**CHAPITRE 4 :** Les documents comptables de l’entreprise : le journal, la balance et le grand livre

Chaque opération de l’entreprise doit d’abord être analysées avant d’être enregistrés dans les documents comptables de l’entreprise

1. **Le journal :**

C’est un document comptable qui donne l’ensemble des informations relatives à l’entreprise. Ce document est numéroté pour éviter toute fraude il ne doit pas connaitre de surcharge ou de rature : il doit être lisible. Il doit être conserver dans l’entreprise au moins pendant 10 ans pour permettre une éventuelle vérification des inspecteurs des impôts de l’état.

**Application :**

L’entreprise DISSO vous prend en stage et vous donne les informations suivantes :

02/01/2022 Création de l’entreprise et les associés ont apporté 50.000.000 en banque et 20.000.000 en caisse

03/01/2022 Emprunt de 25.000.000 déposé en CCP

05/01/2022 Achat de marchandise à crédit à 9.000.000

06/01/2022 Achat d’une camionnette à 7.500.000 par retrait de la banque

09/01/2022 Prélèvement de 5.000.000 du CCP pour un dépôt en banque 12/01/2022 Règlement au profit du fournisseur 4.000.000 en espèces

15/01/2022 Prélèvement de 6.500.000 de la caisse pour un dépôt en banque

18/01/2022 Achat de marchandise à 6.000.000 les 2/3 à crédit et le reste payé en espèce

20/01/2022 Règlement du fournisseur par retrait bancaire

**TAF** Analyser chaque opération et faire le journal de l’Entreprise DISSO

**Résolution**

**Analyse des opérations**

02/01/2022

Emploi : Banque : 50.000.000

Caisse : 20.000.000

Ressource : Capital :70.000.000

Création de l’entreprise DISSO

03/01/2022

Emploi : CCP : 25.000.000

Ressource : Emprunt : 25.000.000

Emprunt déposé en CCP

05/01/2022

Emploi : Achat de marchandise : 9.000.000

Ressource : Fournisseur : 9.000.000

Achat de marchandise à crédit

06/01/2022

Emploi : Mat de transport : 7.500.000

Ressource : Banque : 7.500.000

Achat d’une camionnette par la Banque

09/01/2022

Emploi : Banque : 5.000.000

Ressource : CCP :5.000.000

Dépôt bancaire

12/01/2022

Emploi : Fournisseur : 4.000.000

Ressource : Caisse :4.000.000

Règlement de la somme due au fournisseur en espèce

15/01/2022

Emploi : Banque : 6.500.000

Ressource : Caisse : 6.500.000

Dépôt bancaire

18/01/2022

Emploi : Achat de marchandise : 6.000.000

Ressource : Banque : 2.000.000

Fournisseur : 4.000.000

Achat de marchandise

20/01/2022

Emploi : Fournisseur : 1.600.000

Ressource : Banque :1.600.000

Règlement de la somme due au fournisseur par retrait bancaire

**Journal de l’entreprise DISSO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 02/01/2022  Banque  Caisse  Capital  Création de l’Entreprise DISSO  03/01/2022  CCP  Emprunt  Emprunt déposé au CCP  05/01/2022  Achat de marchandise  Fournisseur  Achat de marchandise à crédit  06/01/2022  Mat de transport  Banque  Achat d’une camionnette par retrait bancaire  09/01/2022  Banque  CCP  Prélèvement du CCP pour la banque  12/01/2022  Fournisseur  Caisse  Règlement fournisseur en espèce  15/01/2022  Banque  Caisse  Prélèvement de la caisse pour la banque  18/01/2022  Achat de marchandise  Caisse  Fournisseur  Achat de marchandise  20/01/2022  Fournisseur  Banque  Règlement fournisseur par la banque | 50.000.000  20.000.000  25.000.000  9.000.000  7.500.000  5.000.000  4.000.000  6.500.000  6.000.000  1.600.000 | 70.000.000  25.000.000  9.000.000  7.500.000  5.000.000  4.000.000  6.500.000  2.000.000  4.000.000  1.600.000 |
|  |  | Totaux | 134.600.000 | 134.600.000 |

Apartir du journal on passe à un autre document appelé grand livre

1. **Etude du grand livre :**

C’est un document comptable qui nous renseigne sur la situation de chaque élément du journal figurant en emploi et en ressource à partir d’un tableau appelé compte

1. Etude du compte :

On entend par compte tout élément figurant dans le journal en emploi ou en ressource.

Ainsi on a donc plusieurs comptes dans le journal, par exemple on peut parler du compte banque, du compte caisse, du compte capital…

1. Forme du compte :

C’est un tableau comptable pouvant être représentée sous plusieurs formes dont la plus simple s’appelle le compte en T

Débit (E) « Nom du compte » crédit (C)

|  |  |
| --- | --- |
| On enregistre le montant des emplois du journal | On enregistre le montant des ressources du journal |

Le compte a deux parties :

* Une partie gauche appelé débit dans laquelle on enregistre le montant des emplois du journal
* Une partie droite appelé crédit dans laquelle on enregistre le montant des ressources du journal

**NB :** Entre ces deux parties on met toujours le nom du compte (banque, caisse…)

Après avoir enregistrer tous les montants du journal dans le compte, généralement le total d’un côté l’emporte sur celui de l’autre et la différence est appelé solde :

* Si le total du débit est plus grand on parle de solde débiteur que l’on place du côté crédit pour avoir un équilibre c’est-à-dire le même total
* Si le total du crédit l’emporte on parle de solde créditeur que l’on place du côté du débit pour avoir un équilibre

**NB** Si les deux totaux sont identiques, il n’y a pas de solde à mettre et on dit que le compte est soldé.

**Remarque :** On entend par grand livre l’ensemble des comptes provenant du journal de l’entreprise

**Application :**

Présenter le grand livre de l’entreprise DISSO ci-dessus

**Résolution :**

Présentation du grand livre de l’entreprise DISSO sous forme de compte en T

|  |  |
| --- | --- |
| 7.500.000  Total = 7.500.000 | SD : 7.500.000  Total = 7.500.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 50.000.000  5.000.000  6.500.000  Total = 61.500.000 | 7.500.000  1.600.000  SD 52.400.000  Total = 61.500.000 |

Débit (E) Banque Crédit (C) Débit (E) Mat Trns Crédit (C)

|  |  |
| --- | --- |
| 20.000.000  Total = 20.000.000 | 4.000.000  6.500.000  2.000.000  SD : 8.000.000  Total = 20.000.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| SC : 70.000.000  Total = 70.000.000 | 70.000.000  Total = 70.000.000 |

Débit (E) Caisse Crédit (C) Débit (E) Capital Crédit (C)

Débit (E) C.C.P Crédit (C) Débit (E) Emprunt Crédit (C)

|  |  |
| --- | --- |
| 25.000.000  Total = 25.000.000 | 5.000.000  SD : 20.000.000  Total = 25.000.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| SC : 25.000.000  Total = 25.000.000 | 25.000.000  Total = 25.000.000 |

Débit (E) Achats de m/se Crédit (C) Débit (E) Frs Crédit (C)

|  |  |
| --- | --- |
| 9.000.000  6.000.000  Total = 15.000.000 | SD : 15.000.000  Total = 15.000.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 4.000.000  1.600.000  SC : 7.400.000  Total = 13.000.000 | 9.000.000  4.000.000  Total = 13.000.000 |

**NB :** Ces tableau s’appellent le Grand Livre

À partir de ce grand livre on établie un autre document appelé balance

1. Etude de la balance :

C’est un document qui vérifie l’équilibre de la comptabilité en mettant en évidence les égalités suivantes :

Total des 2 colonne du journal = Total des 2 1ère colonne de la Balance

Total des soldes débiteurs = Total des soldes créditeurs

Règle : une balance se fait toujours à partir du grand livre

**Application :**

Présenter la balance de l’entreprise DISSO à partir ci-dessus

**RESOLUTION :**

Présentation de la balance de l’entreprise DISSO à partir ci-dessus

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N de comptes | Noms des comptes ou titulaires des comptes | Sommes | | Soldes | |
| Débit | Crédit | Débiteur | Créditeur |
| X | BANQUE | 61.5000.000 | 9.100.000 | 52.400.000 | - |
| X | CAISSE | 20.000.000 | 12.500.000 | 7.500.000 | - |
| X | CAPITAL | 0 | 70.000.000 | - | 70.000.000 |
| X | C.C.P | 25.000.000 | 5.000.000 | 20.000.000 | - |
| X | EMPRUNT | 0 | 25.000.000 | - | 25.000.000 |
| X | ACHAT DE M/SE | 15.000.000 | 0 | 15.000.000 | - |
| X | FOURNISSEUR | 5.600.000 | 13.000.000 | - | 7.400.000 |
| X | MAT TRANS | 7.500.000 | 0 | 7.500.000 | - |
|  | TOTAUX | 134.600.000 | 134.600.000 | 102.400.000 | 102.400.000 |