

4. La méthode comptable

ACC3001 – Comptabilité d'entreprise

Jennifer Malet

Définitions

- Flux : grandeur économique correspondant à la circulation de produits, de services, de revenus, de monnaie, entre agents économiques au cours d'une période de temps donnée.
- Stock : grandeur économique mesurée à un moment donné.

Exercice 1.

Etats financiers

Bilan (1/2)

Actif (emplois)	Passif (ressources)
Biens Créances	Dettes



Etats financiers

Bilan (2/2)

le moins liquide

Actif	Passif
Immobilisations <ul style="list-style-type: none">- Incorporelles- Corporelles- Financières	Capitaux propres <ul style="list-style-type: none">- Capital- Réserves- Résultat
Actif circulant <ul style="list-style-type: none">- Stocks- Créances- Banque	Dettes <ul style="list-style-type: none">- Dettes de long terme- Dettes de court terme

le plus liquide

Prêteur $\xrightarrow{\text{Dettes}}$ Débiteur

$\xleftarrow{\text{Créances}}$

Etats financiers

Compte de résultat

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
<hr/>		<hr/>	
Total des charges		Total des produits	
Solde créditeur (bénéfice)	<i>ou</i>	Solde débiteur (perte)	
<hr/>		<hr/>	
Total général des charges	=	Total général des produits	

- Bénéfices vs pertes

Etat financiers

Annexe

- Informations complémentaires, définies par le PCG
- Pas nécessairement chiffrées

Débit / Crédit

*Sens de
l'augmentation du
compte*

DEBIT	CREDIT
Actif	Passif
Charges	Produits

Partie double

		Débit	Crédit
n°	_____ Date _____ Compte débité	xxx	
n°	Compte crédité (Libellé explicatif de l'opération)		xxx

- Mr. Yannick crée sa société le 1^{er} janvier 20N pour laquelle il apporte 200 000€ en liquide.

	Débit	Crédit
_____01/01/N_____		
512 Banque	200 000	
101 Capital (apport en numéraire)		200 000

- Le 10 janvier 20N, Mr. Yannick emprunte 50 000€ auprès de sa banque.

	Débit	Crédit
_____10/01/N_____		
512 Banque	50 000	
164 Emprunts auprès des organismes de crédit		50 000

- Mr. Yannick achète au comptant pour 150 000€ de matériel industriel le 5 février 20N.

	Débit	Crédit
<u> 05/02/N </u>		
215 Installations techniques, matériels et outillages industriels	150 000	
512 Banque		150 000

Exercice 4.3, question 2

Compte en T

1/2

- Où en est le compte de banque ?

Débit			512 - Banque			Crédit
Date	Libellé	Montant	Date	Libellé	Montant	
...	

Compte en T

2/2

- Schématiquement

Débit

512 - Banque

Crédit

01/01/N	200 000	150 000	05/02/N
05/01/N	50 000		
Total du débit	250 000	150 000	Total du crédit
		100 000	Solde débiteur au 05/02/N
	250 000	250 000	

Livre Journal et Grand Livre

- Livre Journal : document sur lequel sont enregistrées, dans l'ordre chronologique, toutes les opérations de l'entreprise.
- Grand Livre : ensemble des comptes dans lequel ont été reportés les enregistrements effectués au cours de la période.

Exercice 4.3, question 3

Balance

- Balance : document qui comporte la liste des comptes pour chacun desquels sont indiqués :
 - Le total des enregistrements effectués au débit,
 - Le total des enregistrements effectués au crédit,
 - Le solde (débiteur ou créditeur).

Intitulés des comptes	Total		Soldes	
	Débit	Crédit	Débiteu s	Créditeu rs
Nom

Exercice 4.3, question 4

Etapes de la tenue d'une comptabilité générale

- Saisie des écritures (Livre Journal)
- Présentation d'un Grand Livre
- Etablissement de la Balance
- Présentation des documents de synthèse : bilan et compte de résultat

Bilan

Bilan au 31/12/N

ACTIF					PASSIF		
	VB	AP	VN	VN 31/12/N-1		N	N-1
Actif immobilisés					Capitaux propres		
Actifs circulants					Provisions pour R&C		
					Dettes		
<i>Total</i>					<i>Total</i>		

Bilan :

Les capitaux propres

- $KP = [\text{actif immobilisé} + \text{actif circulant}] - \text{dettes}$
- $KP = \text{Capital} + \text{résultat de l'exercice}$

Compte de résultat

Compte de résultat du 01.01.N au 31/12/N

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Participation des salariés au résultat			
Impôts sur les bénéfices			
<i>Total des charges</i>		<i>Total des produits</i>	
<i>Solde créditeur (en cas de bénéfice)</i>		<i>Solde débiteur (en cas de perte)</i>	
<i>Total général</i>		<i>Total général</i>	

Compte de résultat :

Le résultat de l'exercice

- $\text{Résultat} = \text{Produits} - \text{Charges}$

- $\text{Résultat} = \begin{matrix} \text{Capitaux propres} \\ \text{à la clôture} \end{matrix} - \begin{matrix} \text{Capitaux propres} \\ \text{à l'ouverture} \end{matrix}$

Exercice 4.3, question 5