

Les comptes de bilan et les comptes de gestion

Tarik Ocaktan

2020

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? (voir p. 26-28 pour plus de détails)

- 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 (voir p. 110-115)
 - 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'enrichissement de l'entreprise
- Les principaux comptes de produits sont (voir p. 116-117)
 - 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 (p. 49 & 109)

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.
↑ de la 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.	↑ de la v.i.

Note: v.i. = valeur initiale

Comptes de bilan

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

Comptes de gestion

Débit	Crédit
<i>Classe 6:</i> Comptes de charges	<i>Classe 7:</i> Comptes de produits
S.C.=bénéfice	S.D.=perte