

LIVRET APPRENANT

LES CONCEPTS FONDAMENTAUX

7EME PARTIE

**LE PRINCIPE DE LA PARTIE
DOUBLE : le grand livre, la
balance, le compte résultat
et le bilan**

SOMMAIRE

Le grand-livre

- A/ Définition
- B/ Exemple

La balance

- A/ Etablissement de la balance
- B/ Contrôles de la balance

1) Instrument de contrôle arithmétique

2) Contrôle extra-comptable

- C/ Utilité de la balance

1) Par l'examen des comptes de bilan (1 à 5)

2) Par l'examen des comptes de gestion (6 et 7)

3) Par comparaison avec la balance précédente

- D/ Balance mensuelle et balance cumulée
- E/ Livre des balances
- F/ Applications
- G/ Le compte résultat et le bilan

Danièle DELALANDE
Daniel BAR
Christophe GONET

Version du 01/06/2004

Le grand-livre

• A/ Définition

Après avoir enregistré dans le journal, il faut reporter les sommes dans les comptes correspondants aux données du journal.

Le **grand livre** constitue le fichier des comptes.
C`est un document obligatoire.

Certains comptes méritent une attention particulière : les clients et les fournisseurs par exemple.

Le travail de report des écritures du journal au grand livre consiste à reporter les indications du journal dans le grand livre, c`est à dire :

- porter au débit du compte concerné, le montant indiqué ;
- porter au crédit du compte concerné, le montant indiqué.

Lorsque le journal est intégralement reporté dans le grand livre, il faut arrêter les comptes c`est à dire additionner pour chaque compte le débit et le crédit et ressortir le solde.

• B/ Exemple

Voici le grand-livre de l'entreprise ENNA au 31/12/20N :

101 Capital		164 Emprunt		207 Fonds commercial		211 Terrains	
	100 000		10 000	23 500		25 000	
SC 100 000		SC 10 000			SD 23 500		SD 25 000
213 Constructions		2182 Matériel transport		2183 Matériel bureau		2184 Mobilier	
28 000		5 000		13 000		31 500	
	SD 28 000		SD 5 000		SD 13 000		SD 31 500
2711 Actions		2721 Obligation		401 Fournisseurs		404 Fourniss. d'immo	
1 245		1 300		2 250	16 050	150	4 150
	SD 1 245		SD 1 300	SC 13 800		SC 4 000	
411 Clients		503 VMP - Actions		506 VMP - Obligations		512 Banques	
16 533	1 000	521		180	180	10352,40	6 1500
	SD 15 533		SD 521				SD 4 202,4

514 Chèques postaux		530 Caisse		607 Achats marchandises		6354 Droits d'enregistrement	
2 407,40	362,40	1 528		197 800		320	
	SD 2 045		SD 1 528		SD 197 800		SD 320

641 Rémunérations du personnel		645 Charges de S.S.		651 Redevances pour brevets		661 Charges d'intérêts	
50 000		24 200		400		680	
	SD 50 000		SD 24 200		SD 400		SD 680

6712 Charges exceptionnelles		707 Ventes de marchandises		761 Produits de participation		762 Produits des autres immo. financières	
200			269465,5		152		54,50
	SD 200	SC 269 465,5		SC 152		SC 54,50	

771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
	132,40
SC 132,40	

La balance

La **balance** est un tableau dans lequel sont reportés les comptes du Grand Livre dans l'ordre du Plan Comptable, avec pour chacun d'eux :

- le total du débit,
- le total du crédit,
- le solde qui en découle.

La balance est établie périodiquement, généralement tous les mois.

La balance est à la base de l'établissement des **tableaux de fin d'exercice** :

- bilan (comptes 1 à 5),
- compte de résultat (comptes 6 et 7)

• A/ Etablissement de la balance

Si nous reprenons le schéma du système classique, nous constatons que la balance correspond à une simple opération de regroupement, en un unique tableau, de tous les comptes ouverts par l'entreprise dans son Grand Livre.

Le travail s'effectue de la manière suivante :

- pour chaque compte, **totaliser** les sommes portées au Débit et au Crédit,
- reporter à la balance chaque compte ouvert dans le Grand Livre, **dans l'ordre du Plan Comptable**,
- tirer le **solde de chacun des comptes**, sur la Balance, par une soustraction horizontale,
- totaliser les colonnes soldes Débit et Crédit,
- enfin, effectuer les différentes **vérifications**.

Ce travail s'effectue sur un tracé prévu à cet effet.

• B/ Contrôles de la balance

1) Instrument de contrôle arithmétique

Du principe de la partie double étudiée précédemment, nous déduisons les deux égalités suivantes :

$$\begin{array}{l} \text{Total mouvements débit} \\ = \\ \text{Total mouvements crédit} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Total des soldes débiteurs} \\ = \\ \text{Total des soldes créditeurs} \end{array}$$

2) Contrôle extra-comptable

Les soldes de la balance doivent en outre être égaux aux existences réelles.

En effet, une balance apparemment juste peut cacher une erreur d'imputation, ou deux erreurs qui se compensent. Les vérifications suivantes doivent donc être effectuées.

- le compte collectif **401** "Fournisseurs" doit correspondre au **relevé nominatif fournisseurs**,
- le compte collectif **411** "Clients" au **relevé nominatif clients**,
- le compte **403** "Fournisseurs Effets à payer" au total de l'**échancier**,
- le compte **413** "Clients Effets à recevoir" au total des **effets en portefeuille**,
- le compte **512** "Banque", après certains réajustements, au solde du **relevé bancaire**,
- le compte **531** "Caisse", doit correspondre au total des **espèces en caisse**,
- etc.

• C/ Utilité de la balance

La balance, pour le chef d'entreprise, est aussi un instrument de gestion :

1) Par l'examen des comptes de bilan (1 à 5)

- total des dettes obtenues,
- total des crédits accordés,
- situation de trésorerie,
- etc.

2) Par l'examen des comptes de gestion (6 et 7)

- total des achats,
- total des charges,
- variation du chiffre d'affaires,
- etc.

3) Par comparaison avec la balance précédente

La comparaison avec les balances précédentes permet une étude comparative de l'évolution de chaque compte de l'entreprise.

La balance peut aussi donner une première idée du résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).

- D/ Balance mensuelle et balance cumulée

L'entreprise établit sa balance en fin de mois, elle obtient la balance de ce mois.

Lorsque l'entreprise établit le mois suivant sa balance, elle obtient une balance cumulée.

Afin d'obtenir la balance mois par mois, l'entreprise doit effectuer la différences entre deux balances qui se suivent.

Par exemple :

Une entreprise établit sa balance au 31 janvier, elle obtient la balance du mois de janvier.

Si elle établit ,à nouveau, sa balance au 28 février, l'entreprise obtient une balance cumulée, car elle comporte toutes les opérations de janvier et de février.

Pour obtenir la balance du mois de février, il suffit d'effectuer la différence entre les deux balances différentes.

- E/ Livre des balances

Les balances périodiques sont conservées. Elles sont reportées sur un registre spécial appelé "Livre des balances".

- F/ Applications

EXERCICE N 1

L'entreprise MARECHAL vous communique son " grand livre " à la fin du mois de janvier.

Banque	
1 500	100
400	170
	270
	420

Fournisseur	
420	2 400
	1 200

Services extérieurs	
780	
20	

Achat de marchandises	
1 200	

Emprunt C.I.C.	
100	1 500

Caisse	
1 900	780
	20

EXERCICE N 2

L'entreprise RENOIR, 20 rue du Maine, 61100 FLERS, a pour activité commerciale la vente de micro-ordinateurs et de logiciels. Il vous est remis le GRAND LIVRE au 30 septembre 20N.

10100 Capital	21810 Agencements	21830 Mat Bur. et Inform.
42 000	12 640	17 500
401000 Fournisseurs	40300 Fourn.-effets à payer	411000 Clients
54 480 78 000	11 000 18 500	72 800 60 900
41300 Cits-effets à recevoir	43100 Sécurité Sociale	43700 Autres organ. soc.
36 000 29 800	5 280 5 930	2 345 2 647
44551 TVA à décaisser	44566 TVA déd. /A.B.S.	44571 TVA collectée
2 790 3 110	12 707,50 12 707,50	18 100 18 100
51140 Effets à l'escompte	51220 BRED	53100 Caisse
11 000 9 980	34 115 25 700	4 520 2 910
60200 Achats stockés	Achats non stockés de 60600 matières et fourn.	60710 Achats de logiciel
3 250	2 750	24 500 4 500
60720 Achats mat. inform.	61300 Locations	62300 Publicité ...
52 070 6 130	2 700	1 360
62600 Frais post.et télécom	62700 Services bancaires	63500 Impôts, taxes ...
1450	15	3 200

64100 Rémunérat du pers.

15 600

645 Charges de S.S.

5 600

66100 Charges d'intérêts

42

70710 Ventes de logiciel

4 500	30 000
-------	--------

70720 Ventes mat.inform.

6 000	67 400
-------	--------

TRAVAIL A FAIRE : Etablir, à l'aide du Grand livre, la balance de vérification au 30 septembre 20N page 11.

[Aller sur la plate forme ARCAENTICE pour voir la correction 2](#)

- **G/ Le compte résultat et le bilan**

Une fois la balance établie, respectant l'ordre du plan comptable, en parfaite équilibre (somme débit = somme crédit et solde débiteur = solde créditeur) nous pouvons établir les deux documents de synthèse : **le compte résultat et le bilan**

[Voir animation 1 sur la plate forme ARCAENTICE](#)