

Les comptes de bilan et les comptes de gestion

Tarik Ocaktan

19/9/2021

Objectives

Objectives for today:

- Les comptes de bilan.
- Les comptes de gestion.
- Les comptes d'actif et les comptes de passif.
- Les comptes de charges et les comptes de produits.
- Enregistrement de la valeur initiale.

Le bilan et les comptes de gestion

Que représente le bilan?

- le bilan décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'entreprise.
- le bilan est le constat, à un moment t , de ce que l'entreprise possède (actif) et de ce qu'elle doit (passif).

Que représentent les comptes de gestion?

- les comptes de gestion récapitule les *charges* et les *produits* de l'exercice.
- l'étude de tous les charges et de tous les produits permet d'expliquer le résultat de l'exercice et ainsi d'analyser les causes de variation de fortune durant l'exercice.
- il y a bénéfice si $produits > charges$; et perte si $produits < charges$

Comptes d'actif et de passif

Que représentent les comptes d'actif?

- ces comptes regroupent ce que l'entreprise possède
- les comptes d'actif se décomposent en 3 grandes rubriques
 - l'actif immobilisé
 - l'actif circulant
 - les comptes de régularisation

Que représentent les comptes de passif?

- ces comptes regroupent ce que l'entreprise doit
- les comptes de passif se décomposent en 4 grandes rubriques
 - les capitaux propres
 - les provisions
 - les dettes
 - les comptes de régularisation

Comptes de charges

Que représentent les comptes de charges?

- ces comptes enregistrent l'appauvrissement de l'entreprise
- Les principaux comptes de charges sont
 - achats
 - autres charges externes (loyers, frais, ...)
 - frais de personnel
 - autres charges d'exploitation (brevets, licences, ...)
 - charges financières (intérêts bancaires, ...)
 - charges exceptionnelles (dommages & intérêts, ...)
 - dotations aux corrections de valeur

Comptes de produits

Que représentent les comptes de produits?

- ces comptes enregistrent l'enrichissements de l'entreprise
- Les principaux comptes de produits sont
 - ventes
 - autres produits d'exploitation (subventions d'exploitation, ...)
 - produits financiers (intérêts bancaires, ...)
 - produits exceptionnels (subventions exceptionnelles, ...)
 - reprises de corrections de valeur

Terminologie

- **Grand Livre:** l'ensemble des comptes d'une entreprise qui sont classées par nature dans les comptes
- **Journal:** l'ensemble des opérations comptables enregistrées jour par jour

Tableau de synthèse

Comptes de bilan		Comptes de gestion			
D Comptes d'actif C	D Comptes de passif C	D Comptes de charges C	D Comptes de produits C		
v.i.	v.i.	v.i.	v.i.	v.i.	
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.

Note: v.i. = valeur initiale

Comptes de bilan

Actif	Passif
<p><i>Classe 2:</i> Actif immobilisé</p> <p><i>Classe 3:</i> Stocks</p> <p><i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (créances) (comptes 40 à 42)</p> <p><i>Classe 5:</i> Comptes financiers</p>	<p><i>Classe 1:</i> Capitaux Provisions Dettes financières</p> <p><i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (dettes) (comptes 43 à 47)</p>

Comptes de gestion

Charges	Produits
<p><i>Classe 6:</i> Comptes de charges</p>	<p><i>Classe 7:</i> Comptes de produits</p>
S.C.=bénéfice	S.D.=perte