

CHAPITRE 2

L'ORGANISATION COMPTABLE

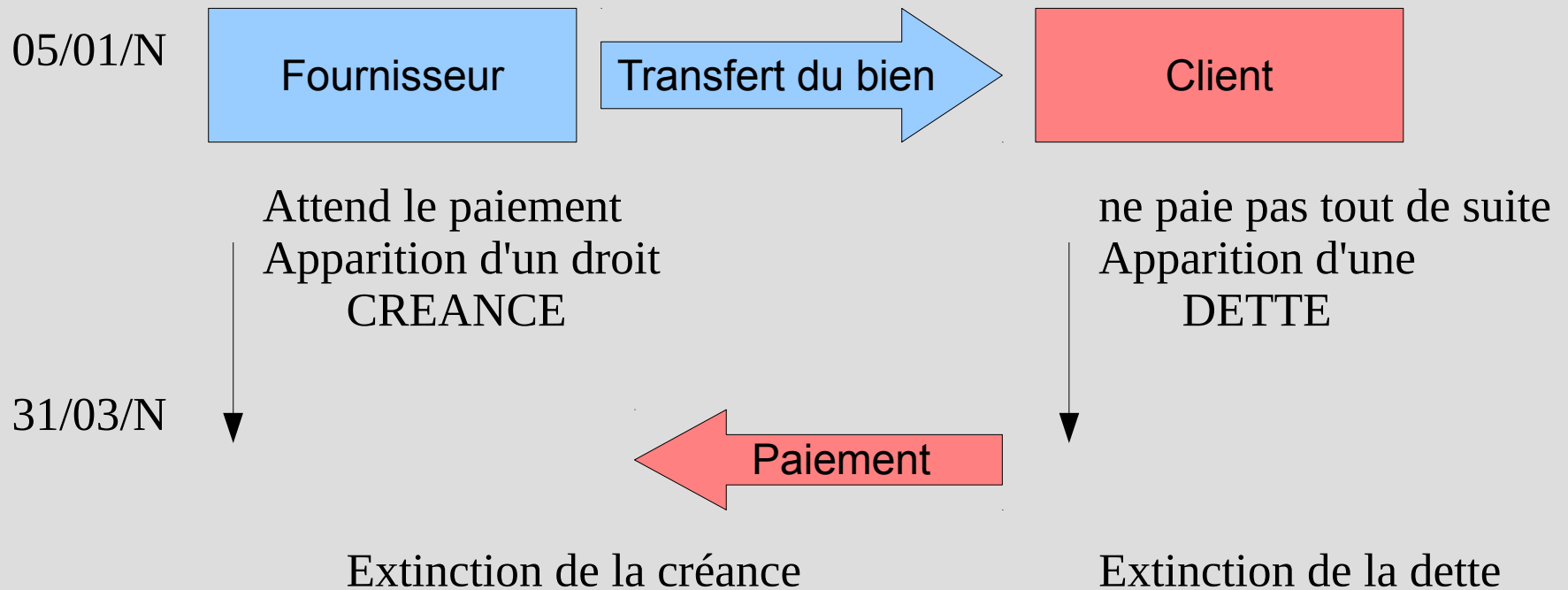
Introduction

* Opérations comptables

- jeu de deux flux (même valeur, simultanés, sens opposés)
- Les données sont enregistrées chronologiquement puis regroupées dans des comptes.
- les données enregistrées ne peuvent plus être modifiées
- les informations produites sont justifiées
(préalablement mais aussi plus tard lors de contrôles)
par des pièces justificatives ou pièces comptables
Exemples : factures, pièces bancaires, bulletin de paie,...

PARTIE 1 – OPERATIONS COURANTES

* a) Opérations à crédit



PARTIE 1 – OPERATIONS COURANTES

* a) Opérations à crédit (suite)

- Objectif / permettre au client d'acquérir des liquidités (par la revente du bien) afin de payer sa marchandise

- Les créances et les dettes apparaissent (et disparaissent) suite au décalage dans le temps entre l'opération d'achat/vente (transfert de propriété du bien) et le paiement qui lui correspond.

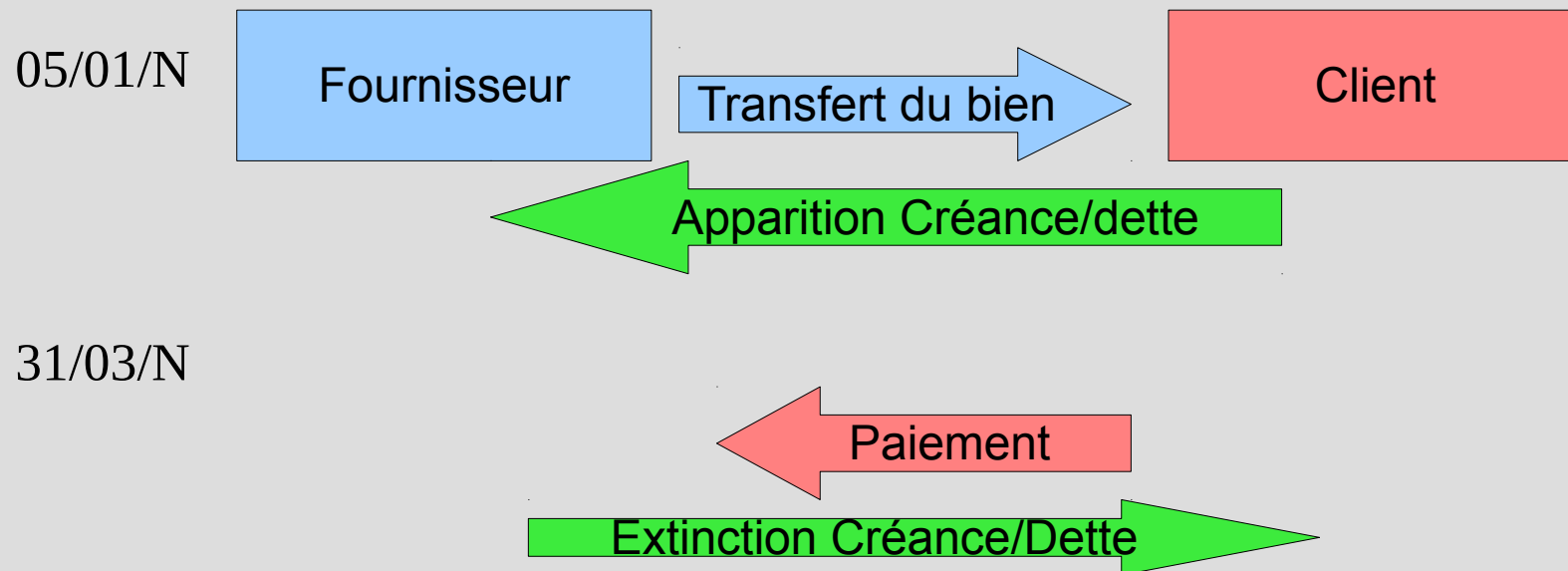
- Notion de « crédit client »

 - *30 jours fin de mois*

 - *60 jours fin de mois*

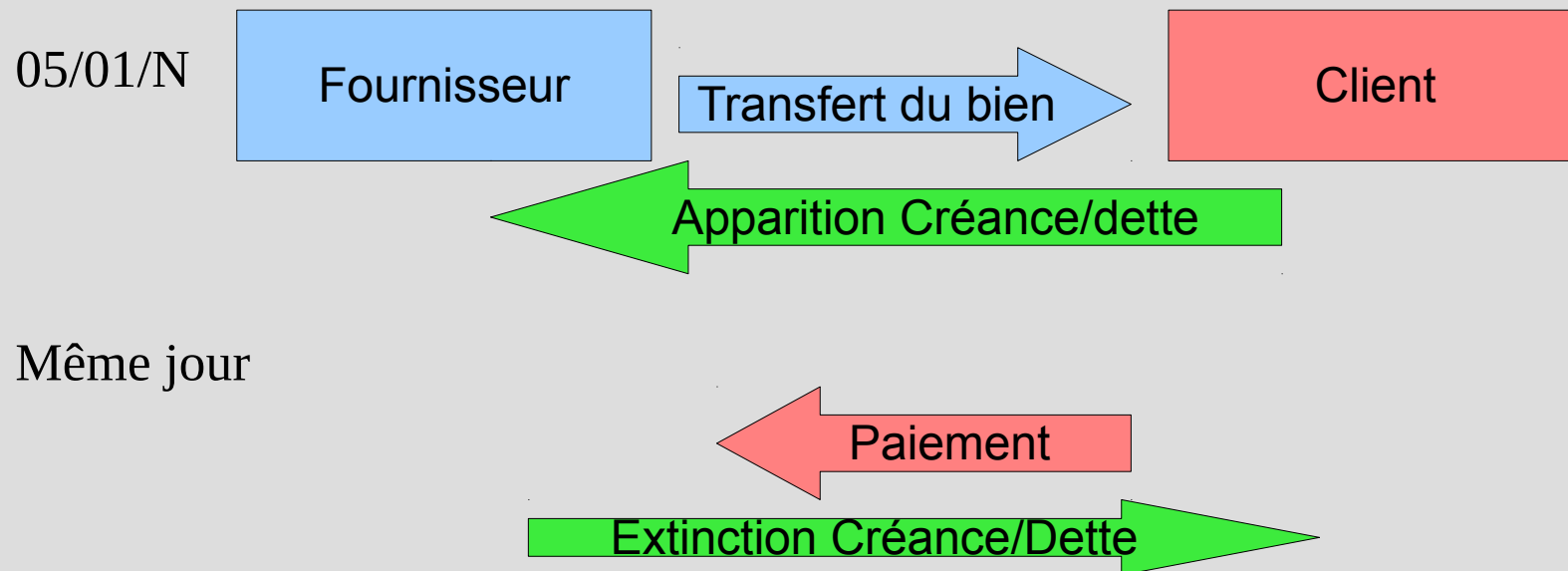
PARTIE 1 – OPERATIONS COURANTES

* b) Enregistrement



PARTIE 1 – OPERATIONS COURANTES

* c) Opérations au comptant



PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

* a) Le Livre-Journal

- enregistrements chronologiques des opérations comptables au fur et à mesure de leur connaissance
- Chaque article correspond à une opération matérialisée par une pièce justificative
- l'égalité Débit=Crédit doit être vérifiée pour chaque article

LE LIVRE JOURNAL

N Art	N° Compte		NOMS DES COMPTES DATE LIBELLE	MONTANTS	
	DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT
....		Date		
			Compte débité	
			à		
		Compte crédité	
			... Libellé...		
			Date		
....	
			à		
	
				
				
....		Date		
			
			à		
	
				
			Total		

Numéro de l'opération

Cette colonne représente les écritures comptables

Ici on doit avoir les mêmes totaux

LE LIVRE JOURNAL

N Art	N° Compte		NOMS DES COMPTES DATE LIBELLE	MONTANTS	
	DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT
1			1-Jan		
	231		Machines	80	
	241		Matériel roulant	50	
	340		Marchandises	130	
	400		Clients	30	
	550		Banque	110	
	570		Caisse	40	
			à		
		100	Capital		370
		170	Emprunts subordonnés		20
	440	Fournisseurs		40	
	451	TVA à payer		10	
		Réouverture des comptes			
2			1-Jan		
	240		Mobilier et matériel de bureau	35	
			à		
		440	Fournisseurs		35
			Fac 1 de Jacques		

Attention / extrait de comptabilité belge !

PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

* b) Le Grand-Livre

- Regroupement périodique des opérations comptables par nature
- Report des opérations enregistrées dans le livre-journal
- Grand-livre = « fichier » des comptes

PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

DECHAVILLE

151, rue de la Porte de Paris
lieu-dit les Oiseaux
78460 CHEYREUSE

Grand Livre

Edité le 19/09/2011

Grand Livre pour tous les comptes et l'année 2011

Jour	Date	Clé	Libellé écriture	Débit	Crédit	Solde
45000 - RAVIER						
OD	01/01/11		ANOUVEAU		134,10 €	
OD	01/01/11		APPEL DE CHARGES DU 01/01/2011 - RAVIER	865,83 €		
BQ	26/01/11		Règlement reçu RAVIER LABANQUE POSTALE		731,74 €	
OD	01/04/11		APPEL DU 01/04/2011 - RAVIER	559,72 €		
BQ	25/04/11		Règlement reçu RAVIER LABANQUE POSTALE		559,72 €	
OD	01/07/11		APPEL DU 01/07/2011 - RAVIER	241,17 €		
BQ	25/07/11		Règlement reçu RAVIER LABANQUE POSTALE		241,17 €	
BQ	18/09/11		Règlement reçu RAVIER LABANQUE POSTALE		250,00 €	
				1 666,72 €	1 916,72 €	-250,00 €
45000 - FAUVEL						
OD	01/01/11		ANOUVEAU		129,48 €	
OD	01/01/11		APPEL DE CHARGES DU 01/01/2011 - FAUVEL	600,00 €		
BQ	25/01/11		Règlement reçu FAUVEL LE CREDIT AGRICOLE		470,52 €	
OD	01/04/11		APPEL DU 01/04/2011 - FAUVEL	525,00 €		

PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

* c) La Balance

- Tableau non obligatoire représentant l'ensemble des comptes
- Instrument privilégié du contrôle
- 1 balance par mois (soit 12) + 13ème Balance en fin d'exercice

PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

Attention, extrait de comptabilité belge

BALANCE					
N°	Intitulé des comptes	Total		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
100	Capital souscrit		370		370
170	Emprunts subordonés		20		20
231	Machines	80		80	
240	Mobilier et matériel de bureau	35		35	
241	Matériel Roulant	50		50	
340	Marchandises	130		130	
400	Clients	124		124	
440	Fournisseurs	63	183		120
550	Banque	110	46	64	
570	Caisse	40	27	13	
Totaux classes 1 à 5		632	646	496	510
601	Achats de fournitures	14		14	
604	Achats marchandises	51		51	
61202	SBD - Electricité	12		12	
61210	SBD - Téléphone	31		31	
700	Ventes marchandises		94		94
Totaux classes 6 & 7		108	94	108	94
Totaux généraux		740	740	604	604

PARTIE 2 – LES LIVRES COMPTABLES

* c) La Balance (suite)

- vérification du report des opérations du livre-journal vers le grand-livre
- vérification des moyens utilisés en ressources et en emplois

Somme Mouvements en débit du livre-journal = somme totaux Débit

Somme Mouvements en crédit du livre-journal = somme totaux Crédit

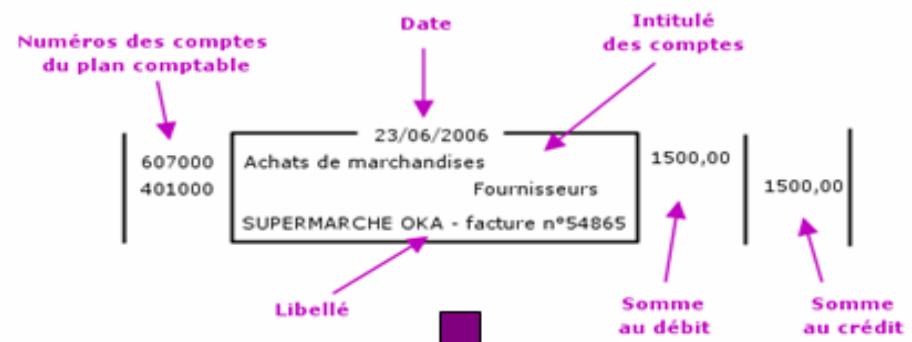
- vérification de l'état actuel ressources = emplois

Somme Soldes en débit du livre-journal = somme Soldes Débit

Somme Soldes en crédit du livre-journal = somme Soldes Crédit

Pièces justificatives

Journal



Travaux quotidiens

Grand-livre

D 101 Capital	C	D 213 Constructions	C	D 401 Fournisseurs	C
D 411 Clients	C	D 512 Banque	C	D 53 Caisse	C
D 607 Achat M/ses	C	D 707 Vente M/ses	C		

Balance

Numéro	Noms des comptes	D TOTAUX	C	D SOLDES	C
101	Capital				
213	Constructions				
...				
...				
	TOTAUX				

Travaux le plus souvent mensuels

Documents de synthèse

Bilan		Compte de résultat					
Actif		Passif		Charges		Produits	
Comptes à solde débiteur		Comptes à solde créditeur		Comptes à solde débiteur		Comptes à solde créditeur	

Travaux de fin d'exercice

PARTIE 3 – LA NORMALISATION COMPTABLE

* a) Objet

- amélioration de la comptabilité
- compréhension des comptabilités des différentes sociétés (contrôle)
- comparaison des informations dans le temps, dans « l'espace »
- consolidation des comptabilités des filiales

PARTIE 3 – LA NORMALISATION COMPTABLE

* b) Contenu

- définition des normes et règles
 - enregistrement
 - présentation des documents
- application de la normalisation
 - tenue des comptes

PARTIE 3 – LA NORMALISATION COMPTABLE

* c) Le Plan Comptable Général (PCG)

- définition des normes et règles
 - enregistrement
 - présentation des documents
- application de la normalisation
 - tenue des comptes

Cadre comptable

Comptes de bilan					Comptes de gestion		Comptes spéciaux
CLASSE 1	CLASSE 2	CLASSE 3	CLASSE 4	CLASSE 5	CLASSE 6	CLASSE 7	CLASSE 8
Comptes de capitaux (capitaux propres, autres fonds propres, emprunts et dettes assimilées)	Comptes d'immobilisations	Comptes de stocks et en-cours	Comptes de tiers	Comptes financiers	Comptes de charges	Comptes de produits	
10 Capital et réserves	20 Immobilisations incorporelles	30 —	40 Fournisseurs et comptes rattachés	50 Valeurs mobilières de placement	60 Achats (sauf 603) 603. Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)	70 Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	Cette classe de comptes regroupe les comptes spéciaux qui n'ont pas leur place dans les classes 1 à 7
11 Report à nouveau	21 Immobilisations corporelles	31 Matières premières (et fournitures)	41 Clients et comptes rattachés	51 Banques, établissements financiers et assimilés	61 Services extérieurs	71 Production stockée (ou déstockage)	
12 Résultat de l'exercice	22 Immobilisations mises en concession	32 Autres approvisionnements	42 Personnel et comptes rattachés	52 Instruments de trésorerie	62 Autres services extérieurs	72 Production immobilisée	
13 Subventions d'investissement	23 Immobilisations en cours	33 En-cours de production de biens	43 Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 Caisse	63 Impôts, taxes et versements assimilés	73 Produits nets partiels sur opérations à long terme	
14 Provisions réglementées	24 —	34 En-cours de production de services	44 État et autres collectivités publiques	54 Régie d'avances et accreditifs	64 Charges de personnel	74 Subventions d'exploitation	
15 Provisions pour risques et charges	25 —	35 Stocks de produits	45 Groupe et associés	55 —	65 Autres charges de gestion courante	75 Autres produits de gestion courante	
16 Emprunts et dettes assimilées	26 Participations et créances rattachées à des participations	36 —	46 Débiteurs divers et créditeurs divers	56 —	66 Charges financières	76 Produits financiers	
17 Dettes rattachées à des participations	27 Autres immobilisations financières	37 Stocks de marchandises	47 Comptes transitoires ou d'attente	57 —	67 Charges exceptionnelles	77 Produits exceptionnels	
18 Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation	28 Amortissements des immobilisations	38 —	48 Comptes de régularisation	58 Virements internes	68 Dotations aux amortissements et aux provisions	78 Reprises sur amortissements et provisions	
19 —	29 Provisions pour dépréciation des immobilisations	39 Provisions de dépréciation des stocks et en-cours	49 Provisions pour dépréciation des comptes de tiers	59 Provisions pour dépréciation des comptes financiers	69 Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés	79 Transferts de charges	

PARTIE 3 – LA NORMALISATION COMPTABLE

Codification : exemple de la classe 2

2	Immobilis., Dettes & créances à + d'1 an
20	Frais d'établissement
200	Frais de constitution et d'augm. capital
200000	Frais de constitution et d'augm. capital
200900	Amort./fr. de const. & augm. de capit.
201	Frais d'émission d'emprunts
201000	Frais d'émission d'emprunts
201900	Amort. sur frais d'émission d'emprunts
202	Autres frais d'établissement
202000	Autres frais de premier établissement
202900	Amort./autres frais d'établissement
204	Frais de restructuration
204000	Coût des frais de restructuration
204900	Amort. sur frais de restructuration
21	Immobilisations incorporelles
210	Frais de recherche et de développement
210000	Frais de recherche et de mise au point
210800	Plus-val. /fr. de rech. < 31/12/83
210900	Amort. sur frais de recherche