

This document is completely free and non-profit.  
Contains most of the lessons dedicated to the division :

OFPPT: Accounting, Second year of professional training for the Secretarial Division

Please spread it widely for benefit  
And thank you.  
Please do not draft, modify or sell it.  
It is free for everyone, especially for students.

هذه الوثيقة مجانية تماماً وغير ربحية  
تحتوي على معظم الدروس المخصصة للشعبة

المحاسبة، السنة الثانية من التكوين المهني للسكرتارية: OFPPT

يرجى نشره على نطاق واسع للاستفادة  
وشكراً لك  
يرجى عدم صياغة أو تعديل أو بيعها  
إنها مجانية للجميع، وخاصة للطلاب.

Ce document est entièrement gratuit et à but non lucratif.  
Contient la plupart des leçons consacrées à la division :

OFPPT : comptabilité, Deuxième année de formation professionnelle pour le Secrétariat

S'il vous plaît le diffuser largement pour le bénéfice  
Et merci.  
S'il vous plaît ne pas rédiger, modifier ou vendre.  
C'est gratuit pour tout le monde, surtout pour les étudiants

Not official or created by OFPPT, this document is for education purposes only

✚ L'entreprise :

➤ Vision globale sur l'entreprise :

Définition :		
Une entreprise est une entité économique qui utilise les moyens de production pour offrir des biens ou des services sur les marchés nationaux ou internationaux, afin que les bénéfices soient utilisés pour lui-même.		
Les fonctions de l'entreprise :		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Fonction administrative.</li> <li>Fonction financière.</li> <li>Fonction commerciale.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fonction technique.</li> <li>Fonction sécurité.</li> <li>Fonction comptable.</li> </ul>	Ce sont des fonctions nécessaires pour réussir le travail d'une entreprise. Les fonctions est connecté entre eux.
Classification juridique des entreprises :		
Les entreprises <b>individuelles « privé »</b>	Les entreprises <b>sociétaire « privé »</b>	Les entreprises <b>public</b>
Ce sont des entreprises qui régit leur propre par une seule personne.	Ce sont des entreprises qui régit leur propre par deux ou plusieurs personnes « qui s'appelle les partenaires »	Ce sont des entreprises qui être régit directement par l'état pour un but de réaliser des profits relatifs aux publics « l'intérêt du public ».
Classification sectorielle :		
Secteur <b>agricole</b>	Secteur <b>non agricole</b>	Secteur <b>tertiaire ou services</b>
Sont des entreprises qui utilisent les produits agricoles dans leur activité.	Sont des entreprises qui transforment les matières 1eres en produits finis ou semi-finis.	Sont des entreprises qui fournir des services au les consommateurs... « hôtel 🏨 pharmacie 🏪 ... »
Le but de l'entreprise :		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Fournir des biens et des services au consommateur locale ou internationale selon le besoin. « Un but commercial ou financière ».</li> <li>Réaliser la maxime de bénéfices. « Un but personnel ».</li> <li>Création des postes de travail pour les jeunes, pour au moins réduire le volume de chômage dans la société « un but sociale ».</li> </ul>		
Les documents circulant dans l'entreprise :		
Relative <b>aux achats et ventes</b>	Relative <b>aux règlements</b>	Relative <b>aux comptabilités</b>
Bon de commande, bon de livraison et la facture...	Chèque, bon de caisse, reçu, virement, effet de commerce...	Bilan, C.P.C, Balance Journal Grand-livre...

N.P : il y a deux flux « mouvement » à l'intérieur de l'entreprise ; les flux réels comme les biens et les services, et les flux financiers comme monnaie « l'argents ».

✚ La comptabilité :

➤ Définition :

La comptabilité est une technique commerciale permet de définir et suivrez tous les opérations commerciales d'une entreprise, pour un but de résoudre les problèmes de financement et aussi de suivre l'évolution de son patrimoine.

➤ Différentes utilisations de la comptabilité :

<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilité pour les chefs d'entreprises. « Prévisions... »</li> <li>Utilité pour les pouvoirs publics. « Taxe, les impôt... »</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utilité pour les partenaires de l'entreprise. « Répartir VA »</li> <li>Utilité pour les créanciers de l'entreprise. « Taille de crédit... »</li> </ul>
Tous ces moyens de gestion comptable sont établis et confirmée à ce qu'il réglée dans le code général de normalisation comptable « C.G.N.C »	

✚ Le bilan :

➤ Notion sur le terme :

Le bilan est un document comptable que chaque entreprise doit produire au moins une fois par an, il doit être confirmé la formule que le code CGNC contenu/posée.

- La forme du bilan est divisée à deux partie, partie qui s'appelle « L'actif », il contient le patrimoine réel d'l'entreprise, sa soit les biens, les machines, locales, « **patrimoine à cause de ressources de financement** ». La contrepartie s'appelle « le passif », il contient tous les crédits/dettes que l'entreprise exigible de payer, même si que la créance de ces crédits plus d'an ou moins d'un an, il consisté aussi le capital propre de propriétaires de l'entreprise. « **Le capital + dettes des clients + dettes des banquier** ».
- En s'appelle la liquidité : la possibilité d'une opération qui permet de transférer le patrimoine à une somme d'argent, donc l'ordre de liquidité être appliqué en partie d'actif.
- En s'appelle là l'exigibilité : la possibilité d'identifié combien de temps que les dettes sera payé au créancier, c'est un ordre de l'importance de recouvrement des dettes pour les fournisseurs, donc l'ordre d'exigibilité être appliqué en partie d'passif.
- L'actif est égale le passif.**

➤ Le formulaire juridique du bilan :

Confirmant la formule de bilan qui importée par le code général de normalisation comptable, le bilan sera présenté comme ci :

Actif	Montant	Passif	Montant
<b>Actif immobilisé :</b>		<b>Financement permanent :</b>	
.....	.....	.....	.....
<b>Actif circulant :</b>		<b>Passif circulant :</b>	
.....	.....	.....	.....
<b>Trésorerie d'actif :</b>		<b>Trésorerie du passif :</b>	
.....	.....	.....	.....
<b>Total :</b>		<b>Total :</b>	
.....	.....	.....	.....

Explication des différents titres :

## La comptabilité générale

Actif	Passif
<b>Actif immobilisé :</b> « Patrimoine durable de l'entreprise, peut être transféré à l'argent après <b>un année ou plus</b> » Comme local... <b>liquidité 1 année ou plus</b>	<b>Financement permanent :</b> « Ce sont des argents qui présenter le patrimoine de l'entreprise <b>virtuel</b> comme le capital propre « sans dettes », les dettes de financements, les composants de financement permanent est payable après <b>1 an ou plus</b> . » <b>L'exigibilité 1 année ou plus</b>
<b>Actif circulant :</b> « Patrimoine de l'entreprise qui ne reste pas durable à l'intérieur de l'entreprise, comme les produits, les créances... sera transféré <b>au moins un année</b> » <b>liquidité moins 1 année</b>	<b>Passif circulant :</b> « Comme des dettes de fournisseurs... Les composants de passif circulant est payable <b>au moins 1 an</b> . » <b>L'exigibilité moins 1 année</b>
<b>Trésorerie d'actif :</b> « Patrimoine liquide <b>disponible au moment</b> selon le besoin, comme les argents en la caisse ou les argents qui existe/stockée à la banque »	<b>Trésorerie du passif :</b> « Dettes banquier » qui sera payé <b>au moins d'une année</b> . » <b>L'exigibilité moins 1 année</b>

### ➤ Exemple :

1. Le 1/1/99 Dhimane décide de créer son entreprise, il apporte une somme globale de 400000 dh dont 280000 dh déposée en caisse et le reste en banque

- a) Quelles sont les ressources et les emplois ?
- b) Présenter le bilan au 1/1/99 ?

Solution :

- a) Ressources : apport global de : 400000 dh Emplois : sommes déposées en caisse : 280000 dh Et sommes déposée en banque : 120000 dh
- b) Bilan au 1/1/99 :

Actif	Montant	Passif	Montant
Banque	120000	Apport ( capital)	400 000
Caisse	280000		
<b>Total</b>	<b>400 000</b>	<b>Total</b>	<b>400 000</b>

### ✚ Analyse comptable des opérations de l'entreprise :

▪ L'enregistrement comptable s'effectue en termes <b>d'emplois et ressources</b> c'est à dire l'origine de l'opération et comment a été utilisée cette origine de financement.				
Emplois de ressources :			Les ressources de financement :	
La façon de utilisations de ressources de financement qui nous obtenus, « Les biens, achats, créances... »			Pour rester l'entreprise vivre/continuer au travailler, ils ont besoin de chercher des moyens possibles pour financer le cœur du travailler toute fois. « Capitale, les dettes fournisseurs, les dettes bancaires... »	
▪ Le tableau de R-emplois :				
L'opération :	Emploi :		Ressource :	
.....	Eléments :	Montants :	Eléments :	Montants :
.....	.....	.....	.....	.....

N.B : toute ressource est nécessairement employée.

### ➤ Exemple :

Pour commencer son activité commerciale , le commerçant HILAL a effectué les opérations suivantes :

- a) Apport d'un local commercial d'une valeur de 200000 dh et d'une somme déposée en banque de 130000 dh
- b) Acquisition par chèque bancaire un matériel de transport et un matériel de bureau pour des valeurs respectives de 80000 dh et 6000 dh
- c) Retrait de la banque pour alimenter la caisse 20000 dh
- d) Achat de marchandises pour une valeur de 17000 dh dont 10000 dh par chèque le reste en espèce
- e) Vente de marchandises ayant coûté 5000 dh , pour une valeur de 6000 dh réglée comme suit : 4000 dh par chèque bancaire le reste en espèce
- f) Ventes de marchandises ayant coûté 3000 dh , pour un montant de 2500 dh réglées 1500 dh au comptant par chèque le reste à crédit
- g) Recouvrement de la créance relative à l'opération(f) en recevant un chèque de 600 dh et le reste en espèce

#### Travail demandé

1. Analyser toutes les opérations effectuées par l'entreprise HILAL en terme de ressources et emplois ( sous forme de tableau R-Emplois )

Opérations	Emplois		Ressources	
	Eléments	Montant	Eléments	Montants
a)	Constructions	200000	Capital	330000
	Banque	130000		
b)	Mat de transport	80000	Banque	86000
	Mat de bureau	6000		
c)	Caisse	20000	Banque	20000
d)	Marchandises	17000	Banque	10000
			Caisse	7000
e)	Banque	4000	Ventes de m/ses	5000
	Caisse	2000	Bénéfice	1000
f)	Banque	1500	Ventes de m/ses	3000
	Clients	1000		
	Perte	500		
g)	Banque	600	Clients	1000
	Caisse	400		



**Le compte de produits et charges : « C.P.C »**

- LE C.P.C est un **état global** de synthèse à-propos l'activité de l'entreprise pendant une période donnée, il compose/diviser aux titres suivants :
  - De l'exploitation** : ce sont les principes activités de l'entreprise.
  - Financier** : toute l'opération lie avec la banque.
  - Non-courant** : partiels income ce sont des tarifs exceptionnels.

**Structure les éléments de C.P.C :**

De l'exploitation		Financier		Non-courant	
Produit	Charge	Produit	Charge	Produit	Charge
Ventes de marchandises...	Impôts et taxes...	Gain de change...	Pertes de change...	Produits de cession des immobilisation...	Pénalités et infractions...
Résultat de l'exploitation : « produit-charge »		Résultat financier « produit-charge »		Résultat non-courant « produit-charge »	
.....		.....		.....	

**Résultat avant impôts=Résultats courants + résultats non-courant :**

.....

**Résultat net d'impôts : résultat avant impôts\*30% :**

.....

**Présentation de C.P.C :**

Produits et charges		Montants
<ul style="list-style-type: none"> <li>Produits de l'exploitation :</li> <li>Charges de l'exploitation :</li> </ul>		.....
<b>Résultat de l'exploitation : « PE-CE »</b>		.....
<ul style="list-style-type: none"> <li>Produits financiers :</li> <li>Charges financières :</li> </ul>		.....
<b>Résultats financiers : « PF-CF »</b>		.....
<b>Résultat courant : « RE+RF »</b>		.....
<ul style="list-style-type: none"> <li>Produits non-courants :</li> <li>Charges non-courants :</li> </ul>		.....
<b>Résultat non-courants : « PNC-CNC »</b>		.....
<b>Résultat avant impôts : « RC+RNC »</b>		.....
<b>Impôts sur résultats : « *30% »</b>		.....
<b>Résultat net d'impôts :</b>		.....

**Plan comptable :**

- Le plan comptable est un document qui donne la liste des comptes à utiliser par l'entreprise.
- Le plan comptable être lié directement avec les titres de bilan et le C.P.C.**
- Les entreprises doivent établir des états de synthèse qui donnent une image fidèle de leur patrimoine de leur situation financière et de leur résultat.

**Les comptes de plan comptable :**

- Les comptes de plan/cadre comptable sont divisés sur 8 classes basé sur le bilan + CPC qui régit par le code général de normalisation comptable.

Class 1	Class 2	Class 3	Class 4	Class 5	Class 6	Class 7	Class 8
« Bilan »					« C.P.C »		
Comptes du financement permanent	Compte d'actif immobilisé	Compte d'actif circulant hors trésorerie	Comptes de passif circulant hors trésorerie	Comptes de trésorerie De l'actif et passif	Comptes de charges	Comptes de produits	Comptes de résultat
1. <b>Capitaux propres.</b> 2. <b>Capitaux propre assimilé.</b> 3. <b>Dette de financement.</b>	1. Immobilisation en <b>non-valeurs.</b> 2. Immobilisation <b>incorporelle.</b> 3. Immobilisations <b>corporelles.</b>	1. <b>Stock.</b> 2. <b>Créance de l'active circulant.</b> 3. <b>Titres et valeurs de placement.</b>	1. <b>Dettes de passif circulant.</b>	1. Trésorerie d' <b>actif.</b> 2. Trésorerie de <b>passif.</b>			

- Entre class 1 à class 5 être basé sur le bilan « voire la partie de bilan ci-dessus ».
- Entre class 6 à class 8 être basé sur le C.P.C « voire la partie de C.P.C ci-dessus ».

**Codification des comptes :**

Le classement des comptes est fait selon une codification décimale : **X.X.X.X** « par exemple : 35062, bon de trésor ».

- « X » : **la masse**, Le 1<sup>er</sup> chiffre permet d'identifier la classe. « Par exemple : 3, actif circulant ».
- « X » : **le rubrique**, Le 2<sup>ème</sup> chiffre permet d'identifier la rubrique. « Par exemple : 35, titres et valeurs de placement ».
- « X » : **le poste**, Le 3<sup>ème</sup> chiffre permet d'identifier le poste. « Par exemple : 350, titres et valeurs de placement ».
- « X » : **le compte**, Le 4<sup>ème</sup> chiffre permet d'identifier le compte lui-même. « Par exemple : 3506, bons de caisse et bons de trésor ».
- « X » : **le compte divisionnaire**, Le 5<sup>ème</sup> compte permet d'identifier le sous-compte ou compte divisionnaire. « Par exemple : 35062 bons de trésor ».

Les importants comptes et leur numéro : **+fournisseur 4411 ; +client 3421 ; +Achat de marchandises : 6111 ; +ventes des marchandises : 7111 ; +transports 6142 ; +achat MP 6121 ; +vente des biens et services 7128 ; +banque 5141 ; +caisse 5161 ...**

➤ **Partie des comptes du bilan :**

	Class 2 « actif immobiliser +An »	Class 3 « actif circulant -An »	Class 5-actif « trésorerie d'actif -51- Disponible »
<b>Actifs Avec codification</b>	Immobilisations en non-valeur -21- ▪ <b>Frais de constitution</b> : -2111- « Au moment de la création... ». ▪ <b>Frais préalables au démarrage</b> : -2112- « Première démarrage de travaux... ». ▪ <b>Frais de publicité</b> : -2117- « Pour plus de connu ».	Stock -31- ▪ <b>Marchandises</b> : -331- Tous biens ou services que l'entreprise achète pour revendre en l'état sans transformation. ▪ <b>Produits en cours</b> : -313- Biens ou services en cours de transformation à travers un processus de production. ▪ <b>Produits finis</b> : -315- Tous biens ou services créés par l'entreprise et normalement destinés à être vendus. ▪ <b>Les matières premières</b> : -3121- Sont les biens destinés à être transformés pour obtenir des produits.	Banque, trésorerie générale et CCP -514- ▪ <b>Banques « solde débiteur »</b> : -5141- Ce poste renferme les disponibilités que possède l'entreprise dans ses différents comptes bancaires.
	Immobilisations incorporelles -22- ▪ <b>Immobilisation en recherche et développement</b> : -2210- Ce sont des frais engagés par l'entreprise dans le domaine de la recherche et du développement pour son propre compte. ▪ <b>Fonds commercial</b> : -2230- Le fonds commercial est constitué des éléments incorporels du fonds de commerce, ex : droit au bail, nom enseigne, brevets et marques, clientèle et achalandage.	Créances -34- ▪ <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b> : -341- « Recevoir une créance des marchandises... ». ▪ <b>Clients et comptes rattachés</b> : -342- « Dettes pour emballages et matériel consignés... ». ▪ <b>Personnel « débiteur »</b> : -343- Les salaires versés... » ▪ <b>Etat « débiteur »</b> : -345- « Les impôts... ».	Caisses, régies d'avances et accreditifs -516- ▪ <b>Caisses</b> : -5161- Ce poste représente les espèces que détient l'entreprise dans ses différentes caisses.
	Immobilisations corporelles -23- ▪ <b>Terrain</b> : -231- « À leur propriété ... ». ▪ <b>Constructions</b> : -232- « À leur propriété ... ». ▪ <b>Installations techniques, matériel et outillage</b> : -233- « À leur propriété ... ».	<b>Class 4 « passif circulant -An »</b>	<b>Class 5-passif « trésorerie de passif -55- -An »</b>
	Immobilisation financier -24/25- ▪ <b>Prêts immobilisés</b> : -241- Les crédits que l'entreprise a consenti pour une durée Supérieure à un an à des tiers. ▪ <b>Autres créances financières</b> : -248- Ex : les bons de trésor, par des dépôts et cautionnement versé...	Dettes du passif circulant -44- ▪ <b>Fournisseurs</b> : -441- Ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à ses différents fournisseurs de matières, de produits après certain délai. ▪ <b>Clients créditeurs</b> : -442- Ce sont toutes les sommes reçues par l'entreprise à titre d'avance destinées à lui permettre d'exécuter une commande ou d'effectuer des travaux. ▪ <b>Personnel</b> : -443- Ce poste renferme les sommes que doit verser l'entreprise à son personnel. ▪ <b>Organismes sociaux</b> : -444- Ce sont toutes les sommes que l'entreprise doit verser à la C.N.S.S, à la caisse de retraite à la mutuelle et aux autres organismes sociaux ainsi que les charges sociales à payer. ▪ <b>Etat</b> : -445- Ce poste regroupe les sommes que l'entreprise doit payer à l'état sous forme d'impôts. (Etat TVA facturée, patente, taxe urbaine, IGR ...).	Crédits d'escompte -552- ▪ <b>Crédits d'escompte</b> : -5520- Le crédit d'escompte est un mécanisme de crédit par lequel la banque "achète" une créance commerciale à son client (entreprise) à un prix légèrement inférieur à sa valeur. Cette opération est appelée escompte. Crédits de trésorerie -553- ▪ <b>Crédits de trésorerie</b> : -5530- Ce sont les sommes que doit rembourser l'entreprise à une ou plusieurs banques. Banque -554- « solde créditeur » ▪ <b>Banques « solde créditeur »</b> : -5541- Ce sont les sommes que doit rembourser l'entreprise à une banque.
	<b>Class 1 « financement permanent +An »</b>		
	Capitaux propres -11- ▪ <b>Capital sociale</b> : -1111- Toutes les ressources en numéraire et en nature définitivement apportées à une société anonyme par ses actionnaires au moment de sa création (ou d'une augmentation de capital). ▪ <b>Capital propre</b> : -1117- Correspond à l'apport net d'un particulier (entreprise individuelle).		
Capitaux propres assimilés -13- ▪ <b>Subventions d'investissement</b> : -131- Ce sont les subventions reçues de l'état, des collectivités locales ou des tiers en vue de promouvoir certains équipements. ▪ <b>Provisions réglementées</b> : -135- Ex : les provisions pour investissements, pour acquisition ou construction de logement...			
Dettes de financement -14- ▪ <b>Emprunts obligataires</b> : 141- Sont des emprunts contractés auprès du public ou auprès d'un marché financier.			

➤ **Partie des comptes du C.P.C :**

	Class 6 « comptes des chargés »	Class 7 « comptes de produits »	Class 8 « comptes de résultat »
<b>C.P.C</b>	▪ Charges d'exploitation -61- ▪ Les charges financières -63- ▪ Les charges non courantes -65- ▪ Impôts sur les résultats -67-	▪ Les produits d'exploitation -71- ▪ Les produits financiers -73- ▪ Les produits non courants -75-	▪ Résultat courants -84- ▪ Résultat non-courants -85- ▪ Résultat avant impôts -86- ▪ Résultat après impôts

**Le virement comptable :**

Le virement est une opération comptable qui consiste à faire passer une somme d'un compte à un autre. Autrement, du débit d'un compte au débit d'un autre compte ou du crédit d'un compte au crédit d'un autre compte.

**Utilisation d'un virement bancaire :**

- Permet la rectification des erreurs.
- Permet l'enregistrement d'un ordre de virement chez l'exécutant.
- Permet la division d'un compte.
- Permet le regroupement des comptes.

**Exemple à chaque utilisation :**

<p>Rectification des erreurs :</p>	<p><b>Exemple</b> L'entreprise vend des marchandises à crédit au client au SAID ,le comptable a débité par erreur le client SAAD . Montant 8000. *Opération passée par le comptable :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Vente de march</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <p>*Réctification de l'erreur par virement comptable</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table> </td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Vente de march</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Vente de march		8000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Client SAAD		8000		<p>*Réctification de l'erreur par virement comptable</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Client SAID		8000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table>	D	C	Client SAAD		8000			8000			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Vente de march</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Vente de march		8000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Client SAAD		8000		<p>*Réctification de l'erreur par virement comptable</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Client SAID		8000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table>	D	C	Client SAAD		8000			8000					
D	C																																		
Vente de march																																			
8000																																			
D	C																																		
Client SAAD																																			
8000																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAID</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Client SAID		8000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Client SAAD</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">8000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">8000</td></tr> </table>	D	C	Client SAAD		8000			8000																				
D	C																																		
Client SAID																																			
8000																																			
D	C																																		
Client SAAD																																			
8000																																			
	8000																																		
<p>L'enregistrement d'un ordre de virement chez l'exécutant :</p>	<p><b>Exemple :</b> ALI doit 10000 dh à AHMED , ils ont tous les deux un compte dans la même banque, ALI donne l'ordre de virement à la banque de virer la somme de son compte au compte de AHMED Passer l'écriture de virement chez les clients de la banque</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">Débit</th><th style="width: 50%;">Crédit</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte ALI</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%; text-align: center;"> <p>→</p> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte AHMED</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">Débit</th><th style="width: 50%;">Crédit</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte ALI</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	Débit	Crédit	Compte ALI		10000		<p>→</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte AHMED</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Compte AHMED		10000																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">Débit</th><th style="width: 50%;">Crédit</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte ALI</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	Débit	Crédit	Compte ALI		10000		<p>→</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Compte AHMED</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Compte AHMED		10000																						
Débit	Crédit																																		
Compte ALI																																			
10000																																			
D	C																																		
Compte AHMED																																			
10000																																			
<p>La division d'un compte (actif et passif) :</p>	<p>Le compte mobilier et matériel de bureau se présente ainsi :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob.Mat. Bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Bureau:10000</td><td style="text-align: center;">SD :60000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mach à écrire: 3000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Ordinat: 34000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Imprimante :13000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mobilier de bure</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat informatique</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">47000</td><td></td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">3000</td><td></td></tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob.Mat. Bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Bureau:10000</td><td style="text-align: center;">SD :60000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mach à écrire: 3000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Ordinat: 34000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Imprimante :13000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mob.Mat. Bureau		Bureau:10000	SD :60000	Mach à écrire: 3000		Ordinat: 34000		Imprimante :13000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mobilier de bure</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mobilier de bure		10000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat informatique</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">47000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mat informatique		47000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">3000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mat bur		3000	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob.Mat. Bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Bureau:10000</td><td style="text-align: center;">SD :60000</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mach à écrire: 3000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Ordinat: 34000</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Imprimante :13000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mob.Mat. Bureau		Bureau:10000	SD :60000	Mach à écrire: 3000		Ordinat: 34000		Imprimante :13000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mobilier de bure</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">10000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mobilier de bure		10000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat informatique</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">47000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mat informatique		47000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">3000</td><td></td></tr> </table>	D	C	Mat bur		3000			
D	C																																		
Mob.Mat. Bureau																																			
Bureau:10000	SD :60000																																		
Mach à écrire: 3000																																			
Ordinat: 34000																																			
Imprimante :13000																																			
D	C																																		
Mobilier de bure																																			
10000																																			
D	C																																		
Mat informatique																																			
47000																																			
D	C																																		
Mat bur																																			
3000																																			
<p>Le regroupement des comptes (actif ou passif) :</p>	<p>Le matériel et mobilier de bureau présente les sous comptes suivants :</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob de bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">100000</td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat info</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">50000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table> </td> <td style="width: 33%;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob et matériel bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob de bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">100000</td></tr> </table>	D	C	Mob de bureau		100000	100000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat info</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">50000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table>	D	C	Mat info		50000	50000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob et matériel bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table>	D	C	Mob et matériel bur		100000	50000													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob de bureau</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">100000</td></tr> </table>	D	C	Mob de bureau		100000	100000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mat info</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">50000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table>	D	C	Mat info		50000	50000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="width: 50%;">D</th><th style="width: 50%;">C</th></tr> <tr><td style="text-align: center;">Mob et matériel bur</td><td></td></tr> <tr><td style="text-align: center;">100000</td><td style="text-align: center;">50000</td></tr> </table>	D	C	Mob et matériel bur		100000	50000															
D	C																																		
Mob de bureau																																			
100000	100000																																		
D	C																																		
Mat info																																			
50000	50000																																		
D	C																																		
Mob et matériel bur																																			
100000	50000																																		

**Le journal :**

- Le journal est le support qui permet de vérifier que la partie double est respectée, il enregistre les opérations effectuées par l'entreprise dans l'ordre chronologique.
- Le journal est une obligation légale, fournit un élément de contrôle des enregistrements comptables, Le journal est donc un registre obligatoire de tout système comptable.

**Le journal et leurs composants :**

- La date de l'opération
- Les numéros et les intitulés des comptes débités et crédités.
- Les sommes ventilées en deux colonnes. « SD, SC ».
- Le libellé.

Exemple présenter la construction de journal :

## La comptabilité générale

1/11 Chèque remis au fournisseur n° 001245: 5000dh

3/11 Vente de produits finis facture N° 4: 15000 dh réglée en espèce et 5000 dh à crédit

5/11 Achat de matières 1eres : facture N° A12 : 20000 dh à crédit

		1/11			
4411	Fournisseurs			5000	
5141	Banque				5000
		Chèque n°001245			
		13/11			
3421	CLIENTS			15000	
5161	Caisse			5000	
7111	Ventes produits				20000
		Facture n°4			
		15/11			
6111	Achats de matières			20000	
4411	FRS				20000
		26/11/			
5141	Banque			10000	
3421	Client				10000
		Chèque n°001230			

### Le grand livre :

- Un grand livre regroupe l'ensemble des comptes qui ont été utilisés par l'entreprise dans le cadre de la tenue de sa comptabilité.
- Le grand livre général comptes des classes 1 à 7.
- Le comptable portera dans les comptes du grand livre toutes les opérations enregistrées au journal.

#### Présentation de grand livre :

Débit			Crédit		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
:	.....	.....	:	.....	.....
:	.....	.....	:	.....	.....
:	.....	.....	:	.....	.....
<b>Total</b>		.....	<b>Total</b>		.....

### La balance générale des comptes :

- La balance des comptes est un tableau donnant à une date déterminée, la liste de tous les comptes classés, selon le plan comptable marocain, avec pour chacun d'eux :
  - Le total des sommes portées à son débit.
  - Le total des sommes portées à son crédit.
  - Le solde, débiteur ou créditeur.
- La balance est donc un document comptable de synthèse et périodique.

#### Les rôles de la balance :

- C'est un instrument/moyen de contrôle des enregistrements.
- C'est un instrument/moyen de gestion.

#### Présentation de la balance :

N° des comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
Classe 1					
Classe 2					
:					
:					
:					
Classe 8					
<b>Total</b>		<b>T1</b>	<b>T1</b>	<b>T2</b>	<b>T2</b>

#### Exemple « étude de cas » :

La situation comptable d'une entreprise présente les soldes des comptes suivants :

- Entretien et réparation :200 dh ;
- Matériel et outillage :52000 dh ;
- Mobilier et matériel de bureau :22700 dh ;
- Banque (SD) : 3200dh ;
- Marchandises en stock :80000 dh ;
- Clients :15700dh ;
- Capital :172000 dh ;
- Fournisseurs :13810dh ;
- CNSS :1100 dh ;
- Ventes de marchandises :3100 dh ;
- Caisse : 8110 dh Dépôts cautionnement versé :2000 dh ;
- Achats de marchandises :1710 dh
- Loyer et charges locatives :1000 dh ;
- Droits d'enregistrement : 40dh,
- Achat non stocké des matières :450dh. ;
- Rémunération du personnel : 3000 dh

#### Balance des comptes

N° des comptes	Intitulé des comptes	Sommes		Soldes	
1111	Capital	-----	<b>172000</b>	-----	<b>172000</b>
235	Mobilier et mat de bureau	<b>22700</b>	----	<b>22700</b>	----
2332	Matériel et outillage	<b>52000</b>	----	<b>52000</b>	----
2486	Dépôt et cautionn. Versé	<b>2000</b>	----	<b>2000</b>	----
3111	Stocks de marchandises	<b>80000</b>	----	<b>80000</b>	----
3421	Clients	<b>15700</b>	----	<b>15700</b>	----
4411	Fournisseurs	----	<b>13810</b>	----	<b>13810</b>
4441	CNSS	----	<b>1100</b>	----	<b>1100</b>
5141	Banque	<b>3200</b>	----	<b>3200</b>	----
5161	Caisse	<b>8110</b>	----	<b>8110</b>	----
6111	Achat de marchandises	<b>1710</b>	----	<b>1710</b>	----
6125	Achat non stockés	<b>450</b>	----	<b>450</b>	----
6131	Location et charges locati	<b>1000</b>	----	<b>1000</b>	----
6133	Entretien et réparation	<b>200</b>	----	<b>200</b>	----
6167	Droits d'enregistrement	<b>40</b>	----	<b>40</b>	----
6171	Rémunération du personn	<b>3000</b>	----	<b>3000</b>	----
7111	Ventes de marchandises	----	<b>3100</b>	-----	<b>3100</b>
<b>TOTAUX</b>		<b>190010</b>	<b>190010</b>	<b>190010</b>	<b>190010</b>