



**CHAPITRE 3 :  
LES DOCUMENTS DE  
SYNTHESE 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 résultat

## a) Opérations de gestion

➤ Mettent en jeu les comptes :

- ❖ De consommation (classe 6)
- ❖ Ou de production (classe 7)
- ❖ Avec, en contrepartie, un compte de bilan (classe 1 à 5)

➤ Liées à l'activité de l'entreprise (à sa gestion)

Activité normale	Exploitation	Comptes 60 - 65	ou 70 - 75
	Financière	Comptes 66	ou 76
Activité exceptionnelle		Comptes 67	ou 77

# Partie 1 : Le compte de résultat

## 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 résultat

## 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

Débit	Compte de RESULTAT (Année N)		Crédit
	<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center;">Soldes des comptes de <b>CHARGES</b></div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center;">Soldes des comptes de <b>PRODUITS</b></div>	
	<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center; background-color: #00ff00;"><b>BENEFICE</b></div>		

# Partie 1 : Le compte de résultat

## ❖ Situation si les charges sont supérieures aux produits

Débit	Compte de RESULTAT (Année N)		Crédit
	Soldes des comptes de CHARGES	Soldes des comptes de PRODUITS	
		PERTE	

# Partie 1 : Le compte de résultat

## **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 résultat

## 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).....		
<b>Total I</b>	X	X	<b>Total I</b>	X	X
Charges exceptionnelles (II) .....	X	X	dont à l'exportation.....		
Impôts sur les bénéfices (III) .....	X	X	Produits exceptionnels (2) (II).....	X	X
<b>Total des charges (I + II + III) .....</b>	X	X	<b>Total des produits (I + II).....</b>	X	X
Solde créditeur : bénéfice (1).....	X	X	Solde débiteur : perte (3).....	X	X
<b>TOTAL GENERAL.....</b>	X	X	<b>TOTAL GENERAL.....</b>	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) À 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 résultat

<b>Compte de résultat au 31/12/2002</b>			
<b>Charges</b>	<b>Du 01/01/02 au 31/12/02</b>	<b>Charges</b>	<b>Du 01/01/02 au 31/12/02</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
. 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>	<b>316 700 €</b>	<i>Sous total 1</i>	<b>312 000 €</b>
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
. Intérêts d'emprunts	500 €	. Intérêts perçus	250 €
. Autres	25 €	. Escomptes obtenus	100 €
<i>Sous total 2</i>	<b>525 €</b>	<i>Sous total 2</i>	<b>350 €</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
. Dons	100 €	. Divers	200 €
. Amendes et pénalités	60 €		
<i>Sous total 3</i>	<b>160 €</b>	<i>Sous total 3</i>	<b>200 €</b>
<b>Total des charges</b>	<b>317 385 €</b>	<b>Total des produits</b>	<b>312 550 €</b>
Solde créditeur (bénéfice)		Solde débiteur (perte)	4 835 €
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>317 385 €</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>317 385 €</b>

# Partie 1 : Le compte de résultat

Le compte de Résultat est la synthèse de :

- ❖ Ce que l'entreprise a gagné (Produits) et
- ❖ 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 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 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 bilan

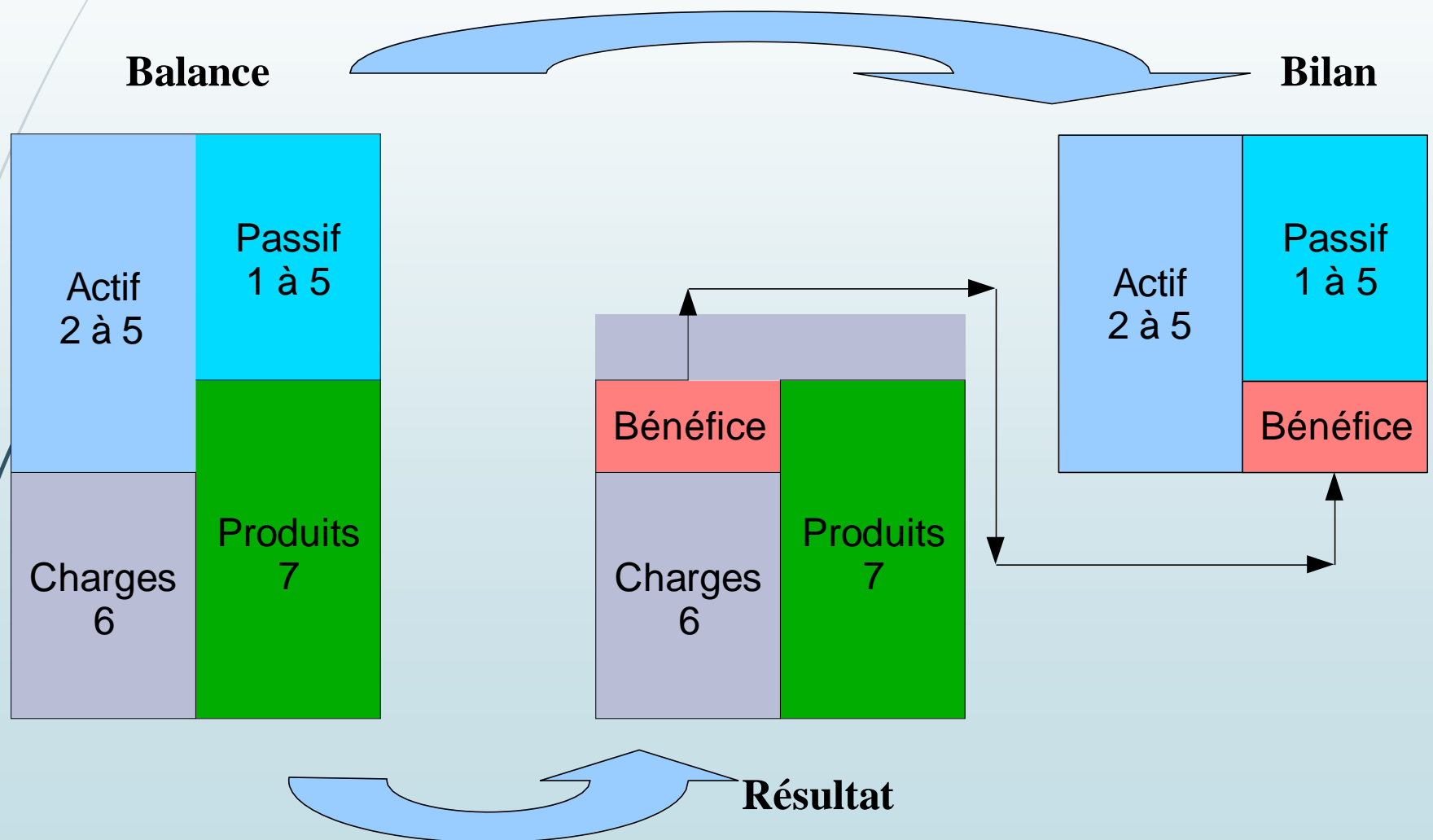
## c) **Fonctionnement des comptes de bilan**

- 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 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 bilan

## d) Calcul du compte de bilan



# Partie 2 – Le bilan

## d) Calcul du compte de bilan

=> Le compte de Résultat est la **SYNTHESE** des comptes de gestion

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

# Partie 2 – Le bilan

## e) Présentation du compte de bilan

SOCIETE TRUCMUCHE - BILAN AU 31/12/2013													
Bilan actif			N		N-1		Bilan passif			N		N-1	
Capital souscrit non appelé							Capital social de moindres (dont versé : 93 000 / ...)			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							Resultat de l'exercice			-560		-256 007	
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							Produits des émissions de titres participatifs						
Participations évaluées selon mise en équivalence							Variables conditionnées						
Autres Participations							Autres (A)						
Créances rattachées de participation							Provisions pour risques						
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000			Provisions pour charges						
Prêts							TOTAL (II)						
Autres immobilisations financières	550		550	550			Emprunts obligataires convertibles						
TOTAL (I)	165 743	165 743	165 743	165 743			Autres emprunts obligataires						
Matières premières, approvisionnements							Emprunts et dettes financières diverses						
En cours de production de biens							Décaissements, corrections, décaissements						
En cours de production de services							Emprunts et dettes financières diverses						
Produits intermédiaires et terminés							Divers			91 757		91 757	
Marchandises							Associés						
Avances & acomptes versés sur commandes							Avances & acomptes reus sur commandes en cours						
Clients et comptes rattachés	1 364		1 364	1 739			Dettes fournisseurs et comptes rattachés			33 631		32 975	
Autres créances							Dettes fiscales et sociales						
Fournisseurs débiteurs	6 210		6 210	6 210			Personnel			3 940		3 940	
Personnel	1 220		1 220	1 220			Organismes sociaux			21 364		21 364	
Organismes sociaux							Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, impôts sur les bénéfices	1 333		1 333	1 333			Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			12 671		12 689	
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	80 921		80 921	46 107			Etat, obligations cautionnées						
Autres	26 021		26 021	26 021			Autres impôts, taxes et assimilés			964		964	
Capital souscrit et appelé, non versé							Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Valeurs mobilières de placement	65 000		65 000	65 000			Autres dettes			261 137		226 778	
Disponibilités	41 244		41 244	41 244			Reduits constatés d'avance						
Charges constatées d'avance	660		660	660			TOTAL (IV)			516 214		481 215	
TOTAL (II)	253 416	253 416	253 416	218 976			Carte de conversion passif						
Charges répartir sur plusieurs exercices							TOTAL PASSIF			516 214		481 215	
Primes de remboursement des obligations													
Écarts de conversion actif													
TOTAL ACTIF	457 335	457 335	457 335	457 335						457 335		457 335	

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

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



# Partie 2 – Le bilan

<b>Bilan</b>					
<b>ACTIF</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>	<b>PASSIF</b>	<b>N</b>	<b>N-1</b>
<b>Immobilisations</b>			<b>Capitaux</b>		
• 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 €
<b>Actif circulant</b>			<b>Dettes financières</b>		
<b>Exploitation</b>			• Emprunts et dettes auprès Ets de crédit	45 000 €	38 000 €
• Stocks	8 900 €	11 300 €	<b>Passif circulant (Dettes à court terme)</b>		
• Av et a comptes versés aux frs			<b>Exploitation</b>		
• Créances clients	130 000 €	112 000 €	• Dettes fournisseurs	130 000 €	155 000 €
<b>Hors exploitation</b>			• Dettes fiscales et sociales	28 000 €	30 000 €
• Charges constatées d'avance			<b>Hors exploitation</b>		
• 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 €
<b>Trésorerie</b>					
• Disponibilités	4 500 €	6 500 €			
<b>Totaux</b>	<b>391 900 €</b>	<b>375 200 €</b>	<b>Totaux</b>	<b>391 900 €</b>	<b>375 200 €</b>

## Bilan Actif

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

Investissements

Stocks

Créances  
Trésorerie

## Bilan Passif

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

# Partie 2 – Le bilan

## f) 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

## a. Introduction

- Tous les achats (ce qui est entré Classe 6) n'est pas consommé :
  - => Stocker : les stocks constituent 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

## **b. Le problème de la valorisation des stocks**

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

❖ Méthodes de valorisation des matières premières (et des marchandises achetées)

=> Méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré)

Ou

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

# Partie 3 : Les stocks

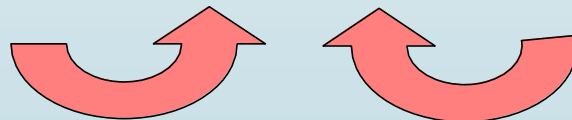
## c. Méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré)

Fiche de Stock de la Matière AAA

St Initial + ENTREES

Consommation + Stock final

Stock Début	1 000 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 €				



$$\text{CMUP} = \text{SI} + \text{Entrées en €} / \text{SI} + \text{Entrées en Qté}$$

# Partie 3 : Les stocks

## d. 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 €

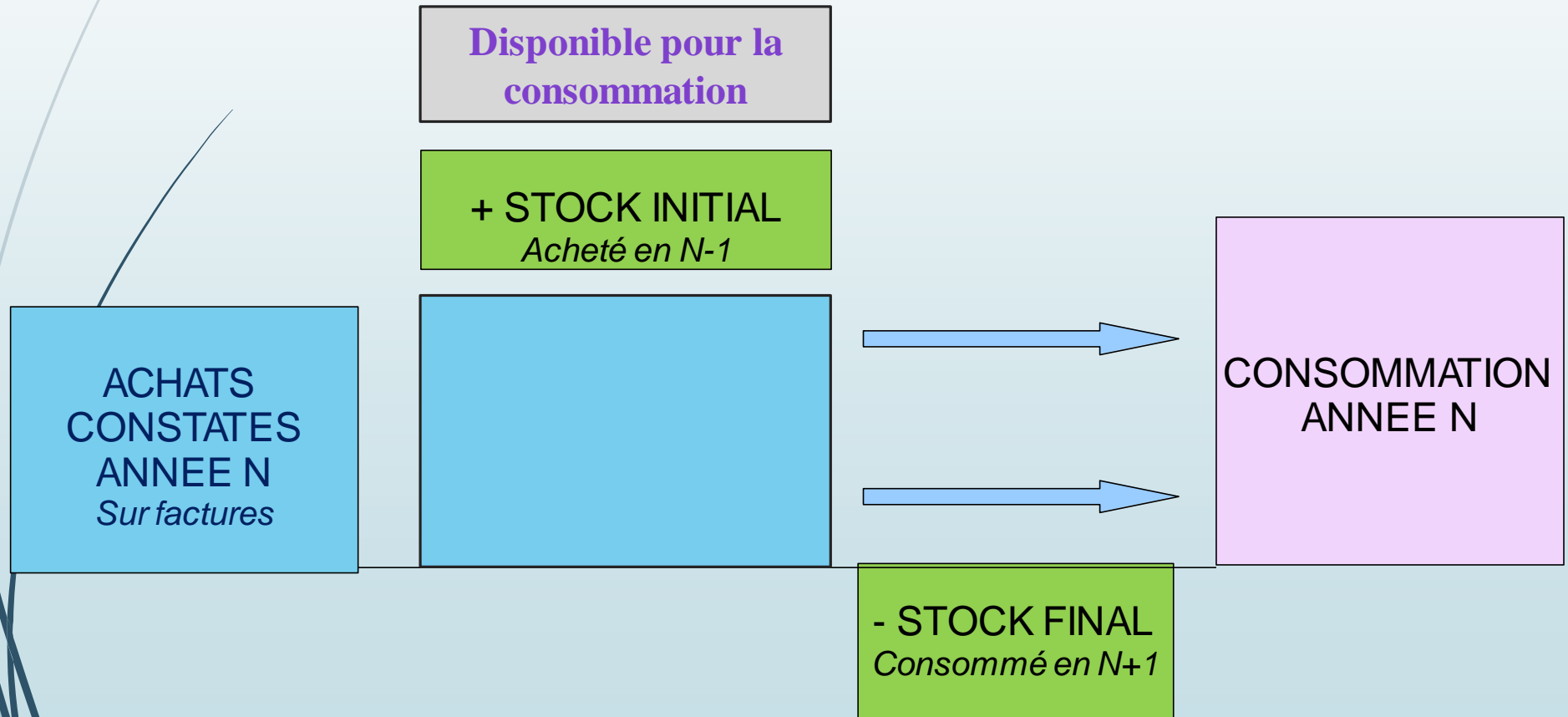


# Partie 3 : Les stocks

## e. L'incidence des stocks

### 1. Principe pour les stock de matières premières (et marchandises achetées)

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



# Partie 3 : Les stocks

## e. L'incidence des stocks

### 1. Principe pour les stock de matières premières (et marchandises achetées)

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

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

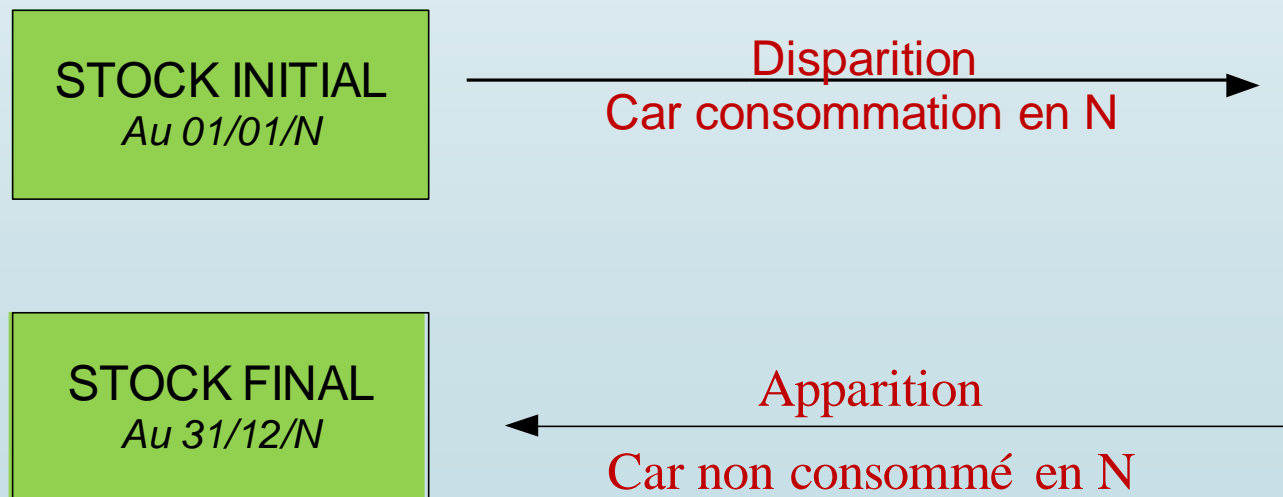
# Partie 3 : Les stocks

## e. Le problème de l'incidence des stocks

### 1. Principe pour les stock de matières premières (et marchandises achetées)

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

#### VALEUR AU BILAN

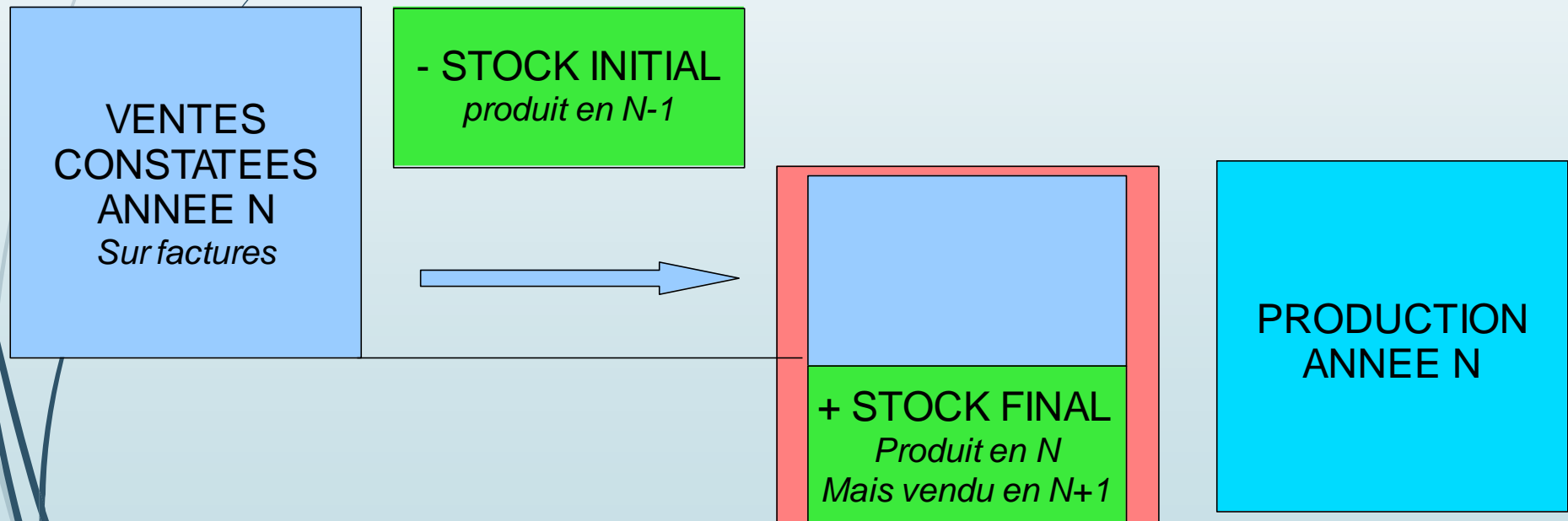


# PARTIE 3 – LES STOCKS

## e. Le problème de l'incidence des stocks

### 2. Principe pour les stock de produit finis

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



# PARTIE 3 – LES STOCKS

## e. Le problème de l'incidence des stocks

### 2. Principe pour les stock de produit finis

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

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

# Partie 3 : Les stocks

## e. Le problème de l'incidence des stocks

### 2. Principe pour les stock de produit finis

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

#### VALEUR AU BILAN

