

Programme de Comptabilité générale I pour dette

Chapitre I : Introduction à la Comptabilité

Laplace de la comptabilité dans l'entreprise

La Comptabilité de l'Entreprise

Le Système Comptable Financier (SCF) Algérien

Les flux économiques et leur traduction comptable

Chapitre II : Le Bilan

I Définition du Bilan

II La Forme Du Bilan

1. Les Emplois et les Ressources

2. Les Éléments du Bilan

1. Présentation du Bilan selon le Système Comptable Financier (SCF)

2. L'Équilibre du Bilan

III Les variations du bilan d'ouverture et détermination du résultat.

1. L'incidence des opérations sur le Bilan d'ouverture

2. Détermination du Résultat

3. Exercices

Chapitre III : Le compte

I Définition du compte

II Les tracés du compte

1. Le Tracé Classique

2. Le Tracé à Colonne mariées

3. Le Tracé avec Colonnes de Soldes

4. Le Tracé Schématique

III Le mécanisme de Fonctionnement des Comptes

1. Les Comptes du Bilan

2. Les Comptes de Gestion

IV Solde du compte

Chapitre IV : Présentation des livres comptables

I Le journal

1. Définition
2. Obligation légale
3. Tracé du journal
4. Totalisation du journal

II Le grand livre

1. Le rôle du grand- livre

III La balance

1. Définition et tracé de la balance
2. Rôle de la balance

IV La rectification des erreurs

1. Le procédé du complément à zéro
2. Le procédé de contre passation
3. Le procédé de compensation

Chapitre V : Comptabilisation des opérations d'achat et de vente d'une entreprise commerciale

I Opération d'achat

1. L'enregistrement de la facture d'achat
2. L'enregistrement du stockage (bon d'entrée)
3. Cas particuliers du compte achat de marchandises c/380

II Opération de vente

1. Déstockage (bon de sortie de M/ses vendues)
2. L'enregistrement de la facture de vente
3. Cas particuliers de vente de marchandises

Polycopié destiné aux étudiants ayant des crédits relatifs à la comptabilité générale 1^{ère} année. Comme il peut être utile à l'ensemble des étudiants de 1^{ère} année

Le responsable de module de dette : BADI Abdelmadjid

Chapitre II : Le Bilan

I- Définition du bilan

Le bilan est un état financier de synthèse qui reflète la situation financière de l'entreprise à une date donnée. Il présente la composition du patrimoine, et ceci en termes d'**actif** (emplois) et de **passif** (ressources) à un instant donné.

II- La forme du bilan

Le bilan se présente sous forme d'un tableau composé en deux parties

- Partie gauche : appelée Actif
- partie droite : appelée Passif

3- Présentation Du Bilan Selon Le Système Comptable Financier (SCF)

Bilan du.../.../.../

Unité monétaire: DA

N° cpts	Actif	Montants	N° cpts	Passif	Montants
	<u>Actifs Non Courants</u>			<u>Capitaux Propres</u>	
	<u>Immobilisations incorporelles</u>		101	Capital émis (capital social ou fonds personnel)	
204	Logiciels informatiques		108	Compte de l'exploitant	
205	Brevets, licences, Marques				
207	Fonds commercial (clientèles)		12	Résultats de l'exercice	
	<u>Immobilisations corporelles</u>			<u>Passifs Non courants</u>	
211	Terrains		164	Emprunts bancaires et dettes financières	
213	Constructions(Bâtiments)			Autres dettes(+) de 12 mois	
215	Installations, Matériels et outillages				
	Autres immob.corporelles				
2181	Agencements				
2182	Matériels de transports				
2183	Matériels de bureau				
2184	Mobiliers				
218	Emballages récupérables				
	<u>Immobilisations financières</u>			<u>Passifs Courants</u>	
26	Titres de participations		401	Fournisseurs	
27	Prêts			Autres dettes (-) de 12 mois	
	<u>Actifs Courants</u>				
3	Stocks et Approvisionnements				
411	Créances clients				
512	Banque				
515	Trésor public et établissements publics (CCP)				
53	Caisse				
	Total Actif			Total Passif	

1- L'équilibre du bilan :

Total Actif = Total Passif

Total Passif = capitaux propres + dettes (passifs non courants + passifs courants)

Capitaux propres = Total Actif – (passifs non courants + passifs courants)

Application :

La société SARL« SITA », vous fournit les éléments de sa situation financière résumée au bilan du 01/01/2016

Bilan initial du 01/01/2016

U: DA

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>Actifs non courants</u>		<u>Capitaux Propres</u>	
Brevets et marques	400 000	Capital social
Constructions (bâtiments)	600 000		
Installations techniques	650 000		
Matériels du bureau	150 000	<u>Passifs non courants</u>	
Immobilisations financières (titres de participations)	300 000	Emprunts bancaires	340 000
<u>Actifs courants</u>		<u>Passifs courants</u>	
		Fournisseur « Matex »	30 000
Stocks de M/ses	450 000	Taxes dues à l'État	10 000
Client « Semtex »	50 000		
Banque compte courant	35 000		
Caisse	22 000		
Total		Total	

TAF

1) Que signifie l'abréviation SARL ?

2) Représentez le bilan du 01/01/16 de la société, subdiviser la masse Actifs non courants en catégories.

1)-L'abréviation SARL signifie : Société A Responsabilité Limitée.

2)- présentation du bilan initial.

Bilan initial du 01/01/2016

U: DA

Cptes	Actif	Montants	Cptes	Passif	Montants
	<u>Actifs non courants</u>	2 100 000		<u>Capitaux Propres</u>	2 277 000
	<u>Immobilisations incorporelles</u>		101	Capital social	
205	Brevets, Marques	400 000			
	<u>Immobilisations corporelles</u>				
213	Constructions (bâtiments)	600 000		<u>Passifs non courants</u>	340 000
215	Installations techniques	650 000			
2183	Matériels du bureau	150 000	164	Emprunts bancaires	340 000
	<u>Immobilisations financières</u>			<u>Passifs courants</u>	40 000
27	Titres de participations	300 000			
	<u>Actifs courants</u>	557 000	401	Fournisseur « Matex »	30 000
			445	Taxes dues à l'État	10 000
30	Stocks de M/ses	450 000			
411	Client « Semtex »	50 000			
512	Banque compte courant	35 000			
53	Caisse	22 000			
	Total Actif	2 657 000		Total Passif	2 657 000

Total Actif = Total Passif = 2 657 000

Capitaux propres = Total Actif – (passifs non courants + passifs courants)

Capitaux propres = 2 657 000 – (40 000 + 340 000) = **2 227 000 DA**

4-Détermination du Résultat :

Pour connaître si l'entreprise s'est *enrichie* ou *appauvrie*, c'est comparer son patrimoine d'un bilan d'une année à une autre ou comparer ses produits avec ses charges. Donc, il existe de méthode de calcul de résultat.

2-1- Détermination du Résultat par les Comptes du Bilan :

Le calcul du résultat se fait grâce à la comparaison des capitaux propres de fin d'exercice avec ceux du début d'exercice :

Résultat = Capitaux propres de fin d'exercice(II) - Capitaux propres de début d'exercice(I)

➤ Si Capitaux propres de fin d'exercice(II) > Capitaux propres de début d'exercice(I) ⇒
résultat est un bénéfice (avec un signe +)

➤ Si Capitaux propres de fin d'exercice < Capitaux propres de début d'exercice ⇒
résultat est une perte (avec un signe -)

Le bénéfice et la perte s'inscrivent au passif au niveau de la rubrique des capitaux propres.

Le calcul du résultat peut être obtenu par la comparaison entre total de l'actif et du passif.

Résultat = Actif - Passif si (Actif > Passif) ⇒ résultat est un bénéfice

si (Actif < Passif) ⇒ résultat est une perte

2-2- Détermination du Résultat par le biais des Comptes de Gestion :

Le compte de résultat est le deuxième élément fondamental des états financiers. Il a pour objet d'expliquer comment s'est formé le résultat (bénéfice ou perte) par le biais des comptes de charges et produits. Ce résultat serait le même que celui qui est constaté au bilan.

Calcul du Résultat : Le résultat est déterminé par la différence entre la classe (7) les produits et la classe (6) les charges.

T.Produits Résultat = T.Produits – T.Charges

T.Produits < T.Charges ⇒ Perte

Chapitre III : Le Compte

I- Définition du compte :

Le compte est l'unité de base de l'enregistrement comptable. Le compte est un tableau composé de deux parties : la partie gauche appelée « **débit** » et la partie droite appelée « **crédit** ».

II- Les tracés du compte :

Le compte peut être présenté par différents tracés.

1 – Le Tracé Classique :

Débit			Crédit		
Désignation du compte					
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
Total débit			Total crédit		

2 – Le Tracé à Colonnes Mariées :

Désignation du compte			
Dates	Libellés	Sommes	
		Débit	Crédit
Total			

3– Le Tracé avec Colonnes de Soldes :

Désignation du compte					
Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	débiteur	Créditeur
Total					

4 – Le Tracé Schématique :

Il est commode de représenter les comptes sous forme d'un T, d'où l'appellation de compte en *T*. Cette présentation a seulement un intérêt pédagogique.

D	Désignation du compte	C
Total débit		Total crédit

III – Le Fonctionnement des Comptes :

Les comptes ne fonctionnent pas tous de la même façon. Les comptes sont regroupés en deux catégories de classes de comptes, il en existe sept classes :

- Des classes de comptes de situation (les comptes du bilan);

Par convention, les comptes du bilan augmentent du côté où ils sont inscrits au bilan et diminuent de l'autre côté. Ainsi :

- Les comptes d'actif augmentent à gauche du compte (au débit) et diminuent à sa droite (au crédit) ;
- Les comptes du passif augmentent à droite du compte (au crédit) et diminuent à sa gauche (au débit).

Actif	Passif
D immobilisations C <hr/> SI + - 	D Capitaux propres C <hr/> SI + - -
D Stocks et encours C <hr/> SI + - 	D Passifs non courants et courants C <hr/> SI + - -
D Tiers et disponibilité C <hr/> SI + - 	
SI : Solde Initial	

2– Les Comptes de Gestion (Charges et Produits) :

Classe 6 : " Comptes de charges "

Classe 7 : " Comptes de produits "

- Les comptes de produits augmentent au crédit (droite) et diminuent en débit (gauche).

D Charges C <hr/> - + - 	D Produits C <hr/> + - +
------------------------------------------------	-------------------------------------------------

IV – Solde du Compte :

Le solde d'un compte est la différence de deux totaux (total débit et total crédit). Un compte peut présenter un solde débiteur ou un solde créditeur ou un solde nul.

1 – Solde Débiteur :

Un solde est dit débiteur lorsque le total des sommes inscrites au débit est supérieur à celui des sommes portées au crédit. Généralement, tous les comptes d'actif doivent avoir un solde débiteur qui est inscrit au crédit.

2 – Solde créditeur :

Un solde est créditeur lorsque le total des sommes inscrites au crédit est supérieur à celui des sommes portées au débit. Théoriquement, les comptes du passif doivent avoir un solde créditeur.

3 – Solde nul :

Un solde est nul lorsque le total des montants inscrits au débit est égal à celui des montants portés au crédit

Exemple :

D	C/Caisse	C	D	C/Fournisseur	C	D	C/Achat de marchandises	C
28 000				8 000		22 000	22 000	
4 000	8 000		10 000	20 000		7 000	7 000	
		<u>SD :</u> <u>24 000</u>		<u>SC : 18 000</u>		29 000	29 000	
32 000	32 000		28 000	28 000				

Exercice d'application :

Durant le mois de janvier 2016, l'entreprise commerciale « IMALI » a réalisé les opérations suivantes :

- 04/01 : Vente, contre espèces, d'un lot de marchandises d'un montant de 27.000 DA (Facture n° 0120).
- 06/01 : Acquisition d'un mobilier de bureau contre espèces d'une valeur de 34.000 DA (Facture n° 014).
- 10/01 : Paiement de 6.000 DA de frais d'entretien du matériels de transport (bon de caisse n°).
- 16/01 : Paiement, en espèces, de 20.000 DA à titre d'avances à ses employés (Bon de caisse n°...)
- 18/01 : Encaissement d'une créance client, la somme de 114.000 DA (Bon de caisse n°....).
- 22/06 : Règlement, en espèces, la somme de 92.000 DA au fournisseur de stocks (Bon de caisse n°...)
- 25/01 : Paiement, par caisse, d'un montant de 10.000 DA facture d'électricité (Bon de caisse n°...).
- 28/01 : Paiement d'impôts et taxes ». de 26.000 DA (Bon de caisse n°....).

T.A.F. : Sachant qu'au début du mois l'entreprise disposait d'un montant de 76.000 DA d'espèces en caisse, présenter les mouvements du compte caisse de l'entreprise durant le mois de janvier (tracé classique).

Présentation du compte caisse (arrêté au 31/01/2016.

Débit			C/53 Caisse			Crédit		
Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01/01/16	<i>Solde initial</i>	78.000	06/01/16	<i>Acquisition matériel de bureau (Fre n° 014)</i>	34.000			
04/01/16	<i>Vente de M/ses (Fre n°0120)</i>	27.000	10/01/16	<i>Frais d'entretien du Mat.de transport l(bon de caisse n°...)</i>	6.000			
18/01/16	<i>Encaissement du client (bon de caisse n°...)</i>	114.000	16/0/16	<i>Avances aux employés (Bon de caisse n°...)</i>	20.000			
	/		22/01/16	<i>Règlement du Fournisseur de stocks (Bon de caisse n°...)</i>	92.000			
	/		25/01/16	<i>Règlement facture de l'électricité (Bon de caisse n°...)</i>	10.000			
	/		27/01/16	<i>Paiement d'impôts et taxes » (Bon de caisse n°...)</i>	26.000			
	TOTAL			TOTAL	188.000			
	/		31/01/16	<u>Solde débiteur</u>				
	TOTAL	217.000		TOTAL	217.000			
01/02/16	Solde à nouveau			/				

Chapitre IV : Les Livres Comptables :

L'enregistrement comptable passe par l'étape initiale ; reconnaissance des pièces justificatives (Factures, chèques, bons de réception, bons de livraisons, bons d'entrée, bons de sortie). Dans le système de base, l'écriture comptable est constituée successivement du journal, du grand-livre et de la balance.

I- Le Journal :

1- Définition:

Le journal ou livre journal est un document comptable servant à enregistrer au jour le jour et suivant un ordre chronologique toutes les opérations effectuées par l'entreprise.

2-Obligation Légale:

La tenue du journal est une obligation par le code de commerce à toute personne ayant la qualité de commerçant. Il doit être conservé pendant 10 ans, car c'est un moyen de preuve entre les commerçants en cas de conflit.

2-1- Il est donc interdit :

- ✓ D'arracher les feuilles ;
- ✓ D'effacer à la gomme ou au correcteur ;
- ✓ De laisser des blancs (espaces vides) ;
- ✓ De faire des ratures ;
- ✓ D'intercaler une opération entre deux écritures ;
- ✓ De porter des inscriptions en marge.

2-2- Chaque page du journal doit :

- ✓ Cotées (numérotée) ;
- ✓ Paraphée (signé) par le tribunal de commerce.

3-Tracé du Journal :

Toute opération comptable se traduit par un article appelé Ecriture.

Le tracé du journal comporte :

N° de compte à		libellé	Montant	
Débiter	Créditer		Débit	Crédit
N° cpt débité	N° cpt crédité	Date		
		Compte débité	Montant débit	Montant crédit
		Compte crédité		
		Libellé précisant aussi le document de base justifiant l'opération		

Exemple : le 20/05/2016 paiement de la facture de réparation de véhicule de l'entreprise en espèces, montant 14 000 DA.

N° de compte à		libellé	Montant	
Débiter	Créditer		Débit	Crédit
615	53	<i>20/05/2016</i>		
		Entretien, réparation et maintenance	14 000	14 000
		Caisse		
		Facture de réparation n°... , bon de caisse n°		

4-Totalisation du Journal :

4-1- Bas de Page du Journal :

Les sommes sont totalisées en bas de chaque page et ces totaux sont reportés sur la première ligne de la page suivante :

		Bas de page		
		A reporter	157 000	157 000

4-2-Début de Page Suivante :

	Début de la page suivante	Report	157 000	157 000
	_____ date	_____		

II- Le Grand Livre :

Le grand livre représente l'ensemble des comptes ouverts dans une entreprise. Bien que son importance soit considérable, le code de commerce ne rend pas son emploi obligatoire. Il se présente sous forme d'un registre relié, de feuilles mobiles ou encore de fiches.

III La balance

1. Définition et Tracé de la Balance :

La balance est un tableau récapitulatif (résumé) des totaux débits et crédits ainsi que les soldes des tous les comptes. Elle est établie périodiquement, généralement chaque mois. Ce tableau comporte en général 6 colonnes :

N° de compte	Intitulés des comptes	Mouvements des comptes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
De la classe 1 à 7					
		Total 1	Total 2	Total 3	Total 4

1. Rôle de la Balance :

La balance représente un moyen arithmétique pour vérifier le principe de la partie double et le report effectué du journal au grand livre.

Une balance exacte fait apparaître les égalités suivants :

- ✓ Egalité entre le total des sommes débitées et le total des sommes créditées :

$$\text{Total 1} = \text{Total 2}$$

✓ Egalité entre le total des colonnes débit et crédit avec celui du journal :

Total 1 = Total 2 = Total du journal

✓ Egalité entre le total des soldes débiteurs et le total des soldes créditeurs :

Total 3 = Total 4

APPLICATION

Section C et D Bilan et livres comptables

Exercice : La société SNC« SITA », est une Société algérienne qui doit établir ses états financiers selon le SCF au mois de Janvier 2012.

Elle vous fournit les éléments de sa situation financière résumée comme suit :

Brevets et marques : 400 000 DA, Constructions : 600 000DA, Mat.de transport 650 000DA, Matériels du bureau : 150 000DA dont 10% acquis à crédit auprès du fournisseur d'immobilisation « OUTAX », Stocks de M/ses 450 000DA dont 30 000DA achetées à crédit auprès du fournisseur de stocks « Matex », Client« Semtex » 50 000DA, Banque B.E.A 45 000DA ,Caisse 22 000DA, Dettes financières 340 000DA, durée 5 ans .

La société « SITA » a effectué les opérations au cours du mois de janvier 2012.

02/01 : Règlement au fournisseur« Matex » par chèque bancaire la somme de 12.000 DA, chèque N°A0014

08/01 : Acquisition d'un mobilier de bureau pour 50.000 DA chez le fournisseur« OUTAX »,50% réglé par chèque. Facture N°F012, chèque N°A0015

10/01 : Encaissement d'une créance client, la somme de 25000 DA (Bon de caisse n°C044).

12/01 : Paiement par caisse (BC n° C045) les frais suivants :

- Primes d'assurances 1200DA.
- Facture de téléphone 800DA

T.A.F

Que signifie l'abréviation SNC ?

1- Présenter le bilan du 01/01/12 de la société « Sita » selon SCF.

2-Enregistrer ces opérations dans le journal de la société.

3-Etablir le grand livre.

4-Etablir la balance

5-Présenter le bilan de la société au 31/01/2012

-SNC : Société en Nom Collectif

1-le bilan du 01/01/12 de la société

Bilan au 01/01/12

Actif		Passif	
		<u>Capitaux propres</u>	<u>1982 000</u>
<u>Actifs non courants</u>	<u>1800 000</u>	101 Capital social	1982 000
<u>Immobi.incorporelles</u>			
205 Brevets et marques	400 000		
<u>Immobi.corporelles</u>		<u>Passifs non courants</u>	<u>340 000</u>
213Constructions	600 000	164 Emprunt bcaire	340 000
2182Mat.de transport	650 000		
2183 Matériels du bureau	150 000		
<u>Actifs courants</u>	<u>567 000</u>	<u>Passifs courants</u>	<u>45 000</u>
30 stocks de marchandises	450 000	401 frs de stocks services	30 000
411 Clients « Semtex »	50 000	404frs d'immobilisations	15 000
512 Banque CC	45 000		
53 Caisse	22 000		
Total actif	2367 000	Total passif	2367 000

$$\text{Capital social} = \Sigma \text{ actif} - \Sigma \text{ PNC} + \text{PC} = 2367\ 000 - (340\ 000 + 45\ 000) = \underline{1.982\ 000}$$

4- la balance de vérification

- **La balance générale des comptes de la société**

N° Cpt	Comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital social	—	1982.000	—	1982 000
164	Emprunt bancaire	-	340.000		340.000
205	Brevets et marques	400.000	—	400.000	—
213	Constructions	600.000	—	600.000	—
2152	Mat.de transport	650.000	—	650.000	—
2183	Matériels du bureau	150.000	-	150.000	-
2184	Mobilier du bureau	50.000	-	50.000	-
30	Stocks de M/ses	450.000	-	450.000	—
401	Frs stocks Matex	12.000	30.000	-	18.000
404	Frs d'immob		40.000	-	40.000
411	Client Semtex	50.000	25.000	25.000	—
512	Banque CC	45.000	37.000	8.000	-
53	Caisse	47.000	2.000	45.000	-
616	Primes d'assurances	1.200	-	1.200	-
626	Frais postaux	800	-	800	-
	TOTAL	2.456 .000	2.456 .000	2.380.000	2380 000

5-le bilan de la société au 31/01/2012

Bilan final du 31/01/12

Actif		Passif	
		Capitaux propres(II)	1980000
Actifs non courants	1850 000	101 Capital social	1982 000
Immobi.incorporelles		12 Résultat (perte)	(2000)
205 Brevets et marques	400 000		
Immobi.corporelles		Passifs non courants	340 000
213Constructions	600 000	164 Emprunt bancaire(D.f)	340 000
2182Mat.de transport	650 000		
2183 Matériels du bureau	150 000		
2184Mobilier du bureau	50 000	Passifs courants	58 000
Actifs courants	528 000	401 frs de stocks services	18 000
30 stocks de marchandises	450 000	404frs d'immobilisations	40 000
411 Clients « Semtex »	25 000		
512 Banque CC	8000		
53 Caisse	45 000		
Total actif	2378 000	Total passif	2378 000

1-Résultat par les cptes de gestion= produits(7)=charges(6)=

$$= 0 - ((616 + c/626) - (1200 + 800)) = -2000 \text{ DA perte.}$$

2-Résultat par les cptes du bilan,

$$1- T.\text{Actif} = T.\text{Passif} \rightarrow R = T.\text{Passif} - (1982000 + 340000 + 58000) \\ = 2378000 - 2380000 = -2000 \text{ DA perte.}$$

2- Résultat = Capitaux propres(II) - Capitaux propres(I)

$$\text{Capitaux propres (II)} = T.\text{Passif} - (\text{PNC} + \text{PC}) \\ = 2378000 - (340000 + 58000) = 1980000$$

$$R = 1982000 - 1980000 = -2000 \text{ DA Petre.}$$

Chapitre V: Comptabilisation des Opérations d'Achat et de Vente d'une Entreprise Commerciale

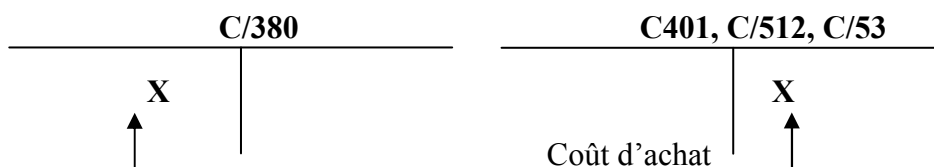
L'entreprise commerciale achète des marchandises (M/ses) et les revend en l'état à un prix supérieur dans le but de réaliser un bénéfice. Toutes opérations d'achat et de vente sont justifiées par des pièces commerciales (Factures, chèques, bons de réception, bons de livraisons, bon d'entrée, bon de sortie).

I- L'Opération d'Achat :

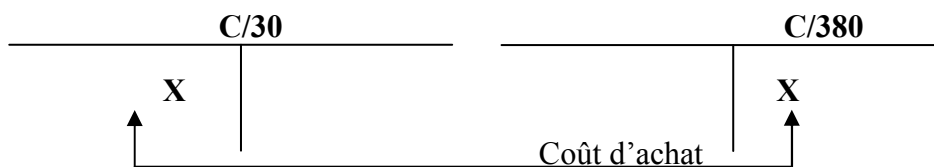
L'enregistrement selon la méthode d'inventaire permanent, de l'achat des marchandises s'effectue en deux étapes :

- Facturation et règlement par les comptes de trésorerie (chèque N°, BC N°) ou à crédit (fournisseurs de stocks) ;
- Le stockage (bon d'entrée N°).

1-L'Enregistrement de la Facture d'Achat (transfert de la propriété) :



2-L'Enregistrement du Bon d'entrée(Stockage) :



L'enregistrement sur le journal, de l'opération d'achat s'effectue comme suit :

D	C		D	C
		Date		
380		Achat de M/ses stockées		
	401	F/ses de stocks et services		
	512	Banque		
	53	Caisse		
		Facture N°, Chèque N°, BC N°, //		
30		Stocks de marchandises		
	380	Achat de M/ses stockés		
		Bon d'entrée N° ...		

Le coût d'achat = prix d'achat + frais d'achat (transport, manutentions, prime d'assurance ...)

Exemple

Le 15/02 : Achat de marchandise au prix de 25800 DA. 1/2 de la facture n° A/012 est réglée par chèque bancaire N°CB/ 034 et le reste à crédit. Les marchandises sont reçues le même jour (BE N° E/45).

D	C		D	C
		15/02		
380		Achat de M/ses stockées	25800	
	401	F/rs de stocks et services		12900
	512	Banque		12900
		Facture n., Chèque n°CB/ 034 //		
30		Stocks de marchandises	25800	
	380	Achat de M/ses stockées		25800
		Bon d'entrée n° E/45		

II-L' opération de vente

L'opération de vente selon la méthode d'inventaire permanent, s'enregistre également en deux phases :

- Sortie de la marchandise pour la vente (bon de sortie) au coût d'achat.
- Facturation (Transfert de la propriété des marchandises): facture au prix de vente.

Prix de vente = coût d'achat + marge bénéficiaire

La marge bénéficiaire = prix de vente – coût d'achat

1. L'enregistrement du bon de sortie(Déstockage) :

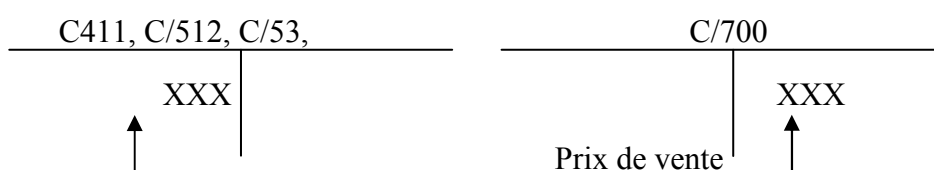
L'enregistrement du déstockage des M/ses pour la vente (bon de sortie), on crédite le C/30 « stocks de marchandise » par le débit du C/ 600 « Achat de marchandises vendues » avec le coût d'achat.

Sur le journal, cette opération est inscrite comme suit :

D	C		D	C
600		Achat de marchandises vendues	xxx	
	30	Stocks de Marchandises		xxx
		BS N°		

2. L'Enregistrement de la Facture (transfert de la propriété) :

L'enregistrement de la facture envoyée par le fournisseur à son client, par le débit des créances clients(c/411) ou le débit des comptes de trésorerie, et le crédit du compte 700 « vente de marchandise »



Sur le journal, cette opération est inscrite comme suit :

D	C		D	C
		date _____		
411		Client	xx	
512		Banque	xx	
53		Caisse	xx	
	700	Vente de marchandises Facture N°, à crédit, Chèque N°, BC N°,		xxxx

Exemple

Le 12/04 : Vente de marchandises au prix de 340.000 DA. 1/2 de la facture est réglée par chèque bancaire et le reste en espèce (BC n° 101). Les marchandises sont envoyées le même jour et leur coût d'achat est de 275.000 DA (bon de sortie n°S/12).

D	C		D	C
		12/04		
600		Achat de marchandises vendues	275000	
	30	Stocks de Marchandises Bon de sortie n°s/12		275.000
		//		
512		Banque compte courant	170 000	
411		Client	170000	
	700	Vente de M/ses Facture n° .., Chèque n...		340 000

