



Module 2

LE CYCLE COMPTABLE

Module 2 - Le cycle comptable

Acquisitions de connaissance :

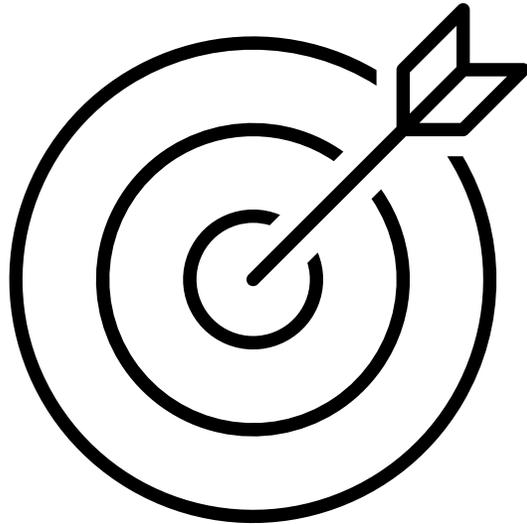
À la fin de ce module, vous devriez avoir compris :

- Les concepts et définitions qui sous-tendent la comptabilité
- Comment saisir des transactions dans un grand livre et en extraire une balance
- L'importance de la balance comptable
- Comment clôturer la période comptable et en ouvrir une nouvelle





Module 2 - Le cycle comptable



L'objectif général de ce module est de passer de l'équation comptable à l'enregistrement des transactions par le biais de débits et de crédits.

Les sous-objectifs sont de :

- Introduire les concepts de comptabilité d'exercice, de continuité d'exploitation, d'opération, de comptabilisation et d'évaluation
- Approfondir les définitions présentées
- Échanger sur le cycle comptable
- Introduire les notions de grand-livre, de journal et la balance des comptes



Module 2 - Thèmes

2.1 Concepts sous-jacents

2.2 Opérations, comptabilisation et évaluation

2.3 Actifs

2.4 Passif

2.5 Fonds propres

2.6 L'équation comptable et le cycle comptable

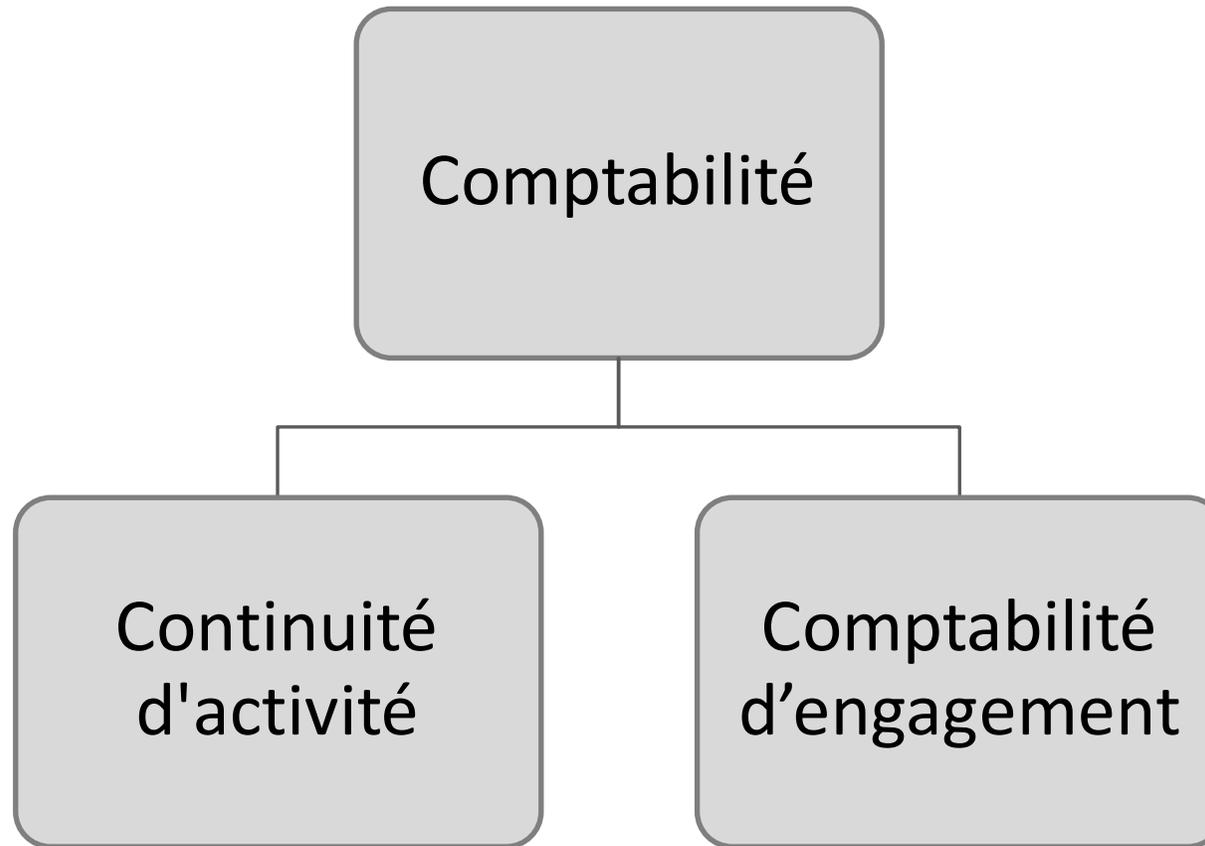
2.7 Autres questions

2.8 Conclusion sur le cycle comptable

2.9 Exercices



2.1 Concepts sous-jacents





2.2 Éléments, comptabilisation et évaluation

Actifs

- Ressource contrôlée par l'entreprise en raison des événements passés, dont des avantages économiques sont attendus pour l'entreprise

Passif

- Obligation actuelle de l'entreprise découlant d'événements passés, dont le règlement est Il devrait en résulter une sortie de ressources de l'entreprise

Équation

- Actif - passif



Éléments du compte de résultat

Produits

- Recettes / Gains
- Accroissements d'actif et diminutions de passif qui se soldent par des augmentations de capitaux propres autres que celles se rattachant aux apports des titulaires de droits patrimoniaux

Charges

- Diminutions d'actif et accroissements de passif qui se soldent par des diminutions de capitaux propres autres que celles se rattachant aux distributions aux titulaires de droits patrimoniaux



Comptabilisation et évaluation

Reconnaissance

- Il est probable que l'avantage économique ira à l'entreprise ou en proviendra
- L'élément a un coût qui peut être mesuré avec fiabilité

Mesure/évaluation

- Coût historique



États financiers

Bilan

- État de la situation financière
- Photographie de la situation financière
- Ce que l'entreprise possède (actif), ce qu'elle doit (passif) et les capitaux propres (ou le capital)

Compte de résultat

- État des profits et pertes (ou résultat global)
- Mesure si l'entreprise a réalisé un bénéfice ou une perte
- Mesure la performance de l'entreprise (revenus - dépenses)

Tableau des flux de trésorerie

- Combien de trésorerie a été générée ou consommée par l'entreprise



2.3 Actifs

Actifs

- Actifs courants
- Actifs non courants

Exemples d'actifs courants

- Trésorerie
- Créances
- Stocks
- Charges constatées d'avance



2.4 Passif

Passif

- Passif à courant
- Passifs non courants

Exemples de passifs courants

- Dettes
- Salaires à payer
- Intérêts à payer
- Produits constatés d'avance



2.5 Fonds propres

Capitaux fournis
par les
propriétaires

- Capital versé

Bénéfices non
distribués

- Profits ou pertes d'exploitation

Concepts et définitions utilisés en comptabilité : Points clés à retenir

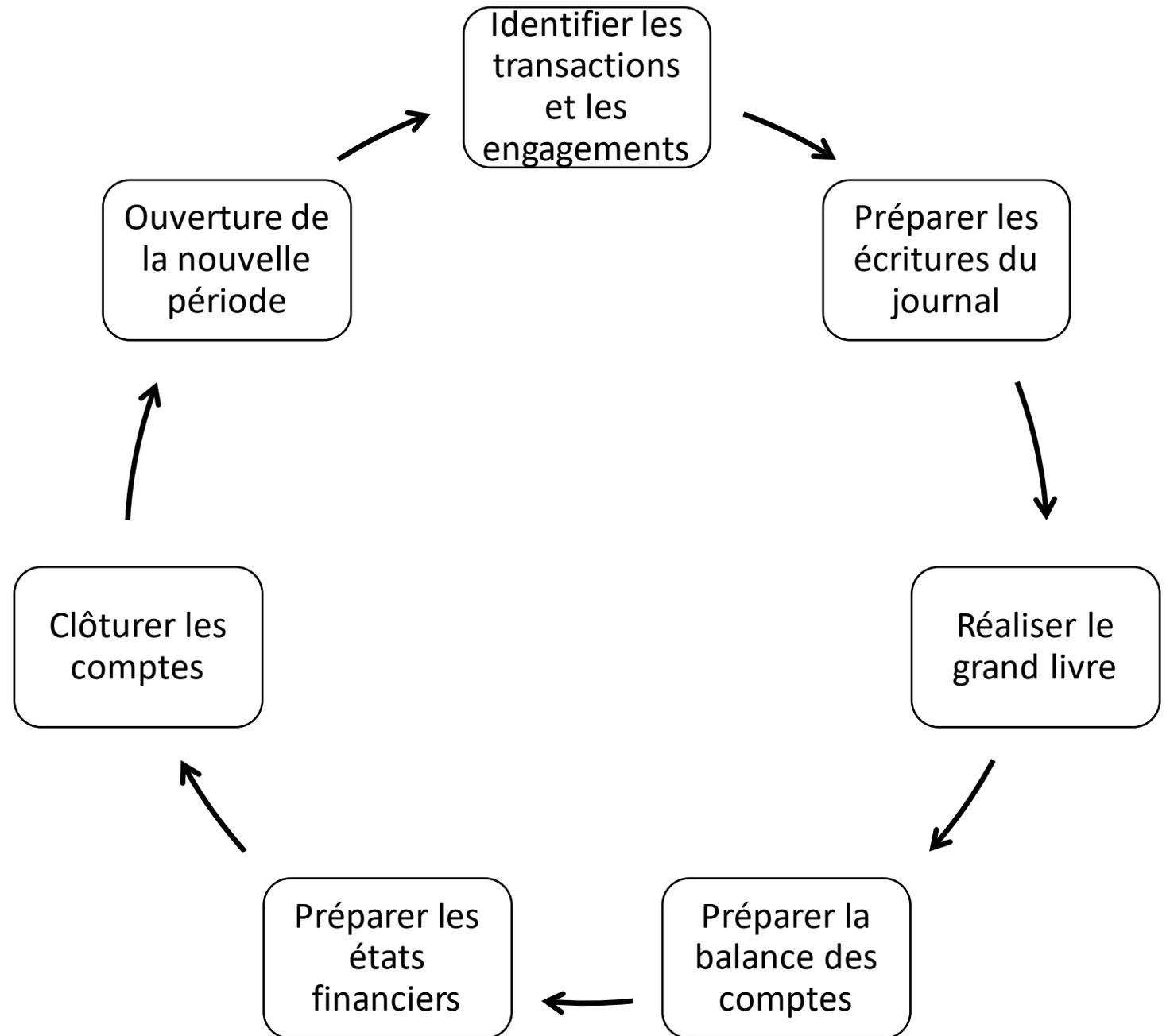
- La continuité de l'exploitation signifie que l'entreprise continuera à fonctionner dans un avenir prévisible.
- Le concept de comptabilité d'engagement signifie que les produits sont comptabilisés lorsqu'ils sont acquis et les charges sont comptabilisées lorsqu'elles sont encourues.
- Les composantes du bilan sont l'actif, le passif et les capitaux propres.
- Les composantes du compte de résultat sont les produits et les charges.



Quiz rapide

1. Qu'entend-on par continuité d'activité ?
2. Que signifie la comptabilité d'engagement ?
3. Quelle est la définition d'un actif ? - Pouvez-vous donner un exemple ?
4. Quelle est la définition d'un passif ? - Pouvez-vous donner un exemple ?

2.6 Le cycle comptable





2.6 Suite de l'équation comptable

$$\text{Actif} = \text{Passif} + \text{Fonds propres}$$

L'équation comptable est la base de la comptabilité en partie double

L'équation élargie est la suivante

$$\text{Actif} + \text{dépenses} + \text{Compte courant} = \text{Passif} + \text{recettes} + \text{fonds propres}$$



2.6.1 Enregistrement des transactions à l'aide d'une feuille de calcul comptable

Exemple illustratif : Feuille de calcul comptable pour le mois de mars (1.3 du module 1)

Solution :

Joe Ngibe fait du négoce de masques

Analyse des transactions pour mars 20X0

		Actifs		=	Capitaux propres	
Description de la transaction		<u>Trésorerie</u>	<u>Stocks</u>	=	<u>Fonds propres</u>	
1.	Apport	5,000		=	5,000	
2.	Achat de stocks	- 5,000	5,000			
3.	Vente de masques	8,000 (a)		=	8,000	(recettes)
4.	Coût des masques vendus		- 4,500	=	- 4,500	(dépenses)
5.	Frais de déplacement	- 200		=	- 200	(dépenses)
	Solde au 31 mars	<u>7,800</u>	<u>500</u>	=	<u>8,300</u>	

Solution : 1.4 dans le module 1

Joe Ngibe fait du négoce de masques
Analyse des transactions pour avril 20X0

Description	<u>Actifs</u>				=	<u>Passifs</u>	
	<u>Trésorerie</u>	<u>Créances</u>	<u>Stocks</u>	<u>Équipement</u>		<u>Dettes</u>	<u>Fonds propres</u>
Soldes d'ouverture	7,800		500		=		8,300
6. Achat de masques au comptant -	7,000		7,000		=		
7. Achat de masques à crédit			9,000		=	9,000	
8. Vente de masques au comptant	750				=		750 (P)
9. Vente de masques à crédit		12,000			=		12,000 (P)
10. Encaissements des créances clients	6,000	- 6,000			=		
11. Coût des masques vendus			- 10,100(c)		=		- 10,100 (C)
12. Achat du stand au comptant et à crédit -	2,500			5,000	=	2,500	
13. Frais de déplacements -	200				=		- 200 (C)
14. Paiement du salaire de l'assistant -	1,000				=		- 1,000 (C)
Solde au 30 avril	<u>3,850</u>	<u>6,000</u>	<u>6,400(d)</u>	<u>5,000</u>	=	<u>11,500</u>	<u>9,750</u>

peuvent être définies comme des créances sur des actifs.



2.6.2 Enregistrement des transactions à l'aide de journaux et de grands livres

Nom du compte

DEBIT

CREDIT

+ Actifs

- Actifs

- Passif

+ Passif

- Capitaux propres

+ Capitaux propres

- Produits

+ Produits

+ Dépenses

- Dépenses

+ Retrait

- Retrait

Exemple illustratif : Feuille de calcul comptable pour le mois de mars (1.3 du module 1)

Obligatoire : À l'aide des informations de l'exemple 1.1, saisissez les transactions

Solution :

Joe Ngibe fait du négoce de masques

Analyse des transactions pour le mois de mars 20X0

Description	Actifs		=	Passifs	
	<u>Trésorerie</u>	<u>Stocks</u>		<u>Fonds propres</u>	
1. Apport initial	5,000		=	5,000	
2. Achat stocké au comptant	5,000	5,000	=		
3. Vente de masques au comptant	8,000 (a)		=	8,000	(Produits / recettes)
4. Coût des masques vendus		4,500	=	4,500	(Charges / dépenses)
5. Frais de déplacement	200		=	200	(Chargers / dépenses)
Solde au 31 mars	<u>7,800</u>	<u>500</u>	=	<u>8,300</u>	



Exemple illustratif 2.1 : Les comptes du grand livre de Joe Ngibe pour mars 20X0

Grand Livre Général

Trésorerie		Stocks		Ventes		Fonds propres					
1.	5,000	5,000	2.	2.	5,000	4,500	4.	8,000	3.	5,000	1.
3.	8,000	200	5.								
Coût des ventes		Frais de déplacement									
4.	4,500		5.	200							

**Balance comptable de Joe Ngibe
au 31 mars 20X0**

	<u>Calcul :</u>	UM Débit	UM Crédit
Trésorerie	$5,000 + 8,000 - 5,000 - 200$	7,800	
Stocks	$5,000 - 4,500$	500	
Ventes (recettes)			8,000
Apport/fonds propres			5,000
Coût des ventes (Charges dépenses)		4,500	
Frais de déplacement (Charges dépenses)		200	
		13,000	13,000



Caractéristiques et importance de la balance des comptes

Note :

1. Les soldes de la colonne de gauche sont des soldes débiteurs (actifs et dépenses/charges).
2. Les soldes de la colonne de droite sont des soldes créditeurs (passif et capitaux propres, recettes/produits).
3. La colonne débit est égale à la colonne credit, les deux colonnes totalisent 13 000 UM. La balance est dite "équilibrée".

Une balance est importante car :

1. C'est la première étape de la vérification de l'exactitude arithmétique de la comptabilisation des transactions . Si les débits et crédits ont été saisis correctement, la balance est s'équilibrée
2. Elle permet donc d'identifier les erreurs et d'aider à les corriger.
3. Elle constitue la base de la préparation des états financiers. Avant de préparer les états financiers, il est important d'extraire une balance et de confirmer son exactitude.



Solution : 1.4 dans le module 1

Joe Ngibe est négociant en masques

Analyse des transactions d'avril 20X0

Description	<u>Actifs</u>				=	<u>Passifs</u>	
	<u>Trésorerie</u>	<u>Créances</u>	<u>Stocks</u>	<u>Investissement</u>		<u>Dettes</u>	<u>Fonds propres</u>
Soldes de début	7,800		500		=		8,300
6. Achat de masques au comptant -	7,000		7,000		=		
7. Achat de masques à crédit			9,000		=	9,000	
8. Vente de masques au comptant	750(a)				=		750 R
9. Vente de masques à crédit		12,000(b)			=		12,000 R
10. Encaissement des créances clients	6,000	- 6,000			=		
11. Coût des masques vendus			- 10,100(c)		=		- 10,100 E
12. Achat du stand au comptant et à crédit -	2,500			5,000	=	2,500	
13. Frais de déplacement -	200				=		- 200 E
14. Paiement du salaire de l'assistant -	1,000				=		- 1,000 E
Soldes au 30 avril	<u>3,850</u>	<u>6,000</u>	<u>6,400(d)</u>	<u>5,000</u>	=	<u>11,500</u>	<u>9,750</u>

Exemple illustratif 2.2 : Opérations enregistrées dans grand livre pour mars et avril 20X0

Grand livre général

Trésorerie		Stocks		Ventes		Fonds propres					
1.	5,000	5,000	2.	2.	5,000	4,500	4.	8,000	3.	5,000	1.
3.	8,000	200	5.	6.	7,000	10,100	11.	750	8.		
8.	750	7,000	6.	7.	9,000			12,000	9.		
10.	6,000	2,500	12.								
		200	13.								
		1,000	14.								
Coût des ventes		Frais de déplacement		Dettes		Créances					
4.	4,500	5.	200		9,000	7.	9.	12,000	6,000	10.	
11.	10,100	13.	200		2,500	12.					
Équipement		Salaires									
12.	5,000	14.	1,000								

Joe Ngibe négociant en masques
Balance comptable au 30 avril 20X0

	UM	UM
	Débit	Crédit
Trésorerie	3,850	
Stocks	6,400	
Ventes (achats / recettes)		20,750
Fonds propres		5,000
Coût des ventes (charges / dépenses)	14,600	
Frais de déplacements (charges/dépenses)	400	
Dettes		11,500
Recettes	6,000	
Équipement - investissement	5,000	
Salaires	1,000	
Totaux	37,250	37,250

Joe Ngibe négociant en masques

Compte de résultat sur deux mois clos le 30 avril 20X0

() - indique un moins

		UM
Recettes (vente de masques)		20,750
Stocks à l'ouverture	0	
Achats	21,000	
	<hr/>	
	21,000	
Moins : Stock à la clôture	(6,400)	
	<hr/>	
Coût des ventes		(14,600)
Bénéfice brut		<hr/> 6,150
<u>Frais de fonctionnement</u>		
Frais de déplacement	(400)	
Salaires	(1,000)	
<u>Total des dépenses de fonctionnement</u>		<hr/> (1,400)
Profit – Bénéfice net avant impôt		<hr/> 4,750



Exemple 2.3 : Écritures au journal (sur la base de l'exemple de Joe Ngibe)

Date		Débit	Crédit
Mars		CU	CU
1	La trésorerie (actif) est augmentée (débitée) Les capitaux propres sont augmentés (crédité)	5,000	5,000
2.	Le stock (actif) est augmenté (débité). La trésorerie (actif) est diminué (crédité)	5,000	5,000
3.	La trésorerie (actif) est augmentée (débitée) Les ventes (recettes) sont augmentées (créditées)	8,000	8,000
4.	Le coût des ventes (charges) est augmenté (débité) Le stock (actif) est diminué (crédité)	4,500	4,500
5.	Les frais de déplacement (charges) sont augmentés (débités) La trésorerie (actif) est diminuée (crédité)	200	200

Avril			
6.	Le stock (actif) est augmenté (débité)	7,000	
	La trésorerie (actif) est diminuée (crédité)		7,000
7.	Le stock (actif) est augmenté (débité)	9,000	
	Les dettes fournisseurs (passif) sont augmentés (crédités)		9,000
8.	La trésorerie (actif) est augmentée (débitée)	750	
	Les ventes (recettes) sont augmentées (créditées)		750
9.	Les créances (actifs) sont augmentés (débités)	12,000	
	Les ventes (recettes) sont augmentées (créditées)		12,000
10.	La trésorerie (actif) est diminuée (crédité) (actif) est augmentée (débitée)	6,000	
	Les créances (actif) sont diminués (crédités)		6,000
11.	Le coût des ventes (charge) est augmenté (débité)	10,100	
	Le stock (actif) est diminué (crédité)		10,100
12.	Les équipements/investissement (actif) est augmenté (débité)	5,000	
	La trésorerie (actif) est diminuée (crédité)		2,500
	Les dettes (passif) sont augmentés (crédités)		2,500
13.	Les frais de déplacement (charges) sont augmentés (débités)	200	
	La trésorerie (actif) est diminuée (crédité)		200
14.	Les SALAIRES (dépenses) sont augmentés (débités)	1,000	
	La trésorerie (actif) est diminuée (crédité)		1,000



Date : 30 avril	Débit	Crédit
	UM	UM
Les ventes (produits) sont diminuées (débitées)	20,750	
Le coût des ventes (dépenses) est diminué (crédité)		14,600
Les salaires (dépenses) sont diminués (crédités)		1,000
Les frais de déplacement (dépenses) sont diminués (crédités)		400
Les capitaux propres sont augmentés (crédités)		4,750

Le 30 avril, le cycle comptable est terminé et un nouveau cycle va commencer.



2.7 Autres questions

2.7.1 Transactions multiples

2.7.2 Transfert électronique de fonds (TEF)

2.7.3 Retraits

2.7.4 Amortissements et dépréciations

2.7.5 Exigences de base (SMEGA - niveau 3)



Exemple 2.4 : Achat d'un actif immobilisé et amortissement

Le 1er janvier, M. X Nurul a acheté des machines d'une valeur de 15 000 UMC. 5.000 UM ont été payés en espèces et le solde a été payé à la fin du mois. Il estime la durée de vie utile des machines à 3 ans. Cette méthode d'amortissement est connue sous le nom d'amortissement linéaire.

Journal

	Débit	Crédit
	UM	UM
A la date d'acquisition (1er janvier) – achat au comptant et à crédit		
1 Machines (actif non courant)	15,000	
		5,000
		10,000
	Trésorerie / banque	
	Dette fournisseur	
A la fin du mois (31 janvier) – paiement du fournisseur		
2. Dette fournisseur	10,000	
		10,000
	Trésorerie	
A la fin de l'année (31 décembre) – amortissement		
3. Dotation aux amortissements (charge au compte de résultat)	5,000	
		5,000
	Amortissements cumulés (diminution de l'actif au bilan)	

2.7.5 Exigences de base (SMEGA - niveau 3)

Les états financiers comprennent à minima :

- Un bilan,
- Un compte de résultat ; et
- Des notes explicatives (l'annexe).

Pour améliorer la transparence et la qualité globale des informations financières, un tableau des flux de trésorerie pourrait également être inclus dans les états financiers..

2.7.5 Exigences de base (SMEGA - niveau 3) suite

Les informations suivantes doivent être présentées sur chaque élément des états financiers :

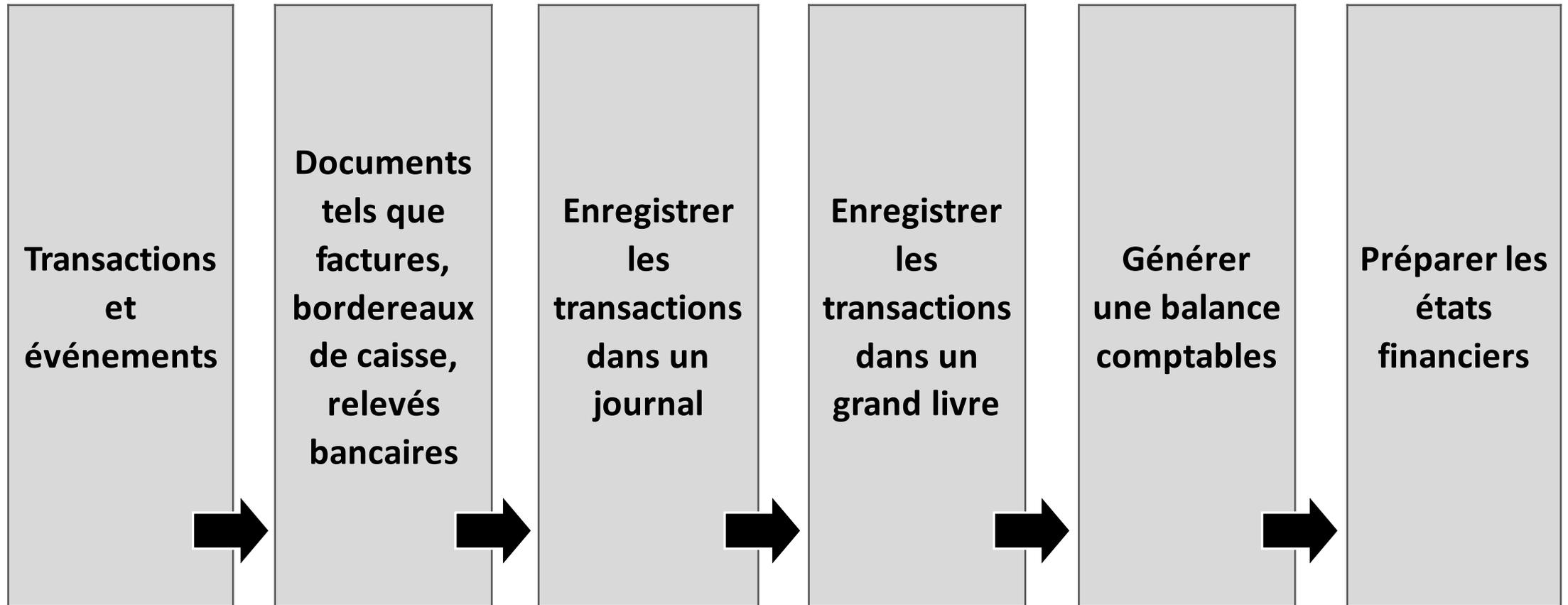
- La raison sociale de l'entreprise déclarante ;
- la date du bilan et la période couverte par le compte de résultat
- La monnaie de présentation.

Les états financiers doivent être présentés au moins une fois par an.

Les états financiers doivent inclure des chiffres comparatifs, c'est-à-dire ceux de la période précédente.

L'entreprise doit présenter les actifs courants et non courants et les passifs courants et non courants séparément dans le bilan.

2.8 Conclusion sur le cycle comptable



Le cycle de la comptabilité : Points clés à retenir

- Les états financiers communiquent la situation financière d'une entreprise
- La **partie double se** réfère au fait que chaque enregistrement a deux aspects : le débit et le crédit.
- Pour constater une charge, une dépense, un prélèvement de l'entrepreneur ou une augmentation d'actif, le compte est débité
- **Une balance comptable** est une liste de tous les comptes du grand livre et de leurs soldes à une certaine date.



Quiz rapide

1. Qu'est-ce que la balance comptable ?
2. Pourquoi une balance comptable est-elle utile ?
3. Quelles sont les "règles" de la comptabilité en partie double ?
4. Qu'est-ce qu'un journal ?
5. Qu'est-ce qu'un grand livre ?



2.9 Exercices

Exercices

Exercice 2.1 : Entrepreneur individuel faisant du négociant

Exercice 2.2 : Entrepreneur individuel offrant des services et faisant du négoce de produits

Exercice 2.1 :

Mme Li-Na Lau fait du négoce de meubles de seconde main, sous le nom de Cho Furniture.

Elle achète des meubles usagés qu'elle restaure en les peignant et en utilisant des tissus modernes.

Elle vend ses articles dans sa boutique avec l'aide d'une assistante à temps partiel.

Début janvier 20X6, elle avait 50 000 UM sur son compte bancaire et un stock de meubles de 10 000 UM.

Son compte de capitaux propres (c'est-à-dire son capital) avait un solde correspondant de 60 000 UM .

Elle utilise une application bancaire et paie par transfert électronique de fonds (TEF – équivalent à des virements).

Elle a acheté des articles pour 12 000 UM et a payé par EFT le montant total.

Elle a rendu visite à sa voisine et lui a acheté des articles qu'elle a payé 1 500 UM par EFT.

Le 1er janvier 20X6, elle a acheté à Speedy Motors un fourgon d'occasion d'une valeur de 30 000 UM. Elle a payé comptant 15.000 UM par EFT et le reste devra être payé avant le 15 février 20X6. Le fourgon a une durée de vie utile de 5 ans.

La plupart de ses clients paient par EFT ou par téléphone portable, mais certains paient en liquide. Les sommes encaissées sont déposées en banque chaque jour

Voici un résumé des opérations figurant sur les relevés bancaires :

Virement EFT reçus des clients	15,000
Encaissements déposés	18,000

Elle a payé les dépenses suivantes au cours du mois (toutes en UM) :

Publicité	240
Téléphone	500
Essence	480
Peinture et tissu	1,200
Loyer	1,000
Salaires de l'assistant à temps partiel	2,500

Mme Lau a retiré 12 000 UM pour son usage personnel le 31 janvier 20X6.

Mme Lau indique que les clients qui lui doivent 5.000 UM ne l'ont pas encore payée et ne la paieront qu'en février 20X6.

Les stocks de meubles invendus au 31 janvier ont coûté 6 500 UM. Ils n'ont pas été restaurés.

Salaires			Retrait			Coût des biens vendus	
Dotation aux amortissements			Créances (débiteurs)				

Solution de l'exercice 2.1

Mme Li-Na Lau fait du commerce de meubles : Cho Furniture

Grand livre général

Trésorerie		Stocks		Capital	
50.000 Beg.	12,000 (1)	10.000 Beg.	17,000 (14)		60.000
15,000 (4)	1,500 (2) (1)	12,000			
18,000 (5)	15,000 (3) (2)	1,500	6.500 Fin c/f		
	240 (6)	23,500	23,500		
	500 (7)	6.500			
	480 (8)				
	1,200 (9)				
	1,000 (10)				
	2,500 (11)				
	12,000 (12)				
	36.580 Fin c/f				
83,000	83,000				
36 580.					
Véhicule (fourgon)		Fournisseur Speedy Motors		Ventes	
30,000 (3)			15,000 (3)		15,000 (4)
					18,000 (5)
					5,000 (13)
Amortissement – bilan (camionnette)		Publicité		Téléphone	
	500 (15) (6)	240	(7)	500	
Essence		Peinture et tissu		Loyer	
480 (8)	(9)	1,200	(10)	1,000	

Amortissement au bilan (camionnette)				Publicité			Téléphone	
	500	(15)	(6)	240		(7)	500	
Essence				Peinture et tissu			Loyer	
	480 (8)		(9)	1,200		(10)	1,000	
Salaires				Retrait			Coût des biens vendus	
	2,500 (11)		(12)	12,000		(14)	17,000	
Dotation aux amortissements				Créances (débitteur)				
	500 (15)		(13)	5,000				

Mme Li-Na Lau fait du commerce de meubles : Cho Furniture

Janvier 20X6

		Débit	Crédit
		UM	UM
13.	Créances	5,000	
			Ventes
	Enregistrement des ventes dont le paiement est encore dû pour le mois de janvier		5,000
<hr/>			
14.	Coût des ventes	17,000	
			Stocks
	Enregistrement du coût des ventes pour le mois de Janvier (10,000 +12,000 + 1,500) – 6,500		17,000
<hr/>			
15.	Dotation aux amortissements (Compte de résultat)	500	
			Amortissements cumulés (Bilan)
	Enregistrement de l'amortissement pour le mois de Janvier (30 000 x 1/5années x 1/12 mois)		500

Mme Li-Na Lau fait du commerce de meubles : Cho Furniture
Balance comptable au 31 janvier 20X6

	UM Débit	UM Crédit
Solde bancaire	36,580	
Stocks	6,500	
Capitaux propres		60,000
Véhicule - fourgonnette	30,000	
Amortissements cumulés		500
Fournisseur - Speedy Motors		15,000
Ventes (recettes)		38,000
Dotations aux amortissements	500	
Publicité	240	
Téléphone	500	
Essence	480	
Peinture et tissu	1,200	
Loyer	1,000	
Salaires	2,500	
Retrait	12,000	
Créances (débiteurs)	5,000	
Coût des ventes	17,000	
	<u>113,500</u>	<u>113,500</u>

Mme Li-Na Lau fait du commerce de meubles : Cho Furniture**Compte de résultat au 31 janvier 20X6 (en UM)**

Recettes	38,000
Coûts directs de production	
Stock d'ouverture	10,000
Achats	13,500
	23,500
Stock de clôture	(6,500)
Coût des ventes	17,000
Peinture et tissu	1,200
Total des coûts directs de production	18,200
Marge ou bénéfice brut	19,800
Coûts indirects	
Publicité	240
Téléphone	500
Dotation aux amortissements	500
Essence	480
Loyer	1,000
Salaires	2,500
Total des coûts indirects	5,220
Le bénéfice du mois	14,580

Mme Li-Na Lau fait du commerce de meubles : Cho Furniture**Bilan au 31 janvier 20X6 (en UM)****Actifs****Actifs non courants**

Véhicule (30 000 - 500) 29,500

Actifs circulants

Stocks 6,500

Créances 5,000

Trésorerie (cash en banque) 36,580

48,080

Total des actifs

77,580

Capitaux propres et passifs

Fonds propres au 1er janvier 60,000

Le bénéfice du mois 14,580

Retrait du mois (12,000)

Solde au 31 janvier 20X6 62,580

Passif à court terme

Dettes commerciales (dette fournisseur camionnette) 15,000

Total du passif

77,580



Exercice 2.2 : Entrepreneur individuel qui vend des services et des produits

M. JL Ritsono a une entreprise, Computer-lessons, qui propose des cours du soir d'informatique.

Son voisin dispose d'un local avec des tables et des chaises dans lequel il a installé 10 ordinateurs pour réaliser ses formations.

En outre, il propose différents services : photocopies, accès à internet, photographies d'identité.

Il saisit ses opérations sur une feuille de calcul qu'il a établi qui fait office de livre de caisse et qui présente séparément les paiements et les encaissements

La plupart des clients paient au comptant en utilisant des applications de paiements via leur smart-phone.

1 La feuille de calcul pour le 20 juin 2006 présente les détails suivants :

Paiements à partir du compte bancaire:	Total	Fournitures de papéterie	Téléphone et internet	Salaires	Dépenses diverses	Détails
Loyer (2 mois)	500				500	Loyer (4)
AA Stationery Co	200	200				
Cell-B	300		300			
Papeterie de Wall	860	860				
ESKOM	150				150	Électricité (5)
Salaire de l'assistant	1,000			1,000		
Cell-B	200		200			
Salaire de l'assistant	1,000			1,000		
Frais de service	100				100	Frais bancaires (6)
Retraits	3,000				3,000	Retraits (7)
	7,310	1,060	500	2,000	3,750	
		(1)	(2)	(3)		

Encaissements sur son compte bancaire (résumé)	Total	Cours d'informatique	Photocopies	Internet accès	Photos d'identité
Dépôts directs par les clients	8,640	5,600	500	2,200	340
Encaissements déposés	1,720	1,200	100	360	60
	10,360	6,800	600	2,560	400
		(8)	(9)	(10)	(11)

M. Ritsono avait 11 550 UM à la banque, calculés comme suit :

Solde au 1er juin	8,500
Encaissements	10,360
	<hr/>
	18,860
Paiements	(7,310)
	<hr/>
Solde au 30 juin	11,550
	<hr/>

M. Ritsono a acheté les 10 ordinateurs le 1er janvier 20X6 pour 36 000 UM

Il a estimé que leur durée de vie utile était de 3 ans.

Au 31 mai 20X6, l'amortissement est de 5.000CU calculé comme suit : $36.000 \times \frac{5}{12} \times \frac{1}{3}$ ans.

M. Ritsono a estimé que les clients lui doivent encore 5 000 UM pour les cours de juin. Il s'attend à ce que ces clients paient en juillet

Il vous informe que le solde du compte de capital de son propriétaire au début du mois de juin 20X6 était de 39 500CU.

Solution suggérée pour l'exercice 2.2

(Page 1 de 3 pages)

Grand livre general de M. JL Ritson - Cours d'informatique

Papeterie		Téléphone et internet		Salaires
Loyer		Électricité		Frais bancaires
Retraits		Cours d'informatique		Photocopies
Accès à l'internet		Photos d'identité		Ordinateurs - coût
Dotation aux amortissements		Amortissements		Créances
Capital				

Solution suggérée pour l'exercice 2.2

Grand livre general de M. JL Ritson - Cours d'informatique

Papeterie		Téléphone et internet		Salaires
1,060 (1)		500		2,000
Loyer		Électricité		Frais bancaires
500 (4)		150		100
Retraits		Cours d'informatique		Photocopies
3,000 (7)		6,800 (8)		600 (9)
		5,000 (12)		
Accès à l'internet		Photos d'identité		Ordinateurs - coût
	2,560 (10)	400 (11)		36,000
Dotation aux amortissements		Amortissements		Créances
1,000 (13)		5,000 (12)		5,000
		1,000 (13)		
Capital				
	39,500			

Solution suggérée pour l'exercice 2.2

(Page 2 de 3 pages)

Grand livre general de M. JL Ritsonno - Cours d'informatique

Jun 20X6		Débit	Crédit
		UM	UM
12.	Comptes à recevoir	5,000	
	Cours d'informatique		5,000
	Enregistrement des frais facturés pour les leçons dont le paiement est encore dû à la fin du mois de juin		
<hr/>			
13.	Dotations aux amortissements (Compte de résultat)	1,000	
	Amortissements cumulés (Bilan)		1,000
	Enregistrement de la dépréciation pour le mois de juin (36 000 x 1/3années x 1/12 mois)		
<hr/>			

	Débit	Crédit
M. JL Ritsono - Cours d'informatique		
Balance comptable au 30 juin 20X6		
Solde bancaire	11,550	
Papeterie	1,060	
Téléphone & internet	500	
Salaires	2,000	
Loyer	500	
Électricité	150	
Frais bancaires	100	
Retraits	3,000	
Cours d'informatique		11,800
Photocopies		600
Accès à internet		2,560
Photos d'identité		400
Ordinateurs - coût	36,000	
Ordinateurs - amortissement cumulé		6,000
Dotation aux amortissements	1,000	
Créances	5,000	
Capitaux propres		39,500
	<u>60,860</u>	<u>60,860</u>

Compte de résultat au 30 juin 20X6 de M. JL Ritsono - Cours d'informatique

Cours d'informatique	11,800
Photocopies	600
Accès à internet	2,560
Photos d'identité	400
Total des recettes	15,360

Dépenses

Téléphone et internet	500
Frais bancaires	100
Dotation aux amortissements	1,000
Électricité	150
Loyer	500
Papeterie	1,060
Salaires	2,000
Total des dépenses	5,310

Bénéfice de la période	10,050
-------------------------------	---------------

Compte de résultat au 30 juin 20X6 de M. JL Ritsono - Cours d'informatique

	UM
Actifs	
Actifs non courants	
Ordinateurs (36.000 - 6.000)	30,000
Actifs circulants	
Créances	5,000
Trésorerie	11,550
	16,550
Total des actifs	46,550
Capitaux propres et passifs	
Fonds propres au 1er juin 20X6	39,500
Bénéfice de la période	10,050
Retrait	(3,000)
	46,550
Passif à court terme	
Dettes fournisseurs	-
Total du Passif	46,550



Accounting Stuff ✓

190K subscribers

HOME

VIDEOS

PLAYLISTS

COMMUNITY

CHANNELS

ABOUT



ACCOUNTING BASICS for Beginners (Whole Playlist) ▶ PLAY ALL

New to Accounting? Kickstart your Bookkeeping journey with these tutorials to master the basics. The Accounting Equation, T Accounts, Debits and Credits? There's nothing to be scared of here.



ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything

Accounting Stuff ✓
171K views • 4 months ago



The ACCOUNTING EQUATION For BEGINNERS

Accounting Stuff ✓
300K views • 2 years ago



ACCOUNTING BASICS: Debits and Credits Explained

Accounting Stuff ✓
638K views • 2 years ago



T Accounts Explained SIMPLY (With 5 Examples)

Accounting Stuff ✓
334K views • 2 years ago



Uploads ▶ PLAY ALL



The KEY to Understanding Financial Statements

20K views • 1 month ago



GENERAL LEDGER: Visual Guide to Posting Journals

18K views • 1 month ago



ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything

171K views • 4 months ago



DEPRECIATION BASICS! With Journal Entries

35K views • 6 months ago



LES BASES DE LA COMPTABILITÉ : Les débits et les crédits expliqués - YouTube

Fin du module 2