

Chapitre IV : L'ENREGISTREMENT DES OPERATIONS

Introduction

Les opérations réalisées par l'entreprise peuvent être analysées en termes de flux et plus précisément en termes de ressource et d'emploi. Autrement dit, toute opération effectuée fait l'objet d'imputations dans, au moins, deux comptes distincts. Pour ce faire, il faudra saisir les opérations dans un document spécifique qui recense les écritures comptables d'une certaine manière et dans un ordre chronologique.

Ce document s'appelle « Journal » et l'écriture dans celui-ci, l'enregistrement.

I°) Le journal :

C'est l'un des documents comptables fondamentaux, qui permet l'enregistrement des opérations réalisées par l'entreprise. C'est un document côté et paraphé par le tribunal compétent de la localité où se situe l'entreprise et qui doit être conservé pendant 10 ans à partir de la date de clôture de l'exercice dont il enregistre les opérations. En effet, il constitue une preuve en cas de litige et pour cela, il ne doit, ni subir de ratures, ni comporter de blanc ni perdre des feuilles.

Le journal est constitué d'une suite d'articles enregistrés de manière chronologique. Un article de journal est composé des éléments suivants :

- La date de l'opération
- Les numéros et libellés des comptes débités et crédités
- Les montants des sommes débitées et créditées
- Le libellé explicatif de l'opération (fondé sur des pièces justificatives).

II°) Le Grand livre et la Balance :

Après avoir enregistré les opérations dans le journal, il faut les imputer dans les différents comptes ouverts par l'entreprise et pris individuellement.

Le Grand- Livre est constitué par l'ensemble des comptes ouverts par l'entreprise et présentés sous l'une des formes indiquées plus haut (tracé en T ou en colonnes séparées ou encore en colonnes jumelées).

Quant à la balance, elle est l'inventaire, sous la forme d'un tableau de l'ensemble des comptes ouverts. Le rôle de la balance est de permettre la vérification des enregistrements faits par l'entreprise. En effet, pour une période donnée, on doit obtenir l'égalité entre les totaux débit et crédit du journal et les totaux débit et crédit de la balance.

III°) Exercices d'application :

Le 1^{er} janvier 2011, Monsieur Ndiaye crée une entreprise commerciale avec 10 000 000F.

Au cours du mois de Janvier 2011, il réalise les opérations suivantes :

- 02/01, il dépose les 10 000 000 F en banque
- 02/01, Acquisition d'un véhicule suivant facture 2377, réglée par chèque bancaire : 3 000 000 F ;
- 02/01, Remis au propriétaire du local commercial un chèque bancaire de 300 000 F pour le paiement de la location
- 03/01 Achats de mobilier de bureau (450 000 F) et de diverses fournitures de bureau (120 00 F) réglés par chèque bancaire ;
- 04/01 Facture A1 de son fournisseur Diop, achat de diverses marchandises 400 000 F ;
- 05/01 Ventes de diverses marchandises facture V1 : 1 000 000 F
- 06/01 Facture V2 à Sarr pour sa commande de marchandises 700 000 F ;
- 09/01 Ouverture d'un compte aux chèques postaux : premier versement 500 000 F retiré de la banque ;
- 10/01 Reçu les factures d'eau, d'électricité et de téléphone (montant respectifs 50 000 F, 150 000 F et 200 000 F) ;
- 12/01 Reçu règlement par chèque, remis à sa banque, de la vente du 05/09 (facture V1) ;
- 17/01 Reçu un emprunt auprès de sa banque : 500 000 F ;
- 25/01 Chèque bancaire tiré pour alimenter la caisse 600 000 F ;
- 27/01 Règlement par caisse des factures d'eau, d'électricité et de téléphone ;
- 30/01 Règlement par banque de l'achat du 04/01 ;

T.A.F :

1°) Analyser les diverses opérations effectuées par Monsieur Ndiaye, en distinguant les emplois et les ressources.

2°) Enregistrer ces opérations dans le journal de Mr Ndiaye, reporter dans les comptes du grand-livre puis dresser la balance.

CORRECTION :

1°)

- 02/01/2011 : **Emploi :** Banque (l'avoir)

Ressource : Capital (qui est une dette due à l'exploitant)

- 02/01 : **Emploi :** Matériel de transport

Ressource : Banque (l'avoir en banque)

- 02/01 : **Emploi :** location et charges locatives

Ressource : Banque

- 03/01 : **Emplois :** Matériel de bureau - Fourniture de bureau

Ressource : Avoir en banque

- 04/01 : **Emploi :** Achats de marchandises

Ressource : Dettes fournisseurs

- 05/01 : **Emploi :** Créances (clients)

Ressource : Ventes marchandises

- 06/01 : **Emploi :** Clients

Ressource : Ventes de marchandises

- 09/01 : **Emploi :** CCP (l'avoir en CCP)

Ressource : Banque

- 10/01 : **Emploi :** Biens et services consommés (Eau, électricité, téléphone)

Ressource : dettes fournisseurs

- 12/01 : **Emploi** : Banque

Ressource : Créances clients (diminution des créances clients)

- 17/01 : **Emploi** : Banque

Ressource : Dettes (Emprunts)

- 25/09 : **Emploi** : Caisse (augmentation de l'avoir en caisse)

Ressource : Banque (diminution de l'avoir en banque)

- 27/09 : **Emploi** : Fournisseurs (diminution de la dette)

Ressource : Caisse

- 30/09 : **Emploi** : diminution de la dette fournisseur

Ressource : banque

2°) Journal de l'entreprise de Mr. NDIAYE :

		02/01/2011		
D	C		Montant débit	Montant crédit
521		Banque	10 000 000	
	103	Capital personnel		10 000 000
		ditto		
245		Matériel de transport	3 000 000	
	521	Banque		3 000 000
		ditto		
622		Location et charges locatives	300 000	
	521	Banque		300 000
		03/01/2011		
244		Matériel et Mobilier	450 000	
605		Autres achats	120 000	
	521	Banque		570 000
		04/01/2011		
601		Achats de marchandises	400 000	
	401	Fournisseurs		400 000
		05/01/2011		
411		clients	1 000 000	
	701	Ventes de marchandises		1 000 000
		06/01/2011		

411		clients	700 000	
	701	Ventes de marchandises		700 000
		09/01/2011		
531		CCP	500 000	
	521	Banque		500 000
		10/01/2011		
6051		FNS eau	50 000	
6052		FNS électricité	150 000	
628		Frais de Télécommunication	200 000	
	401	Fournisseurs		400 000
		12/01/2011		
521		Banque	1 000 000	
	411	Clients		1 000 000
		17/01/2011		
521		Banque	5 00 000	
	162	Emprunts et dettes auprès des établs de crédits		5 00 000
		25/01/2011		
571		Caisse	600 000	
	521	Banque		600 000
		27/01/2011		
401		Fournisseurs	400 000	
	571	Caisse		400 000
		30/01/2011		

401		Fournisseurs	400 000	
	521	Banque		400 000
		Totaux	19 770 000	19 770 000

Grand-livre

103 Capital Personnel

	10.000.000
<u>SC</u> : 10 000 000	
<hr/>	
10 000 000	10 000 000

244 Mobilier et Mobilier

450.000	
	<u>SD</u> : 450.000
<hr/>	
450 000	450 000

162 EDAEG

	5.00.000
<u>SC</u> : 5.00.000	
<hr/>	
5 000 000	5 000 000

245 Matériel de transport

3.000.000	
	<u>SD</u> : 3.000.000
<hr/>	
3 000 000	3 000 000

622 Location et charges locatives

300.000	

401 Fournisseurs

400.000	400.000

SD : 300 000

400.000

400.000

300 000

300 000

800 000

800 000

411 Clients

1.000.000

1.000.000

700.000

SD : 700.000

1 700 000

1 700 000

521 Banque

10.000.000

3.000.000

1.000.000

570.000

5.00.000

500.000

300.000

600.000

400.000

SD : .6.130.000

11 000 000

11 000 000

531 CCP

500.000

SD : 500.000

500 000

500 000

571 Caisse

601 Achat de marchandises

600.000 400.000

400.000

SD : 200.000

SD : 400.000

600 000 600 000

400 000 400 000

605 Autres achats

120 000

SD = 120 000

120 000 120 000

6051 FNS eau

50 000

SD = 50 0000

50 000 50 000

6052 FNS électricité

150 000

SD = 150 000

150 000 150 000

628 Frais de télécommunication

200 000

SD : 200.000

200 000 200 000

•

701 Ventes de marchandises

	1.000.000
	700 000

SC : 1.700.000

1 700 000 1 700 000

Balance :

N°	Intitulés	Mouvements		Soldes de clôture	
		Débit	Crédit	SD	SC
103	Capital pers		10.000.000		10.000.000
162	Empr et dette DEC		5.00.000		5.00.000
244	Matériel et Mobilier	450.000		450.000	
245	Matériel de transport	3.000.000		3.000.000	
275	Dépôts caution.	300.000		300.000	
401	Fournisseurs	800.000	800.000		
411	Clients	1.700.000	1.000.000	700.000	
521	Banque	11.500.000	5.370.000	6.130.000	
531	CCP	500.000		500.000	
571	Caisse	600.000	400.000	200.000	
601	Achats de marchand.	400.000		400.000	
622	Location et charges locatives	300.000		300.000	
605	Autres achats	320.000		320.000	
628	Frais de télécom.	200.000		200.000	
701	Ventes de marchand.		1.700.000		1.700.000
	Totaux	19.770.000	19.770.000	12.200.000	12.200.000

Compte de résultat (à faire avec le tuteur)**Bilan de clôture (à faire avec le tuteur)**

I. [Ressources documentaires](#)

PLAN COMPTABLE SYSCOA SYNTHETISE

Numéros compte	Intitulés
101	Capital social
103	Capital personnel
11	Réserve
12	Report à nouveau
13	Résultats
131	Bénéfice
139	Perte
21	Immobilisation incorporelles
213	Logiciels
215	Fonds Commercial
22	Terrains
23	Bâtiments
24	Matériel
241	Matériels et outillages industriels
242	Matériels agricole
243	Matériels d'emballage
244	Matériel et Mobilier
245	Matériel de transport
31	Stocks Marchandises
32	Stocks Matière première et fournitures liés
401	Fournisseur
411	Clients
422	Personnel rémunérations dues
443	État, TVA facturée
445	445 État, TVA récupérable
4441	4441 État, TVA due
4449	État, crédit de TVA à reporter
521	Banque
531	Centre de Chèques postaux

571	Caisse
601	Achat de marchandises
602	Achat de matières premières
6051	FNS eau
6052	FNS électricité
614	Transport du personnel
622	Location et charges locatives
624	Entretien Réparation et maintenance
627	Publicité, publication et relations publiques
628	Frais de télécommunication
66	Charges de personnel
701	Ventes de marchandises
702	Vente de produits finis
705	Travaux facturés
706	Service vendus

II. [Bibliographie](#)

Précis de comptabilité: plan sénégalais, Volume 1
Précis de comptabilité: plan sénégalais, André Ersa