

## Le sens des mouvements des comptes

### Corrigé Application

#### Exercice 1 :

| Types des comptes                      | Intitulés des comptes   |              | Sens de variation |        |
|--|---|--------------|-------------------|--------|
|  |   |              | Débit             | Crédit |
| <b>Comptes de capitaux propres</b>     | 10. Capital.<br>11. Réserves et primes liées au capital.<br>14. Autres capitaux propres.  |              | ↘                 | ↗      |
|  | 12. Résultats reportés<br>(Créditeur, débiteur)<br>13. Résultat de l'exercice<br>(Créditeur, débiteur)  | si créditeur | ↘                 | ↗      |
|  |   | si débiteur  | ↗                 | ↘      |
| <b>Comptes de passifs non courants</b> | 15. Provisions pour risques & charges.<br>16. Emprunts & dettes assimilées.   |              | ↘                 | ↗      |
|  | 17. Comptes de liaison des établissements & succursales.  |              | Soldé             |        |
|  | 18. Autres Passifs non courants.  |              | ↘                 | ↗      |
| <b>Comptes d'actifs non courants</b>   | 21. Immobilisations incorporelles.<br>22. Immobilisations corporelles.<br>23. Immobilisations en cours.<br>24. Immobilisations à statut juridique particulier.<br>25. Participations & créances liées à des participations.<br>26. Autres immobilisations financières.<br>27. Autres actifs non courants. |              | ↗                 | ↘      |
| Assimilé à un compte de passifs        | 28. Amortissements des immobilisations.<br>29. Provisions pour dépréciation des immobilisations.  |              | ↘                 | ↗      |
| <b>Comptes d'actifs courants</b>       | 31. Matières premières & fournitures liées.<br>32. Autres approvisionnements.<br>33. En cours de production de biens.<br>34. En cours de production de services.<br>35. Stocks de produits.<br>37. Stocks de marchandises.  |              | ↗                 | ↘      |
| Assimilé à un compte de passif         | 39. Provisions pour dépréciation des stocks.  |              | ↘                 | ↗      |
| <b>Compte de passifs</b>               | 40. Fournisseurs & comptes rattachés.   |              |                   |        |
| <b>Compte d'actifs</b>                 | 41. Clients & comptes rattachés.<br>42. Personnel & comptes rattachés. (1)<br>43. Etat & collectivités publiques. (1)   |              | ↗                 | ↘      |
| <b>Compte de passifs</b>               | 42. Personnel & comptes rattachés.<br>43. Etat & collectivités publiques.   |              | ↘                 | ↗      |
| Double emploi                          | 44. Sociétés du groupe & associés. (1)  |              |                   |        |
| <b>Compte d'actifs</b>                 | 45. Débiteurs divers  |              | ↗                 | ↘      |
| <b>Compte de passifs</b>               | 45. Crédeurs divers.  |              | ↘                 | ↗      |
| Double emploi<br>(Actifs et passifs)   | 46. Comptes transitoires ou d'attente.<br>47. Comptes de régularisation.  |              |                   |        |
| <b>Compte de passifs courants</b>      | 48. Provisions courantes pour risques et charges.   |              |                   |        |
| Assimilé à un compte de passifs        | 49. Provisions pour dépréciation des comptes de tiers.  |              | ↘                 | ↗      |
| <b>Compte de passifs courants</b>      | 50. Emprunts et autres dettes financières courants.   |              |                   |        |

(1) Il y a lieu d'analyser les comptes 422, 423, 433, 4368, selon que le solde soit débiteur (actifs courants) ou qu'il soit créditeur (passifs courants).

**Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable**  
**Le sens des mouvements des comptes**

| Types des comptes                  | Intitulés des comptes   | Sens de variation   |        |
|------------------------------------|---|---|--------|
|                                    |   | Débit   | Crédit |
| <b>Comptes d'actifs courants</b>   | 51. Prêts et autres créances financières courants.  | ↗   | ↘      |
|                                    | 52. Placements courants.  |   |        |
| Double emploi (Actifs et passifs)  | 53. Banques, établissements financiers et assimilés.  |   |        |
| <b>Comptes d'actifs financiers</b> | 54. Caisse.   | ↗   | ↘      |
|                                    | 55. Régies d'avances & accréditifs.   |   |        |
| Assimilé à un compte de passifs    | 58. Virements internes  | Soldé obligatoirement   |        |
|                                    | 59. Provisions pour dépréciation des comptes financiers.  | ↘   | ↗      |
| <b>Comptes de charges</b>          | 60. Achats  | ↗   | ↘      |
|                                    | 603. Variation des stocks (approvisionnements et marchandises).   | Compte de correction de charges qui peut être créditeur ou débiteur   |        |
|                                    | 61. Services extérieurs.<br>62. Autres services extérieurs.<br>63. Charges diverses ordinaires.<br>64. Charges de personnel.<br>65. Charges financières.<br>66. Impôts, taxes et versements assimilés.<br>67. Pertes extraordinaires.<br>68. Dotations aux amortissements et aux provisions.<br>69. Impôts sur les bénéfices. | ↗   | ↘      |
|                                    | 70. Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises.  | ↘   | ↗      |
| <b>Comptes de produits</b>         | 71. Production stockée (ou destockage).   | Compte de correction de produits qui peut être créditeur ou débiteur. |        |
|                                    | 72. Production immobilisée.<br>73. Produits divers ordinaires.<br>74. Subventions d'exploitation et d'équilibre.<br>75. Produits financiers.<br>77. Gains extraordinaires.<br>78. Reprises sur amortissements et provisions.<br>79. Transferts de charges.  | ↘   | ↗      |

**Exercice 1 :**

Autre présentation du journal

| Dates    | Comptes et libellés        | N° compte | Débets  | Crédits |
|----------|----------------------------|-----------|---------|---------|
| 18/06/98 | Client Ali                 | 411       | 118.000 |         |
|          | Ventes M/ses facture n°... | 707       |         | 100.000 |
|          | TVA collectée              | 43 671    |         | 18.000  |

**Les journaux auxiliaires**

Lorsque le nombre des opérations à inscrire chaque jour n'est pas très important, l'utilisation d'un journal unique, pour enregistrer toutes les opérations de l'entreprise est acceptable.

Par contre, à partir d'un certain volume d'opérations, il devient nécessaire de diviser le travail comptable. C'est pourquoi les entreprises peuvent remplacer le journal unique par un certain nombre de journaux auxiliaires ou divisionnaires qui sont alors soumis aux mêmes conditions de tenue que le livre journal proprement dit (Article 8 Alinéa 1 du Code de Commerce)

## Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

### Le sens des mouvements des comptes

Les journaux auxiliaires reçoivent tous les enregistrements quotidiens et sont centralisés (résumés) périodiquement (au moins une fois par mois) dans un livre journal appelé "Journal général".

Les journaux auxiliaires les plus utilisés sont le journal des achats, le journal des ventes, le journal de trésorerie et le journal des opérations diverses. Les entreprises restent libres d'ouvrir autant de journaux auxiliaires que de besoins.

