

CHAPITRE 1 - REVISIONS DES PRE REQUIS – L'ORGANISATION COMPTABLE

La comptabilité financière d'une entreprise s'organise de la façon suivante :

PIECES JUSTIFICATIVES

Factures, pièce de caisse, livre de paye, talons de chèque, etc...



ENREGISTREMENT DES ECRITURES DANS LE JOURNAL DE L'ENTREPRISE



REPORT DES ECRITURES DANS LE GRAND LIVRE



LA BALANCE AVANT INVENTAIRE

Elle regroupe tous les comptes de l'entreprise (classe 1 à 7), leurs totaux, leur solde.

N° compte	Comptes	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	TOTAUX	TD	TC	S Dr	S Cr



INVENTAIRE PHYSIQUE PUIS COMPTABLE

Enregistrement comptable des travaux d'inventaire :

- régularisation des stocks
- enregistrement de l'amortissement annuel des immobilisations
- enregistrement des dépréciations / des provisions
- ajustement des comptes de charges et de produits



LA BALANCE APRES INVENTAIRE



N° compte	Comptes	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	COMPTES DE BILAN Classes 1 à 5				
	COMPTES DE CHARGES ET PRODUITS Classes 6 et 7				

LES DOCUMENTS DE SYNTHESE

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES		PRODUITS	
Classe 6		Classe 7	
RESULTAT			

BILAN

ACTIF		PASSIF	
		RESULTAT	

I. DEFINITION DU BILAN

Le bilan est un document comptable qui présente à une date donnée le patrimoine de l'entreprise, c'est-à-dire l'ensemble de ce qu'elle possède et de ce qu'elle doit.

En d'autres termes, le bilan présente l'ensemble des biens possédés par l'entreprise et les ressources qui ont permis de financer ces biens.

II. LES ELEMENTS DU BILAN

Bilan simplifié avant répartition des résultats au 31 décembre (N)

ACTIF	Exercice (N)			PASSIF	Exercice (N)
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net		
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				<i>Capital social</i>	
<i>Immobilisations corporelles</i>				<i>Réserves</i>	
<i>Immobilisations financières</i>				<i>Résultat net de l'exercice</i>	
				Total I	
				<i>Provisions</i>	
Total I				Total II	
Actif circulant				Dettes	
<i>Stocks et encours</i>				<i>Dettes financières</i>	
<i>Créances d'exploitation</i>				Emprunts et dettes auprès des EC	
<i>Créances diverses</i>				<i>Dettes d'exploitation</i>	
				Dettes fournisseurs	
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				Dettes fiscales et sociales	
<i>Disponibilités</i>				<i>Dettes diverses</i>	
<i>Charges constatées d'avance</i>				<i>Produits constatés d'avance</i>	
Total II				Total III	
TOTAL GÉNÉRAL I+II				TOTAL GÉNÉRAL I+II+III	

A. L'actif du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité et dont on attend des avantages économiques futurs.

A l'actif sont donc inscrits **les biens possédés par l'entreprise**. Ceux-ci sont classés selon leur **durée de vie dans l'entreprise**, mais aussi par **liquidité** croissante.

▪ **L'actif immobilisé**

Il regroupe les **biens conservés durablement (plus d'un an) dans l'entreprise**. On y inscrit notamment :

- Les immobilisations incorporelles (droits d'utilisation de brevets, droit au bail, fonds commercial)
- les immobilisations corporelles (terrains, constructions, matériels industriels, informatiques, de bureau, de transport, mobilier)
- les immobilisations financières (prêts accordés, titres acquis dans un but conservatoire).

▪ **L'actif circulant**

Cette partie regroupe tous les autres biens. On y inscrit notamment :

- les stocks
- les créances clients
- les avances et acomptes versés sur commandes (il s'agit de créances)

- les avoirs en banques
- la caisse
- les valeurs mobilières de placement : il s'agit de titres (actions ou obligations) acquis dans l'intention de les conserver à court terme (moins d'un an).
- les charges constatées d'avance (opération d'inventaire)

▪ **Les amortissements et dépréciations**

Afin que le bilan donne une **image fidèle du patrimoine de l'entreprise**, l'entreprise est amenée à constater à l'inventaire des amortissements et dépréciations qui permettent d'évaluer correctement les éléments d'actifs.

Ainsi, certaines immobilisations corporelles subissent par exemple l'usure du temps, qu'il faut constater en comptabilité.

Les amortissements constatent la consommation des avantages économiques attendus des immobilisations amortissables.

Les comptes d'amortissement se reconnaissent par un 8 en deuxième position.

Exemple : 28182 Amortissement du matériel de transport.

Les dépréciations constatent une perte probable sur un élément d'actif.

Exemples: s'il est probable qu'on ne recouvrera pas la totalité du montant des créances clients, celles-ci font l'objet d'une dépréciation à l'inventaire

Si le cours d'inventaire d'une action est inférieur à son cours d'achat, il est probable que l'entreprise réalise une moins value et donc, l'entreprise doit constater une dépréciation.

Les comptes de dépréciations se reconnaissent par un 9 en deuxième position.

Exemple : 4916 Dépréciations des clients douteux

▪ **La valeur nette comptable**

La colonne « Valeur nette comptable » s'obtient par différence entre la valeur brute des éléments d'actif et les amortissements et dépréciations.

B. Le passif du bilan

Au passif sont décrites les ressources qui ont permis à l'entreprise d'être propriétaire des biens inscrits à l'actif. Celles-ci sont classées selon leur origine, mais aussi par exigibilité croissante.

▪ **Les capitaux propres**

Ce sont les ressources qui appartiennent à l'entreprise.

On y inscrit notamment :

- les apports réalisés par les associés (SARL) / actionnaires (SA) : le capital
- la richesse créée par l'activité même de l'entreprise (le résultat). Cette même information se trouve également dans le compte de résultat. (le résultat est calculé dans le compte de résultat puis reporté dans le bilan).
- Les réserves : elles correspondent à une partie des bénéfices antérieurs non distribués aux associés / actionnaires, mais conservés dans l'entreprise dans le but de réaliser des investissements futurs.
- Les provisions : il s'agit de sorties de ressources probables (exemple : l'avocat de notre entreprise estime que le litige avec le salarié VINCENT va entraîner le versement de dommages et intérêts pour 10 000 €, on constate donc une provision pour 10 000 €).

▪ **Les dettes**

Ce sont les ressources qui n'appartiennent pas à l'entreprise. Elle devra les rembourser à plus ou moins longue échéance. On y inscrit notamment :

- les emprunts
- les dettes fournisseurs
- les avances et acomptes reçus
- les autres dettes (Etat, personnel)
- les produits constatés d'avance

I. DEFINITION ET UTILITE DU COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat récapitule pour une période donnée, les charges (dépenses ou consommations) et les produits (recettes) de l'entreprise.

Ce document permet d'avoir des informations sur la performance de l'entreprise au cours de l'année écoulée.

II. LES ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT**A. Les charges inscrites au compte de résultat**

Les charges sont des opérations qui font diminuer le résultat. On distingue :

▪ Les charges d'exploitation

Il s'agit des charges relatives à l'activité courante de l'entreprise. On y inscrit notamment :

- les achats de marchandises ou de matières premières
- les achats et charges externes (achats de fournitures et d'énergie, achats de services auprès d'autres entreprises)
- les impôts et taxes
- les charges de personnel
- les dotations aux amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation

▪ Les charges financières

Il s'agit des charges relatives à l'activité financière de l'entreprise. On y inscrit notamment :

- les réductions financières accordées (escompte)
- les intérêts versés
- les dotations aux amortissements, dépréciations et provisions à caractère financier

▪ Les charges exceptionnelles

Il s'agit des autres charges qui n'ont pas de relation avec l'activité courante ou financière de l'entreprise. On y inscrit par exemple :

- les amendes fiscales
- les créances devenues insolvable
- les dotations aux amortissements, dépréciations et provisions à caractère exceptionnel

B. Les produits inscrits au compte de résultat

Les produits sont les opérations qui augmentent le résultat. On distingue :

▪ Les produits d'exploitation

Il s'agit des produits relatifs à l'activité courante de l'entreprise. On y inscrit notamment les ventes de marchandises, la production vendue (ventes de produits finis et prestations de services), les reprises sur provisions, amortissements et dépréciations d'exploitation,...

▪ Les produits financiers

Ils correspondent aux produits relatifs à l'activité financière de l'entreprise.

Exemples : les réductions financières accordées (escompte), les intérêts perçus.

▪ Les produits exceptionnels

Il s'agit des produits qui n'ont pas de relation avec l'activité courante ou financière de l'entreprise. On y inscrit notamment les produits des cessions d'immobilisations (qui constitue une opération exceptionnelle).

III. LE RESULTAT DE L'EXERCICE

A. Calcul du résultat de l'exercice

Le résultat est la différence entre le total des produits de l'exercice et le total des charges de l'exercice.

Résultat de l'exercice = Produits de l'exercice – Charges de l'exercice
--

Si les produits sont supérieurs aux charges, le résultat est un bénéfice.

Si les charges sont supérieures aux produits, le résultat est une perte.

Ce même résultat (perte ou bénéfice) se retrouve dans la partie des capitaux propres au passif du bilan.

B. Présentation du compte de résultat

Le compte de résultat peut être présenté sous forme de tableau (en compte).

Voir page suivante

Le compte de résultat peut également être présenté en liste.

Selon cette présentation, les produits et charges sont regroupés de manière à faire ressortir 3 résultats partiels :

- **Le résultat d'exploitation** : les charges d'exploitation sont confrontées aux produits d'exploitation, permettant ainsi de déterminer la part de résultat provenant de l'activité de l'entreprise.
- **Le résultat financier** : les comptes de charges financières sont confrontés aux produits financiers, ce qui permet de dégager la part de résultat provenant du financement de l'entreprise.
- **Le résultat exceptionnel** : les charges exceptionnelles sont comparées aux produits exceptionnels pour former la part de résultat provenant d'opérations exceptionnelles.

Compte de résultat - présentation en liste

Produits d'exploitation (I)
Charges d'exploitation (II)
Résultat d'exploitation (I)-(II)
Produits financiers (III)
Charges financières(IV)
Résultat financier (III-IV)
Produits exceptionnels (V)
Charges exceptionnelles (VI)
Résultat exceptionnel (V-VI)
Participation des salariés (VII)
Impôt sur les bénéfices (VIII)
Total des produits (I+III+V)
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)
Bénéfice ou perte (Total des produits - total des charges)

COMPTE DE RESULTAT - PRESENTATION EN COMPTE

Charges	N	Produits	N
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stocks de marchandises		Production vendue de biens	
Achats de matières premières et autres approvisionnements		Production vendue de services	
Variation de stocks des MP et autres approvisionnements		Sous-total A -Montant net du chiffre d'affaires	
Autres achats et charges externes		Production stockée	
Impôts et taxes et versements assimilés		Production immobilisée	
Charges de personnel		Subventions d'exploitation	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		Reprises sur provisions, dépréciations, amortissements et transferts de charges (1)	
Autres charges		Autres produits	
Total I		Sous-total B	
Quote-part de rés. sur op° faites en commun (II)		Total (A + B) I	
Charges financières :		Quote-part de rés. sur op° faites en commun (II)	
Dotations aux dépréciations		Produits financiers :	
Intérêts et charges assimilées		De participation	
Différences négatives de change		D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Charges nettes sur cessions de VMP		Autres intérêts et produits assimilés	
Total III		Reprises sur dépréciations et transferts de charges	
Charges exceptionnelles :		Différences positives de change	
Sur opérations de gestion		Produits nets sur cessions de VMP	
Sur opérations en capital		Total III	
Dotations aux dépréciations		Produits exceptionnels :	
Total IV		Sur opérations de gestion	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (V)		Sur opérations en capital	
Impôts sur les bénéfices (VI)		Reprises sur dépréciations et transferts de charges	
Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)		Total IV	
Solde créditeur = bénéfice		Total des produits (I + II + III + IV)	
TOTAL GÉNÉRAL		Solde débiteur = perte	
		TOTAL GÉNÉRAL	
		(1) dont transferts de charges	

L'annexe des comptes annuels est un état comptable dont l'objet est de compléter et de commenter l'information fournie par le bilan et le compte de résultat.

Les informations fournies dans l'annexe sont indispensables à la compréhension de la situation financière de l'entreprise.

L'annexe se compose pour partie d'un ensemble de tableaux :

Tableau des immobilisations : ce tableau est destiné à présenter un état de l'actif immobilisé en indiquant pour chaque poste d'immobilisation : les entrées (acquisition ou production par l'entreprise), les sorties (cessions) et les virements de poste à poste (immobilisation en cours achevée).

Tableau des amortissements : ce tableau permet de justifier comment les sommes figurant au bilan ont été calculées.

Tableau des dépréciations : ce tableau permet de justifier comment les sommes figurant au bilan ont été calculées.

Tableau des provisions : ce tableau permet de justifier comment les sommes figurant au bilan ont été calculées.

Etat des échéances des créances et des dettes : cet état permet de connaître l'exigibilité des dettes présentes au bilan et l'échéance des créances (plus ou moins d'un an).