

Introduction à la Comptabilité Générale des Entreprises

Structure du cours

- **Introduction à la comptabilité**
 - Comptabilité générale et comptabilité analytique:
Objectifs, définition et champ d'action
 - Du patrimoine au bilan
 - Du bilan au compte de résultats
 - Grand Livre et Livre Journal
 - Opérations de fin d'exercices
 - Principes

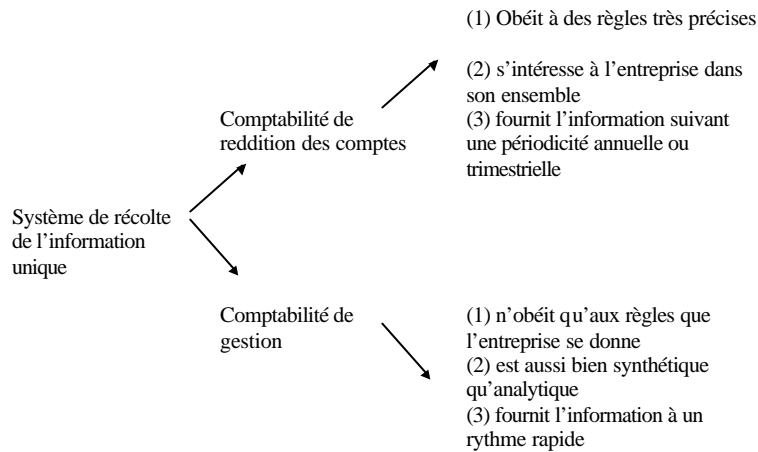
Structure de l'actif

- Immobilisations (incorporelles et corporelles)
- Stocks
- Créances commerciales
- Liquidités
- ...

Structure du passif

- Capital
- Réserves (légale, disponible, indispos...)
- Résultat
- Provisions
- Dettes à long terme
- Dettes commerciales
- ...

Comptabilité générale et comptabilité analytique



Introduction à la comptabilité générale

5

Rôle et utilisation de l'information comptable

Utilisation interne :

comptabilité de coût et comptabilité de gestion

Objectif :

donner de l'information aux dirigeants pour les aider à prendre des meilleures décisions, pour planifier, contrôler et déterminer le prix de revient

Introduction à la comptabilité générale

6

Rôle et utilisation de l'information comptable

Utilisation externe :

comptabilité générale

Objectifs :

- déterminer périodiquement et d'un point de vue global l'actif et le passif de l'entreprise, ainsi que le résultat d'un exercice comptable
- donner de l'information aux tiers extérieurs à l'entreprise

Rôle et utilisation de l'information comptable

• Implications

- Comparaison dans le temps et dans l'espace
- Règles strictes
- Normes comptables différentes selon les pays
- Harmonisation progressive

Classification des charges et des produits

- Comptabilité générale
 - par nature
- Comptabilité des coûts
 - par produit
 - par activité

Comptabilité générale: Classification par nature

- Achats (fournitures, marchandises,...)
- Services et biens divers
- Salaires
- Amortissements, réductions de valeur,...
- Charges financières
- Ventes
- Produits financiers
- ...

Comptabilité analytique: Classification par produit, par activité

- Coûts et produits globalisés en fonction du produit et/ou de l'activité qu'on veut étudier
- Distinction faite selon le type de coût
 - Fixe ou variable
 - Direct ou indirect
 - Coût pertinent ou engagé
 - ...

Comptabilité Générale

Le Bilan

Le Compte de résultats

Le Patrimoine

« l'ensemble des **droits**, des **avoirs** et des **dettes**
d'une personne **appréciable en argent** »

Le Bilan

- Représentation du patrimoine de l'entreprise qui fait apparaître les avoirs et les dettes de celle-ci à une date donnée.
 - ensemble des avoirs ou biens: **actif**
 - ensemble des dettes et de la richesse des actionnaires: **passif**.
- Représentation: tableau à deux colonnes
 - colonne de gauche: les éléments ou comptes de l'actif classés par ordre de liquidité croissante
 - colonne de droite: les éléments ou comptes du passif classés par ordre d'exigibilité croissante

Le Bilan

- publié chaque année
- présentation définie par le législateur comptable
- richesse des actionnaires
 - différence entre le total des éléments de l'actif et le total des dettes
 - elle se compose généralement de l'apport initial des actionnaires, le capital, et d'autres éléments tels que, par exemple, les bénéfices accumulés au cours du temps, c'est-à-dire, les réserves

Le Bilan

ACTIF	PASSIF
Droits et avoirs	Situation nette
	Dettes

Avec toujours: **Actif = Passif**

Le Bilan: exemple

- Entreprise ROCHAY, constituée avec un capital de 8000
- L'apport des associés est à la fois en nature et en numéraire.

ACTIF		PASSIF	
Véhicule	3000	Capital	8000
Banque	5000		
Total	8000	Total	8000

Les principes comptables

- Unité de mesure monétaire
 - dénominateur commun
 - La comptabilité ne reprend que les informations économiques qui peuvent être quantifiées
- Entité comptable
 - Enregistrement de la totalité des mouvements de valeur au sein d'un patrimoine indépendant constituant un ensemble fermé
 - La comptabilité est celle de l'entreprise ROCHAY; elle ne concerne pas les personnes qui en ont la propriété, qui la gèrent ou qui y sont associées

Les principes comptables

- **Partie double**
 - au passif du bilan se trouvent les ressources, classées par origine, mises à la disposition de l'entreprise
 - à l'actif on trouve la manière dont l'entreprise a disposé de ses ressources
 - Actif = Passif ou Actif = Situation nette + Dettes
 - Cette relation est valable à tout instant
 - fondement du principe de la partie double: l'équilibre entre l'actif et le passif du bilan est permanent
 - Tout mouvement affectant un élément du bilan est nécessairement accompagné d'un mouvement inverse et de même importance sur un ou plusieurs autres éléments

Les principes comptables

- **Continuité de l'entreprise**
 - une durée de vie indéfinie
 - conséquences sur le classement des actifs et des passifs
- **Coût historique**
 - Un bien quelconque est repris à son coût d'acquisition de l'époque à laquelle il est entré dans le patrimoine
- **Divulgateion intégrale des informations**
 - aucune compensation ne peut être effectuée entre les avoirs et les dettes

Structure sommaire du Bilan

ACTIF	PASSIF
Actifs fixes, immobilisés	Fonds propres
Actifs circulants	Dettes

Structure sommaire du Bilan

ACTIF	PASSIF
Actifs fixes, immobilisés	Fonds permanents
Actifs circulants	Dettes à court terme

Vue dynamique du bilan

- Le bilan est une image à un moment donné
- Il faut passer d'une image à la suivante

- Bilan au 31/12/1999



- Bilan au 31/12/2000



- Bilan au 31/12/2001

Le Bilan: exemple

- Nous allons faire évoluer le bilan suivant

Bilan de ROCHAY			
ACTIF		PASSIF	
Véhicule	3000	Capital	8000
Banque	5000		
Total	8000	Total	8000

Le Bilan: exemple

- Achat de:
 - un atelier 14000
 - des marchandises 1000
- financés partiellement par un emprunt bancaire à long terme de 10000, le reste étant payé par banque.

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Atelier		Capital	8000
Véhicule	3000		
		Dette à LT	
Stock			
Banque	5000		

Introduction à la comptabilité générale

25

Le Bilan: exemple

- Achat de:
 - un atelier 14000
 - des marchandises 1000
- financés partiellement par un emprunt bancaire à long terme de 10000, le reste étant payé par banque.

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
+14000	Atelier	Capital	8000
	Véhicule		
		Dette à LT	+10000
+1000	Stock		
-5000	Banque		

Introduction à la comptabilité générale

26

Le Bilan: exemple

- Achat de:
 - un atelier 14000
 - des marchandises 1000
- financés partiellement par un emprunt bancaire à long terme de 10000, le reste étant payé par banque.

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000		
		Dette à LT	10000
Stock	1000		
Banque	5000		

Introduction à la comptabilité générale

27

Le Bilan: exemple

- Les éléments atelier, stock et dette apparaissent dans le bilan tandis que l'élément banque disparaît ou est égal à 0

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Capitaux propres	8000
Actifs fixes	17000	Dette à LT	10000
Stock	1000	Capitaux permanents	18000
Banque	0		
Actifs circulants	1000		
Total	18000	Total	18000

Introduction à la comptabilité générale

28

Le Bilan: Remarques

- Le bilan ainsi construit peut être modifié en fonction des opérations comptables de l'exercice annuel
- Toute opération va modifier le total bilantaire et/ou la structure bilantaire
- Deux éléments ou comptes au moins sont modifiés à chaque opération
- Ce **principe de la double écriture** est fondamental
- Plus généralement, la somme des montants inscrits dans la colonne de gauche doit toujours être égale à la somme des montants inscrits dans la colonne de droite, tout en respectant bien entendu les signes des montants
- Plan comptable

Modifications du bilan

+	+
-	-
+	
-	
	+
	-

Le Bilan: modification de la situation nette

- Lorsqu'une opération comptable entraîne une modification de la richesse des actionnaires, il faut faire apparaître au passif du bilan un poste ou compte appelé résultat
- Ce résultat représente en fait la variation de la situation nette

Le Bilan: modification de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

ACTIF		Bilan de ROCHAY	PASSIF	
Atelier	14000		Capital	8000
Véhicule	3000		Capitaux propres	8000
Actifs fixes		17000	Dette à LT	10000
Stock	1000		Capitaux permanents	18000
Banque	0			
Actifs circulants		1000		
Total		18000	Total	18000

Le Bilan: modification de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8000
Stocks	1000	Dettes à LT	10000
Client		Capitaux permanents	18000
Banque	0		
Actifs circulants	1000		
Total	18000	Total	18000

Introduction à la comptabilité générale

33

Le Bilan: modification de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	+400
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8000
-500 Stocks	1000	Dettes à LT	10000
+900 Client		Capitaux permanents	18000
Banque	0		
Actifs circulants	1000		
Total	18000	Total	18000

Introduction à la comptabilité générale

34

Le Bilan: modification de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	400
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8400
Stocks	500	Dettes à LT	10000
Client	900	Capitaux permanents	18400
Banque	0		
Actifs circulants	1400		
Total	18400	Total	18400

Introduction à la comptabilité générale

35

Le Bilan: modification de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	400
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8400
Stocks	500	Dettes à LT	10000
Client	900	Capitaux permanents	18400
Banque	0		
Actifs circulants	1400		
Total	18400	Total	18400

Introduction à la comptabilité générale

36

Le Bilan: modification de la situation nette

- emprunt à long terme de 6000 permettant de financer l'achat d'équipement pour 4000 et l'achat de marchandises pour 1000, des salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement		Résultat	400
Véhicule	3000	Capitaux propres	8400
Actifs fixes	17000	Dettes à LT	10000
Stocks	500	Capitaux permanents	18400
Client	900		
Banque	0		
Actifs circulants	1400		
Total	18400	Total	18400

Introduction à la comptabilité générale

37

Le Bilan: modification de la situation nette

- emprunt à long terme de 6000 permettant de financer l'achat d'équipement pour 4000 et l'achat de marchandises pour 1000, des salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
+4000 Equipement		Résultat	400 -500
Véhicule	3000	Capitaux propres	8400
Actifs fixes	17000	Dettes à LT	10000 +6000
+1000 Stocks	500	Capitaux permanents	18400
Client	900		
+500 Banque	0		
Actifs circulants	1400		
Total	18400	Total	18400

Introduction à la comptabilité générale

38

Le Bilan: modification de la situation nette

- emprunt à long terme de 6000 permettant de financer l'achat d'équipement pour 4000 et l'achat de marchandises pour 1000, des salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000	Capitaux propres	7900
Actifs fixes	21000	Dettes à LT	16000
Stocks	1500	Capitaux permanents	23900
Client	900		
Banque	500		
Actifs circulants	2900		
Total	23900	Total	23900

Le Bilan: modification de la situation nette

- emprunt à long terme de 6000 permettant de financer l'achat d'équipement pour 4000 et l'achat de marchandises pour 1000, des salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque

Bilan de ROCHAY			
ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000	Capitaux propres	7900
Actifs fixes	21000	Dettes à LT	16000
Stock	1500	Capitaux permanents	23900
Clients	900		
Banque	500		
Actifs circulants	2900		
Total	23900	Total	23900

Le Bilan: modification de la situation nette

- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Bilan de ROCHAY			
ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000	Capitaux propres	7900
Actifs fixes	21000		
Stock	1500	Dettes à LT	16000
Clients	900	Capitaux permanents	23900
Banque	500		
Actifs circulants	2900		
Total	23900	Total	23900

Introduction à la comptabilité générale

41

Le Bilan: modification de la situation nette

- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000	Capitaux propres	7900
Actifs fixes	21000		
Stocks	1500	Dettes à LT	16000
Client	900	Capitaux permanents	23900
Banque	500	Fournisseurs	
Actifs circulants	2900	Dettes à court terme	
Total	23900	Total	23900

Introduction à la comptabilité générale

42

Le Bilan: modification de la situation nette

- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000		-2000
Actifs fixes	21000	Capitaux propres	7900
+4000 Stocks	1500	Dettes à LT	16000
-2000		Capitaux permanents	23900
+3000 Client	900	Fournisseurs	+4000
+2500 Banque	500	Dettes à court terme	
Actifs circulants	2900	Total	23900
Total	23900		

Introduction à la comptabilité générale

43

Le Bilan: modification de la situation nette

- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	3400
Véhicule	3000	Capitaux propres	11400
Actifs fixes	21000	Dettes à LT	16000
Stocks	4600	Capitaux permanents	27400
Client	3900	Fournisseurs	4000
Banque	2500	Dettes à court terme	4000
Actifs circulants	10400	Total	31400
Total	31400		

Introduction à la comptabilité générale

44

Le Bilan: modification de la situation nette

- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Bilan de ROCHAY				
ACTIF			PASSIF	
Atelier	14000		Capital	8000
Equipement	4000		Résultat	3400
Véhicule	3000		Capitaux propres	11400
Actifs fixes		21000		
Stock	3500		Dette à LT	16000
Clients	3900		Capitaux permanents	27400
Banque	3000		Fournisseurs	4000
Actifs circulants		10400	Dettes à court terme	4000
Total		31400	Total	31400

Introduction à la comptabilité générale

45

Le Compte de Résultats

- Se substitue à l'élément résultat du bilan
- Donne plus d'informations
- Montre comment un bénéfice ou une perte a été généré
- Tableau à deux colonnes où l'on inscrit pour tout **un exercice comptable**
 - les variations négatives de la richesse des actionnaires, les **charges**, dans la colonne de gauche
 - les variations positives, les **produits**, dans la colonne de droite

Introduction à la comptabilité générale

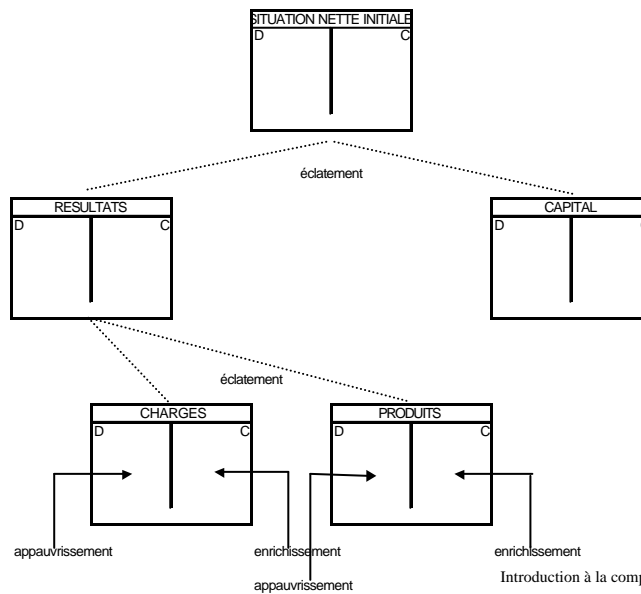
46

Le Compte de Résultats

De manière générale:

- Les charges sont les consommations ou flux effectués par l'entreprise pour produire et vendre ses biens et prestations de service
- Les produits sont la contrepartie monétaire de ces biens et prestations de service

Signification du débit et du crédit des comptes de charges et de produits



Subdivisions du Compte de Résultats

Compte de résultats

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels

Le Bilan et le Compte de Résultats Modifications de la situation nette

Reprenons les trois dernières opérations

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500
- emprunt à long terme de 6000 permettant de financer l'achat d'équipement pour 4000 et l'achat de marchandises pour 1000, des salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque
- achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

Le Bilan et le Compte de Résultats modifications de la situation nette

- vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

Bilan de ROCHAY			
Actif		Passif	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8000
Stocks	1000	Dettes à LT	10000
Client		Capitaux permanents	18000
Banque	0		
Actifs circulants	1000		
Total	18000	Total	18000

Compte de résultats de ROCHAY			
Charges		Produits	
Coût d'achat des marchandises vendues	500	Ventes	900
Résultat	400		

Introduction à la comptabilité générale

51

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY			
ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Véhicule	3000	Résultat	400
Actifs fixes	17000	Capitaux propres	8400
Stock	500	Dettes à LT	10000
Clients	900	Capitaux permanents	18400
Banque	0		
Actifs circulants	1400		
Total	18400	Total	18400

Compte de résultats de ROCHAY			
CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	500	Ventes	900
Résultat	400		

Introduction à la comptabilité générale

52

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	-100
Véhicule	3000	Capitaux propres	7900
Actifs fixes	21000	Dette à LT	16000
Stock	1500	Capitaux permanents	23900
Clients	900		
Banque	500		
Actifs circulants	2900		
Total	23900	Total	23900

Compte de résultats de ROCHAY

CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	500	Ventes	900
Salaires	500		
Résultat	-100		

Introduction à la comptabilité générale

53

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Atelier	14000	Capital	8000
Equipement	4000	Résultat	3400
Véhicule	3000	Capitaux propres	11400
Actifs fixes	21000	Dette à LT	16000
Stock	3500	Capitaux permanents	27400
Clients	3900		
Banque	3000	Fournisseurs	4000
Actifs circulants	10400	Dettes à court terme	4000
Total	31400	Total	31400

Compte de résultats de ROCHAY

CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	2500	Ventes	6400
Salaires	500		
Résultat	3400		

Introduction à la comptabilité générale

54

Le Bilan et le Compte de Résultats

- compliquons notre exemple:
 - acquisition d'une autre entreprise pour la somme de 7250 payée par banque. La valeur bilantaire des actifs acquis est de 7000. Pour ce faire, le capital de ROCHAY est porté à 12000, via un apport des actionnaires de ROCHAY pour un montant de 4000. Un emprunt bancaire à court terme de 1000 est contracté

augmentation du capital	4000
dette bancaire <1 an	1000
équipement	4000
véhicule	1500
stock	1200
clients	300
goodwill	250
frais d'augmentation de capital	225

Introduction à la comptabilité générale

55

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY					
ACTIF			PASSIF		
+225					
+250					
+4000	Atelier	14000	Capital	8000	+4000
	Equipement	4000	Résultat	3400	
+1500	Véhicule	3000	Capitaux propres	11400	
	Actifs fixes	21000	Dette à LT	16000	
+1200	Stock	3500	Capitaux permanents	27400	
+300	Clients	3900			+1000
-7250	Banque	3000	Fournisseurs	4000	
	Actifs circulants	10400	Dettes à court terme	4000	
	Total	31400	Total	31400	

Compte de résultats de ROCHAY			
CHARGES		PRODUITS	
		Ventes	6400
	Coût d'achat des marchandises vendues		
	2500		
	Salaires		
	500		
	Résultat		
	3400		

Introduction à la comptabilité générale

56

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilande ROCHAY			
ACTIF		PASSIF	
Frais augm. cap.	225	Capital	12000
Goodwill	250	Résultat	3400
Atelier	14000	Capitaux propres	15400
Equipement	8000	Dette à LT	16000
Véhicule	4500	Capitaux permanents	31400
Actifs fixes	26975	Fournisseurs	4000
Stock	4700	Dette banc. <1 an	1000
Clients	4200	Dettes à court terme	5000
Banque	525		
Actifs circulants	9425		
Total	36400	Total	36400

Compte de résultats de ROCHAY			
CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	2500	Ventes	6400
Salaires	500		
Résultat	3400		

Introduction à la comptabilité générale

57

Le Bilan et le Compte de Résultats

- compliquons encore notre exemple:
 - opération d'achat de marchandises pour un montant de 2000 dont 1500 au comptant
 - une opération de vente pour 4200 dont 2000 au comptant, le coût d'achat des marchandises étant de 2900
 - enregistrement de frais d'exploitation divers pour 600 payés au comptant
 - paiement de frais financiers pour un montant de 240

Introduction à la comptabilité générale

58

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Frais augm. cap.	225	Capital	12000
Goodwill	250	Résultat	3860
Atelier	14000	Capitaux propres	15860
Equipement	8000	Dette à LT	16000
Véhicule	4500	Capitaux permanents	31860
Actifs fixes	26975	Fournisseurs	4500
Stock	3800	Dette banc. <1 an	1000
Clients	6400	Dettes à court terme	5500
Banque	185		
Actifs circulants	10385		
Total	37360	Total	37360

Compte de résultats de ROCHAY

CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	5400	Ventes	10600
Salaires	500		
Frais exploit. divers	600		
Frais financiers	240		
Résultat	3860		

Introduction à la comptabilité générale

59

Le Bilan et le Compte de Résultats

- Enfin pour terminer:
 - la société ROCHAY répartit la charge d'achat des différents actifs fixes au travers de l'amortissement. Cela consiste à diminuer la valeur de chaque actif fixe pour un montant déterminé en fonction de la durée de vie du bien et à reporter ce montant dans la colonne des charges du compte de résultats

Amortissements

frais d'augmentation du capital (1/5)	45
goodwill (1/5)	50
atelier	425
équipement (1/10)	800
véhicule (1/5)	900

Introduction à la comptabilité générale

60

Le Bilan et le Compte de Résultats

Bilan de ROCHAY

ACTIF		PASSIF	
Frais augm. cap.	180	Capital	12000
Goodwill	200	Résultat	1640
Atelier	13575	Capitaux propres	13640
Equipement	7200	Dette à LT	16000
Véhicule	3600	Capitaux permanents	29640
Actifs fixes	24755	Fournisseurs	4500
Stock	3800	Dette banc. <1 an	1000
Clients	6400	Dettes à court terme	5500
Banque	185	Total	35140
Actifs circulants	10385		
Total	35140		

Compte de résultats de ROCHAY

CHARGES		PRODUITS	
Coût d'achat des marchandises vendues	5400	Ventes	10600
Salaires	500		
Amortissements	2220		
Frais exploit. divers	600		
Frais financiers	240		
Résultat	1640		

Introduction à la comptabilité générale

61

Les principes comptables

- Continuité de l'entreprise
 - découpage en exercices comptables (année). On rattache à chacun des exercices les produits et les charges qui le concernent.
- Réalisation des produits :
 - fixer le moment auquel un produit comptable doit être enregistré et le montant pour lequel il sera comptabilisé.
 - la réalisation d'un produit n'implique pas que son montant ait été encaissé.

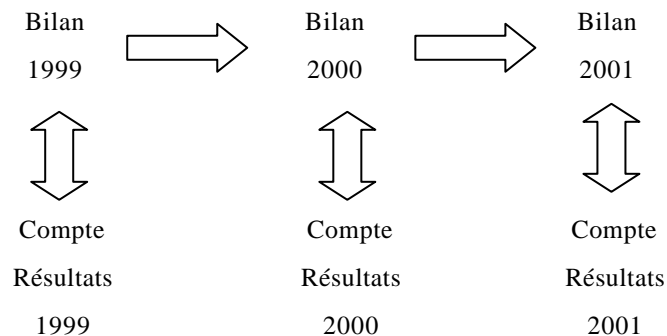
Introduction à la comptabilité générale

62

Les principes comptables

- Correspondance des charges et des produits
 - lien direct entre les produits de l'exercice et certains coûts
 - charges non en relation avec un produit déterminé mais spécifiques à un exercice pendant lequel un certain montant de produits aura été réalisé
 - coûts non associés à des produits futurs
 - dans le cas où la charge peut être mise en relation avec des produits futurs, elle fera l'objet d'un traitement particulier le reportant sur l'exercice qu'elle concerne

Le Bilan et le Compte de Résultats



Le Bilan et le Compte de Résultats

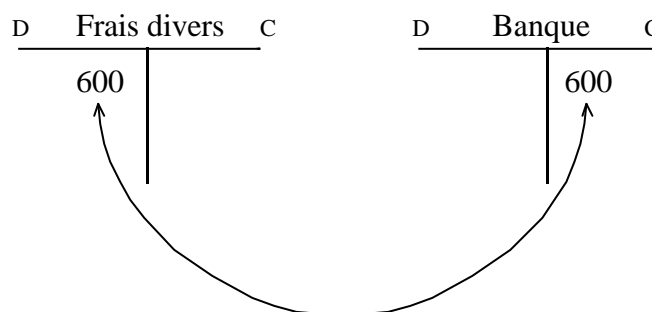
- En fait, chaque élément du bilan et du compte de résultats est un compte séparé
- Chaque écriture va mouvementer au moins deux comptes
- La somme des montants inscrits dans les colonnes de gauche est égale la somme des montants inscrits dans les colonnes de droite
- Colonne de gauche = **débit**
- Colonne de droite = **crédit**
- L'ensemble de ces comptes est le **grand livre**

Introduction à la comptabilité générale

65

Mouvements dans les comptes

- Reprenons certaines écritures:
 - enregistrement de frais d'exploitation divers pour 600 payés au comptant

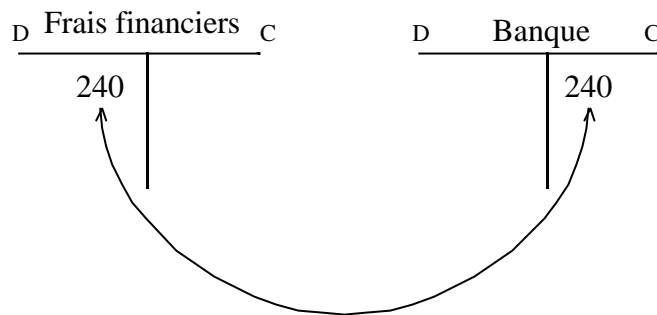


Introduction à la comptabilité générale

66

Mouvements dans les comptes

- Reprenons certaines écritures:
 - paiement de frais financiers pour un montant de 240

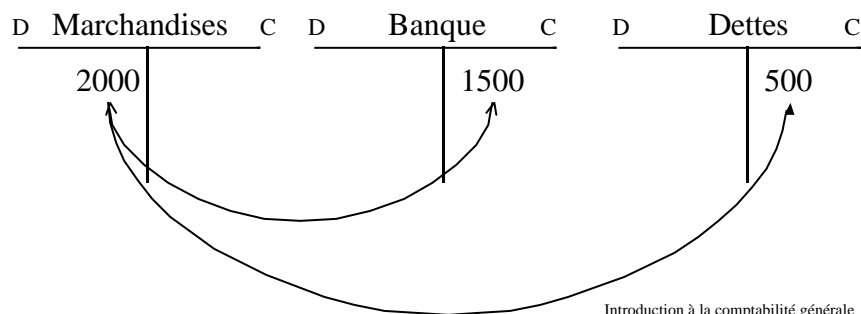


Introduction à la comptabilité générale

67

Mouvements dans les comptes

- Reprenons certaines écritures:
 - opération d'achat de marchandises pour un montant de 2000 dont 1500 au comptant

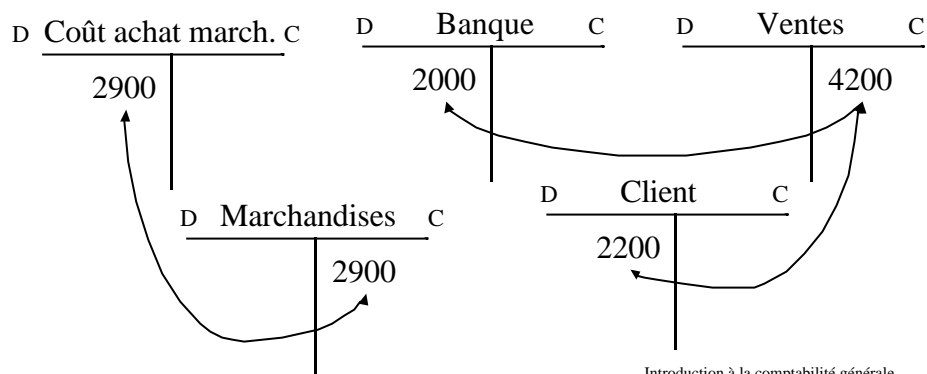


Introduction à la comptabilité générale

68

Mouvements dans les comptes

- Reprenons certaines écritures:
 - une opération de vente pour 4200 dont 2000 au comptant, le coût d'achat des marchandises étant de 2900



Introduction à la comptabilité générale

69

Grand Livre: Exemple complet

1. Ouverture des comptes
2. Achat d'un atelier pour 14000, de marchandises pour 1000, financés par un emprunt bancaire à long terme de 10000, le reste par banque
3. vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500
4. emprunt à long terme de 6000. Achat d'équipement pour 4000, achat de marchandises pour 1000. Salaires pour un montant de 500 sont payés. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque
5. achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000
6. acquisition d'une autre entreprise pour la somme de 7250 payée par banque. La valeur bilantaire des actifs acquis est de 7000. Le capital de ROCHAY est porté à 12000, via un apport des actionnaires de ROCHAY pour un montant de 4000. Un emprunt bancaire à court terme de 1000 est contracté.

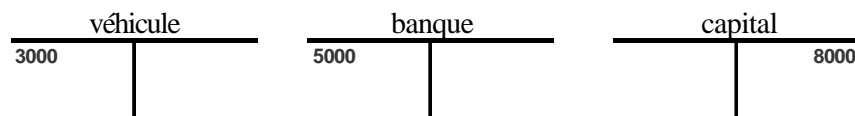
Introduction à la comptabilité générale

70

Grand Livre: Exemple complet

7. opération d'achat de marchandises pour un montant de 2000 dont 1500 au comptant
8. une opération de vente pour 4200 dont 2000 au comptant, le coût d'achat des marchandises étant de 2900
9. enregistrement de frais d'exploitation divers pour 600 payés au comptant
10. paiement de frais financiers pour un montant de 240
11. la société ROCHAY répartit la charge d'achat des différents actifs fixes au travers de l'amortissement.
12. Clôture des comptes

1. Ouverture des comptes



2 Achat d'un atelier pour 14000, de marchandises pour 1000, financés par un emprunt bancaire à long terme de 10000, le reste par banque

<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">3000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	véhicule	3000		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">5000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">5000</td></tr> </table>	banque	5000	5000	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">8000</td></tr> </table>	capital		8000
véhicule											
3000											
banque											
5000											
5000											
capital											
8000											
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">14000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	atelier	14000		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">1000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	marchandises	1000		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">10000</td></tr> </table>	dettes à LT		10000
atelier											
14000											
marchandises											
1000											
dettes à LT											
10000											

3 vente à crédit de marchandises pour un montant de 900, le coût d'achat de ces marchandises étant de 500

<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">3000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	véhicule	3000		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">5000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">5000</td></tr> </table>	banque	5000	5000	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">8000</td></tr> </table>	capital		8000
véhicule											
3000											
banque											
5000											
5000											
capital											
8000											
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">14000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	atelier	14000		<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">1000</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">500</td></tr> </table>	marchandises	1000	500	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">10000</td></tr> </table>	dettes à LT		10000
atelier											
14000											
marchandises											
1000											
500											
dettes à LT											
10000											
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">client</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">900</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	client	900									
client											
900											
<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">ventes</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; text-align: right;">900</td></tr> </table>	ventes		900	<table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="border-top: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">CAMV</td></tr> <tr><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100px; text-align: center;">500</td></tr> <tr><td style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px;"></td></tr> </table>	CAMV	500					
ventes											
900											
CAMV											
500											

4 emprunt à long terme de 6000. Achat d'équipement pour 4000, achat de marchandises pour 1000. Salaires pour un montant de 500. Le solde restant de l'emprunt est mis en banque

<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">3000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	véhicule		3000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">5000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;">5000</td></tr> </table>	banque		5000		500	5000	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">8000</td></tr> </table>	capital			8000		
véhicule																		
3000																		
banque																		
5000																		
500	5000																	
capital																		
	8000																	
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">14000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	atelier		14000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">1000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">1000</td><td style="text-align: right;">500</td></tr> </table>	marchandises		1000		1000	500	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">10000</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">6000</td></tr> </table>	dettes à LT			10000		6000
atelier																		
14000																		
marchandises																		
1000																		
1000	500																	
dettes à LT																		
	10000																	
	6000																	
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">client</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">900</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	client		900		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">équipement</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">4000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	équipement		4000										
client																		
900																		
équipement																		
4000																		
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">ventes</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">900</td></tr> </table>	ventes			900	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">CAMV</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	CAMV		500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">salaires</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	salaires		500					
ventes																		
	900																	
CAMV																		
500																		
salaires																		
500																		

Introduction à la comptabilité générale

75

5 achat de marchandises à crédit pour 4000 et vente pour 5500, dont 3000 à crédit, le coût d'achat des marchandises vendues étant de 2000

<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">3000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	véhicule		3000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">5000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;">5000</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">2500</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	banque		5000		500	5000	2500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">8000</td></tr> </table>	capital			8000		
véhicule																				
3000																				
banque																				
5000																				
500	5000																			
2500																				
capital																				
	8000																			
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">14000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	atelier		14000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">1000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">1000</td><td style="text-align: right;">500</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">4000</td><td style="text-align: right;">2000</td></tr> </table>	marchandises		1000		1000	500	4000	2000	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">10000</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">6000</td></tr> </table>	dettes à LT			10000		6000
atelier																				
14000																				
marchandises																				
1000																				
1000	500																			
4000	2000																			
dettes à LT																				
	10000																			
	6000																			
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">client</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">900</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">3000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	client		900		3000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">équipement</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">4000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	équipement		4000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">fournisseur</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">4000</td></tr> </table>	fournisseur			4000				
client																				
900																				
3000																				
équipement																				
4000																				
fournisseur																				
	4000																			
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">ventes</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">900</td></tr> <tr><td style="text-align: left;"> </td><td style="text-align: right;">5500</td></tr> </table>	ventes			900		5500	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">CAMV</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: left;">2000</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	CAMV		500		2000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">salaires</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">500</td><td style="text-align: right;"> </td></tr> </table>	salaires		500			
ventes																				
	900																			
	5500																			
CAMV																				
500																				
2000																				
salaires																				
500																				

Introduction à la comptabilité générale

76

6 acquisition d'une autre entreprise pour 7250 par banque. La valeur bilantaire des actifs acquis est de 7000. Le capital est porté à 12000, via un apport des actionnaires de 4000. Un emprunt bancaire à court terme de 1000 est contracté

<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">3000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>1500</td><td></td></tr> </table>	véhicule		3000		1500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">5000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">5000</td></tr> <tr><td>500</td><td>2475</td></tr> <tr><td>2500</td><td></td></tr> </table>	banque		5000	5000	500	2475	2500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">goodwill</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">250</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	goodwill		250		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">8000</td></tr> <tr><td></td><td>4000</td></tr> </table>	capital			8000		4000
véhicule																											
3000																											
1500																											
banque																											
5000	5000																										
500	2475																										
2500																											
goodwill																											
250																											
capital																											
	8000																										
	4000																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">14000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	atelier		14000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">1000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">500</td></tr> <tr><td>1000</td><td>2000</td></tr> <tr><td>4000</td><td></td></tr> <tr><td>1200</td><td></td></tr> </table>	marchandises		1000	500	1000	2000	4000		1200		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">frais aug capital</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">225</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	frais aug capital		225		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">10000</td></tr> <tr><td></td><td>6000</td></tr> </table>	dettes à LT			10000		6000
atelier																											
14000																											
marchandises																											
1000	500																										
1000	2000																										
4000																											
1200																											
frais aug capital																											
225																											
dettes à LT																											
	10000																										
	6000																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">client</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">900</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> </table>	client		900		3000		300		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">équipement</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">4000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>4000</td><td></td></tr> </table>	équipement		4000		4000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">fournisseur</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">4000</td></tr> </table>	fournisseur			4000							
client																											
900																											
3000																											
300																											
équipement																											
4000																											
4000																											
fournisseur																											
	4000																										
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">ventes</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">900</td></tr> <tr><td></td><td>5500</td></tr> </table>	ventes			900		5500	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">CAMV</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">500</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>2000</td><td></td></tr> </table>	CAMV		500		2000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">salaires</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">500</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	salaires		500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à court terme</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">1000</td></tr> </table>	dettes à court terme			1000				
ventes																											
	900																										
	5500																										
CAMV																											
500																											
2000																											
salaires																											
500																											
dettes à court terme																											
	1000																										

7 opération d'achat de marchandises pour un montant de 2000 dont 1500 au comptant

<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">véhicule</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">3000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>1500</td><td></td></tr> </table>	véhicule		3000		1500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">banque</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">5000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">5000</td></tr> <tr><td>500</td><td>2475</td></tr> <tr><td>2500</td><td>1500</td></tr> </table>	banque		5000	5000	500	2475	2500	1500	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">goodwill</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">250</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	goodwill		250		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">capital</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">8000</td></tr> <tr><td></td><td>4000</td></tr> </table>	capital			8000		4000		
véhicule																													
3000																													
1500																													
banque																													
5000	5000																												
500	2475																												
2500	1500																												
goodwill																													
250																													
capital																													
	8000																												
	4000																												
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">atelier</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">14000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	atelier		14000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">marchandises</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">1000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">500</td></tr> <tr><td>1000</td><td>2000</td></tr> <tr><td>4000</td><td></td></tr> <tr><td>1200</td><td></td></tr> <tr><td>2000</td><td></td></tr> </table>	marchandises		1000	500	1000	2000	4000		1200		2000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">frais aug capital</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">225</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	frais aug capital		225		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à LT</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">10000</td></tr> <tr><td></td><td>6000</td></tr> </table>	dettes à LT			10000		6000
atelier																													
14000																													
marchandises																													
1000	500																												
1000	2000																												
4000																													
1200																													
2000																													
frais aug capital																													
225																													
dettes à LT																													
	10000																												
	6000																												
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">client</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">900</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> </table>	client		900		3000		300		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">équipement</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">4000</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>4000</td><td></td></tr> </table>	équipement		4000		4000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">fournisseur</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">4000</td></tr> <tr><td></td><td>500</td></tr> </table>	fournisseur			4000		500							
client																													
900																													
3000																													
300																													
équipement																													
4000																													
4000																													
fournisseur																													
	4000																												
	500																												
<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">ventes</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">900</td></tr> <tr><td></td><td>5500</td></tr> </table>	ventes			900		5500	<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">CAMV</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">500</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> <tr><td>2000</td><td></td></tr> </table>	CAMV		500		2000		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">salaires</td></tr> <tr><td style="width: 50px;">500</td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td></tr> </table>	salaires		500		<table border="0"> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">dettes à court terme</td></tr> <tr><td style="width: 50px;"></td><td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;">1000</td></tr> </table>	dettes à court terme			1000						
ventes																													
	900																												
	5500																												
CAMV																													
500																													
2000																													
salaires																													
500																													
dettes à court terme																													
	1000																												

8 une opération de vente pour 4200 dont 2000 au comptant, le coût d'achat des marchandises étant de 2900

véhicule	banque	goodwill	capital
3000	5000	250	8000
1500	500		4000
	2500		
	2000		
atelier	marchandises	frais aug capital	dettes à LT
14000	1000	225	10000
	1000		6000
	4000		
	1200		
	2000		
client	équipement		fournisseur
900	4000		4000
3000	4000		500
300			
2200			
ventes	CAMV	salaires	dettes à court terme
	500	500	1000
	5500		
	4200		
	2900		

9 enregistrement de frais d'exploitation divers pour 600 payés au comptant

véhicule	banque	goodwill	capital
3000	5000	250	8000
1500	500		4000
	2500		
	2000		
atelier	marchandises	frais aug capital	dettes à LT
14000	1000	225	10000
	1000		6000
	4000		
	1200		
	2000		
client	équipement		fournisseur
900	4000		4000
3000	4000		500
300			
2200			
ventes	CAMV	salaires	dettes à court terme
	500	500	1000
	5500		
	4200		
	2900		
		Services divers	
		600	

10 paiement de frais financiers pour un montant de 240

véhicule	banque	goodwill	capital
3000	5000	250	8000
1500	500		4000
	2475		
	2500		
	1500		
	2000		
	600		
	240		
atelier	marchandises	frais aug capital	dettes à LT
14000	1000	225	10000
	500		6000
	1000		
	2000		
	4000		
	2900		
	1200		
	2000		
client	équipement	fournisseur	
900	4000	4000	
3000	4000	500	
300			
2200			
ventes	CAMV	salaires	dettes à court terme
	500	500	1000
	2000		
	2900		
	frais financiers	Services divers	
	240	600	

Introduction à la comptabilité générale

81

11 la société ROCHAY répartit la charge d'achat des différents actifs fixes au travers de l'amortissement

véhicule	banque	goodwill	capital
3000	5000	250	8000
1500	500		4000
	2475		
	2500		
	1500		
	2000		
	600		
	240		
atelier	marchandises	frais aug capital	dettes à LT
14000	1000	225	10000
	500		6000
	1000		
	2000		
	4000		
	2900		
	1200		
	2000		
client	équipement	fournisseur	
900	4000	4000	
3000	4000	500	
300			
2200			
ventes	CAMV	salaires	dettes à court terme
	500	500	1000
	2000		
	2900		
dot. amortissement	frais financiers	Services divers	
2220	240	600	

Introduction à la comptabilité générale

82

Solde d'un compte

- Pour un compte donné
 - Calculer la somme des débits et la somme des crédits
 - Ajouter la différence (solde) du côté le plus faible
 - Solde débiteur si: somme débits > somme crédits
 - Solde créditeur si: somme crédits > somme débits

banque	
5000	5000
500	2475
2500	1500
2000	600
	240
<hr/>	<hr/>
10000	9815
	185

Solde débiteur

Introduction à la comptabilité générale

83

Solde des comptes

<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">véhicule</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3000</td><td>900</td></tr> <tr><td>1500</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>3600</td></tr> </tbody> </table>	véhicule		3000	900	1500			3600	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">banque</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>5000</td><td>5000</td></tr> <tr><td>500</td><td>2475</td></tr> <tr><td>2500</td><td>1500</td></tr> <tr><td>2000</td><td>600</td></tr> <tr><td></td><td>240</td></tr> <tr><td><hr/></td><td><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>9815</td></tr> <tr><td></td><td>185</td></tr> </tbody> </table>	banque		5000	5000	500	2475	2500	1500	2000	600		240	<hr/>	<hr/>		9815		185	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">goodwill</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>250</td><td>50</td></tr> <tr><td></td><td>200</td></tr> </tbody> </table>	goodwill		250	50		200	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">capital</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>8000</td></tr> <tr><td>12000</td><td>4000</td></tr> </tbody> </table>	capital			8000	12000	4000
véhicule																																									
3000	900																																								
1500																																									
	3600																																								
banque																																									
5000	5000																																								
500	2475																																								
2500	1500																																								
2000	600																																								
	240																																								
<hr/>	<hr/>																																								
	9815																																								
	185																																								
goodwill																																									
250	50																																								
	200																																								
capital																																									
	8000																																								
12000	4000																																								
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">atelier</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>14000</td><td>425</td></tr> <tr><td></td><td>13575</td></tr> </tbody> </table>	atelier		14000	425		13575	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">marchandises</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1000</td><td>500</td></tr> <tr><td>1000</td><td>2000</td></tr> <tr><td>4000</td><td>2900</td></tr> <tr><td>1200</td><td></td></tr> <tr><td>2000</td><td>3800</td></tr> </tbody> </table>	marchandises		1000	500	1000	2000	4000	2900	1200		2000	3800	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">frais aug capital</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>225</td><td>45</td></tr> <tr><td></td><td>180</td></tr> </tbody> </table>	frais aug capital		225	45		180	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">dettes à LT</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>10000</td></tr> <tr><td>16000</td><td>6000</td></tr> </tbody> </table>	dettes à LT			10000	16000	6000								
atelier																																									
14000	425																																								
	13575																																								
marchandises																																									
1000	500																																								
1000	2000																																								
4000	2900																																								
1200																																									
2000	3800																																								
frais aug capital																																									
225	45																																								
	180																																								
dettes à LT																																									
	10000																																								
16000	6000																																								
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">client</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>900</td><td></td></tr> <tr><td>3000</td><td></td></tr> <tr><td>300</td><td></td></tr> <tr><td>2200</td><td>6400</td></tr> </tbody> </table>	client		900		3000		300		2200	6400	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">équipement</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>4000</td><td>800</td></tr> <tr><td>4000</td><td>7200</td></tr> </tbody> </table>	équipement		4000	800	4000	7200	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">fournisseur</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>4000</td></tr> <tr><td>4500</td><td>500</td></tr> </tbody> </table>	fournisseur			4000	4500	500																	
client																																									
900																																									
3000																																									
300																																									
2200	6400																																								
équipement																																									
4000	800																																								
4000	7200																																								
fournisseur																																									
	4000																																								
4500	500																																								
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">ventes</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>900</td></tr> <tr><td></td><td>5500</td></tr> <tr><td>10600</td><td>4200</td></tr> </tbody> </table>	ventes			900		5500	10600	4200	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">CAMV</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>500</td><td></td></tr> <tr><td>2000</td><td></td></tr> <tr><td>2900</td><td>5400</td></tr> </tbody> </table>	CAMV		500		2000		2900	5400	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">salaires</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>500</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>500</td></tr> </tbody> </table>	salaires		500			500	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">dettes à court terme</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>1000</td></tr> <tr><td>1000</td><td></td></tr> </tbody> </table>	dettes à court terme			1000	1000											
ventes																																									
	900																																								
	5500																																								
10600	4200																																								
CAMV																																									
500																																									
2000																																									
2900	5400																																								
salaires																																									
500																																									
	500																																								
dettes à court terme																																									
	1000																																								
1000																																									
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">dot. amortissement</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>2220</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>2220</td></tr> </tbody> </table>	dot. amortissement		2220			2220	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">frais financiers</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>240</td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	frais financiers		240				<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Services divers</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>600</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>600</td></tr> </tbody> </table>	Services divers		600			600																					
dot. amortissement																																									
2220																																									
	2220																																								
frais financiers																																									
240																																									
Services divers																																									
600																																									
	600																																								

Introduction à la comptabilité générale

84

Report des soldes au compte de résultats et au bilan

Bilan de ROCHAY																																									
ACTIF	PASSIF																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Frais augm. cap.</td><td style="text-align: right;">180</td></tr> <tr><td>Goodwill</td><td style="text-align: right;">200</td></tr> <tr><td>Atelier</td><td style="text-align: right;">13575</td></tr> <tr><td>Équipement</td><td style="text-align: right;">7200</td></tr> <tr><td>Véhicule</td><td style="text-align: right;">3600</td></tr> <tr><td>Actifs fixes</td><td style="text-align: right;">24755</td></tr> <tr><td>Stock</td><td style="text-align: right;">3800</td></tr> <tr><td>Clients</td><td style="text-align: right;">6400</td></tr> <tr><td>Banque</td><td style="text-align: right;">185</td></tr> <tr><td>Actifs circulants</td><td style="text-align: right;">10385</td></tr> <tr><td>Total</td><td style="text-align: right;">35140</td></tr> </table>	Frais augm. cap.	180	Goodwill	200	Atelier	13575	Équipement	7200	Véhicule	3600	Actifs fixes	24755	Stock	3800	Clients	6400	Banque	185	Actifs circulants	10385	Total	35140	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Capital</td><td style="text-align: right;">12000</td></tr> <tr><td>Résultat</td><td style="text-align: right;">1640</td></tr> <tr><td>Capitaux propres</td><td style="text-align: right;">13640</td></tr> <tr><td>Dette à LT</td><td style="text-align: right;">16000</td></tr> <tr><td>Capitaux permanents</td><td style="text-align: right;">29640</td></tr> <tr><td>Fourisseurs</td><td style="text-align: right;">4500</td></tr> <tr><td>Dette banc. <1 an</td><td style="text-align: right;">1000</td></tr> <tr><td>Dettes à court terme</td><td style="text-align: right;">5500</td></tr> <tr><td>Total</td><td style="text-align: right;">35140</td></tr> </table>	Capital	12000	Résultat	1640	Capitaux propres	13640	Dette à LT	16000	Capitaux permanents	29640	Fourisseurs	4500	Dette banc. <1 an	1000	Dettes à court terme	5500	Total	35140
Frais augm. cap.	180																																								
Goodwill	200																																								
Atelier	13575																																								
Équipement	7200																																								
Véhicule	3600																																								
Actifs fixes	24755																																								
Stock	3800																																								
Clients	6400																																								
Banque	185																																								
Actifs circulants	10385																																								
Total	35140																																								
Capital	12000																																								
Résultat	1640																																								
Capitaux propres	13640																																								
Dette à LT	16000																																								
Capitaux permanents	29640																																								
Fourisseurs	4500																																								
Dette banc. <1 an	1000																																								
Dettes à court terme	5500																																								
Total	35140																																								

Compte de résultats de ROCHAY															
CHARGES	PRODUITS														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Coût d'achat des marchandises vendues</td><td style="text-align: right;">5400</td></tr> <tr><td>Salaires</td><td style="text-align: right;">500</td></tr> <tr><td>Amortissements</td><td style="text-align: right;">2220</td></tr> <tr><td>Frais exploit. divers</td><td style="text-align: right;">600</td></tr> <tr><td>Frais financiers</td><td style="text-align: right;">240</td></tr> <tr><td>Résultat</td><td style="text-align: right;">1640</td></tr> </table>	Coût d'achat des marchandises vendues	5400	Salaires	500	Amortissements	2220	Frais exploit. divers	600	Frais financiers	240	Résultat	1640	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Ventes</td><td style="text-align: right;">10600</td></tr> </table>	Ventes	10600
Coût d'achat des marchandises vendues	5400														
Salaires	500														
Amortissements	2220														
Frais exploit. divers	600														
Frais financiers	240														
Résultat	1640														
Ventes	10600														

Introduction à la comptabilité générale

85

Plan comptable

- Uniformité dans la présentation
- Uniformité dans l'interprétation
- Législateur comptable
 - Intitulé des comptes
 - Numéro des comptes
 - Mouvements dans les comptes

Introduction à la comptabilité générale

86