

# 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