

# Comptabilité générale

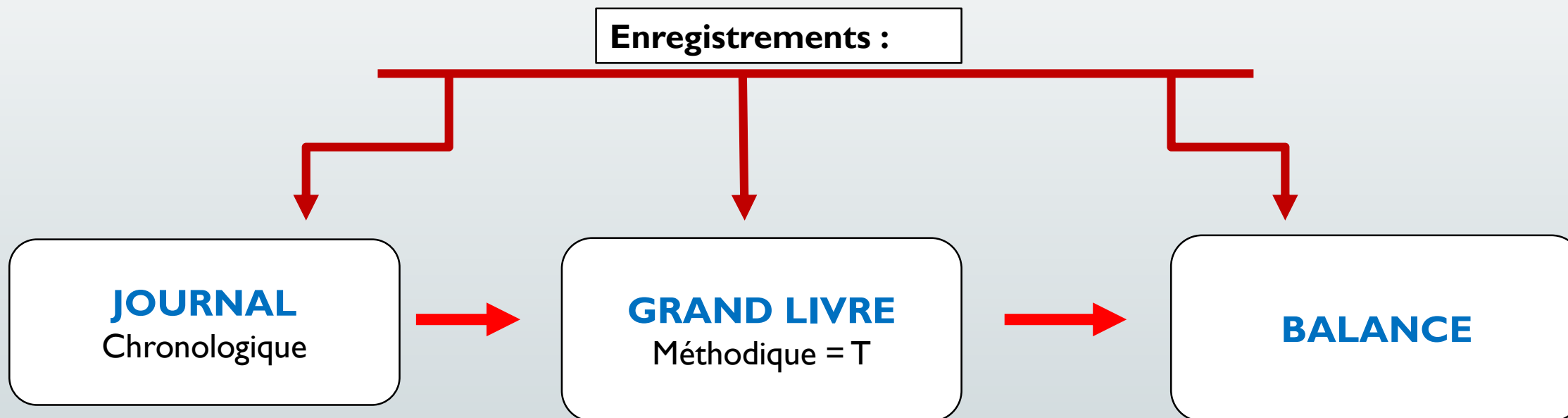
## **Grand livre et Balance**



[contact@compteco.com](mailto:contact@compteco.com)

[www.compteco.com](http://www.compteco.com)

## L'organisation comptable



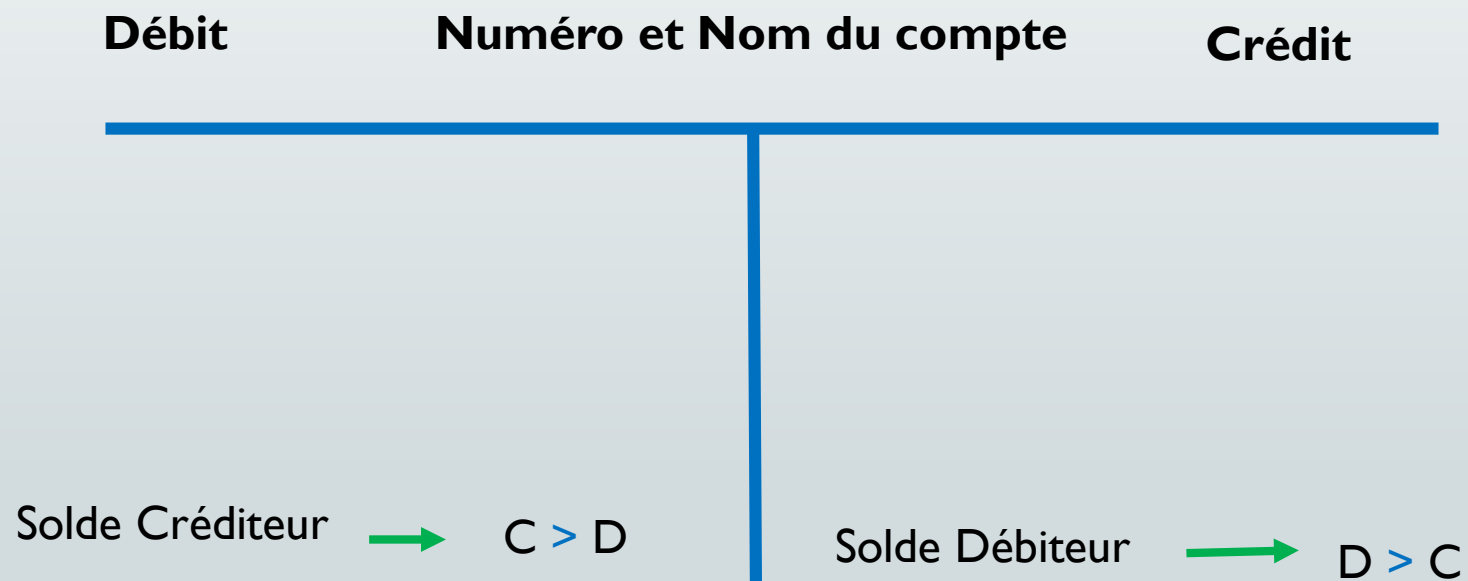
# Rappel d'enregistrements au JOURNAL

**Enregistrement Chronologique des opérations : 4 informations**

- 1. Date
- 2. Numéro/code et Nom/Libellé de compte (Plan comptable) - **somme DEBIT** ou **CREDIT**
- 4. Libellé de la pièce justificative de l'opération

		n 1		
n 2		02/11/2020	n 2	
6111		<b>Achat marchandise</b>	4 000	
	n 2			n 2
	5141	n 3		4 000
		Achat Mse Fact : 14		
		<b>Banque</b>		

## Rappel d'enregistrement Méthodique des opérations : Compte en T



- Les comptes de charges augmentent au débit (Débit +) et diminuent au crédit (Crédit -).
- Les comptes de produits augmentent au crédit (Crédit +) et diminuent au débit (Débit -).

# Le grand livre

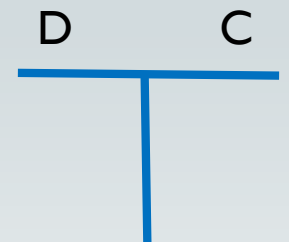
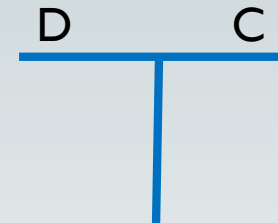
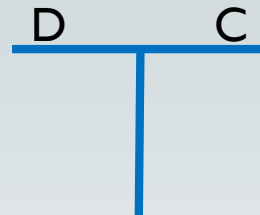
## Définition:

**Le grand livre rassemble les comptes de l'entreprise, classés dans l'ordre du plan comptable et établit à partir des écritures comptables Enregistrées au journal.**

## Chaque compte fait apparaître:

- Le solde de début de la période.
- Le cumul des mouvements "Débit"
- Le cumul des mouvements "Crédit"
- Le solde à la fin de la période.

## Exemple:



## La balance

La balance est un document comptable non obligatoire qui présente la liste de tous les comptes utilisés au niveau du journal et du grand livre selon la disposition du plan comptable.

Elle se présente comme suit :

Numéros des comptes	Intitulés des comptes	Soldes de départ		Mouvements		Soldes de fin	
		Débiteur	Créditeur	Débets	Crédit	Débiteur	Créditeur

## Exercice

**La situation comptable de l'entreprise EL FARAH crée le 12/01/2020 est la suivante:**

- Installations techniques 50 200
- Fonds commercial 600 000
- Constructions 2 150 000
- Matériel de transport 750 000
- Matières premières (M.P) 80 000
- Banque (BMCI) 120 000
- C. C. P 50 000

**Durant l'exercice 2020, elle a effectué les opérations suivantes:**

- ✓ 13/01/20 : Achats des MP du fournisseur REDA 25 000 ½ réglé par la banque et le reste à crédit. Facture n°40
- ✓ 13/02/20: Achats de 10 ordinateurs à 3 500 /unité, 20 000 réglé par la banque et le reste à crédit (18mois). Facture n°50
- ✓ 22/02/20 : Ventes à crédit de produits finis (P.F) au client SAMIR, facture N°30, 38 000
- ✓ 07/03/20 : Alimentation de la caisse par la banque 40 000. Chèque bancaire n°3040
- ✓ 18/03/20 : Paiement en espèces les frais d'entretien: 2 500, et le loyer commercial du magasin: 8 500. Pièce de caisse n°06

## **Travail à faire :**

- 1- Etablir le bilan au 12/01/2015 et déterminer le montant du capital**
- 2- Enregistrer l'ensemble des opérations dans le journal de l'entreprise**
- 3- Reporter l'enregistrement des opérations au grand-livre**
- 4- Etablir la balance**



Bilan initial au 12/01/2020 :

Actif	Montant	Passif	Montant
<b><u>Actif immobilisé</u></b>		<b><u>Financement permanent</u></b>	
<u>Immob. corporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fonds commercial	600 000	<b>Capital</b>	<b>3 800 200</b>
<u>Immob. corporelles</u>			
Constructions	2 150 000		
<u>I.T.M.O</u>	50 200		
Mat. de transport	750 000		
<b><u>Actif circulant (H.T)</u></b>			
<u>Stocks</u>			
Mat. Premières	80 000		
<b><u>Trésorerie - Actif</u></b>			
Banque	120 000		
Chèques postaux	50 000		
Total	3 800 200	Total	3 800 200

$$\begin{aligned} \text{Capital} &= \text{total actif} - \text{total des dettes} \\ &= 3\,800\,200 - 0 = \mathbf{3\,800\,200} \end{aligned}$$

# Le journal de l'entreprise

		12/01/2020		
2230	Fonds commercial		600 000	
2320	Constructions		2 150 000	
2330	I.T.M.O		50 200	
2340	Mat. de transport		750 000	
3121	Stocks M.P		80 000	
5141	Banque		120 000	
5146	C.C.P		50 000	
1110		Capital		3 800 200
	D'après bilan initial			
		13/01/2020		
6111	Achats de MP		25 000	
5141		Banque		12 500
4411		Fournisseur (REDA)		12 500
	Facture n°40			
		Reporter	3 825 200	3 825 200

N°Compte		Reporte	3 825 200	3 825 200
2355	Matériel informatique	13/02/20	35 000	
5141				20 000
1486	Facture n°50			15 000
		22/02/20		
3421	Clients (Samir)		38 000	
7111				38 000
		07/03/20		
5161	Caisse		40 000	
5141	Chèque n°3040			40 000
		18/03/20		
6133	Entretien et réparation		2 500	
6131	Locations et charges locatives		8 500	
5161	Pièce de caisse n°06			11 000
		Total	3 949 200	3 949 200

# Le grand livre :

## Classe 1

D Capital C

3 125 200

3 125 200SC

D F ss d'imob C

15 000

15 000SC

## Classe 2

D fds commercial C

600 000

600 000SD

D Constructions C

2150000

2150000SD

D MAT,TRANS C

750 000

750 000SD

D I.T.M.O C

50 200

50 200SD

D MAT,INF C

35 000

35 000 SD

## Classe 3

D Stocks de MP C

80 000

80 000SD

D Clients C

38 000

38 000SD

### Classe 4

D	Forns	C
	12 500	
12 500SC		

### Classe 5

D	CCP	C
50 000		
	50 000SD	

D	Caisse	C
40 000		11 000
	29 000SD	

D	Banque	C
120 000		12 500
	20 000	
	40 000	
	47 500SD	

### Classe 6

D	Achats de M.P	C
25 000		
	25 000SD	

D	Ent,Rep	C
2 500		
	2 500SD	

D	Location	C
8 500		
	8 500SD	

### Classe 7

D	Ventes de PF	C
		38 000
38 000SC		

# La balance à 6 colonnes

N Compte	Intitulés des comptes	Soldes de départ		Mouvements		Soldes de fin	
		Débiteur	Créditeur	Débets	Crédit	Débiteur	Créditeur
1110	Capital		3 800 200				3 800 200
1486	F/ss. d'immobilier				15 000		15 000
2230	Fonds commercial	600 000				600 000	
2320	Constructions	2 150 000				2 150 000	
2330	I.T.M.O	50 200				50 200	
2340	Mat. de transport	750 000				750 000	
2355	Mat. informatique			35 000		35 000	
3121	Stock M.P	80 000				80 000	
3421	Clients			38 000		38 000	
4411	Fournisseurs				12 500		12 500
5141	Banque	120 000			72 500	47 500	
5161	Caisse			40 000	11 000	29 000	
5146	CCP	50 000				50 000	
6111	Achats de M.P			25 000		25 000	
6133	Entretien et réparation			2 500		2 500	
6131	Location et charges			8 500		8 500	
7111	Vente Mse				38 000		38 000
	<b>Total</b>	<b>3 800 200</b>	<b>3 800 200</b>	<b>149 000</b>	<b>149 000</b>	<b>3 865 700</b>	<b>3 865 700</b>



**contact@compteco.com**

**www.comptcco.com**