



LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2



LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

2. La structure du bilan

Actif (emploi des ressources)	brut N	amt N	net N	net N-1	Passif (origine des ressources)	N	N-1
Actif immobilisé : Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Actif circulant : Stocks Créances VMP Disponibilités Charges constatées d'avance					Capitaux propres : Capital Réserves Résultat de l'exercice Provisions pour risques et charges Dettes : Dettes financières Dettes d'exploitation Autres dettes Produits constatés d'avance		

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Exemple

Le 2/01/N, 3 associés décident de créer la librairie « Lire ».

Ils apportent :

- Du mobilier : 8 000 €.
- Des rayonnages : 16 200 €.
- Du matériel informatique : 12 600 €.
- Un stock de livres : 12 000 €.
- Des liquidités déposées sur un compte bancaire : 1 200 €.

Bilan au 2/01/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Mobilier	8 000	Capital	50 000
Rayonnages	16 200		
Informatique	12 600	Provisions pour risques et charges	
Actif circulant		Dettes	
Stocks	12 000		
Disponibilités	1 200		
Total Actif	50 000	Total Passif	50 000

Chapitre 2 : Le compte de résultat : film comptable de l'activité

1. L'analyse de l'activité en termes de charges et de produits
2. Présentation du compte de résultat
3. D'un bilan à l'autre : la variation du patrimoine
 1. Opérations de financement :
 1. Les apports.
 - 3.1.1. Les emprunts.
 2. Opérations d'investissement
 3. Opérations commerciales :
 1. Achat de marchandises.
 - 3.3.2. Vente de marchandises.

1. L'analyse de l'activité en termes de charges et de produits

Les charges : Emplois définitifs, source d'appauvrissement : ils diminuent le résultat de l'entreprise.

Les produits : Ressources internes, source d'enrichissement : elles augmentent le résultat de l'entreprise.



2. Présentation du compte de résultat

Charges	Produits
Charges d'exploitation : Achats de marchandises et MP Variation de stock Impôts et taxes Salaires et charges sociales DAP	Produits d'exploitation : Ventes de marchandises Production vendue Production stockée Production immobilisée Reprise sur provisions
Charges financières : Intérêts et charges assimilés	Produits financiers : Produits des participations Revenus des VMP
Charges exceptionnelles Pénalités, amendes	Produits exceptionnels Cession d'éléments d'actif
Participation des salariés Impôt sur les bénéfices	
Résultat de l'exercice Bénéfice	Résultat de l'exercice Perte

Exemple

A la fin de l'exercice N, la société « Lire », dans le cadre de son activité, a effectué les opérations suivantes :

- CA : 35 000 €.
- Achats de livres : 15 000 €.
- Consommation de fournitures et services : 4 800 €.
- Charges de personnel : 6 960 €.
- Charges d'intérêts relatifs à un découvert bancaire : 120 €.
- Stock initial de livres : 12 000 €.
- Stock final de livres : 9 500 € .

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Compte de résultat au 31/12/N

Charges	N	Produits	N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	35 000
Achats de marchandises	15 000	Ventes de marchandises	
Variation de stock (stock initial – stock final)	2 500		
Autres achats et charges	4 800		
Charges de personnel	6 960		
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts	120		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Résultat de l'exercice		Résultat de l'exercice	
Bénéfice	5 620	Perte	
Total général	35 000	Total général	35 000

3. D'un bilan à l'autre : la variation du patrimoine

1. Opérations de financement

1. Les apports

A la création d'une entreprise, le capital apporté figure au passif et à l'actif en fonction de sa nature (biens immobilisés et disponibilités).

2. Les emprunts

Les apports sont généralement insuffisants, on les complète par des emprunts.

Les emprunts constituent une dette au passif et une augmentation des disponibilités à l'actif.

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Exemple

Le 2/01/N, Monsieur Virenque crée la société « Supercycle ».

Il apporte :

Un terrain dont il est propriétaire, d'une valeur de 20 000 €.

10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire au nom de « Supercycle ».

Bilan au 2/01/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i> Terrain	20 000	Capitaux propres Capital	30 000
Actif circulant Disponibilités	10 000	Dettes	
Total Actif	30 000	Total Passif	30 000

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Monsieur Virenque prévoit de construire le magasin sur le terrain dont il est propriétaire :

- mais les 10 000 € en espèces qu'il dépose sur un compte bancaire sont insuffisants.

Il contracte donc :

- un emprunt de 58 000 € le 10 /01/N

Bilan au 10/01/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	30 000
Terrain	20 000		
Actif circulant		Dettes	
Disponibilités	68 000	Emprunt	58 000
Total Actif	88 000	Total Passif	88 000

3.2. Opérations d'investissement

Définition :

Les investissements sont des dépenses engagées en vue d'en tirer des bénéfices ultérieurs. Ils correspondent le plus souvent à des acquisitions de biens durables.

Emplois :

Les **biens acquis sont inscrits à l'actif** dans un poste d'immobilisation corporelle, au prix d'achat.

Ressources :

- ✓ Si l'acquisition est payée **au comptant**, la sortie d'argent diminue les **disponibilités** à l'actif du bilan : **le total de l'actif reste inchangé.**
- ✓ Si l'acquisition est faite **à crédit**, une **dette** envers le fournisseur apparaît au passif du bilan : **la valeur totale de l'actif reste égale à la valeur totale du passif.**

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Exemple

**La construction du magasin a coûté 60 000 €, versé au comptant.
Par ailleurs, M. Virenque a acheté le 28/01/N du mobilier pour 1 000 €
et un ordinateur pour 2 000 € :**

Il a obtenu un crédit de 6 mois sur ces deux achats.

Bilan au 28/04/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i>		Capitaux propres	
Terrain	20 000	Capital	30 000
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000		
		Dettes	
Actif circulant		Emprunt	58 000
Disponibilités	8 000	Dettes fournisseurs d'immos	3 000
Total Actif	91 000	Total Passif	91 000

3.3. Opérations commerciales

3.3.1 : Achats de marchandises :

Emplois : les biens achetés viennent augmenter la valeur des **stocks** à l'actif du bilan, au prix d'achat.

Ressources :

- ✓ Si l'achat est payé au comptant, la sortie d'argent diminue les disponibilités à l'actif du bilan, le total de l'actif reste inchangé.
- ✓ Si l'achat est fait à crédit, une dette envers le fournisseur apparaît au Passif du bilan : la valeur totale de l'actif reste égale à la valeur totale du passif.

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Exemple

Monsieur Virenque a ouvert son magasin au mois de mai.

Au cours de ce mois, il a acheté :

50 bicyclettes à 180 € pièce, payées 1/3 au comptant et 2/3 à trois mois.

Bilan au 31/05/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé <i>Immobilisations corporelles</i>		Capitaux propres	
Terrain	20 000	Capital	30 000
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000		
		Dettes	
Actif circulant		Emprunt	58 000
Stock de marchandises	9 000	Dette fournisseurs	6 000
Disponibilités	5 000	Dettes fournisseurs d'immos	3 000
Total Actif	97 000	Total Passif	97 000

3.3.2 : Ventes de marchandises

Emplois :

- **Le prix de vente augmente les disponibilités** (vente au comptant) ou les créances clients (vente à crédit) à l'actif du bilan.

Ressources :

- **Les marchandises vendues disparaissent des stocks à l'actif**, pour leur prix d'achat.
- Le prix de vente est généralement supérieur au prix d'achat de la marchandise vendue. La différence mesure l'enrichissement de l'entreprise : les capitaux propres augmentent au passif, dans le poste résultat de l'exercice.

LA COMPTABILITE GENERALE : Chapitre 2

Exemple

Au mois de mai, Monsieur Virenque a vendu 35 bicyclettes à 300 € pièce, payées au comptant.

Bilan au 31/05/N

Actif (emploi des ressources)	N	Passif (origine des ressources)	N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles		Capital	30 000
Terrain	20 000	Résultat de l'exercice	4 200
Magasin	60 000		
Mobilier	1 000		
Ordinateur	2 000	Dettes	
		Emprunt	58 000
Actif circulant		Dette fournisseurs	6 000
Stock de marchandises	2 700	Dettes fournisseurs d'immos	3 000
Disponibilités	15 500		
Total Actif	101 200	Total Passif	101 200