

CHAPITRE 3

LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE COMPTABLE

Introduction

* Observation des soldes dans une balance

- Soldes débiteurs : EMPLOIS

=> définitifs (classe 6) = CONSOMMATION = CHARGES

=> provisoires ou réversibles (classe 2 à 5) = ACTIFS

- Soldes créditeurs : RESSOURCES

=> définitifs (classe 7) = PRODUCTION = PRODUITS

=> provisoires ou réversibles (classe 1 à 5) = PASSIFS

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

* b) Fonctionnement des comptes de gestion (classe 6 ou 7)

- Ouverture des comptes de gestion en début d'année
- Enregistrement des opérations au fur et à mesure (compteur ou accumulation)
- Attention, hormis les pièces justificatives, il est impossible de contrôler la véracité du compte (valeur virtuelle).

=>

Incidences sur le résultat :

* La contrepartie d'une charge est un appauvrissement
Le flux entrant (charge) disparaît en étant consommé alors que la dette reste

* La contrepartie d'un produit est un enrichissement
Le flux sortant (produit) apparaît en étant produit sans « dépense » apparente

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

* b) Fonctionnement des comptes de gestion (classe 6 ou 7) (suite)

- Fermeture des comptes à la fin de l'exercice en soldant les cumuls
- Le résultat est égal à la différence entre les Produits et les Charges

Compte de RESULTAT (Année N)

Débit

Crédit

Soldes des comptes de
CHARGES

BENEFICE

Soldes des comptes de
PRODUITS

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

Situation si les charges sont supérieures aux produits

Compte de RESULTAT (Année N)

Débit

Crédit

Soldes des comptes de
CHARGES

Soldes des comptes de
PRODUITS

PERTE

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

*** b) Fonctionnement des comptes de gestion (classe 6 ou 7) (fin)**

- La fermeture des comptes à la fin de l'exercice en soldant les cumuls a permis de remettre les comptes de charges et de produits à « zéro »

=> les comptes de gestion sont de nouveau vierges pour enregistrer l'activité de la nouvelle année.

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

*** c) Présentation du compte de résultat**

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a).....			Ventes de marchandises		
Variation de stock [marchandises] (b).....			Production vendue [biens et services] (c)		
Achats d'approvisionnements (a)			Production stockée (d).....		
Variation de stocks [approvisionnements] (b).....			Production immobilisée.....		
* Autres charges externes.....			Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits (2)		
Rémunérations du personnel					
Charges sociales.....					
Dotations aux amortissements.....					
Dotations aux dépréciations					
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Charges financières.....			Produits financiers (2).....		
Total I	X	X	Total I	X	X
Charges exceptionnelles (II).....	X	X	dont à l'exportation.....		
Impôts sur les bénéfices (III).....	X	X	Produits exceptionnels (2) (II).....	X	X
Total des charges (I + II + III).....	X	X	Total des produits (I + II).....	X	X
Solde créditeur : bénéfice (1).....	X	X	Solde débiteur : perte (3).....	X	X
TOTAL GENERAL.....	X	X	TOTAL GENERAL.....	X	X
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de			(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.

(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat au 31/12/2002			
Charges	Du 01/01/02 au 31/12/02	Charges	Du 01/01/02 au 31/12/02
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
. Achat de marchandise	200 000 €	. Ventes de marchandises	310 000 €
. Variation de stock (marchandise)	400 €	. Prestations de service	2 000 €
. Autres charges externes	60 000 €		
. Impôts et taxes	2 300 €		
. Charges de personnels	44 000 €		
. Dotation aux amortissements et aux provisions	10 000 €		
<i>Sous total 1</i>	316 700 €	<i>Sous total 1</i>	312 000 €
Charges financières		Produits financiers	
. Intérêts d'emprunts	500 €	. Intérêts perçus	250 €
. Autres	25 €	. Escomptes obtenus	100 €
<i>Sous total 2</i>	525 €	<i>Sous total 2</i>	350 €
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
. Dons	100 €	. Divers	200 €
. Amendes et pénalités	60 €		
<i>Sous total 3</i>	160 €	<i>Sous total 3</i>	200 €
Total des charges	317 385 €	Total des produits	312 550 €
Solde créditeur (bénéfice)		Solde débiteur (perte)	4 835 €
TOTAL GENERAL	317 385 €	TOTAL GENERAL	317 385 €

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

*** d) Présentation du compte de résultat en liste**

	Exercice N	Exercice N-1
Produits d'exploitation (hors taxes) :		
Ventes de marchandises.....		
Production vendue [biens et services] (a).....		
Production stockée (b).....		
Production immobilisée.....		
Subventions d'exploitation.....		
Autres produits.....		
Total I dont à l'exportation	X	X
Charges d'exploitation (hors taxes) :		
Achats de marchandises (c) :		
Variation de stock (marchandises) (d).....		
Achats d'approvisionnements (c).....		
Variation de stock d'approvisionnements (d).....		
Autres charges externes *.....		
Impôts, taxes et versements assimilés.....		
Rémunérations du personnel.....		
Charges sociales.....		
Dotations aux amortissements.....		
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Autres charges.....		
Total II.....	X	X
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II).....	X	X
Produits financiers (1) (III).....		
Charges financières (IV).....		
Produits exceptionnels (1) (V).....		
Charges exceptionnelles (VI).....		
Impôts sur les bénéfices (VII).....		
BENEFICE ou PERTE (I - II + III - IV + V - VI - VII) (2).....	X	X
<p>* Y compris :</p> <ul style="list-style-type: none"> - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier <p>(1) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)</p> <p>(2) Compte tenu d'un résultat exceptionnel de (V - VI) ou (VI - V)</p>		

- (a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.
(b) Stock final moins stock initial.
(c) Y compris droits de douane.
(d) Stock initial moins stock final.

Produits d'exploitation	Chiffre d'affaires (ventes de biens, services et marchandises) Production stockée et immobilisée Reprises sur provision d'exploitation
Charges d'exploitation	Achats de marchandises, matières premières Charges externes (téléphone, loyers, assurances : frais généraux) Impôts et taxes (taxe d'apprentissage, professionnelle, etc.) Salaires et charges sociales Dotations aux amortissements et provisions
Résultat d'exploitation	= Produits d'exploitation - Charges d'exploitation
Produits financiers	Produits financiers de participations ou de valeurs mobilières Différences positives de change Reprises sur provisions financières
Charges financières	Intérêts d'emprunts, agios, etc. Différences négatives de change Dotations financières aux amortissements et provisions
Résultat financier	= Produits financiers - Charges financières
Résultat courant avant impôts	= Résultat d'exploitation + Résultat financier
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion et en capital Reprises sur provisions exceptionnelles
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion et en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions
Résultat exceptionnel	= Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôt sur les bénéfices
Résultat net (ou perte)	Total des produits - Total des charges

PARTIE 1 – LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de Résultat est la synthèse de :

- * ce que l'entreprise a gagné (Produits) et
- * de ce qu'elle a dépensé (Charges)

Le compte de Résultat permet d'avoir une vision sur l'activité de l'année (sur la gestion de l'année) indépendamment des exercices précédents.

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* a) Notion d'exercice

- Chaque année, un commerçant doit faire un inventaire (recensement de tous les actifs et de tous les passifs).
- La période séparant deux inventaires est donc de douze mois et cela constitue l'exercice.
- L'exercice ne coïncide pas nécessairement avec l'année civile
Même si cela est pratique (unicité de la loi de finance et des impôts).

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* b) Opérations de bilan

- Toute opération ne mettant pas en jeu un compte de consommation (classe 6) ou de production (classe 7)

Avec, en contrepartie, un autre compte de bilan (classe 1 à 5)

- Elles sont liées au **patrimoine** de l'entreprise (et non à son activité/gestion)

=> ces opérations modifient la **structure du patrimoine** de l'entreprise

Exemple 1 : + d'actif (immobilisation) mais + de passif (dette)

Exemple 2 : + d'actif (trésorerie) mais – d'actif (créance client)

=> ces opérations n'ont aucune incidence sur le Résultat

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

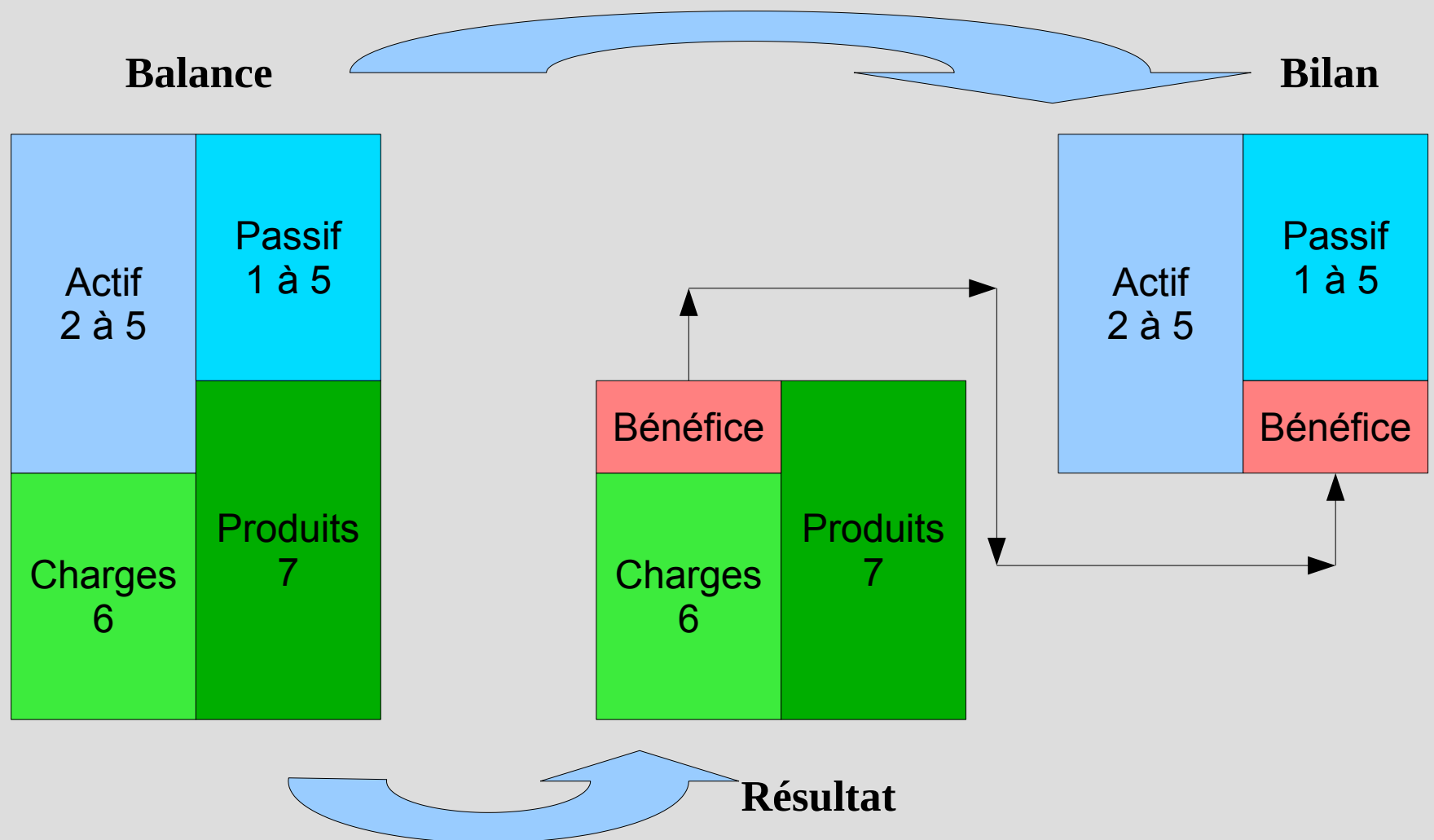
* c) Fonctionnement des comptes de bilan

- Ouverture des comptes de bilan lors de la création
- Enregistrement des opérations au fur et à mesure
 - Les entrées en patrimoine ne disparaissent pas en cours d'exercice*
 - Les sorties du patrimoine correspondent à des ventes (factures)*
- Attention, en plus des pièces justificatives, il est possible de contrôler la véracité du compte par un contrôle de présence (inventaire).

=> pour établir le compte de Bilan, on solde les comptes en fin d'exercice mais on les ouvre automatiquement en début d'exercice suivant pour la même valeur.

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* d) calcul du compte de bilan



PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* d) calcul du compte de bilan

=> le compte de Résultat est la SYNTHESE des comptes de gestion

=> le compte de Bilan est la SYNTHESE des comptes de Bilan
+ la synthèse du résultat (via le bénéfice)

Le Bilan est la synthèse de l'ensemble des comptes

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* e) Présentation du compte de bilan

SOCIETE TRUCMUCHE - BILAN AU 31/12/2013							
Bilan actif			N	N-1	Bilan passif		
Capital souscrit non appelé					Capital social ou contribution (dont versé)	93 000	93 000
Frais d'établissement	40 670	19 525	21 145	21 145	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Recherche et développement					Cartes de réévaluation		
Concessions, brevets, droits similaires	57 994	21 123	36 871	36 871	Reserve légale	2 113	2 113
Fonds commercial	83 000		83 000	83 000	Reserves statutaires ou contractuelles		
Autres immobilisations incorporelles					Reserves réglementées		
Avances & acomptes sur immo. Incorporelles					Autres réserves	941	941
Terrains					Report nouveau	-192 550	-38 544
Constructions					Résultat de l'exercice	-360	-354 007
Installations tech., matériel & outillage industriels	1 250	1 040	210	210	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	20 457	6 491	13 966	13 966	Provisions réglementées		
Immobilisations en cours					TOTAL (I)	-97 056	-96 497
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence					Produits des émissions de titres participatifs		
Autres Participations					Autres additionnés		
Créances rattachées de participation							
Autres titres immobilisés	10 000	10 000	10 000	10 000			
Prêts					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	550	550	550	550	Provisions pour charges		
TOTAL (I)	165 743	165 743	165 743	165 743			
Matières premières, approvisionnements					Emprunts obligataires convertibles		
En cours de production de biens					Autres Emprunts obligataires		
En cours de production de services					Emprunts et dettes financières divers		
Produits terminés en stock					Emprunts	33 631	32 975
Marchandises	29 443	29 443	29 443	29 443	Décotes, comptes rattachés		
Avances & acomptes versés sur commandes					Emprunts et dettes financières diverses		
Clients et comptes rattachés	1 364	1 364	1 739	1 739	Divers	91 757	91 757
Autres créances	6 210	6 210	6 210	6 210	Associés		
Fournisseurs débiteurs	1 220	1 220	1 220	1 220	Avances & acomptes reus sur commandes en cours	33 631	32 975
Personnel					Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Organismes sociaux					Dettes fiscales et sociales	3 940	3 940
Etat, impôts sur les bénéfices	1 333	1 333	1 333	1 333	Personnel	21 364	21 364
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	80 921	80 921	46 107	46 107	Etat, impôts sur les bénéfices		
Autres	26 021	26 021	26 021	26 021	Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	12 571	12 688
Capital souscrit et appelé, non versé					Etat, obligations cautionnées		
Valeurs mobilières de placement	65 000	65 000	65 000	65 000	Autres impôts, taxes et assimilés	964	964
Disponibilités	41 244	41 244	41 244	41 244	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Charges constatées d'avance	660	660	660	660	Autres dettes	261 137	226 775
TOTAL (II)	253 416	253 416	218 976	218 976	Produits constatés d'avance		
Charges répartir sur plusieurs exercices					TOTAL (IV)	516 214	483 215
Primes de remboursement des obligations							
Ecart de conversion actif					Carte de conversion passif		
TOTAL ACTIF	467 335	467 335	419 388	419 388	TOTAL PASSIF	467 335	419 388

**1. ACTIF =
CE QUE
L'ENTREPRISE
POSSEDE**

**2. PASSIF = CE
QUE
L'ENTREPRISE
DOIT**

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

Bilan					
ACTIF	N	N-1	PASSIF	N	N-1
Immobilisations			Capitaux		
• Immobilisations incorporelles	28 000 €	24 000 €	• Capitaux propres	112 000 €	100 000 €
• Immobilisations corporelles	175 000 €	165 000 €	• Provisions pour risques et charges		
• Immobilisations financières	12 000 €	15 000 €	• Amortissements et dépréciations de l'actif	22 000 €	18 000 €
Actif circulant			Dettes financières		
Exploitation			• Emprunts et dettes auprès Ets de crédit	45 000 €	38 000 €
• Stocks	8 900 €	11 300 €	Passif circulant (Dettes à court terme)		
• Av et a comptes versés aux frs			Exploitation		
• Créances clients	130 000 €	112 000 €	• Dettes fournisseurs	130 000 €	155 000 €
Hors exploitation			• Dettes fiscales et sociales	28 000 €	30 000 €
• Charges constatées d'avance			Hors exploitation		
• Créances diverses	25 000 €	32 000 €	• Dettes diverses	42 000 €	25 000 €
• VMP	8 000 €	9 000 €	• Dettes sur immobilisations	12 500 €	8 600 €
• Charges constatées d'avance	500 €	400 €	• Produits constatés d'avance hors exploitation	400 €	600 €
Trésorerie					
• Disponibilités	4 500 €	6 500 €			
Totaux	391 900 €	375 200 €	Totaux	391 900 €	375 200 €

Bilan Actif

		31/12/N		
		Brut	Amort. Et provisions	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE EMPLOIS PERMANENTS	Immobilisations Incorporelles			Investissements
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions brevets droits similaires			
	Fonds commercial			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations Corporelles			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques, mat et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations Financieres			
	Participations évaluées selon mise en équivalence			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	TOTAL (II)			
ACTIF CIRCULANT EMPLOIS TEMPORAIRES	Stocks et en-cours			Stocks
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Avances et Acomptes versés sur commandes			Créances Trésorerie
	Créances			
	Créances clients et comptes rattachés			
	Autres créances			
	Capital souscrit appelé, non versé			
	Valeurs mobilières de placement			
	Disponibilités			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL (III)			
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)			
	Primes et remboursement des obligations (V)			
	Ecart de conversion actif (VI)			
TOTAL ACTIF				

Bilan Passif

		Net	
CAPITAUX PROPRES RESSOURCES PERMANENTES	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		Ressources revenant aux associés à long terme
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres		
Autres Fonds Propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour impôts Provisions pour charges à répartir Provisions pour charges		Risques encourus
	Total des provisions		
DETTES RESSOURCES TEMPORAIRES	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		Ressources remboursables à moyen/court terme
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes		
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF			

PARTIE 2 – LE COMPTE DE BILAN

* **conclusion**

Le Bilan est une représentation (photographie)
À l'instant T (souvent le 31 décembre N)
De la situation patrimoniale de l'entreprise

Le Bilan est toujours équilibré !
Actif = Passif car Emplois = Ressources

PARTIE 3 – LES STOCKS

* Introduction

- Tout ce qui est entré (Classe 6) n'est pas consommé
 - => cela constitue une valeur de patrimoine (un actif)
 - => ce reste doit être enregistré en classe 3 (Stocks de matières)
- Tout ce qui est produit (Classe 7) n'a pas été nécessairement vendu
 - => cela constitue une valeur de patrimoine (un actif)
 - => ce reste doit être enregistré en classe 3 (Stocks de produits finis)

PARTIE 3 – LES STOCKS

* a) Le problème de la valorisation des stocks

- méthodes de valorisation des matières premières (et des marchandises achetées)

=> *Problème : à quel prix unitaire faut-il valoriser le stock final ?*

=> Méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré)

Ou

=> Méthode PEPS (Premier Entré/Premier Sorti) FIFO (First In First Out)

PARTIE 3 – LES STOCKS

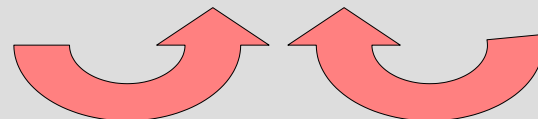
Méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré)

Fiche de Stock de la Matière AAA

St Initial + ENTREES

Consommation + Stock final

Stock Début	1000 kg	10 €	10 000 €	—			
Achat 1	2 000 kg	12 €	24 000 €	Sortie 1	1 000 kg	12,5 €	
Achat 2	1 000 kg	16 €	16 000 €	Sortie 2	1 000 kg	12,5 €	
				Stock final	2 000 kg	12,5 €	25 000 €
Ce qu'il était Possible de consommer	4 000 kg	Soit un prix unitaire de 12,5 €/kg	Pour une valeur de 50 000 €				



PARTIE 3 – LES STOCKS

Méthode PEPS (Premier entré/Premier sorti) ou FIFO

Fiche de Stock de la Matière AAA

Date		Volume	Valeur			Reste		
01/12/N	Stock début	1 000 kg	10 €	10 000 €		1 000 kg	10 €	10 000 €
02/12/N	Entrée 1	2 000 kg	12 €	24 000 €		3 000 kg		34 000 €
15/12/N					Sortie 1	- 1 000 kg	2 000 kg	12 € 24 000 €
19/12/N	Entrée 2	1 000 kg	16 €	16 000 €		3 000 kg		40 000 €
21/12/N					Sortie 2	- 1 000 kg	2 000 kg	28 000 €

PARTIE 3 – LES STOCKS

* a) Le problème de la valorisation des stocks

- autres méthodes de valorisation des matières premières (et des marchandises achetées)

Non autorisées en France

=> Méthode DEPS (Dernier Entré/Premier Sorti) LIFO (Last In First Out)

=> Valeur de remplacement (valeur d'achat de la dernière quantité entrée)

=> Coût historique indexé

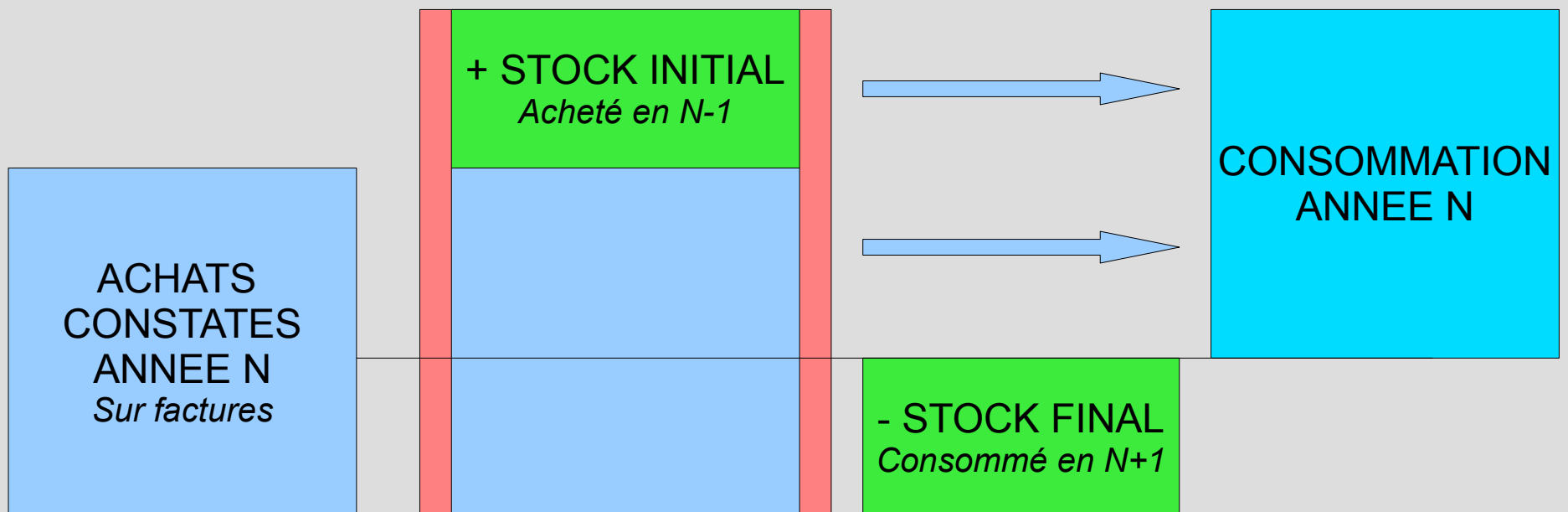
PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stocks de matières premières (et marchandises achetées)

Optique de Résultat => calculer la consommation de l'exercice

Disponible pour la consommation



PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stock de matières premières (et marchandises achetées)

Optique de Résultat => calculer la consommation de l'exercice

$$\begin{array}{l} \text{CONSOMMATION} \\ \text{Durant l'année } N \end{array} = \begin{array}{l} \text{ACHAT} \\ \text{Année } N \end{array} + \begin{array}{l} \text{Stock initial} \\ \text{au } 01/01/N \end{array} - \begin{array}{l} \text{stock final} \\ \text{au } 31/12/N \end{array}$$

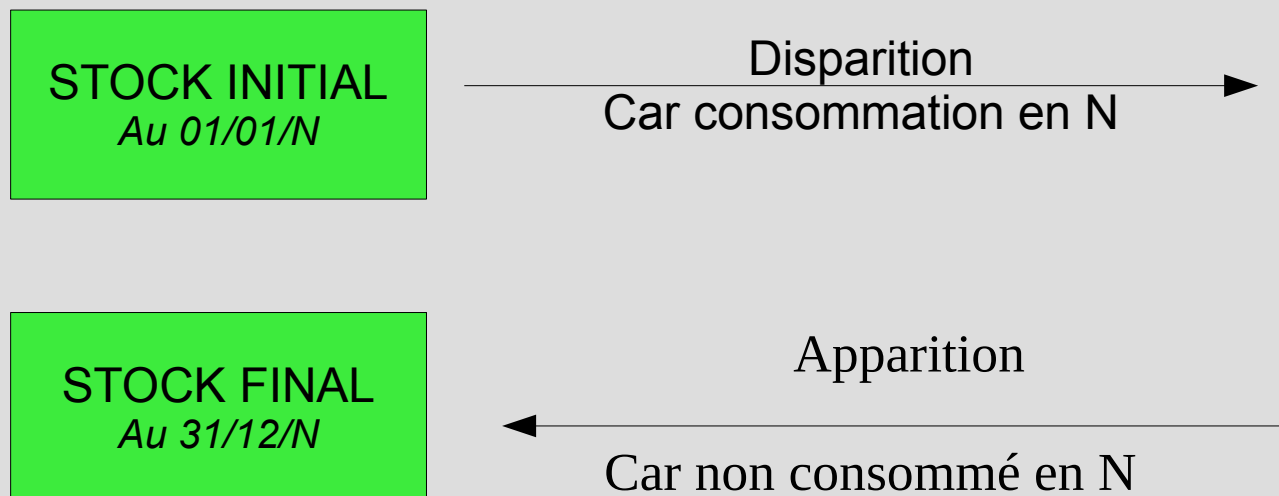
PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stocks de matières premières (et marchandises achetées)

Optique de BILAN => inscrire la bonne valeur dans le compte de stock

VALEUR AU BILAN

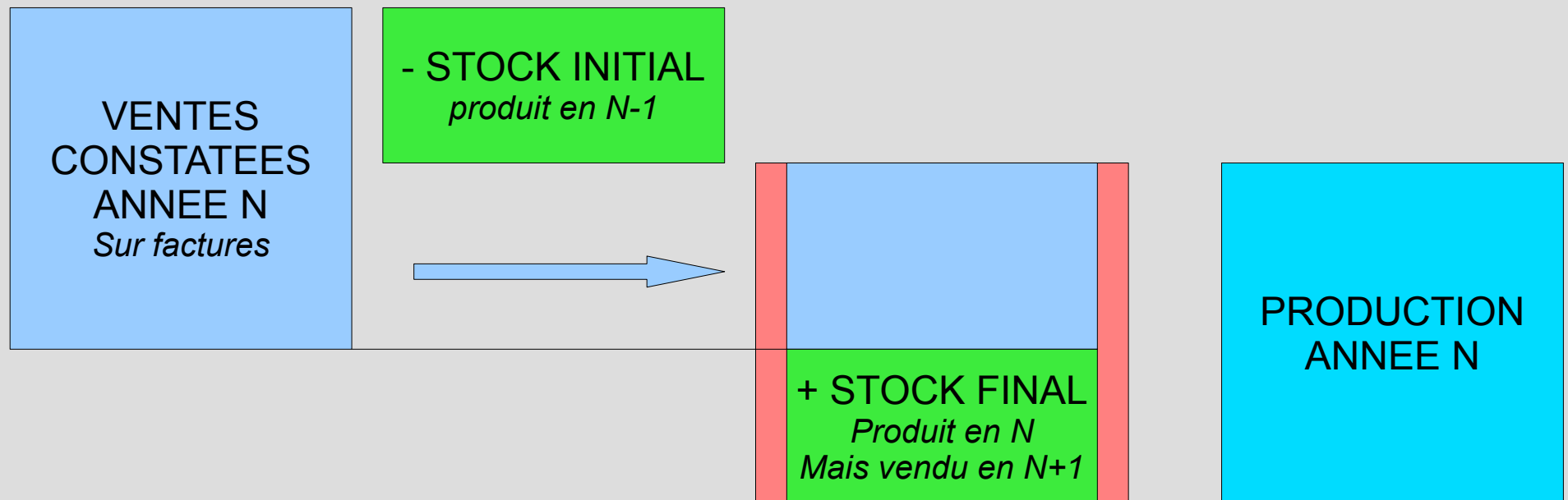


PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stock de produit finis

Optique de Résultat => calculer la production de l'exercice



PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stock de produits finis

Optique de Résultat => calculer la production de l'exercice

$$\begin{array}{l} \text{PRODUCTION} = \text{VENTES} - \text{Stock initial} + \text{stock final} \\ \text{Durant l'année } N \quad \text{Année } N \quad \text{au } 01/01/N \quad \text{au } 31/12/N \end{array}$$

PARTIE 3 – LES STOCKS

* b) Le problème de l'incidence des stocks

- Principe pour les stock de produits finis

Optique de BILAN => inscrire la bonne valeur dans le compte de stock

VALEUR AU BILAN

