

Chapitre 4 :

Comptes et principe de la partie double.

I _ Enregistrement dans des comptes.

1 _ Principe de l'enregistrement dans des comptes.

- Ensemble des opérations réalisées par l'entreprise : regroupé par nature d'opérations.
 - Dans des comptes : servant à **enregistrer les flux réels et monétaires.**

2 _ Présentation des comptes.

- Autres colonnes : utilisées pour préciser diverses informatiques.
 - Dates.
 - Libellés.

- Exemple de présentation en comptabilité informatisée.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
04/01/14	Livraison chocolats Fact n°4012	450,00	
05/01/14	Acompte ch n°		100,00

- Exemple de présentation schématique : **compte en T.**

Compte 411 002 Client Dupont			
04/01/14	450,00	05/01/14	100,00

- Réunion de l'ensemble de tout les comptes : « grand livre ».

II _ Enregistrement en « partie double ».

1 _ Principes de l'enregistrement en partie double.

→ **Chaque opération (flux « réel » ou monétaire) : enregistrement au journal simultanément.**

→ **Au débit (emploi)** d'un ou plusieurs comptes.

→ **Au crédit (ressource)** d'un ou plusieurs comptes.

→ Pour **une opération donnée : débits égaux aux crédits.**

→ Pour **l'ensemble des opérations : somme des débits égale à la somme des crédits.**

2 _ Présentation au journal.

Journal						
Dates	N°	Nom du compte	Libellés	Débit	Crédit	Pièce compte de référence
04/01/14	601	Achat de matière première	Achat de pâte d'amande	700,00		Fact n°A234
01/01/14	401	Fournisseur Gaston	Achat de pâte d'amande		700,00	Fact n°A234

→ Exemple : facture A234, achat de pâte d'amande, Fournisseur Gaston, 700 euros, crédit 90 jours.

III _ Principe de partie double et ensemble des opérations.

1 _ Principes de l'enregistrement en partie double.

→ Chaque opération (flux « réel » ou monétaire » : enregistrement au journal simultanément.

→ Au débit (emploi) d'un ou plusieurs comptes.

→ Au crédit (ressource) d'un ou plusieurs comptes.

→ Pour une opération donnée : débits égaux aux crédits.

→ Pour l'ensemble des opérations : somme des débits égale à la somme des crédits.

2 _ Balance des comptes.

→ Total de tous les débits et crédits : égaux.

→ Balance des comptes : équilibre en débit et crédit.

N°	Compte	Débit	Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
100	Capital		37		37
231	Machines	11.5		11.5	
240	Mobilier et matériel de bureau	1.5	1	0.5	
241	Matériel roulant	12		12	
340	Marchandises	13	4	9	
400	Clients	7	0.5	6.5	
425	Effets à payer		2		2
440	Fournisseurs	8	11		3
451	TVA à payer	1	1		
455	Rémunérations à payer	2	2		
550	Banque	11	9	2	
570	Caisse	4.5	4	0.5	
Total des comptes de bilan		71.5	71.5	42	42

3 _ Principe de la partie double et balance des comptes.

Actifs Emplois intermédiaires <i>actifs - passifs →</i>	Passifs Ressources externes
	← <i>produits - charges</i>
Charges Emplois définitifs	Produits
Total A	Total B

IV _ Intérêt de l'enregistrement dans les comptes et en partie-double.

→ **Intérêts : multiples.**

→ **Éviter les erreurs d'enregistrement.**

→ **Croisement des informations.**

→ **Vérification permanente par catégories d'opération.**

→ Créances clients.

→ Dettes fournisseurs.

→ Achats.

→ Ventes.

→ Banque.

→ Caisse.

→ Etc.

→ **Vérification par inventaire.**

→ Exemple : possibilité de différence entre le stock des comptes et réels.

→ **Vérification via les relations avec les tiers.**

→ **Intérêts en termes de gestion : ex-stocks ou trésorerie.**

→ **Intérêt en termes de détection d'erreurs ou fraude.**