**CHAPITRE 5 :** Les comptes du patrimoine

À partir des 2 comptes du patrimoine nous avons établie le bilan de l’entreprise qui se compose de 2 côtés le côté gauche appelé Actif où l’on trouve les biens et les créances un côté droit appelé Passif où l’on trouve le capital le résultat et les dettes.

Ces deux côtés ont été plus détaillé car on a à l’actif trois rubriques :

* Actif immobilisé qui contient les biens durables.
* Actif circulant où l’on trouve les marchandises et les clients.
* La trésorerie Actif où l’on trouve la banque, la caisse et le C.C.P.

De même au passif on a trois rubriques :

* Les ressources stables ou durables comme le capital, le résultat et l’emprunt
* Le Passif circulant où l’on trouve les fournisseurs, l’état et le personnel.
* La trésorerie Passif où l’on trouve les découverts bancaires.

Les comptes de l’actif et du passif fonctionnent en sens opposé c’est-à-dire en sens inverse

1. Comment fonctionnent les comptes de l’Actif ?

Comme compte d’actif on peut citer : Matériel de transport, terrain, client, banque, caisse, C.C.P…

Tous ces comptes d’actif ont le mode de fonctionnement c’est-à-dire :

* Si on les trouve en emplois dans le journal ce qui se signifie si on les débite, leur solde augmente.
* Si on les trouve en ressources dans le journal ce qui signifie si on les crédite, leur solde diminue.

Débit (+) « Nom du compte de l’actif » crédit (-)

|  |  |
| --- | --- |
| Si on débite le solde augmente | Si on le crédite le solde diminue |

1. Comment fonctionnent les comptes du passif ?

C’est le cas contraire par rapport au compte de l’actif :

* Si on les débite leur solde diminue
* Si on les crédite leur solde augmente

Débit (+) « Nom du compte de l’actif » crédit (-)

|  |  |
| --- | --- |
| Si on débite le solde diminue | Si on le crédite le solde augmente |

Compte tenu du mode de fonctionnement des comptes nous aurons à étudier les différentes formes de présentation du compte

1. Etude des formes de comptes :
2. La forme classique :

C’est une forme dans laquelle le compte est plus détaillé :

* Au côté débit on a : les dates, le libellé et les montants
* Du côté crédit, on a : les dates, les libellé et les montants

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dates | Libellé | Montants |  | Dates | Libellé | Montants |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Cas d’application avec les formes du compte :**

L’entreprise **DEGO** vous fournit les informations suivantes :

**01-02-22** création de l’entreprise et les associées ont déposé 30 000 000 en banque et 20 000 000 en caisse

**03-02-22** emprunt de 40 000 000 déposé en banque

**04-02éé** Achat d’une camionnette à 13 000 000 payés par la banque

**07-02-22** prélèvement de 5 000 000 de la caisse pour l’ouverture d’un compte CCP

**10-02-22** achat de marchandise à crédit à 9 000 000

**15-02-22** achat de marchandise à crédit à 15 000 000, les 2/3 à crédit et le reste payé en espèce

**18-02-22** Règlement au profit du fournisseur 2 500 000 payé par CCP

**20-02-22** achat de marchandise à 6 000 000 payé par la banque

**23-02-22** règlement au profil du fournisseur 1 900 000 retiré de la banque

**25-02-22** achat d’un mobilier de bureau à 7 000 000 les 5/7 payé par la banque et le reste en espèce

**28-02-22** règlement au profit du fournisseur 2 500 000 en espèce

**TAF**

1. Présenter le journal puis le grand livre
2. Présenter le compte banque et le compte fournisseur sous tous les formes

**RESOLUTION**

1. Le journal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **01-02-22**  Banque  Caisse  Capital  Création de l’entreprise **DEGO** | 30 000 000  20 000 000 | 50 000 000 |
|  |  | **03-02-22**  Banque  Emprunt    Emprunt déposé à la banque | 40 000 000 | 40 000 000 |
|  |  | **04-02-22**  Achat de matériel de transport  Banque  Achat d’une camionnette par retrait bancaire | 13 000 000 | 13 000 000 |
|  |  | **07-02-22**  CCP  Caisse  Prélèvement pour la caisse | 5 000 000 | 5 000 000 |
|  |  | **10-02-22**  Achat de marchandise  Fournisseur  Achat de marchandise à crédit | 9 000 000 | 9 000 000 |
|  |  | **15-02-22**  Achat de marchandise  Fournisseur  Caisse  Achat de marchandise en espèce et à crédit | 15 000 000 | 10 000 000  5 000 000 |
|  |  | **18-02-22**  Fournisseur  CCP  Règlement de la somme due au fournisseur | 2 500 000 | 2 500 000 |
|  |  | **20-02-22**  Achat de marchandise  Banque  Achat de marchandise par retrait bancaire | 6 000 000 | 6 000 000 |
|  |  | **23-02-22**  Fournisseur  Banque  Règlement de la somme due au fournisseur | 1 900 000 | 1 900 000 |
|  |  | **25-02-22**  Achat d’un mobilier de bureau  Banque  Caisse  Achat de mobilier de bureau payé en espèce et en banque | 7 000 000 | 5 000 000  2 000 000 |
|  |  | **28-02-22**  Fournisseur  Caisse  Règlement de la somme due au fournisseur | 2 500 000 | 2 500 000 |
|  |  | **TOTAUX** | **151 900 000** | **151 900 000** |

* Le grand livre

|  |  |
| --- | --- |
| Banque | |
| Débit | Crédit |
| 30 000 000  40 000 000  **44 100 000 (SD)**  **T=70 000 000** | 13 000 000  6 000 000  1 900 000  5 000 000  **T=70 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| CAISSE | |
| Débit | Crédit |
| 20 000 000  **T=20 000 000** | 5 000 000  5 000 000  2 000 000  **8 000 000 (SD)**  **T=20 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| EMPRUNT | |
| Débit | Crédit |
| **40 000 000 (SC)**  **T=40 000 000** | 40 000 000  **T=40 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| CAPITAL | |
| Débit | Crédit |
| **50 000 000 (SC)**  **T= 50 000 000** | 50 000 000  **T= 50 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| Achat de matériel de transport | |
| Débit | Crédit |
| 13 000 000  **T=13 000 000** | **13 000 000 (SD)**    **T=13 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| CCP | |
| Débit | Crédit |
| 5 000 000  **2 500 000 (SD)**  **T= 5 000 000** | 2 500 000  **T= 5 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| Achat de marchandise | |
| Débit | Crédit |
| 9 000 000  6 000 000  15 000 000  **T= 30 000 000** | **30 000 000 (SD)**  **T= 30 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| Fournisseur | |
| Débit | Crédit |
| 2 500 000  2 500 000  1 900 000  **12 100 000 (SC)**  **T= 19 000 000** | 9 000 000  10 000 000  **T= 19 000 000** |

|  |  |
| --- | --- |
| Mobilier de bureau | |
| Débit | Crédit |
| 7 000 000  **7 000 000 (SD)**  **T= 7 000 000** | **T= 7 000 000** |

1. Compte banque sous forme classique

**DEBIT**

**CREDIT**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libelle** | **Montant** | **Date** | **Libelle** | **Montant** |
| 01/02/22  03/0/22 | Création de l’entreprise  Emprunt déposé à la banque  **TOTAUX** | 30 000 000  40 000 000  **70 000 000** | 04/02/22  20/02/22  23/02/22  25/02/22 | Achate de camionnette  Achat de marchandise  Règlement de la somme due au fournisseur  Achat de marchandise  **44 000 000**  **TOTAUX** | 13 000 000  6 000 000  1 900 000  5 000 000  **70 000 000** |

* Compte fournisseur sous forme classique

**CREDIT**

**DEBIT**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DATE** | **Libelle** | **Montant** | **Date** | **Libelle** | **Montant** |
| 18/02/22  23/02/22  Fournisseur | Règlement fournisseur  Règlement de la somme due au fournisseur par retrait bancaire  Règlement fournisseur | 2 500 000  1 900 000  2 500 000  **12 100 000** | 10/02/22  15/02/22 | Achat de marchandise par crédit  Achat de marchandise | 9 000 000  10 000 000 |
|  | **TOTAUX** | **19 000 000** |  | **TOTAUX** | **19 000 000** |

* Compte banque sous forme jumelé (sans colonne soldes)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dates** | **Libelle** | **Débit** | **Crédit** |
| 01/02/22  03/02/22  04/02/22  20/02/22  23/02/22  25/02/22 | Création de l’entreprise  Emprunt  Achate de camionnette  Achat de marchandise  Règlement fournisseur  Achat de matériel de bureau  Solde débiteur | 30 000 000  40 000 000 | 13 000 000  6 000 000  1 900 000  5 000 000  **44 100 000** |
|  | **TOTAUX** | **70 000 000** | **70 000 000** |

* Compte fournisseur sous forme jumelée (sans colonne solde)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libelle** | **Débit** | **Crédit** |
| 10/02/22  15/02/22  18/02/22  23/02/22  28/02/22 | Achat de marchandise à crédit  Achat de marchandise  Règlement fournisseur par CCP  Règlement fournisseur par banque  Règlement fournisseur par espèces  Solde créditeur | 2 500 000  1 900 000  2 500 000  12 000 000 | 9 000 000  10 000 000 |
|  | **TOTAUX** | **19 000 000** | **19 000 000** |

* Compte banque sous forme jumelée avec colonne soldes

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libelle** | **Débit (+)** | **Crédit (-)** | **Soldes** |
| 01/02/22  03/02/22  04/02/22  20/02/22  23/02/22  25/02/22 | Création de l’entreprise  Emprunt déposé en banque  Achat de camionnette  Achat de marchandise  Règlement fournisseur  Achat de matériel de bureau | 30 000 000  40 000 000 | 0  -  13 000 000  6 000 000  1 900 000  5 000 000 | 30 000 000  70 000 000  57 000 000  51 000 000  49 100 000  44 100 000 |

* Compte fournisseur sous forme jumelée avec colonne soldes

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libelle** | **Débit (-)** | **Crédit (+)** | **Soldes** |
| 10/02/22  15/02/22  18/02/22  23/02/22  28/02/22 | Achat de marchandise à crédit  Achat de marchandise à crédit  Règlement fournisseur  Règlement fournisseur  Règlement fournisseur | 0  2 500 000  1 900 000  2 500 000 | 9 000 000  10 000 000  - | 9 000 000  19 000 000  16 500 000  14 600 000  12 100 000 |