

Chapitre 5 – Mécanisme de la partie double et organisation comptable

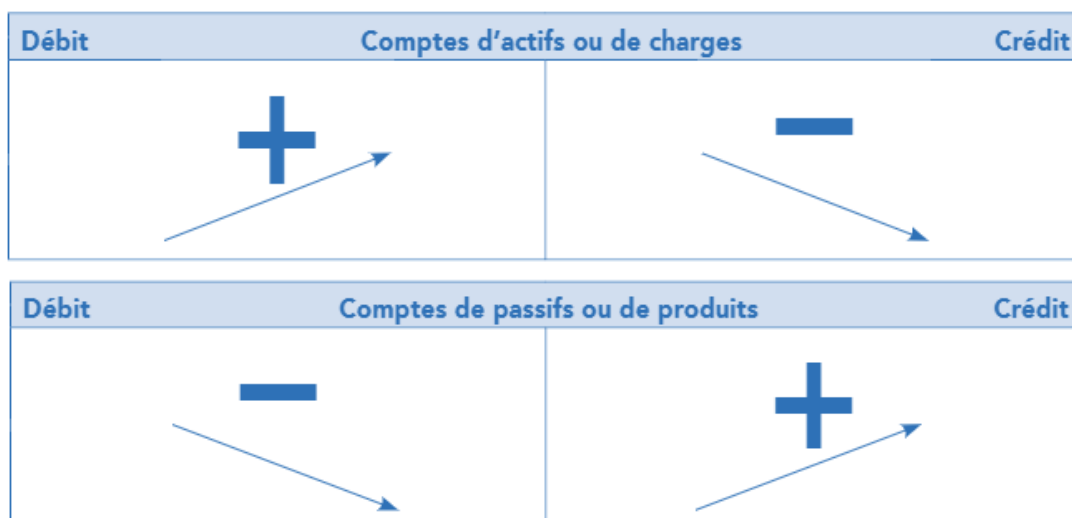
PLAN DU COURS

- I. COMPTES ET MECANISME DE LA PARTIE DOUBLE
 - A. LES COMPTES EN T
 - B. LE MECANISME DE LA PARTIE DOUBLE
- II. L'ORGANISATION COMPTABLE
 - A. JOURNAL
 - B. GRAND LIVRE
 - C. BALANCE
 - D. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

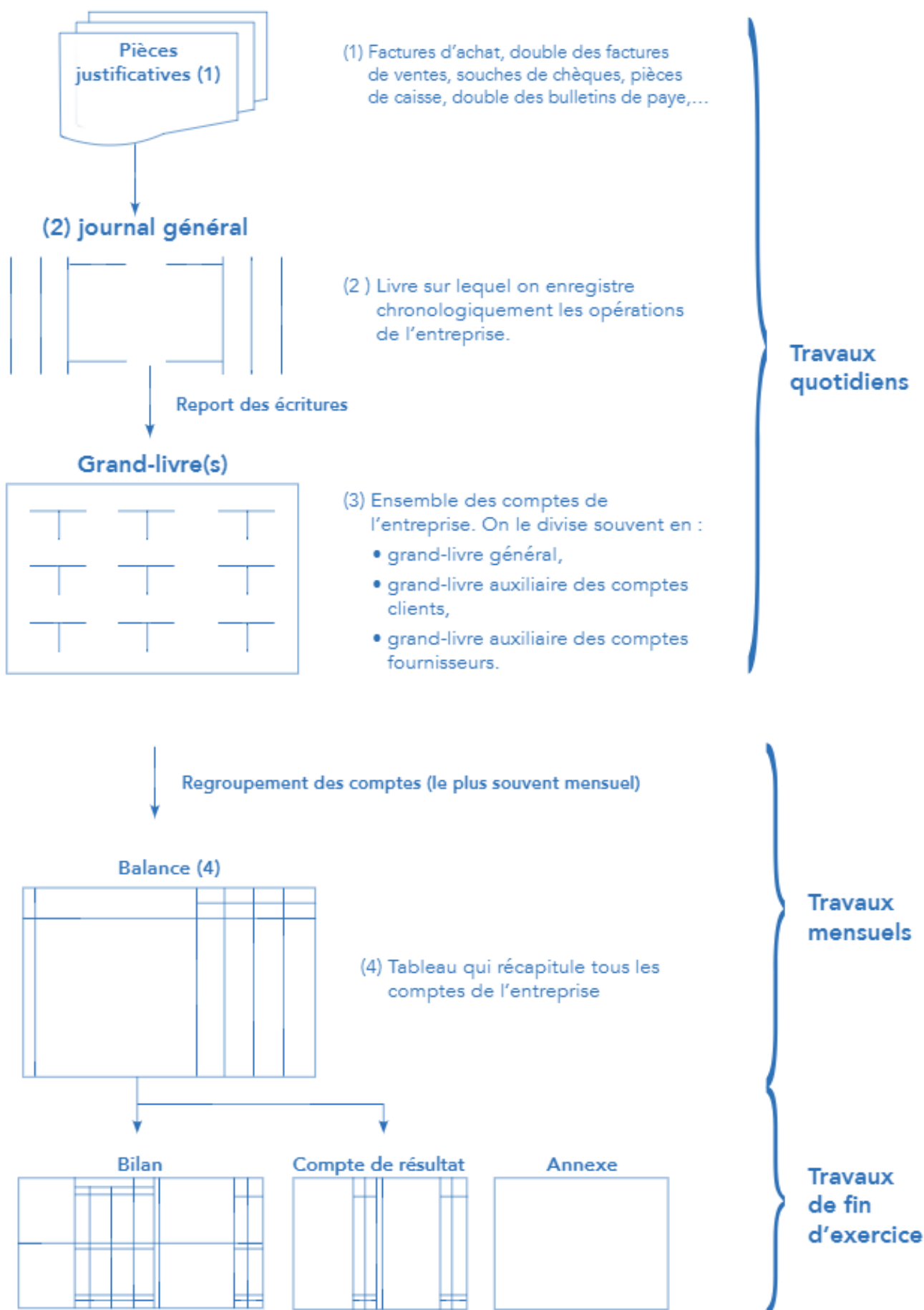
DOCUMENT N°1 : Plan comptable simplifié

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	74. Subventions d’exploitation	
14. Provisions réglementées	24. –	34. En-cours de production de services	44. État et autres collectivités publiques	54. Régies d’avance et accreditifs	64. Charges de personnel	75. Autres produits de gestion courante	
15. Provisions	25. –	35. Stocks de produits	45. Groupe et associés	55. –	65. Autres charges de gestion courante	76. Produits financiers	
16. Emprunts et dettes assimilées	26. Participations et créances rattachées à des participations	36. –	46. Débiteurs divers et créiteurs divers	56. –	66. Charges financières	77. Produits exceptionnels	
17. Dettes rattachées à des participations	27. Autres immobilisations financières	37. Stocks de marchandises	47. Comptes transitoires ou d’attente	57. –	67. Charges exceptionnelles	78. Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
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, aux dépréciations et aux provisions	79. Transfert de charges	
19. –	29. Dépréciation des immobilisations	39. Dépréciation des stocks et en-cours	49. Dépréciation des comptes de tiers	59. Dépréciation des comptes financiers	69. Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés		

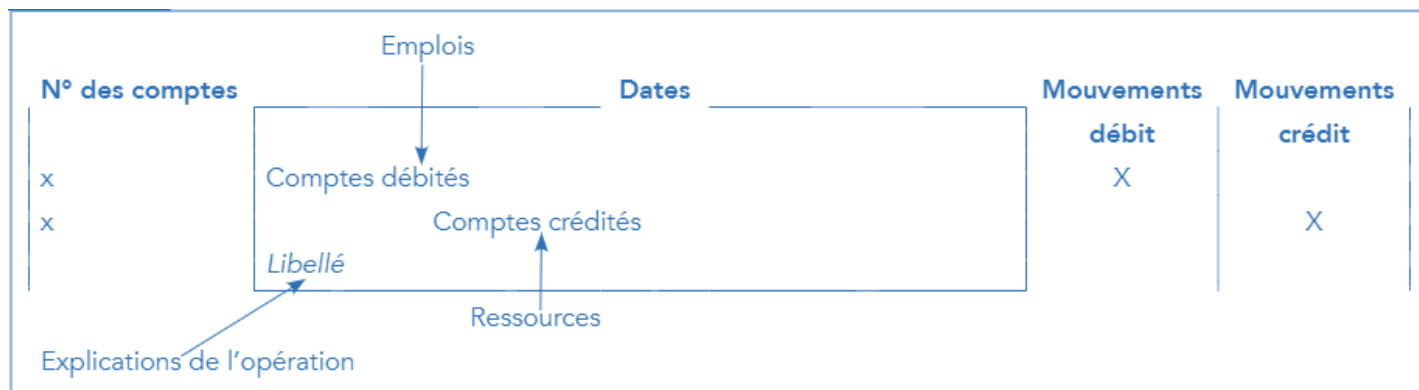
DOCUMENT N°2 : Notions de débit et de crédit



DOCUMENT N°3 : Schéma synthétique de l’organisation comptable



DOCUMENT N°4 : Le journal



DOCUMENT N°5 : Le grand livre

101 CAPITAL

Débit	Crédit
	15 000
	15 000
15 000	Solde créditeur

530 CAISSE

Débit	Crédit
150	
	50
150	50
Solde débiteur	100

164 EMPRUNT

Débit	Crédit
	10 000
	10 000
10 000	Solde créditeur

6061 FOURNITURES NON STOCKABLES

Débit	Crédit
50	
50	
Solde débiteur	50

DOCUMENT N°6 : La balance

BALANCE GENERALE AU 31/12/N					
n° cte	intitulés des comptes	Sommes		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
101	Capital		15 000,00		15 000,00
164	Emprunt		10 000,00		10 000,00
2182	Matériel de transport	12 000,00		12 000,00	
28182	Amortissement		200,00		200,00
512	Banque	40 000,00	23 650,00	16 350,00	
530	Caisse	150,00	50,00	100,00	
6061	Fournitures non stockables	50,00		50,00	
607	Achat de marchandises	11 000,00		11 000,00	
616	Primes d'assurance	500,00		500,00	
681	Dotations aux amortissements	200,00		200,00	
707	Vente de marchandises		15 000,00		15 000,00

EXERCICE N°1 : Elaboration de comptes en T

Au cours du mois de mars N, l’entreprise OXXO a réalisé les opérations suivantes :

- Achat de marchandises pour 5 000 €, règlement par chèque bancaire ;
- Vente de marchandises à crédit pour 118 000 € ;
- Acquisition d’une camionnette à crédit : 16 500 € ;
- Emprunt auprès de la banque : 40 000 € ;
- Achat de marchandises à crédit : 6 000 € ;
- Achat de timbres payé en espèces : 20 € ;

1. Traduisez comptablement dans des comptes en T les opérations courantes réalisées par l’entreprise OXXO.

EXERCICE N°2 : L’organisation comptable : du journal aux documents de synthèse

Au cours du premier mois de sa création (01/05 au 30/05), l’entreprise AZEDINE a réalisé les opérations suivantes :

- 02/05 : apport personnel sur un compte bancaire ouvert au nom de l’entreprise : 30 000 € ;
- 09/05 : achat de marchandises au comptant par chèque : 4 250 € ;
- 13/05 : achat d’un véhicule de livraison par chèque bancaire : 6 500 € ;
- 22/05 : achat de marchandises à crédit au fournisseur LEROY : 2 800 € ;
- 29/05 : règlement à LEROY de la moitié de sa dette : 1 400 € ;
- 30/05 : vente de marchandises de la quinzaine au comptant par chèque : 9 000 €.

1. Enregistrez au journal les opérations courantes réalisées par l’entreprise AZEDINE.
2. Présentez le grand livre de l’entreprise AZEDINE au 30/05.
3. Présentez la balance des comptes, le bilan et le compte de résultat de l’entreprise AZEDINE au 30/05.

BILAN de l’entreprise AZEDINE au 30/05			
Actif		Passif	
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Total actif		Total passif	33 350
COMPTE DE RESULTAT du mois de mai de l’entreprise AZEDINE			
Charges		Produits	
Total des charges		Total des produits	