



4. Journalisation



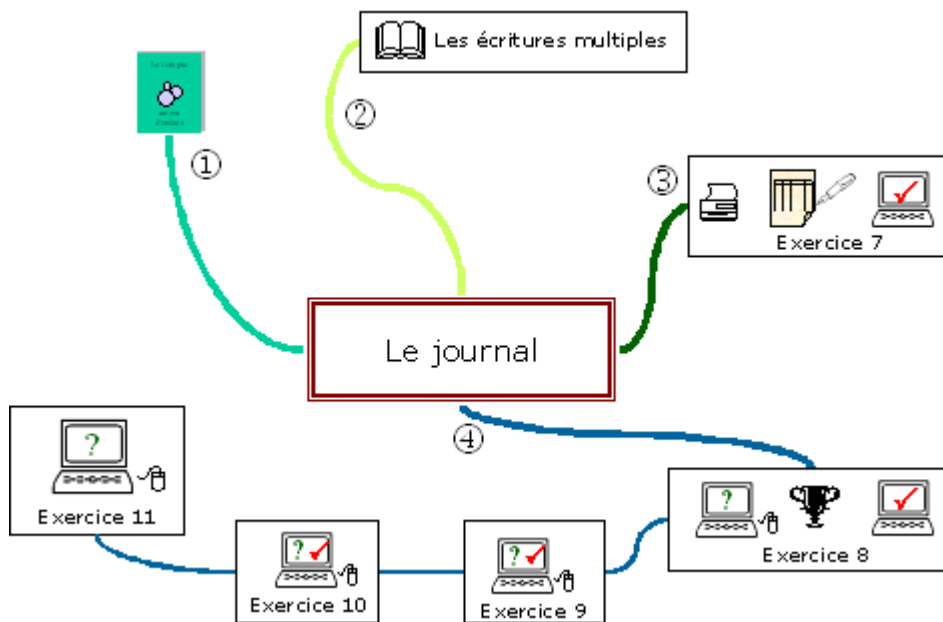
- Transposer le raisonnement « origine - destination » en réflexe « débit - crédit ».
- Etre capable de journaliser n'importe quelle opération courante.
- Etre capable de journaliser avec des débits, ou des crédits, multiples.
- S'habituer à utiliser le numéro d'un compte plutôt que son nom.



1. Lire les pages 12 à 16 de l'opuscule. *Saisie des flux comptables.*
2. Les écritures multiples dans un journal. *Petit rappel* (15 à 20 min.)
3. Faire sur papier le journal de l'exercice 7 et le corriger.

Ecritures courantes simples.

4. Faire à l'ordinateur
 - exercice 8 *Jouer au prof.* (8 à 10 min.)
 - exercice 9 *Opérations de trésorerie* (20 à 25 min.)
 - exercice 10 *Opérations courantes* (25 à 30 min.)
 - exercice 11 *Mini-comptabilité* (50 à 60 min.)



Partie 1

Vous avez répondu au question du quiz « Trésorerie.xls »... alors vous savez journaliser ! En effet, journaliser c'est, comme vous venez de le faire, indiquer pour chaque opération comptable le nom du compte à débiter puis le nom du compte à créditer... Ces informations, complétées par un libellé (résumé de l'opération) et un montant, seront consignées chronologiquement dans un document appelé « Journal ».

Partie 2



- Petit rappel concernant les escomptes, rabais, remises et autres ristournes :
- Voir définitions de ces termes à la page 31 de la brochure.
 - En principe, une bonification se comptabilise à l'inverse de l'écriture de base (extourne), en suite, il faut régulariser le compte du client ou du fournisseur.

Journalisation de l'achat

date	à débiter	à créditer	libellé	somme
15 mars	Achats	Fournisseurs	Achat à crédit (contre facture). Brut	1'000.-

Journalisation du paiement en écritures doubles

date	à débiter	à créditer	libellé	somme
24 mars	Fournisseurs	Poste	Payé facture par poste; -3% escompte. Net	970.-
	Fournisseurs	Achats	Escompte	30.-

Journalisation du paiement en écritures multiples

date	à débiter	à créditer	libellé	débit	crédit
24 mars	Fournisseurs	...	Paiement brut	1'000.-	
	...	Poste	Paiement net		970.-
	...	Achats	Escompte		30.-

Exemple : Achat de marchandises à crédit CHF 1'000.-. Paiement à 10 jours moins 3%.
 Pour les entreprises assujetties à la TVA, les bonifications sur marchandises ne doivent pas être comptabilisées en extourne comme ci-dessus, mais dans un compte spécifique appelé « Déductions obtenues » ou « Déductions accordées ».

Journalisation du paiement avec comptes déductions

date	à débiter	à créditer	libellé	somme
24 mars	Fournisseurs	Poste	Payé facture par poste; -3% escompte. Net	970.-
	Fournisseurs	Déd. obtenues	Escompte	30.-

Partie 3

Imprimer « [Journal vide.pdf](#) »



Exercice 7 (Journal – 17 écritures)

Journaliser les opérations suivantes par écrit sur la feuille imprimée

- | | |
|--|----------|
| 1) J'achète des outils au comptant, | 150.- |
| 2) J'achète de la matière première à crédit, | 15'000.- |
| 3) Je rembourse par poste un prêt bancaire, | 5'000.- |
| 4) Je vends des marchandises au comptant, | 260.- |
| 5) Je paie mon loyer Privé par virement bancaire | 2'400.- |
| 6) Je vends au comptant une voiture de livraison, | 6'900.- |
| 7) Encaissé une subvention, | 5'000.- |
| 8) Je paie cash la facture du garage (service) , | 820.- |
| 9) Encaissé des loyers, | 4'800.- |
| 10) Payé par banque les salaires de la semaine, | 15'500.- |
| 11) Prélevé sur le compte "Prêt bancaire" | 2'000.- |
| 12) Vendu à crédit | 5'400.- |
| 13) Achat d'une machine de chantier à crédit | 26'200.- |
| 14) Facturé des travaux à un client | 4'800.- |
| 15) Ordre de paiement postal pour: | |
| le loyer du bureau | 3'200.- |
| la facture d'électricité | 1'200.- |
| la prime RC | 490.- |
| 16) Virement postal d'un client (montant dû 4'000.- ; différence = escompte) | 3'800.- |
| 17) Payé par poste un fournisseur (montant dû 2'300.- ; différence = remise) | 2'000.- |



Vérification avec une proposition de corrigé « [Corri LA 7.pdf](#) »

Ouvrir « [L4 JO 8.xls](#) »



Exercice 8 (*Correction d'un journal existant*)

Jouer au prof. !

Un apprenti comptable a dressé le journal que vous avez à l'écran. Malheureusement il a commis un certain nombre d'erreurs... A vous de les trouver.

Les comptes à utiliser sont répertoriés dans le plan comptable visible à droite du journal.

Entre le journal et le Plan comptable, il y a trois colonnes jaunes :

Débit faux ; Crédit faux ; Inversion Débit/Crédit

Pour les écritures qui contiendraient une faute, la tâche consiste simplement à placer une croix (x minuscule) dans la colonne correspondant à l'erreur constatée



Lorsque votre correction sera terminée, comparez-la avec celle du prof. en cliquant sur le bouton « Voir ou cacher la correction du professeur »

Votre correction sera évaluée sur 30 points maximum.

Ouvrir « [L4 JA 9.xls](#) »



Exercice 9 (*Journal à compléter avec corrections instantanées*)

Journaliser, dans un tableau auto-correctif, des opérations de trésorerie, en utilisant les numéros des comptes pour la saisie.

A partir d'un libellé donné dans le journal vous devez entrer, dans la première colonne le no du compte à débiter, dans la deuxième colonne le no du compte à créditer et dans la dernière colonne le montant de l'opération.

Si vous préférez cliquer à la place de taper des chiffres, désélectionnez l'option « saisie manuelle ».

Un plan comptable interactif apparaît. Il suffit dès lors :

- 1) de placer le curseur dans la cellule à remplir ;
- 2) de choisir un compte en cliquant dessus dans la liste déroulante.

Le plan comptable à utiliser est disponible dans les menus déroulants de droite.

Des commentaires sont interrogeables lorsque les libellés sont marqués d'un coin rouge. Pour les consulter, il suffit de cliquer sur le libellé concerné.

- Le but de l'exercice est de faire le maximum de points sachant que pour chaque écriture le score maximum est de 3 points (débit juste, 1 pt / crédit juste, 1 pt / somme correcte, 1pt)



- **La case à cocher « Voir le résultat » ne permet pas de voir la solution, mais donne simplement le nombre de points obtenus à chaque ligne.**

Journal autocorrectif

1) Entrer les deux no de compte

1) Entrer le montant

Coin rouge = renseignement

Liste des comptes par classes

Résultat de la ligne, de 0 à 3 points

Si la case est activée, le nom des comptes s'affiche automatiquement, sinon, ces deux colonnes sont masquées.

Menu interactif
 a) Sélectionner une cellule jaune (colonnes comptes)
 b) Choisir dans le menu.

Ouvrir « [L4 JA 10.xls](#) »



Exercice 10 (*Journal à compléter avec corrections instantanées*)

Journaliser des opérations courantes dans le tableau auto-correctif.

Mêmes consignes que pour l'exercice 9.

- Les calculs peuvent être réalisés directement dans la colonne « somme ». Pour ce faire, il faut positionner le curseur dans la bonne cellule et commencer l'opération à effectuer par le signe « = ».

Exemple : escompte 3% de 873.- = $873 * 0.97$

Présentation de l'exercice 11

Une vraie petite comptabilité informatisée...

Il suffit de journaliser les opérations comptables et les comptes sont automatiquement mis à jour dans le Grand-Livre.

(La barre verticale, à gauche de la date facilite la saisie en proposant la liste des comptes)

Ouvrir « [Mini-compta.xls](#) » (Le journal dans la feuille 1, les fiches de comptes dans la feuille 2)

Date	Debit	Credit	Libellé	Somme
01/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	20000.00
02/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	40000.00
03/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	60000.00
04/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	80000.00
05/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	100000.00
06/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	120000.00
07/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	140000.00
08/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	160000.00
09/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	180000.00
10/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	200000.00
11/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	220000.00
12/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	240000.00
13/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	260000.00
14/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	280000.00
15/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	300000.00
16/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	320000.00
17/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	340000.00
18/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	360000.00
19/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	380000.00
20/01	1000 Caisse	8100 Ban. Crédit	Solde initial	400000.00

Date	Compte	Libellé	Debit	Credit	Solde TTC
01/01	9000	Solde initial	10000.00		10000.00
02/01	1010	Règlement client		1430.00	4570.00
03/01	3400	Facture fournisseur à client	10000.00		4970.00
04/01	1020	Règlement client		10000.00	4970.00
05/01	3400	Remise à client		400.00	4570.00
06/01	3600	Facture fournisseur	30000.00		34570.00

Si vous savez partager la fenêtre Excel en deux, mettez le journal à gauche et les fiches de comptes à droite.



Exercice 11 (*Journalisation avec ventilation automatique dans les comptes*)

Ouvrir la comptabilité ci-dessous et enregistrer les écritures du 1^{er} juin au 7 juillet.

Bilan d'ouverture au 31 mai :

Caisse 2'000.- / Poste 6'000.- / Banque A 60'000.- / Créances clients 10'000.- /
Véhicules 47'000.- / Immeuble (dépôt) 150'000.- / Dettes fournisseurs 25'000.- /
Hypothèque 70'000.- / Capital 180'000.-.

La contre-partie des soldes initiaux ci-dessus peut être passée dans un compte « Bilan initial »
ou dans un compte de contre-partie « 9999 »

Opérations à journaliser :

- 1^{er} juin Acheté du mobilier payé comptant ; CHF 1'500.-.
2 juin Acheté des timbres au guichet de la poste ; CHF 80.-.
3 juin Client Bruni règle notre facture de CHF 5'430.- par bulletin de vers. rose.
4 juin Encaissé des honoraires en liquide ; CHF 4'000.-.
5 juin Versé au guichet postal, CHF 2'000.- sur notre Compte Jaune.
6 juin Payé des salaires par ordre de paiement bancaire CHF 8'000.-.
11 juin Payé un fournisseur par virement postal CHF 4'300.-.
12 juin Retiré au bancomat CHF 500.-.
13 juin Acheté une machine payée par chèque tiré sur notre Banque; CHF 6'400.-.
14 juin Payé par bulletin de versement les intérêts hypothécaires ; CHF 1'050.-.
15 juin Payé benzine à la colonne avec la carte bancaire EC; CHF 96.-.
16 juin Payé le loyer du commerce par virement postal; CHF 3'500.-.
21 juin Régulé des frais administratifs en espèces; CHF 800.-.
22 juin Acheté contre facture une remorque pour le camion; CHF 22'000.-.
23 juin Facturé des honoraires à notre client Clot ; CHF 10'400.-.
24 juin Payé la facture de la remorque (cf 22.06) par chèque bancaire;
CHF 20'000.-. Remise obtenue sur la remorque; CHF 2'000.-.
26 juin Acheté comptant du papier pour imprimante; CHF 64.-.
30 juin Frais bancaires portés en compte ; CHF 120.-.
Intérêts bancaires en notre faveur, net; CHF 3'900.-.
Comptabiliser l'impôt anticipé 35%.
1er juillet Acheté un ordinateur à crédit; CHF 6'200.-.
2 juillet Reçu contre remboursement des fournitures de bureau; CHF 250.-.
3 juillet Notre client Clot règle la facture du 23.06 par giro bancaire; CHF 10'000.-.
Nous considérons cette facture comme acquittée.
5 juillet Reçu une facture de garage pour un service; CHF 1'400.-.
6 juillet Remboursé une partie de notre hypothèque par giro; CHF 15'000.-.
7 juillet Facturé des travaux pour CHF 30'000.-.

- Contrôler quelques comptes.
- Comparer le résultat du « Bilan » avec celui du compte « Résultat ». « [Corri LA 11](#) »

