Leçon 3 – Les outils d'enregistrement chronologique des opérations comptables : Le journal, le grand livre et la balance

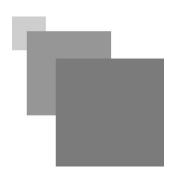


Table des matières

Objectifs	3
Introduction	4
I - I- Le livre journal	5
1. 1- Le principe	5
2. 2-Application : Le livre journal	7
3. Exercice	9
II - II-Le grand livre	12
1. 1-Le principe	12
2. 2-Application	12
III - III- La balance	14
1. 1- Le principe	14
2. 2-Application	15
IV - Exercice	16
Solutions des exercices	17

$\overline{\it Objectifs}$

A l'issue de cette leçon, vous serez capable de :

- \bullet enregistrer des opérations dans un livre journal ;
- établir un grand livre ;
- \bullet établir une balance.

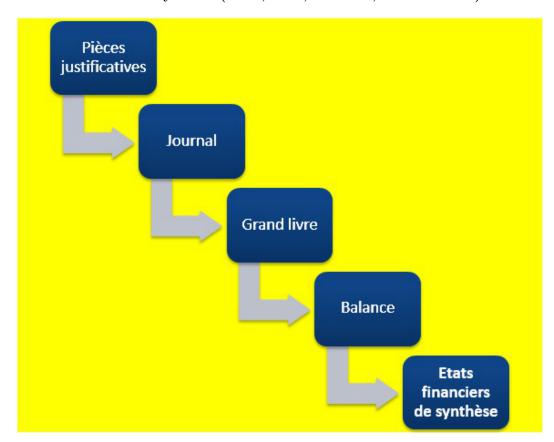
Introduction



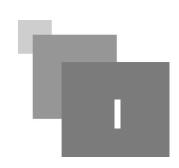
Le système de comptabilisation est structuré autour de cinq principaux types de documents correspondant aux étapes de la procédure comptable.

Les entreprises doivent conserver ces documents comptables pendant une période de 10 ans minimum à compter de la date de la dernière inscription.

- Pièces justificatives (factures);
- le livre journal;
- le grand livre;
- la balance;
- les états financiers de synthèse (Bilan, CPC, TAFIRE, États annexés)



I- Le livre journal



1- Le principe	5
2-Application : Le livre journal	7
Exercice	9

1. 1- Le principe

L'enregistrement d'une opération comptable dans le livre journal nécessite la présence ou la production d'une pièce justificative. La pièce justificative est le document qui est à l'origine de l'enregistrement comptable. Cette pièce est généralement une facture.

Le journal est un registre obligatoire sur lequel les opérations sont enregistrées chronologiquement, c'est-à-dire au jour le jour sous forme d'écritures. Le journal doit être numéroté, paraphé et tenu sans ratures. Au bas de chaque page du journal, les montants sont totalisés (à reporter). Il faut que le total du CREDIT soit égal au total du DEBIT. Ces totaux sont repris en haut de la page suivante (report), suivis des opérations suivantes jusqu'à la fin de l'exercice comptable.

Les enregistrements comptables portés sur un journal sont appelés écritures. Chaque écriture comprend au moins un compte débité et un compte crédité d'égal montant (comptabilité en partie double).

- Tout commerçant tient obligatoirement un livre journal, également appelé journal.
- Les mouvements affectant le patrimoine de l'entreprise sont enregistrés opération par opération et jour par jour sur le journal.
- Tout enregistrement comptable précise l'origine, le contenu et l'imputation de chaque donnée, les références de la pièce justificative.

Présentation classique du livre journal

Nº	N°	Intitulés des comptes	Montants	Les Desires Applications (CI)
compt	CONTRACTOR AND ADDRESS OF THE PARTY OF THE P		débités	crédités
débité	s crédités			
		[date]		
N°		Comptes débités	montant	

	2002	600		7000
	N°	Comptes crédités		montant
		(libellés)		
		[date]		
N°		Comptes débités	montant	
3 26				
				montant
	N°	Comptes crédités		
		(libellés)		
		···		
		Total	Total	Total
			débit	crédit

Présentation du journal (identique au journal précédent): Ce format de présentation sera utilisé dans les évaluations. Pour des raisons de clarté, la date et le libellé n'ont pas été pris en compte.

Remarque (Cette colonne ne fait pas partie du journal, juste pour l'explication)	débités	N° des comptes crédités	Intitulés d e s comptes débités	Intitulés d e s comptes crédités	Montants débit	Montants crédit
Première opération	N°		Comptes débités		Montant	
		N°		Comptes crédités		Montant
Deuxième opération	N°		Comptes débités		Montant	
		N°		Comptes crédités		Montant
Troisième opération						
орегалоп						

Cette ligne est réservée pour le montant total		Total débit	Total crédit
---	--	-------------	-----------------

2. 2-Application: Le livre journal

On vous donne les opérations suivantes, réalisées par l'entreprise X au cours du mois d'octobre 2017.

- 1) Le 02/10 Achat de marchandises espèces d'une valeur de 150000 Fcfa ;
- 2) Le 03/10 Achat de marchandises d'une valeur de 200000 dont 50% payé en espèce et le reste à crédit ;
- 3) Le 05/10 - Achat de marchandises d'une valeur de 20000 à crédit ;
- 4) Le 06/10 Paiement d'un fournisseur par chèque bancaire d'une valeur de $100000~\mathrm{F}$;
- 5) Le 10/10 Recouvrement d'une créance client en espèce d'une valeur de 50000.

TAF: Enregistrer les opérations dans le journal de l'entreprise X

Solution – Le journal de l'entreprise X

		02/10/2015		
		02/10/2017	150	
6011		Achat de marchandises	1000000	
	571		000	150.000
	571	caisse		150 000
		03/10/2017		
		A-1-4 11		
6011		Achat de marchandises		
		Caisse		
	571	Fournisseur	200	100 000
	401		000	100 000
		05/10/2017		
		Achat de marchandises		
6011			20 000	
				20 000
	401	Fournisseur		
		06/10/2017 Fournisseur		
401		rournisseur	100	
			000	
	521			100 000
		Banque		100 000
		10/10/2017 Caisse		
571		Caisse	50 000	
	411	2.11		50 000
		Client	520000	520000
		Total	320000	320000

Solution: Format à utiliser

Distinction d e s opérations	N° des comptes débités		Intitulés des comptes débités	Intitulés des comptes crédités	Montants inscrits au débit	Montants inscrits au crédit
1) Le 02/10	601		Achat de marchandises		150000	
		571		Caisse		150000
2) Le 03/10	601		Achat de marchandises		200000	

		571		Caisse		100000
		401		Fournisseur		100000
3) Le 05/10	601		Achat de marchandises		20000	
		401		Fournisseur		20000
4) Le 06/10	401		Fournisseur		100000	
		521		Banque		100000
5) Le 10/10	571		Caisse		50000	
		411		Client		50000
TOTAL			TOTAL	TOTAL	520000	520000

3. Exercice

[Solution n°1 p 17]

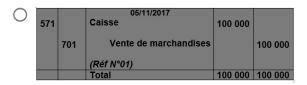
Exercice

 $\hbox{\it 1- On vous donne l'op\'eration suivante, r\'ealis\'ee par l'entreprise SICAR au cours du mois de novembre 2017.}$

Le 05/11/2017 - Vente de marchandises en espèces d'une valeur de 100~000~FCFA, référence $N^{\circ}01$;

 $TAF: Quelles \ sont \ les \ \'ecritures \ que \ devrait \ enregistrer \ l'entreprise \ SICAR \ dans \ son journal \ ?$









Exercice

 $\ensuremath{\textit{2-On}}$ vous donne l'opération suivante, réalisée par l'entreprise SICAR au cours du mois de novembre 2017.

Le 06/11/2017 - Achat de marchandises d'une valeur de 500 000 FCFA, règlement par banque,

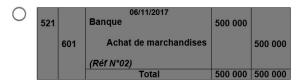
référence $N^{\circ}02$;

 $TAF: Quelles \ sont \ les \ \'ecritures \ que \ devrait \ enregistrer \ l'entreprise \ SICAR \ dans \ son \ journal$?

601		06/11/2017 Achat de marchandises	500 000	
	571	Caisse (Réf N°02)		500 000
		Total	500 000	500 000





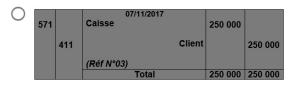


Exercice

 $3\text{-}On\ vous\ donne\ l'opération\ suivante,\ réalisée\ par\ l'entreprise\ SICAR\ au\ cours\ du\ mois\ de\ novembre\ 2017.$

Le 07/11/2017 - Recouvrement d'une créance client en espèce d'une valeur de 250 000 FCFA, référence $N^{\circ}03$;

 $TAF: Quelles \ sont \ les \ \'ecritures \ que \ devrait \ enregistrer \ l'entreprise \ SICAR \ dans \ son journal$?









Exercice

 $4\text{-}On\ vous\ donne\ l'opération\ suivante,\ réalisée\ par\ l'entreprise\ SICAR\ au\ cours\ du\ mois\ de\ novembre\ 2017.$

Le 08/11/2017 – Paiement d'une dette fournisseur par banque d'une valeur de 400 000 FCFA, référence $N^{\circ}04$;

 $TAF: Quelles \ sont \ les \ \'ecritures \ que \ devrait \ enregistrer \ l'entreprise \ SICAR \ dans \ son journal \ ?$

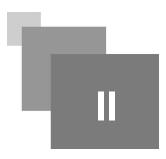








II-Le grand livre



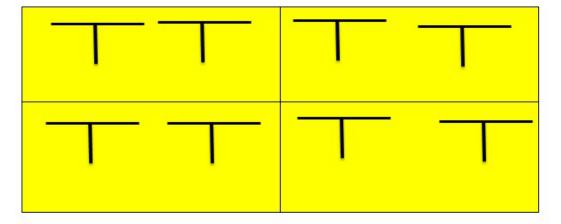
1-Le principe	12
2-Application	12

1. 1-Le principe

Le grand livre est la transcription sur un document unique de la totalité des mouvements de comptabilité d'une entreprise. Ces mouvements sont classés par compte schématique, dans l'ordre de numéro prévu par le plan comptable.

N'étant soumis à aucune forme particulière, le grand livre n'est pas obligatoirement un livre et peut être présenté sous forme d'un registre relié, un classeur de feuilles mobiles, un fichier ou encore un listing informatique.

Présentation classique du grand livre



2. 2-Application

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

- 1) 02/03/N, vente de marchandises en espèce d'une valeur de 150 000 Fcfa;
- 2) 05/03/N, achat de marchandises d'une valeur de 200 000 dont 50% payé en espèce et le reste à crédit.

TAF : Établir le grand livre

Le grand livre

D 4011 Fournisseur C				
	100 000 (05/03/N)			
SC: 100 000				
100 000	100 000			

D 571 Cai	isse C
(02/03/N) 150 000	100 000 (05/03/N)
	SD: 50 000
150 000	150 000

D 601 Achat de marchandises					
(05/03/N) 200 000					
	SD: 200 000				
200 000	200 000				

D 701 Vente de marchandises					
	150 000 (02/03/N)				
SC: 150 000					
150 000	150 000				

III- La balance



1- Le p	orincipe	14
2-Appli	ication	15

1. 1- Le principe

La balance regroupe tous les comptes de l'entreprise classés dans l'ordre du plan comptable par ordre croissant de la classe 1 à la classe 7. Elle fait apparaître le solde de chaque compte, qui peut être débiteur ou créditeur. A minima, une balance générale doit contenir les éléments suivants : numéro du compte, libellé du compte, montant des débits, montants des crédits, solde débiteur du compte ou solde créditeur du compte.

- Une balance des comptes est établie périodiquement (mois, trimestre).
- Elle concerne tous les comptes de l'entreprise.
- Après l'établissement de la balance, nous devons vérifier 2 propriétés : Total des débits = Total des crédits. On dit que la comptabilité est tenue en partie double

Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs.

Présentation de la balance générale

N° des	Intitulés	Montant		So	lde
Comptes	des comptes	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
Tak					
101	Totaux				

Présentation de la balance : Format à utiliser

N° des comptes	Intitulés des comptes	Montant Débit	Montant Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
N°	Intitulé 1				

	Total Débit	Total Crédit	Total SD	Total SC

2. 2-Application

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

- 1) 02/03/N, vente de marchandises en espèce d'une valeur de 150 000 Fcfa;
- 2) 05/03/N, achat de marchandises d'une valeur de 200 000 dont 50% payé en espèce et le reste à crédit.

TAF: Établir la balance

Solution

La balance

N° des	Intitulés des comptes	Mouv	ements	Soldes	
Compt		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
es		555557777			
4011	Fournisseur		100 000		100 000
571	Caisse	150 000	100 000	50 000	
601	Achat de marchandises	200 000		200 000	
701	Vente de marchandises		150 000		150 000
	Totaux	350 000	350 000	250 000	250 000

 $\textbf{Solution: la balance} \ (\text{identique au tableau précédent}). \ NB: Ce \ format \ sera \ utilisé \ dans \ les \ évaluations.$

$ m N^{\circ} des \ comptes$	Intitulés des comptes	Montant Débit	Montant Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
401	Fournisseur	0	100000	0	100000
571	Caisse	150000	100000	50000	0
601	Achat de marchandises	200000	0	200000	0
701	Vente de marchandises	0	150000	0	150000
	Totaux	350000	350000	250000	250000

Exercice



[Solution n°2 p 18]

Exercice

- $\hbox{\it 1- On vous donne les opérations suivantes, réalisées par l'entreprise SICAR au cours du mois de novembre 2017.}$
- \bullet Le 05/11/2017 Vente de marchandises en espèces d'une valeur de 100 000 FCFA, référence $N^{\circ}01$;
- \bullet Le 06/11/2017 Achat de marchandises d'une valeur de 500 000 FCFA, règlement par banque, référence N°02 ;
- \bullet Le 07/11/2017 Recouvrement d'une créance client en espèce d'une valeur de 250 000 FCFA, référence N°03 ;
- \bullet Le 08/11/2017 Paiement d'une dette fournisseur par banque d'une valeur de 400 000 FCFA, référence N°04 ;

TAF : Quelle devrait être la balance ?

N° des	Intitulés des comptes	Mouv	Mouvements		des
Comptes		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
4011	Fournisseur	400000		400000	33.11
411	Client		250000		250000
521	Banque		900000		900000
571	Caisse	250 000		250 000	
601	Achat de marchandises	500 000		500 000	
	Totaux	1150000	1150000	1150000	1150000

N° des	Intitulés des comptes	Mouvements		Soldes	
Comptes		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeu
4011	Fournisseur	400000		400000	
411	Client		150000		150000
521	Banque		450000		450000
571	Caisse	250 000		250 000	
601	Achat de marchandises	50 000		50 000	
701	Vente de marchandises		100000		100000
	Totaux	700000	700000	700000	700000

→ I	N° des	Intitulés des comptes	Mouvements		Soldes	
)	Comptes		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
_	4011	Fournisseur	400000		400000	
	411	Client		150000		150000
ı	521	Banque		900000		900000
ı	571	Caisse	250 000		250 000	
	601	Achat de marchandises	500 000		500 000	
Ì	701	Vente de marchandises		100000		100000
ı		Totaux	1150000	1150000	1150000	1150000

	N° des	Intitulés des comptes	Mouvements		Soldes	
()	Comptes		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
$\overline{}$	4011	Fournisseur	400000		400000	
	411	Client		250000		250000
	521	Banque		900000		900000
	571	Caisse	350 000		350 000	
	601	Achat de marchandises	500 000		500 000	
	701	Vente de marchandises		100000		100000
		Totaux	1250000	1250000	1250000	1250 000

Solutions des exercices

> Solution n°1

 $Exercice\ p.\ 9$

Exercice

0	701		05/11/2017 Vente de marchandises	100 000	
		571	Caisse (Réf N°01)		100 000
			Total	100 000	100 000

•	571		05/11/2017 Caisse	100 000	
		701	Vente de marchandises		100 000
			(Réf N°01)		
			Total	100 000	100 000

0	601		05/11/2017 Achat de marchandises	100 000	
		571	Caisse (Réf N°01)		100 000
			Total	100 000	100 000

0	571		05/11/2017 Caisse	100 000	
		601	Achat de marchandises		100 000
			(Réf N°01)		
			Total	100 000	100 000

Exercice



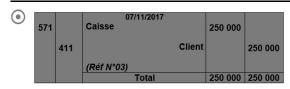
0	571		06/11/2017 Caisse	500 000	
		601	Achat de marchandises		500 000
			(Réf N°02)		
			Total	500 000	500 000

•	601		06/11/2017 Achat de marchandises	500 000	
		521	Banque (Réf N°02)		500 000
			Total	500 000	500 000

1 1 1

521 Banque 500 000 500 000 (Réf N°02)

Exercice



0	601		07/11/2017 Achat de marchandises	250 000	
		411	Client (Réf N°03)		250 000
	_		Total	250 000	250 000



0	411		07/11/2017 Client		250 000	
		571	(Réf N°03)	aisse		250 000
			Total		250 000	250 000

Exercice

•	401		08/11/2017 Fournisseur	400 000	
		521	Banque (Réf N°04)		400 000
			Total	400 000	400 000

0	401		08/11/2017 Fournisseur	400 000	
		601	Achat de marchandises		400 000
			(Réf N°04)		
			Total	400 000	400 000

\bigcirc	To see		08/11/2017		
	521		Banque	400 000	
		401	Fournisseur (Réf N°04)		400 000
			Total	400 000	400 000

0	601		08/11/2017 Achat de marchandises	400 000	
		401	Fournisseur		400 000
			(Réf N°04)		
			Total	400 000	400 000

Exercice p. 16

> Solution n°2

Exercice







