

législateur prescrit  
une fois par an un  
inventaire complet des :

- avoirs
- droits
- dettes
- obligations
- engagements

travaux  
d'inventaire

donne un état exact :

- du patrimoine
- de la gestion de l'entreprise

objectif :

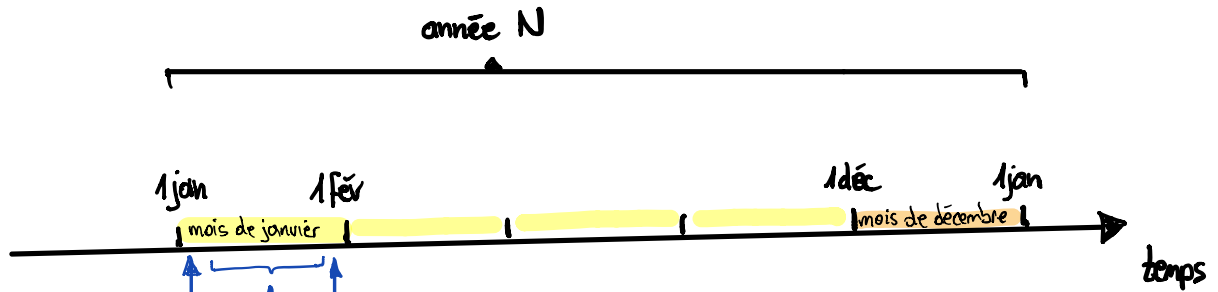
faire de sorte à ce que les  
comptes de bilan et de gestion  
réflètent la réalité économique

- ① amortissements : dépréciations (irréversible) de certains immobilisations
- ② corrections de valeur probable : dépréciation (réversible) des éléments d'actifs non amortissable
- ③ provisions : dettes éventuelles
- ④ régularisation : des charges et des produits

## □ Enregistrement des opérations courantes :

- en début d'exercice (1 janvier) :
  - ouverture des comptes
  - **comptes de bilan** = valeurs du 31 décembre
  - **comptes de gestion** : vides (car au 31 décembre les soldes ont été virés dans le **Compte de Résultat**)
- au cours de l'exercice :
  - enregistrement des opérations dans les **comptes de bilan et de gestion**
  - journal
  - Grand livre
- **Balance de vérification** : en fin de mois (12 x par ans)  
→ contrôle du principe de la partie double

## □ Enregistrement des opérations d'inventaire



balance de vérification :  
 contrôle du principe de la partie double

enregistrement des opérations courantes :

- comptes de bilan (classe 1-5) et de gestion (classe 6 et 7)
- Journal
- Grand livre

ouverture des comptes :

- comptes de bilan : valeurs du 31 déc N-1
- comptes de gestion : vides

} uniquement début janvier !

Exercice 1 p. 133

Actif	BILAN au 1 <sup>er</sup> janvier N		Passif
Matériel .....	12.500	Capital .....	75.000
Marchandises .....	62.500	Fournisseurs .....	20.000
Clients .....	7.500		
B.G.L. ....	8.750		
Caisse .....	3.750		
	<u>95.000</u>		<u>95.000</u>

Ouvrez dans le Grand Livre les comptes du Bilan initial .

Comptes de bilan

D Matériel C  
|

D Marchandise C  
|

D Capital C  
|

D Fournisseurs C  
|

D Clients C  
|

D BGL C  
|

D Caisse C  
|

Comptes de bilan

D Matériel C  
v.i. 12500

D Marchandises C  
v.i. 62500

D Capital C  
75000 v.i.

D Fournisseurs C  
20000 v.i.

D Clients C  
v.i. 7500

D BGL C  
v.i. 8750

D Caisse C  
v.i. 3750

Les opérations effectuées par le commerçant, Monsieur LUX, sont les suivantes :

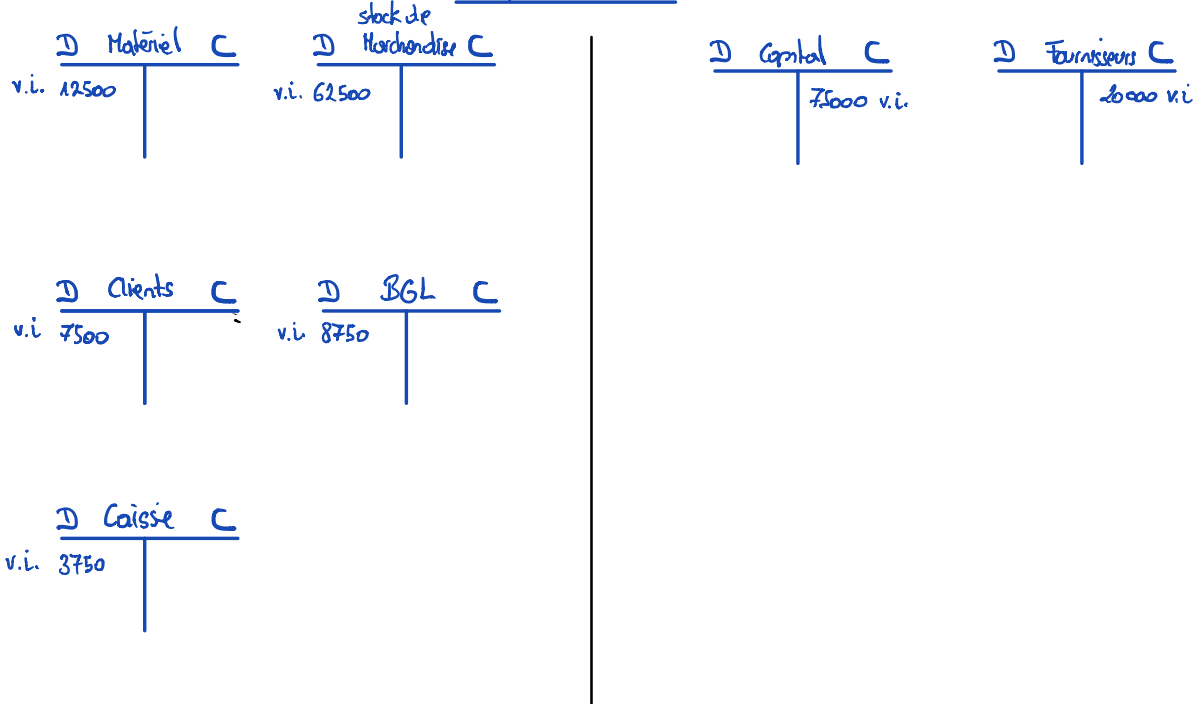
a) Le 02/01, achat de marchandises payées en espèces .....	1.250 €
b) Le 03/01, achat de marchandises payées par chèque B.G.L. ....	2.500 €
c) Le 04/01, achat de marchandises à crédit .....	5.000 €
d) Le 05/01, des marchandises achetées 500 € sont vendues au comptant, en espèces .....	750 €
e) Le 06/01, des marchandises achetées 7.000 € sont vendues à crédit .....	10.500 €
f) Le 07/01, versement à la B.G.L. d'un chèque reçu d'un client .....	2.500 €
g) Le 08/01, paiement au comptant, en espèces, de frais de transport de marchandises .....	125 €
h) Le 09/01, achat à crédit d'un matériel .....	2.500 €
i) Le 10/01, remise d'un chèque tiré sur la B.G.L. à un fournisseur en paiement d'une dette .....	3.750 €

Enregistrez au niveau du Grand Livre, les différentes opérations dans les comptes de bilan et de gestion appropriés.

ACTIF

Comptes de bilan

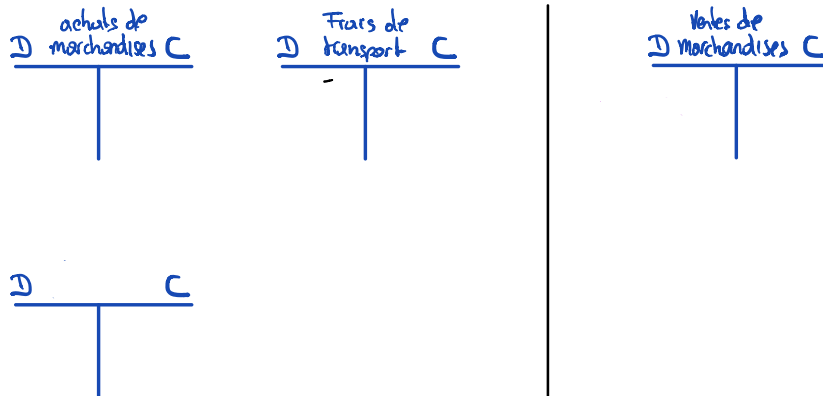
PASSIF



CHARGES

Comptes de gestion

PRODUITS





ACTIF

Comptes de bilan

PASSIF

D Matériel C	
v.i. 12500	

D stock de Marchandises C	
v.i. 62500	

D Capital C	
	75000 v.i.

D Fournisseurs C	
	20000 v.i. 5000 (C)

D Clients C	
v.i. 7500	

D BGL C	
v.i. 8750	2500 (B)

D Caisse C	
v.i. 3750	1250 (a)

CHARGES

Comptes de gestion

PRODUITS

D achats de marchandises C	
(a) (C) 1250	2500 (b)
5000	

D Frais de transport C	
-	

D ventes de marchandises C	

D C	

ACTIF

Comptes de bilan

PASSIF

<u>D Matériel C</u>		<u>D stock de Marchandises C</u>	
v.i. 12500		v.i. 62500	
<u>D Clients C</u>		<u>D BGL C</u>	
v.i. 7500	2500 (F)	v.i. 8750	2500 (B)
(C) 10500		(F) 2500	
<u>D Caisse C</u>			
v.i. 3750	1250 (d)		
(d) 750			

<u>D Capital C</u>		<u>D Fournisseurs C</u>	
	75000 v.i.		20000 v.i.
			5000 (C)

CHARGES

Comptes de gestion

PRODUITS

<u>D achats de marchandises C</u>		<u>D Frais de transport C</u>	
(d) 1250	2500 (b)		
(C) 5000			
<u>D</u>		<u>C</u>	

<u>D ventes de marchandises C</u>	
	750 (d)
	10500 (C)

ACTIF

Comptes de bilan

PASSIF

Matériel		stock de Marchandises	
D	C	D	C
v.i. 12500		v.i. 62500	
(R) 2500			

Capital		Fournisseurs	
D	C	D	C
	75000 v.i.	(L) 3750	20000 v.i.
			5000 (C)
			2500 (R)

Clients		BGL	
D	C	D	C
v.i. 7500	2500 (F)	v.i. 8750	2500 (B)
(E) 10500		(F) 2500	3750 (I)

Caisse	
D	C
v.i. 3750	1250 (d)
(d) 750	125 (g)

CHARGES

Comptes de gestion

PRODUITS

achats de marchandises		Frais de transport	
D	C	D	C
(a) 1250	2500 (b)	(g) 125	
(c) 5000			

Ventes de marchandises	
D	C
	750 (d)
	10500 (e)

D	C

ACTIF

Comptes de bilan

PASSIF

D Matériel C		stock de Marchandises	
v.i. 12500		v.i. 62500	
(R) 2500	15000 SD		
<u>15000</u>	<u>15000</u>		

D Capital C		D Fournisseurs C	
	75000 v.i.	(L) 3750	20000 v.i.
			5000 (C)
			2500 (R)

D Clients C		D BGL C	
v.i. 7500	2500 (F)	v.i. 8750	2500 (b)
(e) 10500	15500 SD	(F) 2500	3750 (L)
<u>18000</u>	<u>18000</u>		

D Caisse C	
v.i. 3750	1250 (d)
(d) 750	125 (g)

CHARGES

Comptes de gestion

PRODUITS

D achats de marchandises C		D Frais de transport C	
(a) 1250	2500 (b)	(g) 125	
(c) 5000			

D ventes de marchandises C	
	750 (d)
	10500 (e)

D	C

## ACTIF

### Comptes de bilan

## PASSIF

D Matériel C		stock de Marchandises	
v.i. 12500		v.i. 62500	62500 SD
(R) 2500	15000 SD		
15000	15000	62500	62500

D Capital C	
SC 75000	75000 v.i.
75000	75000

D Fournisseurs C	
(L) 3750	20000 v.i.
SC 23750	5000 (C)
	2500 (R)
27500	27500

D Clients C		D BGL C	
v.i. 7500	2500 (F)	v.i. 8750	2500 (B)
(E) 10500	15500 SD	(F) 2500	3750 (L)
18000	18000	11250	5000 SD
		11250	11250

D Caisse C	
v.i. 3750	1125 (d)
(d) 750	1125 (g)
4500	3125 SD
	4500

## CHARGES

### Comptes de gestion

## PRODUITS

D achats de marchandises C		D Frais de transport C	
(a) 1250	2500 (b)	(g) 125	125 SD
(c) 5000	3750 SD	125	125
6250	6250		

D ventes de marchandises C	
SC 11250	750 (d)
	10500 (e)
11250	11250

D	C

4. La balance de vérification provisoire (avant clôture des comptes)

COMPTES	SOMMES		SOLDÉS	
	D	C	D	C
<b>COMPTES D'ACTIF</b>				
Matériel				
Stocks de marchandises				
Clients				
B.G.L.				
Caisse				
<b>COMPTES DE PASSIF</b>				
Capital				
Fournisseurs				
<b>COMPTES DE CHARGES</b>				
Achats de marchandises				
Frais de transport				
<b>COMPTES DE PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises				
<b>TOTAUX</b>				

4. La balance de vérification provisoire (avant clôture des comptes)

COMPTES	SOMMES		SOLDES	
	D	C	D	C
<b>COMPTES D'ACTIF</b>				
Matériel	15.000		15.000	
Stocks de marchandises	62.500		62.500	
Clients	18.000	2.500	15.500	
B.G.L.	11.250	6.250	5.000	
Caisse	4.500	1.375	3.125	
<b>COMPTES DE PASSIF</b>				
Capital		75.000		75.000
Fournisseurs	3.750	27.500		23.750
<b>COMPTES DE CHARGES</b>				
Achats de marchandises	8.750		8.750	
Frais de transport	125		125	
<b>COMPTES DE PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises		11.250		11.250
<b>TOTAUX</b>	<u>123.875</u>	<u>123.875</u>	<u>110.000</u>	<u>110.000</u>