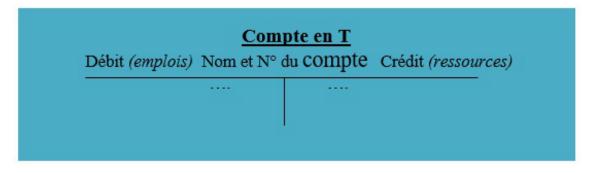
1. 1-Le principe

Le compte est une unité qui sert de base pour le classement et l'enregistrement des opérations effectuées par l'entreprise. Il peut être présenté sous plusieurs formes. De façon générale, il s'agit d'un tableau composé de colonnes.

- Une colonne à gauche appelée Débit, représentant les emplois.
- Une colonne à droite appelée Crédit, représentant les ressources.



Compte en T



Complément : b-Le compte à colonnes séparées

Compte à colonnes séparées

Compte à colonnes séparées

- Nom et numéro du compte -

	DEBIT				CREDIT
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
					*

📦 Complément : c- Le compte à colonnes jumelées

Compte à colonnes jumelées

Compte à colonnes jumelées

Nom et numéro du compte -

Dates	Libellés	Montants	
		Débit	Crédit

▼ Complément : d- L'imputation comptable, tirer le solde d'un compte

L'imputation comptable est une technique qui permet de traduire une opération en comptabilité en l'affectant selon une classification appropriée. Alors imputer un compte c'est porter une somme à son crédit ou à son débit.

Et **tirer le solde d'un compte** consiste à faire la différence entre la somme des montants inscrits au débit et celle des montants inscrits au crédit. Aussi l'ensemble des comptes schématiques regroupés par classes constitue ce que l'on appelle le grand livre.

📦 Complément : e - Le DEBIT (D)

Par convention, la partie gauche du compte est destinée aux emplois c'est-à-dire elle enregistre toutes les valeurs pour lesquelles le compte est utilisé comme emploi. Dans la pratique comptable, cette partie des emplois est appelée DEBIT. Par conséquent, débiter un compte signifie tout simplement, inscrire un montant à son débit.

₹ Complément : f-Le CREDIT (C)

Le crédit du compte correspond à la partie droite du compte et il est réservé aux ressources. Ainsi, créditer un compte implique l'imputation d'une valeur à son CREDIT.

📦 Complément : g-Le solde du compte

Le solde du compte est la différence entre le total de son débit et celui de son crédit. Ainsi un compte peut présenter trois situations :

• Si le total débit est supérieur au total crédit, alors le solde du compte est

- débiteur. Le solde débiteur est noté SD. SD = (Total débit total crédit). Le SD est inscrit en dessous de la colonne crédit, ce qui permet d'équilibrer les montants des deux
- Si le total débit est inférieur au total crédit, alors le solde est créditeur. Le solde créditeur est noté SC. SC = (Total crédit - Total débit). Le SC est inscrit en dessous de la colonne débit, ce qui permet d'équilibrer les montants des deux colonnes.
- Si le total débit est égal au total crédit, le compte est dit soldé. Pour le compte soldé, (Total débit - total crédit) = 0



Attention : Calcul des soldes

SD = (Total débit - total crédit). Le SD est inscrit en dessous de la colonne crédit, ce qui permet d'équilibrer les montants des deux colonnes.

SC = (Total crédit - Total débit) . Le SC est inscrit en dessous de la colonne débit, ce qui permet d'équilibrer les montants des deux colonnes.

Compte soldé, (Total débit - total crédit) = 0.

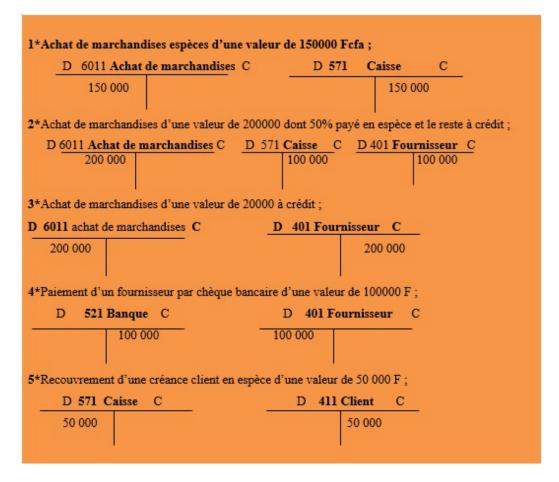
2. 2-Application

Exemple sur le compte schématique

On vous donne les opérations suivantes (on reprend l'exemple précédent):

- 1) Achat de marchandises espèces d'une valeur de 150000 Fcfa;
- 2) Achat de marchandises d'une valeur de 200000 dont 50% payé en espèce et le reste à crédit ;
- 3) Achat de marchandises d'une valeur de 20000 à crédit ;
- 4) Paiement d'un fournisseur par chèque bancaire d'une valeur de 100000 F;
- 5) Recouvrement d'une créance client en espèce d'une valeur de 50000 ;

TAF: Enregistrez ces opérations dans les comptes schématiques



3. 3-Les comptes réciproques

Comptes réciproques

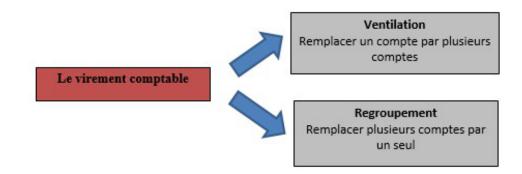
Deux comptes sont qualifiés de réciproques, lorsqu'ils appartiennent à deux comptabilités naturellement différentes et enregistrent les mêmes mouvements de façon opposée ; lorsque l'un est débité l'autre est crédité du même montant.

crédit.	prise A vend des marchan	uises a une valeur a 50 00	o a r enueprise
Chez l'en	treprise A	Che	z l'entreprise B
411 Clien	ıt B	401	Fournisseur A
Débit	Crédit	Débit	Crédit
50 000			50 000
		<u> </u>	

4. 4-Le virement comptable

Le virement comptable

C'est une opération comptable qui consiste à faire passer une somme d'un compte à un autre. Autrement, du débit d'un compte au débit d'un autre compte ou du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte.





La ventilation

Exemple: 1 - Ventilation

1-L'entreprise A dispose d'un seul compte pour ces 2 fournisseurs, qui se présente comme suit:

401 Fournisseurs

D	C
	150 000 Frssr X
	200 000 Frssr Y

TAF : Il est demandé de procéder à la ventilation

Solution

401 Fournisseurs X

D	C
	150 000

401 Fournisseurs Y

D	C
	200 000



💗 Complément : Exemple 2 : Le regroupement

Exemple 2: Regroupement

Exemple 2: Regroupement

L'entreprise B dispose de 2 comptes bancaires. L'un à la SGBCI et l'autre à la SIB.

TAF: Il est demandé de procéder au regroupement des comptes

521 Banque SGBCI

521 Banque SIB

D	С
10 000 000	

D	С
20 000 000	

Solution

521 Banque

D	С
30 000 000	

Exercice

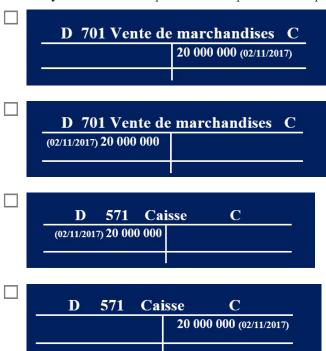


[Solution n°2 p 21]

Exercice

1 - Le 02/11/2017, l'entreprise POLO a vendu des marchandises au comptant en espèces d'une valeur de 20.000.000 FCFA.

 $TAF: Quels \ sont \ les \ comptes \ sch\'ematiques \ corrects \ pour \ l'enregistrement \ de \ cette \ op\'eration \ ?$



Exercice

2- Le 03/11/2017, l'entreprise POLO a vendu des marchandises de 4.000.000; encaissement en espèces de la moitié et le reste par chèque bancaire.

TAF: Quels sont les comptes schématiques corrects pour l'enregistrement de cette opération?

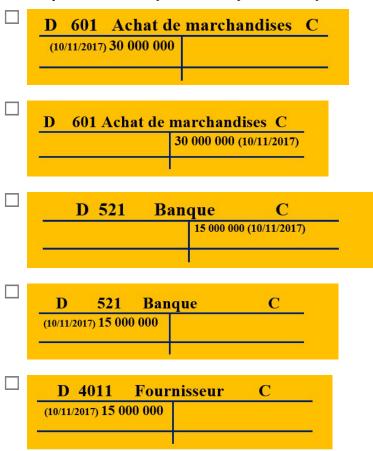
D 701 Vente de marchandises C			
	4 000 000 (03/11/2017)		
	The state of the s		
	•		
D 701 Vente	de marchandises C		

	D 571 Caisse C
	(03/11/2017) 2 000 000
	The state of the s
	D 521 Banque C
-	(03/11/2017) 2 000 000
	(65/11/2017) 2 000 000
Ī	
-	
	•
	D 571 Coinn C
	D 571 Caisse C
	D 571 Caisse C 2 000 000 (03/11/2017)
	2 000 000 (03/11/2017)
	D 521 Banque C
	2 000 000 (03/11/2017)

Exercice

3-Le 10/11/2017, achat par l'entreprise POLO de marchandises : 30.000.000 ; paiement de la moitié par chèque bancaire, et le reliquat à crédit.

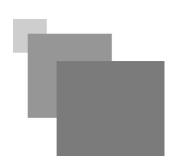
 $TAF: Quels \ sont \ les \ comptes \ sch\'ematiques \ corrects \ pour \ l'enregistrement \ de \ cette \ op\'eration \ ?$



D	4011	Fourn	isseur C	
			15 000 000 (10/11/2017)	

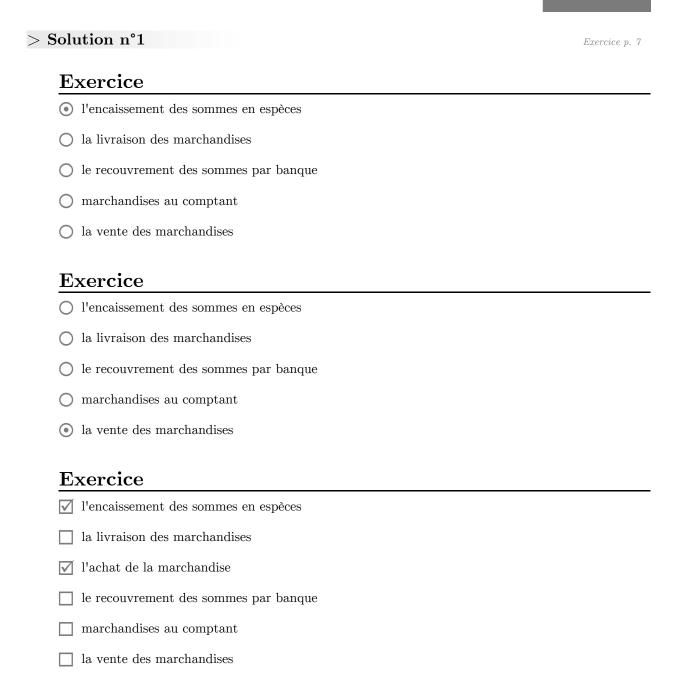
Conclusion

4 1 1 1



En conclusion, il convient de noter que la maîtrise des notions d'emplois, de ressources ainsi que le compte schématique, est une condition préalable pour aboutir à l'élaboration des états de synthèse.

Solutions des exercices



le règlement effectué par banque

la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur

. .

Exercice
l'encaissement des sommes en espèces
la livraison des marchandises
l'achat de la marchandise
le recouvrement des sommes par banque
marchandises au comptant
✓ la vente des marchandises
le règlement effectué par banque
la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
Exercice
l'encaissement des sommes en espèces
la livraison des marchandises
✓ l'achat de la marchandise
le recouvrement des sommes par banque
marchandises au comptant
la vente des marchandises
le règlement effectué par banque
la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur
Exercice
l'encaissement des sommes en espèces
la livraison des marchandises
l'achat de la marchandise
le recouvrement des sommes par banque
marchandises au comptant
la vente des marchandises
✓ le règlement effectué par banque
☑ la dette de l'entreprise vis-à-vis du fournisseur

Exercice p. 16

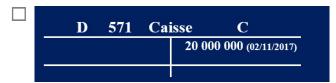
> Solution n°2

Exercice

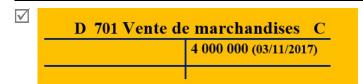




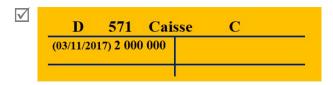




Exercice





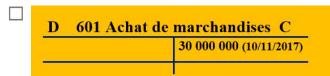




	and the same and the same
	D 571 Caisse C
	2 000 000 (03/11/2017)
П	
_	D 521 Banque C
	2 000 000 (03/11/2017)

Exercice









D 4011	Fourni	sseur	C	
(10/11/2017) 15 0	00 000			
				_

