

DOI

« ORGANISATION COMPTABLE MISE EN PLACE AU SEIN DE L'ENTREPRISE RISAC/BUNIA DE 2015 A 2019 »

"ACCOUNTING ORGANISATION AT RISAC/BUNIA FROM 2015 TO 2019"

MULEKA DIZAZI Pélagie

*Assistante chercheuse
Université de Bunia
République démocratique du Congo*

Résumé : Dans toute entreprise à vocation commerciale, il est impératif que la comptabilité tenue reflète la réalité sur les activités de l'entreprise. C'est pourquoi elle doit être tenue en suivant le système en vigueur et par des personnes qualifiées qui veillent au grain. Car la comptabilité est avant tout un outil de gestion. D'où la nécessité de compter sur sa fiabilité dans le pilotage de l'entreprise. La comptabilité consiste à regrouper, coordonner et inspecter l'ensemble des données financières. Le but est simple : permettre au chef d'entreprise de prendre les meilleures décisions par rapport à ces données, et ainsi se faire une place de choix dans la sphère concurrentielle du marché. C'est donc dans cette optique que le présent papier s'est aligné sur l'objectif d'établir un état de lieu sur la tenue de la comptabilité par les entreprises de la ville de Bunia (Est de la RDC) mais aussi et surtout, la manière dont celles-ci organisent ladite comptabilité, avec l'entreprise RISAC/BUNIA comme champ d'étude.

Mots clés : Organisation comptable ; Comptabilité ; OHADA ; RISAC

ABSTRACT : In any commercial enterprise, it is imperative that the accounts kept reflect the reality of the company's activities. That's why they have to be kept according to the system in force, and by qualified people who keep a close eye on things. After all, accounting is first and foremost a management tool. Hence the need to rely on its reliability in steering the business. Accounting involves bringing together, coordinating and inspecting all financial data. The aim is simple: to enable the company director to make the best decisions on the basis of this data, and thereby secure a place of choice in the competitive market. With this in mind, the aim of this paper is to take stock of how companies in the town of Bunia (in the east of the DRC) keep their accounts, and above all, how they organise these accounts, using RISAC/BUNIA as a case study.

Keywords : Accounting organisation; Accounting; OHADA; RISAC

I. INTRODUCTION

Dans une entreprise, les phénomènes économiques et leurs résultats sont toujours enregistrés. Pour dégager les principes de gestion, établir de prévisions et contrôles, il y a nécessité d'un instrument lié à son organisation. Lequel instrument actuellement lié à l'organisation des entreprises est dénommé la comptabilité qui, à son tour est ainsi appelée parce qu'elle constitue une banque des données caractéristiques de sa situation et que son évolution et son organisation deviennent comme le reflet de l'entreprise. Bref, la comptabilité transforme les entreprises et exerce une influence sur le milieu économique (BUSHABU, 2006).

Dans les temps anciens, la comptabilité était considérée comme une fonction statique se contentant d'enregistrer les opérations des recettes et des dépenses d'une société ou d'une entreprise. Là, on ne pouvait parler que d'une comptabilité simplifiée car elle se limitait à enregistrer les entrées et sorties d'argent, comme à la comptabilité d'engagement où la simple émission d'une facture non encore réglée suffisait pour donner lieu à une écriture comptable. Pour cela, il fallait tenir un document appelé « livre-journal » qui devait retracer chronologiquement chaque opération correspondant à une entrée ou à une sortie d'argent. A ce point s'imposait la tenue de deux tableaux différents, l'un indiquant toutes les informations nécessaires au suivi de la trésorerie, l'autre permettant de qualifier précisément l'opération (VERHULST, 2013).

Actuellement, la comptabilité ne s'affirme plus simplement comme un moyen de communication et de preuve vis-à-vis des tiers, mais aussi et surtout comme un instrument de synthèse le plus efficace pour présenter les résultats avec possibilités d'application des techniques modernes de traitement des données ou de l'information (VAGHENI, Comptabilité générale Ohada, 2014).

De ce fait, la comptabilité comme outil patrimonial de la gestion, permet à l'entreprise de connaître périodiquement le résultat de son activité tout en déterminant le patrimoine de cette dernière afin de porter l'information à la connaissance des parties prenantes au capital. La période comptable s'appelle l'exercice comptable, c'est-à-dire la période pendant laquelle la société a exercé les transactions et dont elle veut savoir le résultat. La période est généralement l'année et le plus souvent l'année civile. Ainsi, la comptabilité offre une base essentielle à l'établissement du résultat fiscal et à la justification des différentes assiettes d'imposition (TVA, taxes sur les salaires, taxe professionnelle, impôt sur les bénéfices etc.) et plus généralement des droits sur les tiers et des droits des tiers. C'est la raison pour laquelle elle est obligatoire et codifiée.

Ainsi, la comptabilité devient donc un outil de gestion pour autant que ses données à forte valeur probante soient très souvent utilisées pour le retraitement. Normalisée, elle permet d'évaluer et de contrôler l'entreprise et de comparer ses performances à celles d'entreprises similaires. Elle permet l'observation comparative (état des dettes, créances, trésorerie, volume d'affaires réalisé, résultats dégagés, dividendes versés) et l'établissement de différents ratios significatifs des différents aspects de la gestion (OHADA, 2019).

En outre, nul n'est censé ignorer que dans toute entreprise en déclin, la préoccupation de bon nombre de gestionnaires demeure la recherche des moyens efficaces à utiliser pour rentabiliser leur activité afin d'en assurer la survie. L'organisation d'un service comptable apparaît de nos jours comme un outil de gestion important. Elle est sans doute l'outil auquel les personnes qui veulent le progrès de leur activité recourent pour rationaliser leur gestion (OHADA, 2019).

Compte tenu de toutes les situations mises en évidence dans cette étude, notre travail portant sur l'organisation comptable au sein de RISAC/BUNIA nous amène à la préoccupation suivante : *l'organisation comptable mise en place à RISAC satisfait-elle aux exigences de régularité et de sécurité pour assurer l'authenticité des écritures de façon à ce que la comptabilité puisse servir à la fois d'instrument de mesure, de preuve et d'information aux tiers et à la gestion ?*

Au regard de la préoccupation susmentionnée, nous sommes partis du raisonnement selon lequel : l'organisation comptable mise en place au sein de RISAC satisfait aux exigences de régularité et de sécurité qui exigent, notamment, la tenue de la comptabilité dans la langue officielle et dans l'unité monétaire légale du pays ; l'emploi de la technique de la partie double, qui se traduit par une écriture affectant au moins deux comptes (l'un étant débité et l'autre crédité). Lorsqu'une opération est enregistrée, le total des sommes inscrites au débit de comptes doit être égal au total des sommes inscrites au crédit d'autres comptes ; la justification des écritures par des pièces datées, conservées, classées dans un ordre défini dans le document décrivant les procédures et l'organisation comptables, susceptibles de servir comme moyen de preuve et portant les références de leur enregistrement en comptabilité ; et le respect de l'enregistrement chronologique des opérations.

De manière générale, le présent papier vise à analyser l'organisation comptable mise en place par RISAC/BUNIA. Spécifiquement, il est question d'analyser l'enregistrement exhaustif, au jour le jour, et sans retard des informations de base ; examiner le traitement en temps opportun des données enregistrées ; examiner la mise à la disposition des utilisateurs des documents requis dans les délais légaux fixés pour leurs délivrances.

II. Matériels et méthode

a. Présentation de RISAC

RISAC est une entreprise alimentaire, créée depuis le 25 décembre 1991 sous la forme juridique de l'entreprise privée. Constituée avec un capital de 48 USD qui équivalait à 16 Zaires. Actuellement son capital est de 256.000 USD. Il a son siège social sis au N°06 Avenue NYARAMBE, Quartier LUMUMBA, ville de Bunia, Province de l'ITURI.

Son usine de production d'eau minérale est opérationnelle à Bunia dans la province de l'Ituri/RDC. Elle a bénéficié à 65% du financement du Fonds pour la Promotion de l'Industrie (FPI). Son inauguration par l'ancien Gouverneur intérimaire Pacifique Keta Upar est intervenue un certain Mardi, 20 Décembre, 2017. Une véritable initiative de promotion de l'industrie locale par l'Etat congolais pour l'accroissement de la consommation du made in Congo. L'usine s'est installée comme un dispositif important dans la vie économique de l'ITURI. Le gouvernement provincial avait encouragé la population à consommer dorénavant la marque RISAC qui venait d'être mise sur le marché dans le but entre autres de favoriser l'emploi, la perception de taxes et impôts en vue de renflouer les caisses de l'Etat.

Cette usine qui est équipée d'une capacité de production de 3 500 bouteilles de 500 ml par heure et de 3 000 bouteilles de 1,5 litre par heure compte augmenter sa production par rapport à la demande du marché.

b. Comptabilité et budget

• Comptabilité

La comptabilité a pour tâche de constater les différents flux intéressants l'entreprise et de les enregistrer en utilisant diverses techniques qui lui sont propres et lui permet de réaliser son équilibre financier à court, moyen et long terme, et de porter un jugement objectif sur la structure financière de l'entreprise. Ce service est non seulement un instrument de gestion et d'information, mais elle est aussi un instrument de contrôle et un précieux outil de gestion.

Pour ce qui nous concerne, le service de comptabilité de RISAC organise le circuit des informations comptables et enregistre les opérations inhérentes à la production de pain, de l'eau minérale et au super marché.

Ce service exécute les tâches suivantes :

- Coordonner et assurer la supervision comptable de la section comptabilité conforme à la production de l'eau minérale, de pain et au super marché;
- Tenir la comptabilité au niveau de service financier et commercial;
- Organiser et procéder à l'enregistrement comptable des différentes pièces justificatives ainsi que toutes les autres opérations ;
- Contrôler et vérifier les journaux du service comptabilité;
- Organiser le système de saisie des informations comptables.

• Budget

Ce service consiste à établir les prévisions budgétaires au début de chaque exercice comptable en tenant compte de certains facteurs liés à l'environnement économique de l'entreprise et à opérer les imputations budgétaires sur les opérations. Il assure le suivi et la consolidation des tableaux de bord budgétaires et concourt directement, en relation étroite avec le Contrôle interne, à la gestion des performances de gestion.

Il évalue les prévisions de trésorerie et en assure le suivi pour déceler les écarts éventuels. Ce service fait partie intégrante du service financier compte tenu de son importance et de la qualité de l'information fournie à l'entreprise et transmet en aval à la comptabilité des informations qui doivent être traduites dans le langage comptable approprié et aboutiront à l'établissement des tableaux de synthèse financiers.

Il demeure le miroir de l'entreprise dans la mesure où il permet au gestionnaire de se rendre compte de la situation évolutive de sa gestion à la lumière de la conformation et de la confrontation des objectifs globaux assignés aux différentes fonctions de l'entreprise, aux réalisations concrètes découlant de l'exploitation.

Le service de budget de RISAC permet d'établir les prévisions et les réalisations, à partir desquels on dégage les écarts qui permettent au gestionnaire de prendre la décision.

c. Les opérations comptables

Les activités de RISAC se résument au service de restaurant, super marché et de l'usine ; c'est-à-dire, RISAC, fabrique les pains, produit de l'eau à boire et vend de la nourriture aux clients itinérants.

Pour atteindre ces objectifs, RISAC s'approvisionne en nourritures, matières premières pour la fabrication des pains et de l'eau à boire et autres fournitures. Il paie les services nécessaires ainsi que les impôts, taxes et redevances obligatoires pour son exploitation.

Toutes ces activités se traduisent en opérations comptables que nous classons en deux catégories, suivant la monnaie utilisée :

- les opérations effectuées en Francs congolais (UML) ;
- les opérations effectuées en monnaies étrangères (principalement le Dollar américain).

✚ Les opérations en Francs congolais

Ce sont généralement des opérations effectuées localement ; avec des partenaires locaux.

Les stocks sont constitués des marchandises, des matières premières et fournitures diverses. Les achats s'effectuent chaque jour : Du lundi au samedi.

Chaque jour à 16 heures, l'acheteur contacte les autres services afin de centraliser des différents états de besoins dans un registre qu'il présente pour examen au Financier. Ce dernier, tenant compte à la fois des prévisions budgétaires et du stock restant, apprécie les quantités et les valeurs et contacte le Gérant pour la décision finale.

A la fin de la journée, l'acheteur a le devoir de justifier, par des factures en bonne et due forme, les fonds utilisés.

Pour les achats à crédit, il est établi en trois exemplaires, un bon de commande portant l'entête du super marché, numéroté de façon interrompue et signé par le Financier et le Gérant. Ainsi, pour être payé, le fournisseur doit présenter la facture à laquelle est annexé le bon de commande. Pour toute entrée, l'acheteur établit en 3 copies un bon de réception qui doit porter les mentions suivantes : la date, la quantité, la désignation, le prix unitaire et la valeur totale. Le bon de réception est signé pour livraison conforme par le fournisseur et l'acheteur pour réception conforme.

L'original du bon de réception est annexé à la facture qui est aussi paraphée par le contrôleur avant d'être transmise au Financier. La deuxième copie est transmise au service du contrôle pour vérification et élaboration des statistiques et la troisième reste à l'économat pour enregistrement de l'entrée en stock. Le bon de réception doit obligatoirement porter l'entête du super marché et être pré numérotés de façon continue. Quant aux sorties, un bon de réquisition est établi par chaque service demandeur. Ce bon est ensuite présenté au contrôleur qui le paraphe après confirmation de la disponibilité. Il sera enfin transmis au gérant qui en appréciera les quantités et autorisera la sortie.

Le bon de réquisition comprend les mentions suivantes : la date, le service demandeur, la quantité et la désignation de l'article. A la présentation du bon de réquisition, l'acheteur qui joue en même temps le rôle du magasinier, sort les articles et garde l'original pour enregistrement. La copie est envoyée au service de contrôle pour la vérification des stocks dans les points des ventes.

A la fin du mois, le contrôleur procède à l'inventaire physique de tous les articles en stock, rapproche le stock comptable au stock physique et transmet le rapport au gérant qui, après appréciation, le remet au service de comptabilité pour traitement.

Au niveau de restaurant, les commandes des clients font l'objet d'un bon de commande établi et signé par le gérant qui transmet l'original à la cuisine et une copie au service de contrôle. Pour permettre le renouvellement du stock, les ventes se font au comptant. Toutefois, une mesure particulière de vente telle que le crédit peut être autorisé que par le gérant.

✚ Les opérations effectuées en monnaies étrangères

La facturation qui se fait en francs congolais est, comme un peu partout, indexée au Dollar américain. Généralement le taux de change utilisé est légèrement supérieur à celui du marché ; ce qui a pour conséquence

la tendance observée chez les clients de payer directement leurs factures en Dollars américains. L'enregistrement des opérations en devise suit la même procédure que celui des opérations en monnaies locales.

d. Tenue de la comptabilité

Les entreprises congolaises mettent en place une organisation comptable selon les objectifs que l'entreprise s'est fixés pour atteindre les résultats favorables à l'épanouissement de ses affaires, mais il est à déplorer que dans le majeur des cas, les observations ou constatations ont démontré les faiblesses ou les insuffisances dans les procédures comptables mises en place de ces entreprises.

Lesquelles insuffisances entraînent une « impossibilité de certifier la régularité et la sincérité des comptes produits par lesdites entreprise ». L'impossibilité de certification de la régularité et de la sincérité des comptes sont les conséquences inévitables engendrées par une mauvaise mise en place des procédures administratives et comptables, ou plutôt par un non-respect des procédures comptables des entreprises.

L'objectif majeur de la tenue de la comptabilité à RISAC est le contrôle de gestion ; c'est-à-dire un mécanisme qui consiste à déduire le niveau des recettes à réaliser et la couverture de toutes les charges d'exploitation en terme de la réalisation des objectifs primordiaux de RISAC, à savoir : la Production et la Commercialisation de l'eau minérale, le pain et les différents produits se trouvant au super marché.

La vente de ces différents produits par RISAC, génère des recettes d'une part et occasionne des dépenses d'autres part; ainsi l'organisation comptable de RISAC consiste à l'encadrement des toutes les sources des recettes à savoir : les recettes ventes des eaux minérales, les recettes ventes des pains et recettes ventes des différents produits de super marché.

e. Comptabilisation des opérations chez RISAC

Il s'agit des activités du service de la comptabilité à RISAC. Cette comptabilisation commence par :

- Le contrôle des pièces justificatives ;
- L'enregistrement des opérations dans les journaux auxiliaires;
- La centralisation dans le journal central ;
- Le grand-livre ;
- La balance.

Exemple du tracé de journal de caisse

RISAC									
Département comptable et financier	Journal de caisse No....	Folio	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> </tr> </table>	0	0	2			
0	0	2							
Code journal	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">2</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">3</td> </tr> </table>	1	2	3	\$	Mois de.....			
1	2	3							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">No d'ordre</th> <th style="width: 10%;">Jour</th> <th style="width: 20%;">Libelles</th> <th style="width: 15%;">Références</th> <th style="width: 15%;">Recettes débit</th> <th style="width: 25%;">Dépenses crédit</th> </tr> </thead> </table>				No d'ordre	Jour	Libelles	Références	Recettes débit	Dépenses crédit
No d'ordre	Jour	Libelles	Références	Recettes débit	Dépenses crédit				

Ce journal enregistre les opérations l'une après l'autre selon l'ordre chronologique, c'est-à-dire en respectant les dates des opérations.

Toute augmentation est enregistrée dans la case Recette débit et toute diminution dans la case dépense crédit. Une fois arrive à la fin de folio, il dégage les totaux même si les opérations ne sont pas encore terminées et le reste des opérations sont enregistrées sur le folio suivant.

f. Les opérations en monnaie nationale (Francs congolais) et en monnaie étrangère

1. Le contrôle des pièces comptables

Aussitôt transmise au service de comptabilité, les pièces comptables sont contrôlées et enregistrés avant d'être classées.

Le contrôle des pièces comptables consiste à vérifier si toutes les pièces justificatives y sont jointes.

Ceci permet au comptable de bien se rassurer qu'aucune pièce ne manque et surtout que toutes les opérations ont été transcrites.

2. L'enregistrement des opérations

Il consiste à l'imputation et la journalisation des opérations comptables.

L'imputation intervient après le classement et l'établissement des journaux provisoires.

A RISAC, cette imputation se fait sur les journaux auxiliaires ; ce qui permet au comptable de n'omettre aucune opération.

3. La centralisation des opérations comptables

Après la saisie des opérations, le logiciel procède automatiquement à la centralisation des données du journal central dans le grand livre et au report des totaux du grand livre dans la balance de vérification.

g. Traitement des opérations chez RISAC

Lorsque l'organisation comptable repose sur un traitement informatique, elle doit recourir à des procédures qui permettent de satisfaire aux exigences de régularité et sécurité requise à la matière de telle sorte que :

Les données relatives à toutes opérations donnant lieu à l'enregistrement comptable comprennent, lors de leur entrée dans le système de traitement comptable, l'indication de l'origine du contenu et de l'imputation de ladite opération et puisse être restitué sur papier ou sous une forme directement intelligible;

La chronologie des opérations écarte toutes possibilités d'insertion intercalaire ou d'addition ultérieure ;

Les états périodiques fournis par le système de traitement soient numérotés et datés. Chaque enregistrement doit s'appuyer par une pièce justificative établie sur un papier ou sur support assurant la fiabilité, la conservation et la restitution en clair de son contenu pendant les délais requis.

Chaque donnée entrée dans le système de traitement par transmission d'un autre système de traitement, doit être appuyée d'une pièce justificative probante.

h. Méthode

La recherche est une activité complexe et ardue qui ne s'improvise pas. Pour pouvoir la réaliser il faut être bien outillé. A ce sujet, il faut disposer d'outils, c'est-à-dire des méthodes et techniques adéquates pour la récolte et le traitement des données.

Ainsi, dans le but de trouver satisfaction aux préoccupations soulevées dans le présent papier, nous avons fait usage de la méthode analytique ou de décomposition. Celle-ci nous a permis de mieux cerner la structure comptable de l'entreprise sous étude, envue de dégager une appréciation plus ou moins robuste. On a pris le soin d'accompagner cette méthode par des techniques adaptées dans le cadre de récolte des informations utiles à nos analyses. Il s'agit notamment de la technique documentaire et la technique d'interview semi structuré.

III. Résultats

III.1. Système comptable utilisé au sein de RISAC

RISAC utilise le système comptable informatisé qui consiste à la saisie des opérations comptables faites dans les journaux auxiliaires puis dans le journal central respectif. La méthode de tenue de la comptabilité est celle de la comptabilité en partie double.

Le logiciel utilisé se nomme FIDING AUDIT. Ce système permet :

- D'enregistrer les entrées des marchandises et des matières premières dans le stock ;
- De passer les opérations de la vente ;
- Centraliser toutes les opérations de la journée, pour faciliter leur inventaire.

En fait, la réalisation de l'objet social de RISAC engendre des flux interne et externe produisant les informations devant être enregistrées préalablement dans des journaux auxiliaires avant d'être consolidées dans le journal central.

III.2. Plan Comptable

RISAC est en cours de la rédaction d'un plan comptable, jusqu'à l'année 2015 il utilisait encore le plan du système comptable congolais, c'est à partir de l'année 2016 que cette entreprise a commencé à rédiger un nouveau plan comptable du système comptable OHADA. Et jusque-là, elle est en cours de rédaction. Les

principaux comptes sont les comptes du système comptable OHADA, et elle est en cours de subdivision des sous compte, conformément à leur activité.

Tableau 2 : Plan comptable

CLASSE	No	LIBELLES
Classe 1	1011	Capital initial
	1111	Réserves
	1211	Reports à nouveau
	1311	Bénéfices
	1611	Dettes financières
Classe 2	2111	Les immeubles
	2211	Terrains vides
	2311	Bâtiments d'exploitations
	2441	Matériels et mobiliers
	24511	Matériels de transports
	2811	Amortissements
Classe 3	3111	Marchandises
	3211	Matières premières
Classe 4	4111	Créances clients
	4011	Fournisseurs
	4411	Etat, impôts et taxes
	4711	Créditeurs divers
Classe 5	5211	Operations avec les banques
	5711	Caisse
Classe 6	6011	Achats marchandises
	6012	Achats matières premières
	603	Variation de stock
Classe 7	70	Vente des marchandises et produits finis
Classe 8	8011	Marge brute
	8111	Valeur ajoutée
Classe 9	9411	Restauration

III.3. Méthode comptable utilisée au sein de RISAC

Au sein de RISAC, les méthodes comptables utilisées sont celles recommandées par le système comptable OHADA, notamment :

- La méthode d'inventaire permanent : Pour le suivi permanent des mouvements de stocks, cette méthode permet au comptable d'avoir l'idée sur la situation journalière de l'entreprise ;
- La méthode d'amortissement linéaire : pour constater la dépréciation de la valeur des biens immobilisés. Ces immobilisations sont les machines utilisées pour la production de l'eau à boire et pour le déplacement.

La méthode pratiquée pour la gestion des stocks est celle d'inventaire intermittent, RISAC procède à l'inventaire physique des stocks à la fin de chaque mois ; ce qui fait qu'il soit en mesure de connaître mensuellement le coût de ses stocks vendus et par conséquent la marge brute.

Néanmoins, il convient de signaler que la gestion des stocks est manuel et que le niveau de stock est connu à chaque instant.

III.4. Livres comptables

Les livres comptables sont des documents de diffusion de l'information dont l'application est rendue obligatoire par le plan comptable général OHADA (PCGO).

RISAC utilise comme livres comptables le grand livre, le journal et la balance.

- *Le livre journal*

Le livre journal enregistre toutes les opérations qui affectent le patrimoine de l'entreprise. Cet enregistrement s'effectue au jour le jour et opération par opération.

A RISAC, les opérations sont enregistrées d'abord dans des différents journaux auxiliaires, et c'est à la fin de la période qui est le mois, que ces opérations sont transmises dans le journal général. Et cet enregistrement s'effectue chaque jour, c'est-à-dire du lundi au dimanche.

- *Grand livres*

Le grand -livres est un document qui reprend l'ensemble de toute opération ouvert dans la comptabilité de RISAC, Chaque opération comprend les renseignements suivants :

- Le numéro de compte ;
- La date du mouvement ;
- Les colonnes débit et crédit ;
- Le total du compte.

- *balance*

Pour rappel, la balance est un document qui reprend les montants totaux des débits et des crédits d'une part et les montants totaux des soldes débiteurs et des soldes créditeurs d'autre part des comptes du grand livre.

A RISAC, nous avons deux types de balance, notamment :

- La balance provisoire;
- La balance définitive.

- Le livre d'inventaire

Ce livre comporte quant à lui, des informations différentes que ce que contiennent les deux états ci-haut. Ce livre récapitule à la date de la clôture d'un exercice comptable, la quantité et la valeur de chaque élément d'actif et de passif.

Le livre d'inventaire ne fait plus partie des états comptables obligatoires (ord. 2015-900 et décret 2015-903 du 23 juillet 2015, JO du 24 juillet 2015).

A RISAC, le service de comptabilité s'occupe également de la fiscalité. Il est dirigé par un Chef Comptable sous la supervision directe du Responsable Financier. Ce dernier fait son rapport au Directeur général qui est l'entrepreneur (RISAC).

Notons par ailleurs que la comptabilité a, en dehors des travaux comptables, l'obligation de sortir mensuellement, en collaboration avec le service de contrôle, le rapport mensuel d'exploitation qui renseigne de façon extracomptable le niveau de production, de la situation de trésorerie, du contrôle budgétaire et la situation des tiers.

Eu égard de toutes les théories qui précèdent, voici les différents livres comptables élaborés par RISAC sur une période de cinq ans faisant l'objet de notre étude.

✚ Les livres Journaux centraux des opérations de 2015 à 2019

Tableau 3 : Journal central au 31/12/2015

D	C	LIBELLES	D	C
24411		Matériels et Mobiliers	150000	
24511		Matériels Roulants	4500	
3111		Marchandises	28000	
3211		Matières premières	50500	
4111		Créances clients	20000	
5211		Banque	20500	
571		Caisse	38000	
	101	Capital		115000
	111	Réserves		25000
	1311	Résultats		1300
	1611	Emprunts et dettes financières		450
	4011	Dettes fournisseurs		6500
	4711	Créditeurs divers		163250
			311 500	311 500

Source : Etats financiers RISAC 2015

Tableau 4 : Journal central au 31/12/2016

D	C	LIBELLES	D	C
24411		Matériels et Mobiliers	200000	
24511		Matériels Roulants	6000	
3111		Marchandises	40000	
3211		Matières premières	56500	
4111		Créances clients	27400	
5211		Banque	29800	
571		Caisse	4200	
	101	Capital		115000
	111	Réserves		60000
	1311	Résultats		1210
	1611	Emprunts et dettes financières		180000
	401	Dettes fournisseurs		290
	471	Créditeurs divers		7400
			363 900	363 900

Source : Etats financiers RISAC 2016

Tableau 5 : Journal central au 31/12/2017

D	C	LIBELLES	D	C
24411		Matériels et Mobiliers	16000	
24511		Matériels Roulants	16000	
3111		Marchandises	40200	
3211		Matières premières	50200	
4111		Créances clients	6800	
5211		Banque	16000	
571		Caisse	9000	
	101	Capital		115000
	111	Réserves		10000
	1311	Résultats		2396
	1611	Emprunts et dettes financières		17000
	401	Dettes fournisseurs		8604
	441	Etat et impôts sur les bénéfices		1200
	471	Créditeurs divers		
			154 200	154 200

Source : Etats financiers RISAC 2017

Tableau 6 : Journal central au 31/12/2018

D	C	LIBELLES	D	C
222		Terrains nus	54000	
231		Bâtiment restaurant	27000	
2311		Bâtiment boulangerie	27000	
24411		Matériels et Mobiliers	40819	
24511		Matériels Roulants	8054	
3111		Marchandises	20000	
3211		Matières premières	23900	
4111		Créances clients	4640	
5211		Banque	25840	
5711		Caisse	8320	
	101	Capital		115000
	111	Réserves		78111
	131	Résultats		10350
	281	Amortissement		27792
	401	Dettes fournisseurs		1410
	441	Etat et impôts sur les bénéfices		6910
			239573	239573

Source : Etats financiers RISAC 2018

Tableau 7 : Journal central au 31/12/2019

D	C	LIBELLES	D	C
2111		Immeubles	210000	
2221		Terrains nus	180000	
2218		Autres terrains	210000	
2441		Matériels et Mobiliers	360000	
2451		Matériels Roulants	8000	
3111		Marchandises	700,5	
3211		Matières premières	823	
4111		Créances clients	28060	
521		Banque	1050	
571		Caisse	232	
	101	Capital		115000
	111	Réserves		76000
	131	Résultats		270085,5
	161	Emprunts et dettes financières		508000
	401	Fournisseurs		300
	421	Personnels		3780
	4712	Clients créditeurs divers		26700
			999865,5	999865,5

Source : Etats financiers RISAC 2019

III.5. Balances générales de 2015 à 2019

Tableau 8 : Balance de vérification au 31/12/2014

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital				115000	0	115000
111	Réserves				2000	0	2000
131	Résultats				25250	0	25250
161	Emprunts et dettes financières				30000	0	30000
24411	Matériels et mobiliers			70000		70000	0
24511	Matériels roulants			35000		35000	0
3111	Marchandises			12500		12500	0
3211	Matières premières			33300		33300	0
4011	Fournisseurs				700	0	700
4111	Créances clients			11000		11000	0
471	Clients créditeurs divers				26350	0	26350
521	Banque			17500		17500	0
571	Caisse			20000		20000	0
	TOTAUX			199300	199300	199300	199300

Source : Grand-livre RISAC 2014

Tableau 9 : Balance de vérification au 31/12/2015

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital		115000		115000	0	230000
111	Réserves		2000		25000	0	27000
131	Résultats		25250		1300	0	26550
161	Emprunts et dettes financières		30000		163250	0	193250
2441	Matériels et mobiliers	70000		150000		220000	0
2451	Matériels roulants	35000		4500		39500	0
3111	Marchandises	12500		28000		40500	0
3211	Matières premières	33300		50500		83800	0
4011	Fournisseurs		700		450	0	1150
4111	Créances clients	11000		20000		31000	0
471	Clients créditeurs divers		26350		6500	0	32850
521	Banque	17500		20500		38000	0
571	Caisse	20000		38000		58000	0
	TOTAUX	199300	199300	311500	311500	510800	510800

Source : Grand-livre RISAC 2015

Tableau 10 : Balance de vérification au 31/12/2016

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital	0	230000		115000	0	345000
111	Réserves	0	27000		1210	0	28210
131	Résultats	0	26550		60000	0	86550
161	Emprunts et dettes financières	0	192750		179500	0	372250
24411	Matériels et mobiliers	219500	0	200000		419500	0
24511	Matériels roulants	39500	0	6000		45500	0
3111	Marchandises	40500	0	40000		80500	0
3211	Matières premières	83800	0	56000		139800	0
401	Fournisseurs	0	1150		290	0	1440
411	Créances clients	31000	0	27400		58400	0
471	Clients créditeurs divers	0	32850		7400	0	40250
521	Banque	38000	0	29800		67800	0
571	Caisse	58000	0	4200		62200	0
	TOTAUX	510300	510300	363400	363400	873700	873700

Source : Grand-livre RISAC 2016

Tableau 11 : Balance de vérification au 31/12/2017

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital	0	345000		115000	0	460000
111	Réserves	0	28210		10000	0	38210
131	Résultats	0	86550		2396	0	88946
161	Emprunts et dettes financières	0	372250		17000	0	389250
24411	Matériels et mobiliers	419500	0	16000		435500	0
24511	Matériels roulants	45500	0	16000		61500	0
3111	Marchandises	80500	0	40200		120700	0
3211	Matières premières	139800	0	50200		190000	0
4011	Fournisseurs	0	1440		1200	0	2640
4111	Créances clients	58400	0	6800		65200	0
4411	Etat, impôts sur les bénéfices	0	0		8604	0	8604
471	Clients créditeurs divers	0	40250			0	40250
521	Banque	67800	0	16000		83800	0
571	Caisse	62200	0	9000		71200	0
	TOTAUX	873700	873700	154200	154200	1027900	1027900

Source : Grand-livre RISAC 2017

Tableau 12 : Balance de vérification au 31/12/2018

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital	0	460000		115000	0	575000
111	Réserves	0	38210		78111	0	116321
131	Résultats	0	88946		10350	0	99296
161	Emprunts et dettes financières	0	389250			0	389250
2221	Terrains nus	0	0	54000		54000	0
2311	Bâtiment restaurant	0	0	27000		27000	0
2311	Bâtiment boulangerie	0	0	27000		27000	0
2441	Matériels et mobiliers	435500	0	40819		476319	0
24511	Matériels roulants	61500	0	8054		69554	0
281	Amortissement	0	0		27792	0	27792
311	Marchandises	120700	0	20000		140700	0
321	Matières premières	190000	0	23900		213900	0
401	Fournisseurs	0	2640		1410	0	4050
411	Créances clients	65200	0	4640		69840	0
441	Etat, impôts sur les bénéfices	0	8604		6910	0	15514
471	Clients créditeurs divers	0	40250			0	40250
521	Banque	83800	0	25840		109640	0
571	Caisse	71200	0	8320		79520	0
	TOTAUX	1027900	1027900	239573	239573	1267473	1267473

Source : Grand-livre RISAC 2018

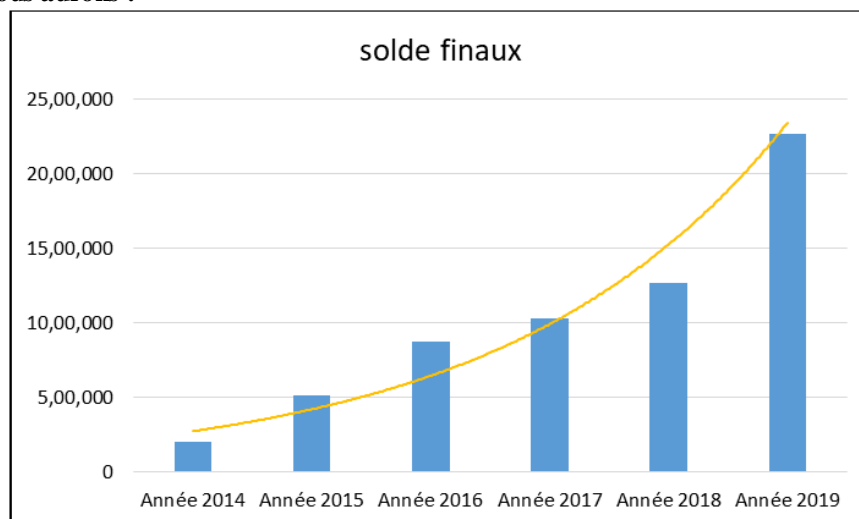
Tableau 13 : Balance de vérification au 31/12/2019

No	Intitulés	Situation initiale		Mouvement		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital	0	575000	0	115000	0	690000
111	Réserves	0	116321	0	76000	0	192321
131	Résultats	0	99296	0	270085,5	0	369382
161	Emprunts et dettes financières	0	389250	0	508000	0	897250
211	Immeubles	0	0	210000	0	210000	0
22181	Autres terrains			180000	0	180000	0
2221	Terrains nus	54000	0	210271	0	264271	0
2311	Bâtiment restaurant	27000	0	0	0	27000	0
23111	Bâtiment boulangerie	27000	0	0	0	27000	0
24411	Matériels et mobiliers	476319	0	360729	0	837048	0
24511	Matériels roulants	69554	0	8000	0	77554	0
2811	Amortissement	0	27792	0	0	0	27792
3111	Marchandises	140700	0	700,5	0	141400,5	0
3211	Matières premières	213900	0	823	0	214723	0
4011	Fournisseurs	0	4050		300	0	4350
4111	Créances clients	69840	0	28060	0	97900	0
4211	Personnels	0	0	0	3780	0	3780
44111	Etat, impôts sur les bénéfices	0	15514	0	0	0	15514
4711	Clients créditeurs divers	0	40250	0	26700	0	66950
5211	Banque	109640	0	1050	0	110690	0
5711	Caisse	79520	0	232	0	79752	0
	TOTAUX	1267473	1267473	999866	999865,5	2267339	2267339

Source : Grand-livre RISAC 2019

En analysant les deux livres comptables établis par RISAC sur une période de cinq ans, nous constatons qu'il y a une évolution croissante, car en voyant les différents soldes finaux des différentes années, nous trouvons qu'il y a une augmentation des valeurs passant de 199300 à l'année 2014 et 2267339 à l'année 2019. Il y a lieu de préciser que l'exploitation est fructueuse durant tous les cinq exercices comptables.

Graphiquement nous aurons :



En définitive, l'organisation comptable mise en place au sein de l'entreprise doit satisfaire aux exigences de régularité et de sécurité pour assurer l'authenticité des écritures à fin que cette comptabilité puisse servir à la fois d'un instrument de mesure, de preuve et de l'information aux tiers et à la gestion. Et ces conditions de régularité et de sécurité sont la tenue de la comptabilité en langue nationale et en monnaie locale ; le respect de la technique de la partie double ; la justification des écritures par les documents datés classés et conservés dans un ordre défini dans le document et le respect de l'enregistrement chronologique des opérations.

Après notre analyse au sein de RISAC, nous avons trouvé que toutes ces conditions sont respectées, c'est-à-dire l'organisation comptable au sein de RISAC est régulière, car les opérations y sont enregistrées chaque jour et opération après opération.

Mais, ces informations ne sont pas exhaustives et ne sont pas traitées au temps opportun, parce que certaines opérations qui se passent au sein de RISAC ne sont pas enregistrées dans les différents documents que nous avons consulté, et il ne détient pas le logiciel pour le traitement des informations, le logiciel qu'elle utilise ne leur permet pas de mettre à la disposition des utilisateurs les documents requis dans les délais légaux fixés pour leur délivrances. RISAC a toujours une année de retard pour le traitement de ses informations, aussi certaines opérations ne sont pas comptabilisées, comme les opérations concernant le restaurant et certaines activités de l'usine.

Conclusion générale

Nous voici au terme de notre travail qui a porté sur l'analyse de l'organisation comptable mise en place au sein de RISAC.

Notre préoccupation était celle de savoir si l'organisation de la comptabilité au sein de RISAC était conforme aux principes d'une bonne organisation rationnelle d'une entreprise visant l'efficacité et la rentabilité.

Ainsi, nous avons formulé notre hypothèse de la manière suivante : Il est possible que l'organisation comptable mise en place au sein de RISAC satisfasse aux exigences de régularité et de sécurité pour assurer l'authenticité des écritures généralement admises et conformément à la législation comptable du pays, qui exigent :

- La tenue de la comptabilité dans la langue officielle et dans l'unité monétaire légale du pays ;
- L'emploi de la technique de la partie double, qui se traduit par une écriture affectant au moins deux comptes, l'un étant débité et l'autre crédité. Lorsqu'une opération est enregistrée, le total des sommes inscrites au débit de comptes doit être égal au total des sommes inscrites au crédit d'autres comptes ;
- La justification des écritures par des pièces datées, conservées, classées dans un ordre défini dans le document décrivant les procédures et l'organisation comptables, susceptibles de servir comme moyen de preuve et portant les références de leur enregistrement en comptabilité ;
- Le respect de l'enregistrement chronologique des opérations.

Pour vérifier cette hypothèse, nous avons utilisé la technique documentaire et aussi la technique d'interview semi-structurée. A part ces techniques nous avons utilisé la méthode analytique qui nous a permis d'analyser systématiquement toutes les informations ainsi que les données récoltées.

Outre l'introduction et la conclusion, ce travail s'est articulé sur trois chapitres : Le premier chapitre a porté sur la présentation de RISAC et définition des concepts; le deuxième chapitre a présenté les généralités sur l'organisation comptable et le troisième chapitre est axé sur l'organisation des services comptables au sein de

RISAC.

Au terme de notre analyse nous constatons que, l'organisation comptable mise en place au sein de RISAC ne répond pas à tous les principes généraux du système comptable OHADA. Car, elle n'est pas exhaustive et les informations ne sont pas traitées au temps opportun suite au logiciel utilisé par RISAC, et cela ne lui permet pas de mettre ces informations à la disposition des utilisateurs les documents requis dans les délais légaux pour leurs délivrances. Les normes d'imputations utilisées par RISAC, visent pour chaque transaction, la sélection des comptes à débiter et des comptes à créditer en précisant les valeurs qui reviennent à chacun.

La méthode de la comptabilité en partie double est décrite avec les règles considérées comme des normes relativement stables et similaires dans toutes les entreprises commerciales.

En respectant certaines conditions, RISAC inscrit les mouvements de l'exercice dans les conditions exigées par les normes comptables, c'est-à-dire dans le respect de l'enregistrement chronologique des opérations dans les journaux en monnaie nationale. Cette entreprise utilise la méthode de l'inventaire permanent pour la tenue de compte. Les informations sur la situation financière, la performance et l'évolution du budget sont établit dans un rapport annuel comprenant la balance des comptes. Néanmoins, cette entreprise n'établit pas le livre inventaire.

RISAC est en cours de la rédaction d'une liste des comptes pour l'entreprise en entièreté pour le moment, elle passe ses opérations en utilisant les principaux comptes du système comptable OHADA.

Après cette analyse, nous pouvons conclure que, l'organisation comptable mise en place au sein de RISAC ne satisfait pas aux exigences de la régularité et de la sécurité pour assurer l'authenticité des écritures. Cela nous pousse à infirmer notre hypothèse de départ.

Ainsi donc, nous prétendons avoir atteint notre objectif et nous recommandons aux dirigeants de cette entreprise de pouvoir réorganiser leur comptabilité en se basant sur les normes qui sont généralement admises.

Bibliographies

1. BUSHABU, Y. M. (2006). *Organisation des entreprises commerciales*. Kinshasa.
2. COLASSE, B. (1998). *La rentabilité de l'entreprise*. Paris.
3. FAHEY, R. R. (1997). *Stratégie, technique, concepts et méthodes pour faire évoluer l'entreprise*. Paris.
4. GRWITZ, M. (2000). *Méthodes des sciences sociales*. Paris.
5. KINYAMBA, S. (1995). *Initiation aux méthodes de recherche en science*. Kinshasa.
6. KINYAMBA, S. (2006). *Méthode des recherches en sciences sociales*. Kinshasa.
7. KINZONZI. (1978). *Conseil permanent de la comptabilité au Congo*. Kinshasa.
8. KNEIPE, P. (2001). *Tresorerie et finance d'entreprise*. Paris.
9. LAVAUD, R. (1999). *Comment mener une analyse financière*. Paris.
10. MANDOU, C. (2003). *Comptabilité générale de l'entreprise: Instruments et procédures*. Paris: De Boeck.
11. MASOLO, M. (1993). *Redaction et presentation d'un travail scientifique*. Kinshasa.
12. MATRADIS, M. (1994). *Le dictionnaire du savoir moderne*. Paris.
13. MINTZBERG, H. (1994). *Le pouvoir dans l'organisation*. Paris.
14. O'BRIEN, J. (1995). *Le système de l'information de gestion*. Montreal.
15. PERCHON, C. (2001). *Comptabilité générale*. Paris.
16. PERNOT, A. F. (2002). *Comptabilité de l'entreprise*. Paris.
17. PEROCHON, C. (2001). *Technique quantitatives de gestion 1. Comptabilité générale*. Paris.
18. Pierre, M. (2014). *Organisation comptable, facteur de développement au sein d'une entreprise*. Lubumbashi.
19. VAGHENI, R. P. (2014). *Comptabilité générale Ohada*. Kinshasa.
20. VAGHENI, R. P. (2000). *Organisation Comptable*. Guinée-Bissau.
21. VAGHENI, R. P. (2014). *Organisation comptable*. Guinée-Bissau.
22. VERHULST, A. (2013). *Comptabilité analytique d'exploitation*. Kinshasa: CPR.
23. VOINEA, C. (2015). *analyse des facteurs déterminants de l'organisation de la fonction comptable dans les micros et petites entités*. Bucarest: Université Valahia de Târgoviște.
24. VOINEA, C. (2015). *Les facteurs déterminant de l'organisation comptable dans les Micro entreprises*. Paris.