

La comptabilité est un ensemble de conventions qui consiste à recueillir des données liées aux événements et aux opérations financières afin de présenter dans une unité monétaire la situation financière et les activités économiques d'une entité permettant aux utilisateurs d'analyser ces informations comptables et de prendre des décisions. La comptabilité doit être absolument fiable non seulement pour informer correctement le chef de l'entreprise, mais aussi parce qu'elle est toute sa force probante et sa valeur juridique vis-à-vis de tout ceux qui sont en relation avec l'entreprise. Il faut noter que la comptabilité est une grande utilité pour les clients, les fournisseurs, l'état et l'entreprise elle-même.

Chapitre 1: Le patrimoine de l'entreprise : le bilan.

L'entreprise réalise plusieurs opérations au cours d'une période, il est donc important pour l'entrepreneur, les associés et les autres agents économiques de connaître la situation de l'entreprise à une date donnée.

I) La Notion du patrimoine

Le patrimoine d'une entreprise peut se définir comme l'ensemble des biens et des ^{dettes} ~~parts~~ de cette dernière.

II) Notion du bilan

Le bilan est un tableau qui représente la situation patrimoniale d'une entreprise à une date donnée.

L'ensemble des biens et des dettes d'une entreprise peut être consigné dans un tableau appelé bilan.

III) Description du bilan

Le bilan comporte deux parties :

- La partie gauche appelée actif correspond à l'emploi qui a été fait des ressources de l'entreprise.

- La partie droite appelée passif exprime l'origine des moyens ou des ressources dont dispose l'entreprise.

Il faut noter que pour toujours $\boxed{\text{total actif} = \text{Total passif}}$

III) Classement des postes du bilan

1) Classement des postes de l'Actif

Dans l'ordre, on distingue

A. l'actif Immobilisé

Il regroupe les éléments destinés à servir de façon durable dans l'entreprise et qui ne se consomment pas au premier usage.

Par exemple, il s'agit des terrains, des constructions pour les bureaux, des matériels etc.

B. l'actif circulant

L'actif circulant regroupe les éléments du cycle d'exploitation,

- Les stocks
- Créances, créances

C) En caisse - Actif

Elle regroupe l'argent disponible en caisse et en banque

D) Les écarts de conversion - actif

Ce sont des pertes probables de change.

2) Le classement des postes du passif on distingue :

A) Les capitaux propres et les ressources assimilées

ce sont :

- le capital
- Les réserves
- le résultat net de l'exercice
- le report à nouveau
- subvention reçue

B) Les dettes financières

Ce sont des emprunts ou des dettes contractées pour une période d'un an

a) Le passif circulant

Il s'agit des dettes cycliques ; ces dettes sont contractées envers les fournisseurs, les personnels, les organismes sociaux, d'égal

D) Trésorerie - passif

Il s'agit de la banque lorsqu'elle apporte un découvert

6) Les écarts de conversion - passif
 Ce sont des gains probables de change

VI) La position et le signe du résultat

Quel que soit le résultat, on le place au passif du bilan dans la rubrique des capitaux propres en le faisant précéder du signe (+) lorsqu'il est positif (profit) ou du signe moins (-) lorsqu'il est négatif (perte) comme indiqué dans le tableau suivant

Actif	Passif
Actif Immobilisé	Capitaux propres résultat net (+ ou -) dettes financières
Actif Circulant (stocks, créances)	Passif Circulant
Tresorerie - Actif	Tresorerie - passif
Ecart de conversion Actif	Ecart de conversion - passif

VII) Quelques égalités fondamentales

- 1) Total actif = Total passif
- 2) Total emplois = Total ressources
- 3) Ressource = capital + dette + bénéfice
- 4) Résultat = Bénéf (Total actif) - (Capital + dettes)

VIII) La situation nette (SN)

La situation nette (SN) est la valeur réelle de l'entreprise et elle se détermine de deux façons :

- a. $SN = \text{Total actif} - \text{Total dettes}$
- b. $SN = \text{Capitaux propres} + \text{résultat}$

Exercice N°1

Application

M. Daouda décide de créer en janvier n, il apporte 4 millions en espèces de marchandises pour 1 million 200 mille et un matériel de bureau estimé à 1 million 300 mille. Il est emprunte 6 millions qu'il verse à la banque Travail et faire, présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise Daouda.

Exercice N°2

M. Daouda procède le 31/12/n après 10 mois d'activités en estimation de ces biens et de ces dettes :

- matériels de bureau : 2 millions 300 mille
- matériels de transport : 3 millions 500 mille
- marchandises : 1 million 750 mille
- clients : 350 mille
- Banque : 8 millions 575 mille
- Caisse : 1 million 865 mille
- emprunts : 4 millions 800 mille.
- Fournisseurs : 5 millions 650 mille

Travail à faire

- 1) Déterminer son résultat
- 2) Présenter son bilan au 31/12/n
- 3) Quelle est la situation nette de cette entreprise.

EXEMPLE

- 1) Détermination du capital :

Le capital = ensemble des apports :

$$\begin{aligned} &= 4\,000\,000 + 1\,200\,000 + 1\,300\,000 \\ &= 6\,500\,000 \end{aligned}$$

- a) le bilan

Postes	Montants	Postes	Montants
Matériel de bureau	1.300.000	Capital	6500000
Marchandises	1.300.000	Emprunt	6.000.000
Banque	6.000.000		
Caisse	400.000		
Total	12500.000	Total	12500000

Exo N°2

1) Détermination du résultat

$$\text{Résultat} = \text{Biens} - (\text{Capital} + \text{Dettes})$$

<u>Biens</u>	
Matériel de bureau	→ 2.800.000
Matériel de transport	→ 3.500.000
Marchandises	→ 1.750.000
Clients	→ 350.000
Banque	→ 6575000
Caisse	→ 1265000
	<u>18240000</u>

<u>Dettes</u>	
Emprunts	→ 4800.000
Fournisseur	→ 5650.000
	<u>10450.000</u>
Capital	→ 6500.000

$$\begin{aligned} \text{Résultat} &= 18240000 - (6500.000 + 10450000) \\ &= 1290.000 \text{ (Bénéfice)} \end{aligned}$$

2) Représentation du bilan

<u>Actif</u>		<u>Passif</u>	
Postes	Montants	Postes	Montants
Matériel de bureau	2800000	Capital	6500.000
Matériel de transport	3500000	Résultat	+ 1290.000
Marchandises	1750000	Emprunt	4800.000
Clients	350000	Fournisseur	5650.000
Banque	6575.000		
Caisse	1266000		
Total	18240.000	Total	18240.000

3) situation = biens - dettes
= 12240000 - 10450000

situation nette = 7790.000

Chapitre II : L'analyse comptable des opérations

Pendant son exploitation, l'entreprise réalise des opérations internes et externes. Il s'agit des transactions entraînant des mouvements de biens de service et de monnaie entre les agents économiques : on parle alors de flux économique.

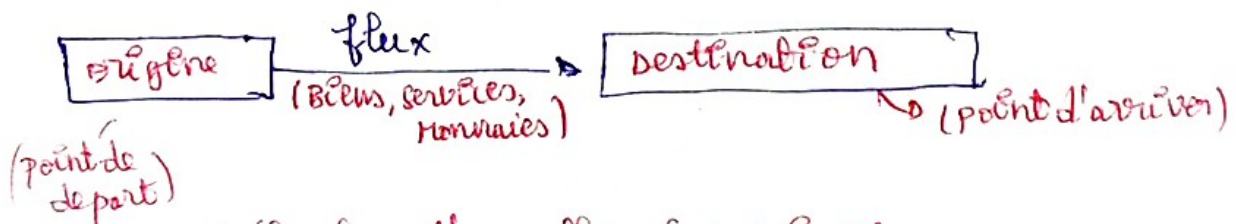
I) La Notion de flux

1) définition

un flux économique est un mouvement de biens, de services, de monnaies tant à l'intérieur qu'à l'extérieur de l'entreprise avec les autres agents économiques. Les flux économiques ont ainsi un sens et une valeur.

2) sens des flux économiques

un flux est symbolisé par une flèche qui a un point de départ et un point d'arrivée. on dit que le flux a une origine et une destination



3) La valeur d'un flux économique

En comptabilité, les quantités en mouvements sont toujours mesurées en unité monétaire. la valeur d'un flux est donc l'expression en unité monétaire de chaque quantité

4) Les différents types de flux

on distingue :

4.1) Les flux réels

ils correspondent au mouvement des biens et de services

exemp: Mr Paul vend 100 sacs de riz à Jean.

4.2) Les flux financiers

ils correspondent au mouvement de monnaie ou autre moyen de règlement.

3) situation = biens - dettes

$$= 18240000 - 10450000$$

situation nette = 7.790.000

Chapitre II : L'analyse comptable des opérations

Pendant son exploitation, l'entreprise réalise des opérations internes et externes. Il s'agit des transactions entraînant des mouvements de biens de service et de monnaie entre les agents économiques : on parle alors de flux économique.

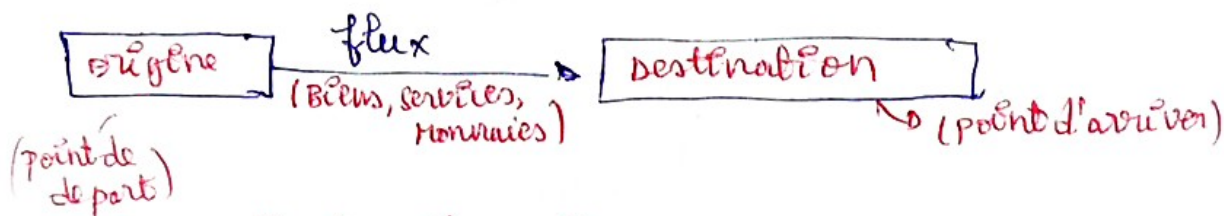
I) La Notion de flux

1) Définition

Un flux économique est un mouvement de biens, de services, de monnaies tant à l'intérieur qu'à l'extérieur de l'entreprise avec les autres agents économiques. Les flux économiques ont ainsi un sens et une valeur.

2) Sens des flux économiques

Un flux est symbolisé par une flèche qui a un point de départ et un point d'arrivée. On dit que le flux a une origine et une destination.



3) La valeur d'un flux économique

En comptabilité, les quantités en mouvements sont toujours mesurées en unité monétaire. La valeur d'un flux est donc l'expression en unité monétaire de chaque quantité.

4) Les différents types de flux

On distingue :

4.1) Les flux réels

ils correspondent au mouvement des biens et de services

exemp : Mr Paul vend 100 sacs de riz à Jean.

4.2) Les flux financiers

ils correspondent au mouvement de monnaie ou autre moyen de règlement.

Exemple: Jean verse 150000 F CFA à Paul en règlement de 100 sacs de riz réussis

4.3) Les flux externes

Ce sont des mouvements de bien de service ou de monnaie entre l'entreprise et d'autres agents économiques.

Exemple: L'entreprise Bilal vend des marchandises à l'entreprise Tolde.

4.4) flux internes

Ce sont les flux qui concernent les transactions à l'intérieur de l'entreprise.

Exemple: Transfert de 50000 F CFA de la caisse A pour la caisse B de l'entreprise Bilal.

II) Notion de l'analyse comptable

1) Définition de l'analyse comptable

L'analyse comptable est la traduction des opérations en des mouvements d'emplois et de ressources.

Analysée analyser une opération consiste à préciser son origine ou ressource et sa destination ou emploi:

- L'emploi ou la destination est l'utilisation de l'élément transféré par le flux.
- La ressource ou l'origine des flux est le moyen qui a permis de satisfaire de financer un besoin.

2) Principe de l'analyse comptable

Le principe de l'analyse comptable est basé sur la notion de représentativité d'augmentation et de diminution.

Si nous restons au niveau des postes du bilan, nous pouvons énoncer le principe de la manière suivante:

- Pour le poste d'actif, toute augmentation de biens constitue un emploi et toute diminution de biens constitue une ressource.

- Pour les postes du passif, toute augmentation des capitaux ou des dettes constitue une ressource et toute diminution des capitaux ou des dettes constitue un emploi.

Exemple: Achat de marchandises payé par la caisse 200.000

Ressource = caisse = 200.000

Emploi = marchandises = 200.000

Exemple
Paiement aux fournisseurs par chèques bancaires 1 800 000

R = Banque = 1 800 000

E = Fournisseur = 1 800 000

III) Application

Faites l'analyse comptable des opérations suivantes :

1) Achat de marchandises à crédit 2 500 000

2) Achat de marchandises règlement par caisse 310 000

3) ----- par chèque bancaire 1 500 000

4) Vente de marchandises à crédit 3 800 000 (coût d'achat 3 000 000)

5) ----- contre chèque bancaire (6 500 000) (coût... 5 200 000)

6) ----- contre caisse 2 000 000 (coût... 1 500 000)

7) versement d'espèces en banque 2 500 000

8) règlement par chèque d'un client 1 800 000

9) vente de marchandise contre la caisse 2 800 000 (coût d'achat 3 000 000)

10) Achat de matière à crédit 900 000

11) Vente de marchandises 7 500 000 ; la moitié par chèque bancaire et le reste à crédit (coût d'achat 6 000 000)

conséquence

1) R = Fournisseur = 2 500 000

E = marchandises = 2 500 000

2) } R = caisse → 310 000

 } E = marchandises → 310 000

3) } R = Banque → 1 500 000

 } E = marchandises → 1 500 000

4) } R = marchandises → 3 000 000

 } R = bénéfice → 800 000

 } E = client → 3 800 000

5) } R = marchandises → 5 200 000

 } R = bénéfice → 1 200 000

 } E = banque → 6 500 000

$$6) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{Marchandise} \rightarrow 1500000 \\ R = \text{bénéfice} \rightarrow 500000 \\ E = \text{caisse} \rightarrow 2000000 \end{array} \right.$$

$$7) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{caisse} \rightarrow 2500000 \\ E = \text{banque} \rightarrow 2500000 \end{array} \right.$$

$$8) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{client} \rightarrow 1700000 \\ E = \text{banque} \rightarrow 1700000 \end{array} \right.$$

$$9) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{marchandise} \rightarrow 3000000 \\ E = \text{caisse} \rightarrow 2800000 \\ E = \text{perte} \rightarrow 200000 \end{array} \right.$$

$$10) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{fournisseur} \rightarrow 900000 \\ E = \text{Matière première} \rightarrow 900000 \end{array} \right.$$

$$11) \left\{ \begin{array}{l} R = \text{marchandises} \rightarrow 6000000 \\ R = \text{bénéfice} \rightarrow 1500000 \\ E = \text{banque} \rightarrow 3750000 \\ E = \text{client} \rightarrow 3750000 \end{array} \right.$$

Chapitre 3: Le compte.

I) Définition d'un compte

Le compte est un tableau dans lequel sont notés les modifications apportées à un poste du bilan par les différents flux. Il permet de suivre l'évolution d'un élément particulier du patrimoine ou de l'activité.

II) Fonctionnement du compte

Le compte donne une présentation numérique des augmentations ou des diminutions qui ont affectées un élément particulier du patrimoine pour contribuer à former le résultat.

Par convention :

- Le côté gauche qui enregistre les emplois est appelé **débit**.
- Le côté droit qui enregistre les ressources est appelé **crédit**.

1) Imputation

Lorsque l'inscription d'une somme au débit ou au crédit d'un compte s'appelle **Imputation**. Par ailleurs, créditer un compte c'est porter une somme à son crédit et débit un compte c'est porter une somme à son débit.

2) Solde d'un compte

Il s'agit de déterminer le montant net de ce compte. Le montant net d'un compte est la différence entre le total de ces débits et le total de ces crédits ou différence opposée. Cette différence appelée **solde du compte**

$$\text{solde} = \left| \begin{array}{l} \text{Total débit} - \text{Total crédit} \\ \text{ou} \\ \text{Total crédit} - \text{Total débit} \end{array} \right.$$

- on dit que le solde est débiteur lorsque total débit est supérieur au total crédit et on l'inscrit au crédit;
- on dit que le solde est créditeur quand le total des débits est inférieur au total des crédits et s'inscrit au débit
- on dit que le solde est nul quand le total débit est égale au total crédit. Dans ce cas la valeur du solde est égale à zéro et on dit que

Le compte est solde.

2) Totaux d'un compte

a) le compte au T

Il se présente comme suit :



b) le compte à colonnes séparées

Il se présente comme suit :

Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants

3) Compte à colonnes marquées avec solde

Il se présente comme suit :

Dates	Libellés	Montants		Solde	
		débit	crédit	débit	crédit
08/06/2023	Achat	1000 0	—	1000 000	—

4) Application

Les établissements Angola ont réalisés autour du mois de septembre

- Apport de Mr Angola pour mettre dans la caisse 2000000.
- le 20 septembre achat de marchandise contre la caisse 800000
- le 28 septembre vente de marchandise contre la caisse 2000000
- le 30 septembre retraité de Angola pour ses besoins personnels 100000

Travail à faire :

- 1) Faites l'analyse comptable de ses opérations.
- 2) présenter successivement le compte en T, le compte à colonne séparé et le compte à colonne marquée avec solde.

Correction

1) L'analyse comptable de ces opérations

$$15/09/1- \left\{ \begin{array}{l} R = \text{Capital} = 2.000.000 \\ E = \text{Caisse} = 2.000.000 \end{array} \right.$$

$$20/09/1- \left\{ \begin{array}{l} R = \text{Caisse} = 800.000 \\ E = \text{Achat de Marchandise} = 800.000 \end{array} \right.$$

$$28/09/1- \left\{ \begin{array}{l} R = \text{vente de Marchandise} = 2.000.000 \\ E = \text{Caisse} = 2.000.000 \end{array} \right.$$

$$30/09/1- \left\{ \begin{array}{l} R = \text{Caisse} = 100.000 \\ E = \text{Angola} = 100.000 \end{array} \right.$$

2) Les comptes
a) compte caisse en T

Débit		Caisse		Crédit
15/09/1-	2000000	20/09/1-	800.000	
28/09/1-	2000000	30/09/1-	100000	
Total : 2200000		Solde débiteur : 1300.000		
		Total : 2200000		

b) Compte caisse à colonnes séparées

L'an
l'ent
La par
l'ent
Comp
telles

Deux con
Compta
qui nat
Exemple
four.

Débit			Caisse		Crédit	
Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants	
15/09/...	Apports	2.000.000	20/09/...	Achat	800.000	
28/09/...	Vente	200.000	30/09/...	Rétrait solde débiteur	100.000 1300.000	
Total		2.200.000	Total		2.200.000	

c) Compte caisse à colonnes mariées avec soldes

Dates	Libellés	Montants		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
15/09/...	Apports	2000.000	—	2.000.000	—
20/09/...	Achat	—	800.000	1200.000	—
28/09/...	Vente	200.000	—	1400.000	—
30/09/...	Rétrait	—	100.000	1300.000	—

IV) Le principe de la comptabilité à partie double

L'analyse comptable montre que chaque opération réalisée par l'entreprise a une origine (ressource) et une destination (emplois). La partie double repose sur le fait que chaque opération effectuée par l'entreprise se traduit dans deux comptes au moins; un ou plusieurs comptes sont débités et un ou plusieurs comptes sont crédités de telles sortes que l'égalité suivante soit toujours respectée

$$\boxed{\text{Total débit} = \text{total crédit}}$$

V) La réciproque des comptes

Deux comptes sont dits réciproques lorsqu'ils sont tenus dans deux comptabilités différentes. Absorbant des créances et des dettes qui naissent en occasion des relations entre les deux entreprises. Exemple: le compte client d'une entreprise acquiescent au compte fournisseur d'une autre entreprise.

si l'une débite le compte l'autre le crédite du même montant.

Chapitre IV: Les livres comptables.

I) Le livre journal

Le journal est un document (registre) dans lequel sont enregistrés quotidiennement et chronologiquement les opérations ~~semblant~~ sans blanes ni surcharge, sans altération d'aucune sorte.

Le journal doit être conservé au moins pendant 10 ans après la date du dernier enregistrement, le journal se présente comme suit.

N° du compte débite'	N° du compte crédite'	date	Nom du compte débite'	montant débite'	montant crédite'
			Libellé		
			Nom du compte crédite'		

Exemple:

une entreprise a rétroscé les opérations suivantes au cours du mois de décembre de l'année n.

- le 05/12/n versement d'espèce en banque 500.000
- le 10/12/n vente de marchandise 700.000, règlement en espèce 200.000 et règlement par chèque 500.000.
- le 15/12/n achat de marchandise à crédit 135.000
- le 15/12/n règlement du client en espèce 50.000

Travail à faire

- 1) Faites l'analyse comptable de ces opérations.
- 2) Enregistrez ces opérations.

1) Analyse comptable corrigé

05/12/n } R = caisse = 500.000
 E = banque = 500.000

10/12/n } R = vente de marchandise = 700.000
 E = caisse = 200.000
 E = banque = 500.000

il est en g des e stude rappor

a 15/12/n | } R = achat de march fournisseur = 125 000
 } E = achat de marchandises
 x 15/12/n | } R = client = 50 000
 } E = client = 50 000

2) Le tableau du Journal

521	57.1	05/12/n	Banque	500 000	500 000
			caisse		
			versement en banque		
571		10/12/n	caisse	200 000	700 000
521			Banque	500 000	
			vente de marchandises		
601	401	15/12/n	Achat de marchandises	125 000	125 000
			Fournisseur		
			Achat de marchandises à crédit		
571	411	16/12/n	caisse	50 000	50 000
			client		
			Règlement d'un client		

II) Le grand livre

C'est l'ensemble de tous les comptes ouverts dans l'entreprise. On y report répertorie les différents mouvements de l'exercice *à partir* des enregistrements fait au journal. Le trace de compte sont ceux étudiés précédemment.

Application: Reprenons l'exercice précédent et supposant avant 05/12/n, Représentez le grand livre.

Corrigé

D caisse		C	
700.000	500.000		
200.000	450.000 (SD)		
50.000			
<u>950.000</u>	<u>950.000</u>		

D banque		C	
500.000			
500.000	100.000 (SD)		
<u>1.000.000</u>	<u>100.000</u>		

D vente de marchandises		C	
700.000 (SC)	700.000		
<u>700.000</u>	<u>700.000</u>		

D Fournisseurs		C	
125.000 (SC)	125.000		
<u>125.000</u>	<u>125.000</u>		

D Achat de marchandises		C	
125.000	125.000 (SD)		
<u>125.000</u>	<u>125.000</u>		

D client		C	
50.000 (SC)	50.000		
<u>50.000</u>	<u>50.000</u>		

III) La balance

La balance est un tableau récapitulatif à un moment donné de tous les comptes de l'entreprise de leur mouvement débit et crédit depuis le début de la période, de leurs soldes au moment de l'établissement de cette balance. Il existe plusieurs types de la balance mais nous nous limiterons à la balance à quatre colonnes qui se présente comme suit

Balance à 4 colonnes

Numero des comptes	Intitulés	Sommes		soldes	
		debit	credit	debiteurs	crediteurs
		D	C	D	C

Application

Exercice Considérons le grand livre précédent, établir la balance à 4 colonnes

Balance à 4 colonnes

N° de compte	Intitulés	Sommes		Soldes	
		Debit	credit	debiteur	crediteur
401	Fournisseur	—	125000	—	125000
411	Client	—	50000	—	50000
521	Banque	1000000	—	1000000	—
571	Caisse	950.000	500000	450000	—
601	Achat de marchand	125000	—	125000	—
701	vente de marchand	—	700.000	—	700000
		2075000	2075000	1575000	1575000

Chapitre V : Les opérations d'achat et de vente.

I) La facture de doit

1) Définition

La facture de doit est un document comptable établi par le fournisseur et qui indique le détail des marchandises vendues et le décompte du montant à payer par le client. Elle est envoyée au client par le fournisseur.

2) Présentation de la facture de doit

La facture de doit se présente comme suit :

Adresse du fournisseur
[doit
Adresse du client]

Facture N° _____ du _____

Reference	Désignation	Unité	Quantité Branche	Prix unitaire	Montant	Observation
	Montant Brut					MB
	Rabais					(-)
	Remise					(-)
	Net commercial					NC
	Escompte					(-)
	Net financier					(NF)
	TVA					(+)
	Net à payer					NAP

Arrêté la présente facture et la somme de _____

Signature du fournisseur

II) La facture d'avoir

1) Définition

La facture d'avoir est une facture établie par le client fournisseur au client pour constater le retour des marchandises.

2) Présentation

La remise sur le prix de vente ou de la remise est le montant réimposé en présence par

La facture d'achat est présentée de la même manière que la facture de vente à la différence que la mention client est remplacée par la mention fournisseur. Elle reprend toute les réductions à caractère commercial et financier accordés sur la facture d'origine.

Adresse du fournisseur

[avoir
adresse du client]

Facture N°

du

Référence	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant	Observations
	Montant brut					FB
	Rabais				(-)	
	Remise				(-)	
	Net commercial					NC
	Escompte				(-)	
	Net financier					NF
	TVA				(+)	
	Net à déduire					NAD

Arrête la présente facture à la somme de

Signature du fournisseur.

III) Les réductions sur les opérations de vente

A) Les réductions à caractère commercial

1) La remise

La remise est une réduction accordée par le fournisseur au client sur le prix de vente pour tenir compte soit de l'importance de la vente ou soit de la qualité du client (grossiste par exemple).

La remise est calculée habituellement par application du pourcentage au montant brut de la facture lorsque c'est une seule réduction remise.

En présence de plusieurs remises, les réductions sont accordées étape par étape.

Exemple: sur une facture on lit montant brut 800.000, remise 5% et 3%.

Travail à faire, présentez le bas de la facture

Montant Brut	→	800.000
remise ($800000 \times 5\%$)	→	<u>- 40000</u>
		760.000
remise ($760.000 \times 3\%$)	→	<u>- 22800</u>
Net à payer	→	737200

2) Le Rabais

C'est une réduction accordée par le fournisseur ou client sur le prix de vente pour tenir compte soit d'un défaut de qualité des biens vendus soit la non conformité des articles livrés par rapport à la commande ou dans le temps de livraison.

Exemple:

sur une facture on lit montant brut 950.000, remise 5% et rabais 3%.

Travail à faire, présentez le bas de la facture.

Montant brut	→	950.000
Remise ($950.000 \times 5\%$)	→	<u>- 47500</u>
		902500
Rabais ($902500 \times 3\%$)	→	<u>- 27075</u>
Net à payer	→	875425

B) La réduction à caractère financier

Il s'agit de l'escompte de règlement. C'est une réduction accordée par le fournisseur au client qui effectue un paiement par avance par rapport à l'échéance indiquée pour ou au délai habituel.

Exemple: sur une facture on lit montant brut 950.000, remise 5%,
Rabais 2% et escompte 1%

Travail à faire, présenter le bas de la facture

Montant brut	→	950.000
Remise	→	
Remise ($950.000 \times 5\%$)	→	<u>- 47.500</u>
		902.500
Rabais ($902.500 \times 2\%$)	→	<u>- 18.050</u>
Net commercial	→	884.450
Escompte ($884.450 \times 1\%$)	→	<u>- 8.844,5</u>
Net à payer	→	875.605,5

IV) Application

Le 15/10/11, le client ~~de~~ Toldé reçoit de son fournisseur la facture comportant les éléments suivants:

- Montant brut 5800.000
- Remise 5% et 2%
- Escompte 1% et TVA: 19%

Le 25/10/11, suite à un défaut de qualité sur la livraison du 15/10/11, Toldé retourne un lot de marchandise dont le montant brut est de 2.500.000.

Le 26/10/11, le fournisseur lui adresse une facture d'avoir constatant le retour,

Travail à faire,

- 1) Présenter le bas de la facture de doit.
- 2) présenter le bas de la facture d'avoir
- 3) A l'échéance, combien le client doit payer au fournisseur?

Correction

1) Facture du doit:

Montant brut	→	5800.000
Remise ($5800.000 \times 5\%$)	→	<u>- 290.000</u>
		5510.000

$$\begin{array}{r}
 \text{Remise } (5510000 \times 2\%) \longrightarrow - 110.000 \\
 \text{Net commercial} \longrightarrow \underline{5399.600} \\
 \text{Escompte} \longrightarrow \underline{\quad}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Escompte } (5.399800 \times 1\%) \longrightarrow - 53998 \\
 \text{Net financier} \longrightarrow \underline{5345802}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{TVA } (5345802 \times 19\%) \longrightarrow + 1.015.702,38 \\
 \text{Net à payer} \longrightarrow \underline{6361.504,38}
 \end{array}$$

2) Facture d'achat

$$\text{Montant brut} \longrightarrow 2500.000$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Remise } (2500.000 \times 5\%) \longrightarrow - 125.000 \\
 \underline{2375.000}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Remise } (2375.000 \times 2\%) \longrightarrow - 47.500 \\
 \text{Net commercial} \longrightarrow \underline{2327.500}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{Escompte } (2327.500 \times 1\%) \longrightarrow - 23.275 \\
 \text{Net financier} \longrightarrow \underline{2304.225}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \text{TVA } (2304.225 \times 19\%) \longrightarrow + 437.802,75 \\
 \text{Net à déduire} \longrightarrow \underline{2742.027,75}
 \end{array}$$

3) A l'acheteur le client doit payer le net à payer -
 le Net à déduire

$$\begin{aligned}
 \text{Net à payer} - \text{Net à déduire} &= 6361504,38 - 2742027,75 \\
 &= 3619476,63
 \end{aligned}$$

C'est un
 de la con
 sein du
 C'est le
 fournisseur

Chapitre 6: Les documents commerciaux.

Dans une entreprise, les différentes opérations surtout externe doivent être matérialisées par des écrits qu'on appelle pièces commerciales ou pièces comptables. Ces différentes constituent des moyens de preuves et servent de base à la comptabilité. Il existe en général deux catégories de pièces :

- les pièces relatives aux mouvements des biens,
- les pièces relatives aux règlements.

I) Pièces relatives aux mouvements des biens

1) Le bon de commande

C'est un document commercial établi par le client et envoyé au fournisseur pour lui indiquer les marchandises à livrer, les conditions de livraison, le paiement et autres.

Il est rédigé à plusieurs exemplaires dont un original et des copies. L'original et une copie sont envoyés au fournisseur par le client.

Le fournisseur conserve l'original pour preuve de contrat, il retourne la copie signée au client : c'est l'accusé de réception.

Le bon de commande comporte :

- le nom du client,
- le nom et l'adresse du fournisseur,
- la dénomination du bon de commande,
- la date de création,
- un numéro permettant le classement du document,
- la description des articles commandés,
- la quantité,
- la signature du client.

2) Le bon de livraison ou d'expédition

C'est un document commercial établi par le fournisseur lors de la préparation de la commande et remis au moment de la livraison des marchandises par le soin du fournisseur ou du transporteur.

3) Le bon de réception

C'est le double du bon de livraison, il est signé par le client et conservé par le fournisseur comme preuve de la livraison.

4) Le bordereau d'expédition

Il est établi lorsque le client et le fournisseur résident dans deux localités différentes et surtout éloignées. Dans ce cas, le fournisseur envoie les

articles ou il est par l'intermédiaire d'un transporteur.
Le bordereau d'expédition joue le même rôle que le bon de livraison mais
est utilisé lorsque le client et le fournisseur habitent des régions
éloignées l'une de l'autre.

5) La facture :

C'est un document comptable établi par le fournisseur.
Elle indique le détail des marchandises vendues, précise les conditions
de livraison et de paiement. on distingue plusieurs sortes de facture
dont entre autre ;

- La facture simulée ou pro-forma : c'est une facture établie par le
vendeur en prévision d'un achat important afin de déterminer le
montant de l'opération établie par un architecte, un entrepreneur ou
un artisan pour indiquer l'estimation du coût des travaux
envisagés, elle prend le nom de devis.
- la facture de débit.
- la facture d'avoir.

II) Les pièces relatives aux règlements

1) Le reçu

C'est un document qui prouve un règlement en espèces ou un dépôt d'espèce
ou d'objet. le reçu est établi par celui qui reçoit des espèces ou des objets
et conservés par le client ou le déposant.

2) Le chèque

Le chèque est un document par lequel une personne qui a des fonds
déposés et disponibles en banque peut effectuer le retrait de tout
ou partie de ceci soit en son nom soit au profit d'une autre
personne.

Il existe plusieurs sortes de chèques dont entre autre :

- chèque au porteur

Le chèque ne porte le nom d'aucun individu, il est payé payable.

- chèque à personne dénommée endossable

Le chèque porte le nom d'un individu, payé à l'ordre d'une telle.

- chèque révisé

Le révisé constate l'existence de la provision à la date indiquée

et la bloque jusqu'à l'opération du décaissement légal de présentation
- chèque certifié : la certification constate l'existence de la provision

3) La lettre de change
c'est un écrit par lequel une personne appelée créancier ou fournisseur donne l'ordre à une personne appelée débiteur ou client de lui payer une certaine somme ou à un autre bénéficiaire à une date donnée appelée échéance.

4) Le billet à l'ordre

c'est un document par lequel le client du débiteur ou client s'engage à payer à son créancier (Fournisseur ou bénéficiaire), une certaine somme à une date donnée appelée échéance.

Chapitre 7: Le compte résultat

I) Détermination du résultat de l'exercice

Le résultat net est égal à la différence entre le total des produits et le total des charges.

Lorsque le total des produits est supérieur au total des charges on a un bénéfice.

$$\text{Résultat bénéficiaire} = \text{Total produits} - \text{Total charges}$$

Lorsque le total des produits est inférieur au total des charges on a une perte

$$\text{Résultat déficitaire} = \text{Total charges} - \text{Total produits}$$

Exemple: A la fin d'un exercice comptable, un commerçant constate les faits suivants :

- Montant des ventes des marchandises 4.900.000
- Coût de revient des marchandises 3.200.000

Travail à faire, calculer le résultat réalisé par le commerçant

$$\text{Résultat} = 4.900.000 - 3.200.000 = 1.700.000 \text{ (bénéfice)}$$

II) Le compte résultat

1) Définition

Le compte résultat est un tableau qui comprend deux parties et qui fait apparaître :

- A gauche les charges de l'exercice
- A droite les produits de l'exercice

2) Schéma simplifié du compte résultat

Le compte résultat se présente comme suit :

charges	Produits
- Achat de marchandise	- Vente des marchandises
- Achat de matière et fourniture	- vente des produits fabriqués
- Transport	- rent intérêt réuni
- service extérieur	- Escompte obtenu
- Impôt et taxe	- Gain de change
- charge de personnel	- subvention réunie
- notation aux amortissements et aux provisions	- bénéfice (+); perte (-)
- intérêt versé	-
- escompte accordé	-

- perte de change
- impôt sur le résultat

3) Exemple: Les renseignements suivants concernant l'exercice comptable d'une entreprise pour une année donnée :

- Achat de matière premières 1400.000
- Dotations aux amortissements 180.000
- Frais divers de gestion 170.000
- charge de personnel 900.000
- Transport et déplacement 150.000
- Impôt et taxe 190.000
- vente de produit fini 3.000.000
- produit financier 105.000
- service extérieur 180.000

Travail à faire, Présenter le compte résultat de cette entreprise.

Compte résultat

charges	produits
- Achat de M. premières = 1400 000	- vente de produits finis = 3000 000
- Amortissement = 180.000	- produit financier = 105 000
- Frais de gestion = 170.000	<u>3 105 000</u>
- charge de personnel = 900.000	
- transport = 150.000	Resultat = perte = -5000
- Impôt et taxe = 190.000	
- service extérieur = 180.000	
Total	
= 3.110 000	

Chapitre 8: Notion sur l'entreprise

I) Définition

L'entreprise est une organisation économique financièrement indépendante qui produit des biens et des services pour le marché dans le but de réaliser un bénéfice. Pour cette définition ressortent quatre aspects essentiels :

- L'entreprise produit, c'est à dire elle utilise les moyens pour transformer les matières premières en produits finis pour rendre des services susceptible de satisfaire les besoins des consommateurs.
- L'entreprise produit pour le marché; elle vend des biens et des services produits.
- L'entreprise est financièrement indépendante, c'est à dire que c'est un centre de décision qui gère ses ressources financières, qui réalisent des transactions et en endosse la responsabilité.
- L'entreprise recherche des produits car sa survie en dépend.

II) Rôles de l'entreprise

une entreprise joue plusieurs rôles :

- Rôle économique : l'entreprise est un agent de production qui produit pour le marché en satisfaisant les besoins des consommateurs.
- Rôle social : l'entreprise distribue des revenus; elle verse des salaires au personnel, des impôts à l'état, des dividendes aux actionnaires et elle construit des écoles et des centres de santé.

- Rôle financier : l'entreprise est une chaîne financière dans le circuit économique

III) Les moyens de l'entreprise

L'activité de l'entreprise nécessite les combinaisons de plusieurs facteurs de production constitués par les moyens suivants :

- Les moyens financiers : ce sont les fonds disponibles à la caisse ou à la banque.
- Les moyens matériels : il s'agit des locaux, des matériels de transport, stocks, équipements.
- Les moyens humains : c'est l'ensemble des personnes qui travaillent dans l'entreprise et qui perçoivent un salaire en contre partie.

IV) Classification des entreprises

1) D'après le statut juridique

Il faut faire allusion à la notion des propriétaires des capitaux :

a) Les entreprises privées

Ce sont celles qui appartiennent exclusivement à des particuliers et prennent les formes suivantes :

- Les entreprises individuelles : ce sont celles qui appartiennent à une seule personne.
- Les entreprises commerciales et ce sont les entreprises dont les capitaux appartiennent à plusieurs personnes appelées : actionnaire ou associé. C'est le cas de cette société limitée.

b) Les entreprises publiques

Ce sont les entreprises dont les capitaux appartiennent exclusivement à l'état, les collectivités territoriales, ou un groupe d'état.

c) Les entreprises para-publiques

Ce sont les entreprises où les capitaux appartiennent à la fois à l'état et à des personnes privées. Elles sont encore appelées entreprise à capitaux mixtes.

d) D'après le secteur d'activité

D'après le secteur d'activité on distingue :

a) Les entreprises du secteur primaire

Les entreprises du secteur primaire ont pour activités principales, l'agriculture, la pêche et l'élevage.

b) Les entreprises du secteur secondaire

Il s'agit des entreprises industrielles dont l'activité principale est la transformation des matières premières en produits semi-finis ou finis.

c) Les entreprises du secteur tertiaire

Les entreprises dans ce secteur on distingue :

- les entreprises commerciales ou de distribution dont l'activité principale consiste à acheter et à revendre les marchandises sans aucune autre transformation. On parle de vente en l'état.
- les entreprises prestataires de service comme les agences de voyage, les banques, les assurances.

d) Les entreprises mixtes

Ce sont des entreprises qui réalisent des opérations dans plusieurs secteurs d'activité.

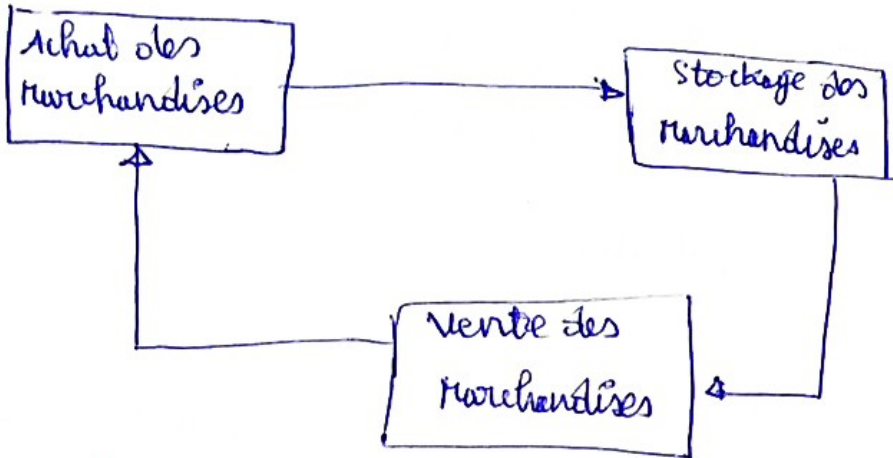
3) D'après la taille

on distingue les petites, moyennes et grandes entreprises.
Pour la détermination de la taille d'une entreprise, les éléments suivants sont pris en compte :

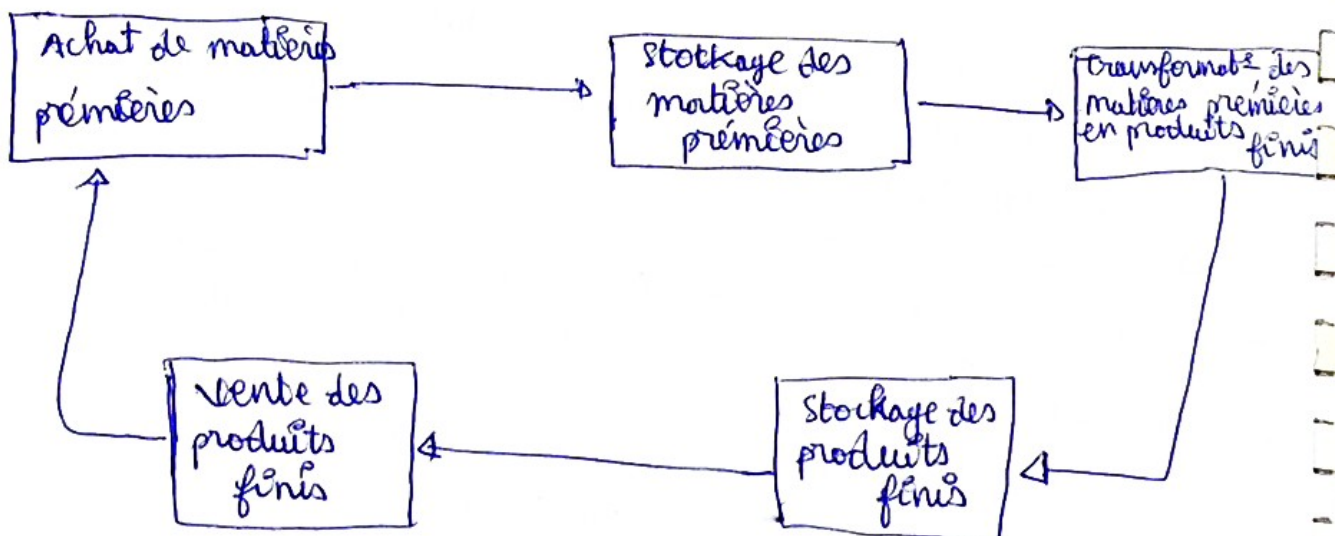
- l'effectif du personnel
- le chiffre d'affaires (ventes)
- l'importance des capitaux

2) Le cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale

1) Le cycle d'exploitation d'une entreprise commerciale
Il se présente comme suit :



2) Le cycle d'exploitation d'une entreprise industrielle



Chapitre 9: Les principes comptables

I) Les postulats comptables

1) Le postulat de l'entité

- si le minéral est peunne on fait une évaluation statique.
- si le minéral est riche on fait une évaluation dynamique
- la différence entre mine et carrière est en fait que au niveau de la mine ce sont les métaux qui sont exploités tandis qu'au niveau de la carrière ce sont les matériaux de construction qui sont exploités

$$\%R = \frac{\pi_R}{\pi_T} \times 100; \quad \%P = 100 - \%R.$$

Cours: Elements de traitement des minerais

Quartz: SiO_2 = sable

3 types de Roches:
 - Roches magmatiques
 - Roches sédimentaires
 - Roches métamorphiques

$$\text{Teneur} = \frac{q_{\text{utile}}}{q_{\text{utile}} + q_{\text{gangue}}}$$

méthodes de traitement

- chimique (Hydrometallurgie)
- physique
- physico-chimique (Flottation)

Famille de la roche

- Roche meuble
- Roche consolidée

Le minéral de fer est la magnétite

- Objectif du concassage: Libération, diminuer la taille
 La richesse et la pauvreté d'un minerai dépend de sa teneur

Introduction

Le choix d'un procédé aux concentrations est lié aux caractéristiques physico-chimiques et aux propriétés physiques et chimiques des éléments minéraux qui constituent la roche à traiter. Il est donc important de connaître les avantages respectifs, techniques et économiques des différents procédés d'enrichissement pouvant être utilisés afin de définir un schéma de traitement en connaissance de cause. Le choix d'un procédé de concentration sera non seulement fonction de la propriété spécifique mise en jeu, mais aussi de l'intensité de cette propriété ainsi que de la granulométrie des grains à séparer.

L'efficacité d'une séparation sera généralement d'autant plus élevée que la granulométrie des produits à traiter sera plus réservée.

I) Schéma général de Traitement des minerais

une usine de traitement des minerais comprend le plus souvent quatre parties principales: La Fragmentation, la concentration, la filtration des concentrés et la mise au dépôt des stériles.

I-1) La Fragmentation

En préparation mécanique des minerais, la fragmentation est la succession des opérations ayant pour objet d'amener la roche extraite de la mine ou de la carrière à la dimension voulue pour en permettre la concentration.

en assurant la libération des minéraux constitutifs.

La fragmentation comprend le plus souvent des opérations de concassages et de broyages sur lesquelles viennent se rajouter les opérations de classement par dimension.

- Le concassage : Il traite le minerai tout venant et le réduit à des dimensions tels qu'ils puissent être facilement transportés ou stockés, il prépare les étapes ultérieures de broyage. Le concassage prend des gros blocs et les ramène à des dimensions plus faibles (5 à 20 mm).

- Le broyage : A sec ou à l'eau peut aller jusqu'à $5 \mu m$ à 5μ . Il a une influence décisive sur les résultats de la concentration. Le minerai doit être broyé aussi uniformément que possible en ce forçant de réaliser les deux objectifs suivants :

* libérer les particules minéralisées

* Obtenir des grains dont les dimensions sont adaptées aux concentrateurs