

MODULE : Comptabilité ENSAM(4^{ème} Année)

Semestre d'Automne

2 questions ???

Que savez vous de la comptabilité ?????

La comptabilité est-elle indispensable
?????

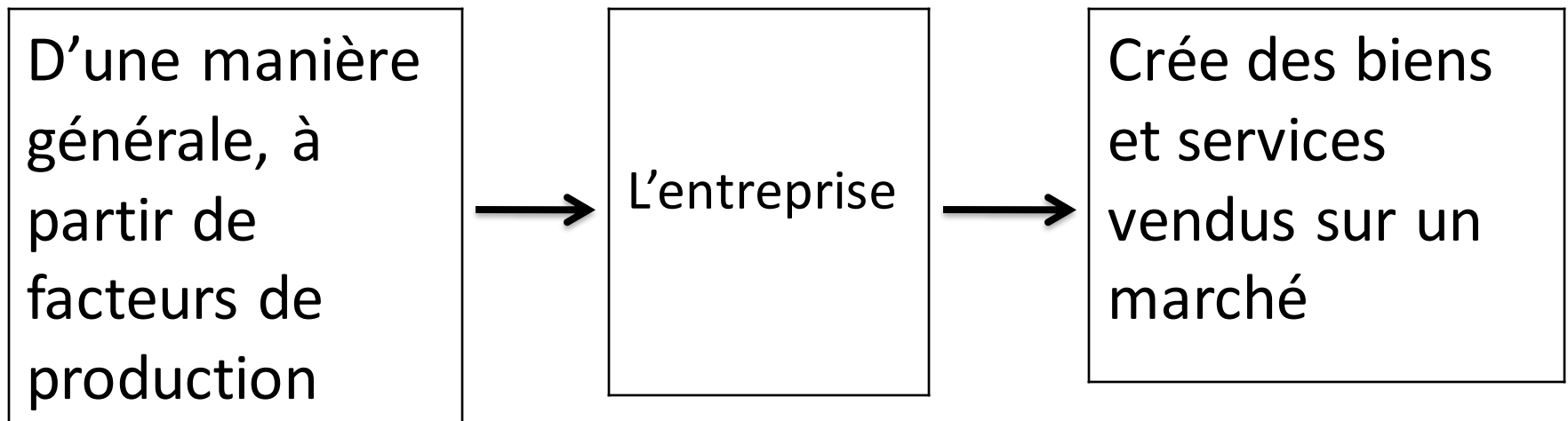
Objectifs du Module Comptabilité

- Aider les étudiants-ingénieurs à développer les compétences de base pour comprendre:
 - L'intérêt et l'utilité de la comptabilité pour les entreprises (organisations) et l'économie de marché de manière générale;
 - Connaître la technique de l'enregistrement comptable;
 - Lire, interpréter et analyser les états de synthèse (documents financiers comptables)

- **Plan :**
- **Chapitre introductif:** Comptabilité générale: concepts de base.
- **Chapitre 1:** Les états de synthèse : le bilan et le compte de produits et de charges (le CPC)
- **Chapitre 2:** Enregistrement comptable des opérations en cours d'exercice comptable.
- **Chapitre 3:** Les opérations de fin d'exercice.

- **Chapitre introductif: Comptabilité générale: concepts de base:**
 - Définition de l'entreprise
 - Notion de flux économiques
 - définition de la comptabilité générale
 - Notions de Ressources et Emplois
 - Le principe de la partie double
 - Notion de Compte
 - Les catégories de comptes de la comptabilité générale
 - La Normalisation comptable Marocaine

- Définition de l'entreprise:



Entreprise= Travail + Matières + Machines = Biens et services

Comptabilité source de l'information financière

Gérer une entreprise consiste à :

**Prendre un certain nombre de décisions concernant
les moyens à mettre en œuvre, leur utilisation et leur
financement**

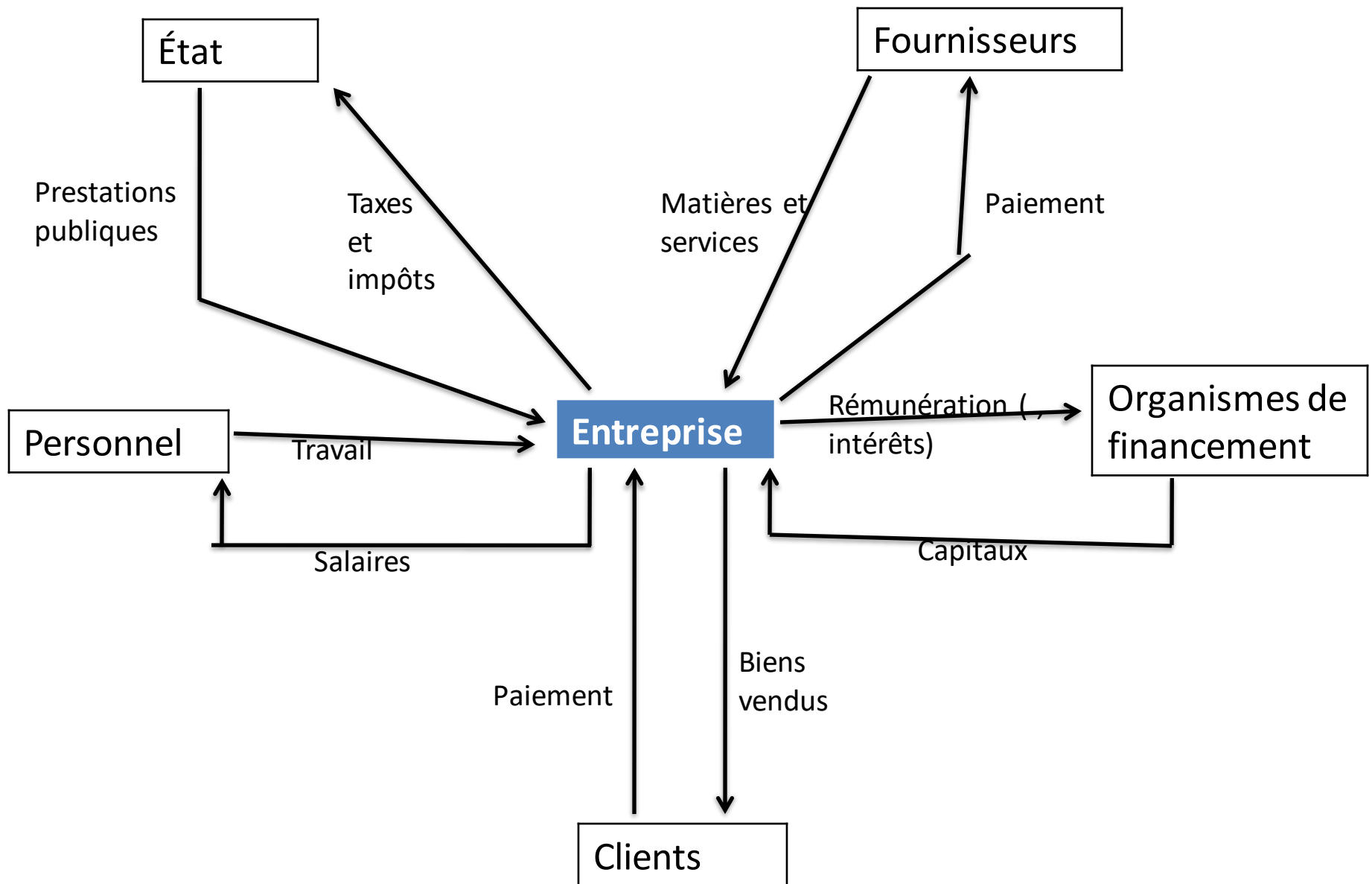
Et à

Mesurer les conséquences de ses choix

Comptabilité source de l'information financière

***Une bonne Gestion s'appuie sur une information
bien adaptée aux besoins de l'entreprise***

- L'entreprise: un réseau de partenaires.
- L'entreprise est un **pôle d'échanges**, au sein du réseau économique, en contact avec de nombreux partenaires.

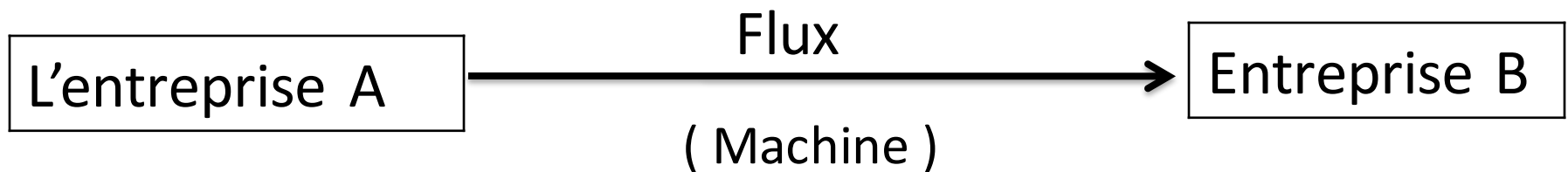


- Les flux économiques:
- Un flux économique est un mouvement de valeur homogène de même nature, c'est-à-dire un transfert, d'un agent économique vers un autre, de biens, de services ou d'éléments monétaires.

- On distingue trois grands types de flux:
 - ❖ **Flux réels:** mouvements de biens physiques (machines, marchandises....)
 - ❖ **Flux quasi-réels:** prestations de services...
 - ❖ **Flux financiers:** mouvements de monnaie ou d'engagements de paiement.

- Représentation d'un flux économique:

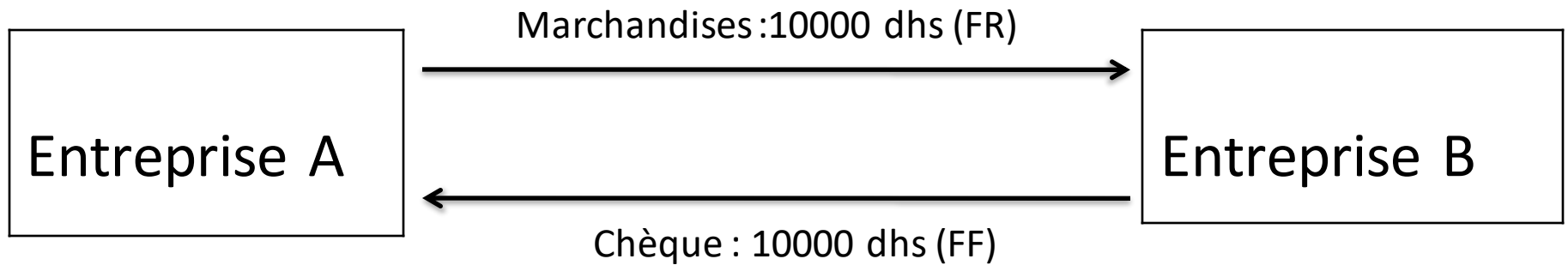
Exemple: l'entreprise A expédie une machine à l'entreprise B:



- L'analyse des flux économiques:

Généralement une opération commerciale entre deux agents économiques se traduit par deux flux de sens contraire.

Exemple: l'entreprise A vend des marchandises à l'entreprise B; valeur des marchandises 10000 dhs payés par chèque bancaire.



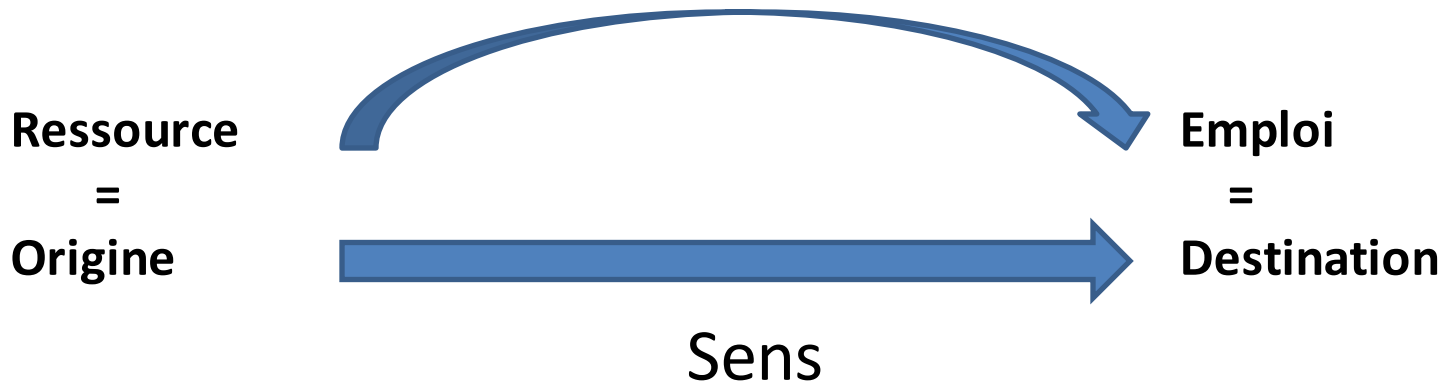
Tout flux a un point de départ: **Origine** du flux

Et un point d'arrivée: **Destination** du flux

L'origine du flux implique une **Ressource**

La destination du flux implique un **Emploi**

- Chaque flux est donc caractérisé par **une valeur** et **un sens** qui peut être résumé par la relation:



- **Les notions de Ressource et d'Emploi:**
- **La Ressource:**
- Elle est à l'origine du flux économique. C'est elle qui permet la réalisation de l'opération.
- Dans le schéma précédent, la Ressource est représentée par:
 - Chez l'entreprise A (**le Fournisseur**): la marchandise disponible pour la vente dans l'entreprise;
 - Chez l'entreprise B (**le client**): la monnaie disponible dans le compte bancaire pour payer la marchandise achetée.

- L'Emploi :
- Il représente la destination du flux économique. C'est l'utilisation du flux qui va être faite par l'agent économique.
- Dans le schéma précédent, l'Emploi est représenté par:
 - Chez le fournisseur (Entreprise A): le compte bancaire de l'entreprise qui va être alimenté par le paiement des marchandises par le client;
 - Chez le client (Entreprise B): la marchandise achetée qui va pouvoir être mise en stock par l'entreprise.

- **Exemple: (déterminer la R et l'E de ses 2 opérations)**
- L'entreprise A acquies un matériel de production auprès de son fournisseur d'immobilisations, 280000 dhs, paiement au comptant contre chèque bancaire.
- **R: chèque bancaire : 280000**
- **E: acquisition du matériel: 280000**
- Vente de biens produits par l'entreprise A à son client, 15000 dhs, 5000 dhs sont encaissés immédiatement en espèces, le reste dans un mois:
- **R: ventes de produits finis : 15000**
- **E1: encaissement en espèces : 5000**
- **E2: créance sur le client : 10000.**

- Définition de la comptabilité générale:

La comptabilité générale peut être définie comme l'ensemble des opérations permettant:

- ❖ D'enregistrer les flux économiques (les Ressources et les Emplois des opérations) au cours d'une période déterminée appelée **exercice comptable** ;
- ❖ D'établir les documents qui en découlent: les **Etats de synthèse**.

Application:

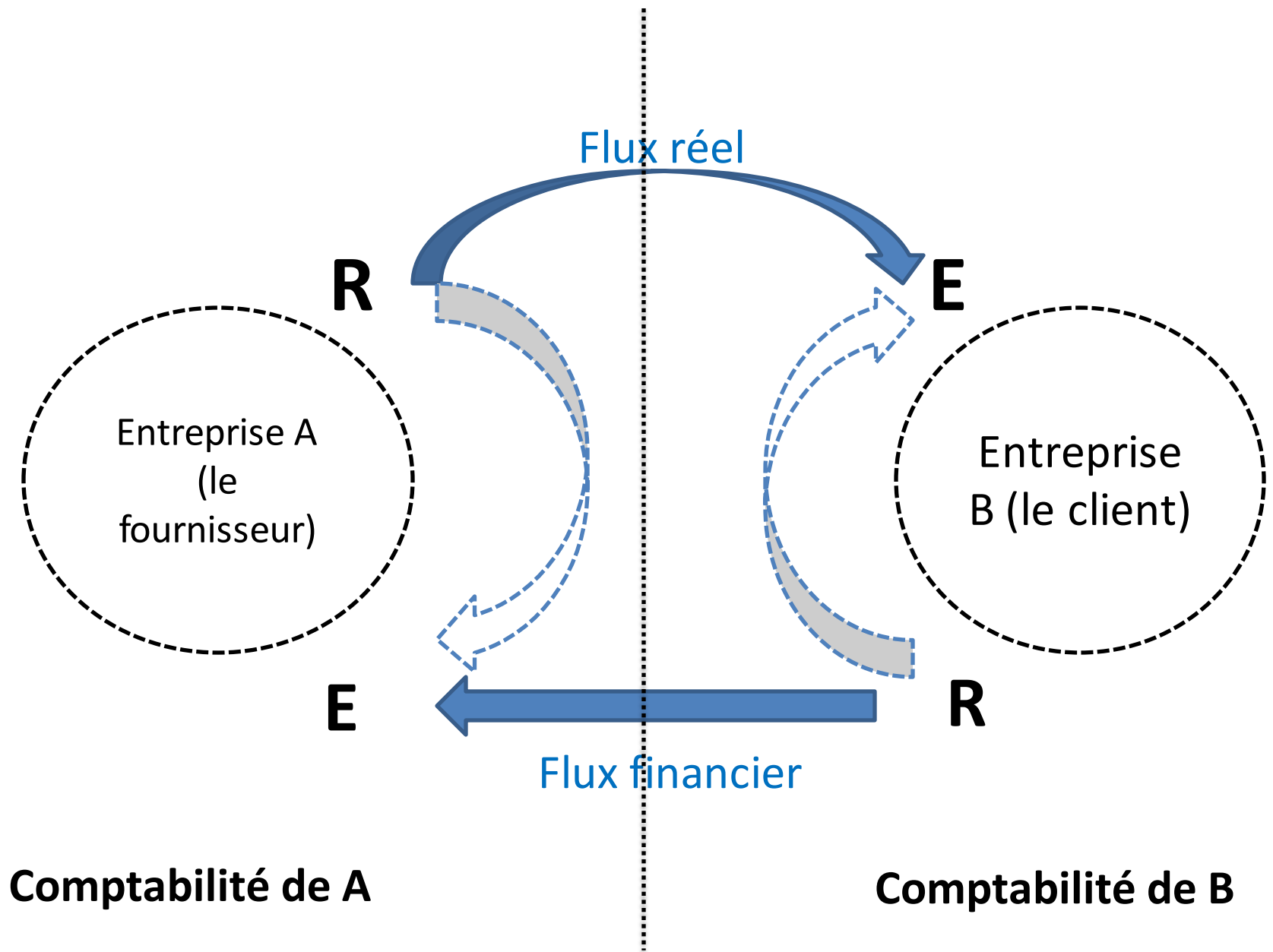
Pour commencer son activité commerciale, le commerçant JAMALI a effectué les opérations suivantes en dhs:

- Apport d'un local commercial d'une valeur de 200000 et de l'argent déposé en banque d'un montant de 130000
- Acquisition, par chèques bancaires, d'un matériel de transport et d'un matériel de bureau pour des valeurs respectives de 80000 et 6000.
- Retrait de la banque pour alimenter la caisse: 10000
- Achat de marchandises pour un prix de 17000 dont 10000 par chèque et 7000 contre espèces.
- Ventes de marchandises pour une valeur de 6000; la moitié est payée par chèque le reste à crédit
- Paiement d'un transporteur par chèque: 1000.
- Achat de marchandises à crédit : 5000.
- **TAF: présentez dans un tableau les emplois et ressources de opérations ci-dessus:**

- Tableau: Emplois – Ressources

Opérations	Ressource	Emploi
Création d'une nouvelle entreprise	Capital : 330000	E1: local : 200000 E2 : argent déposé au compte banque:130000
Acquisition d'immobilisations	Compte banque: 86000	E1: matériel de transport: 80000 E2: matériel de bureau: 6000
Retrait de la banque pour alimenter la caisse	Compte banque :10000	Caisse :10000
Achat de marchandises	R1: compte banque:10000 R2: caisse: 7000	Achat de marchandises: 17000
Ventes de marchandises	Ventes marcha: 6000	Compte banque: 3000 Client: 3000
Service transport payé par l'entreprise	Compte banque: 1000	Frais transport: 1000
Achat de marchandises	Dettes fournisseur:5000	Achat march:5000

- **L'enregistrement des flux en comptabilité:**
- On a vu précédemment qu'une transaction entre deux agents économiques entraîne **deux flux de sens contraire**, l'un traduisant un flux réel (ou quasi-réel), l'autre un flux financier. Ces deux flux sont **équilibrés**, ils sont du même montant.
- La comptabilité de l'entreprise doit enregistrer ces flux, mais elle n'est concernée que par l'une des deux extrémités de chaque flux:



- La comptabilité de l'entreprise A (le fournisseur) doit enregistrer la **Ressource** du flux réel et **l'Emploi** du flux financier;
- La comptabilité de l'entreprise B (le client) doit enregistrer la **Ressource** du flux financier et **l'Emploi** du flux réel.
- Pour chaque opération, et pour chaque partie, la comptabilité doit enregistrer une **Ressource** qui doit être égale à un **Emploi**: c'est ce que l'on appelle **le principe de la partie double**.

- Cependant, les opérations de l'entreprise étant très nombreuses et fréquentes, la notation par flux n'est pas très commode.
- De ce fait, les opérations font donc l'objet d'un enregistrement dans les comptes de l'entreprise.

Traduction comptable des flux: les comptes.

- La comptabilité regroupe dans un compte les opérations de même nature.
- Ce compte est divisé en deux parties:
 - L'une pour les emplois, appelée **Débit**;
 - L'autre pour les ressources, appelée **Crédit**.
- **Par convention**

Toute ressource	se note	à droite
Tout emploi	se note	à gauche

- De manière schématique, un compte se présente de la manière suivante:

Débit	Intitulé du compte	Crédit
Emplois		Ressources

Solde d'un compte:

- Le solde d'un compte =

Total débit – Total crédit

Somme des débits > Somme des crédits \longrightarrow solde débiteur:
(SD)

Somme des crédits > Somme des débits \longrightarrow solde créditeur :
(SC)

Somme des débits = Somme des crédits \longrightarrow solde nul

- Un compte est porteur d'informations:
 - La **nature** de l'opération en ressources (au crédit) ou en emplois (au débit);
 - La **valeur** de l'opération en unités monétaires (le dirham par exemple);
 - La **date** de l'opération;
 - Le **libellé** de l'opération qui fait référence à un document justifiant l'opération (ex: numéro de la facture de vente);
 - Le **solde** du compte après chaque opération ou à la fin d'une période (le mois par exemple).

- Plusieurs présentations du compte sont possibles:
- Par exemple, la présentation suivante appelée, **compte à colonnes mariées avec solde à chaque ligne**:

Compte Caisse

Date	Libellé	Débit	Crédit	Solde
01/09/2019	Solde à nouveau	2789,46		2789,46
2/09/2019	Ventes du jour: factures n°.....	4186		6975,46
5/09/2019	Achats de timbres. Reçu n°...		92	6883,46
14/09/2019	Ventes du jour. Factures n°...	107,64		6991,10
24/09/2019	Virement fonds n°...		4500	2491,10
30/09/2019	Solde à reporter			2491,10

- En somme, tout flux se traduit par le jeu de deux comptes au moins:

– Origine du flux: R → Crédit du compte correspondant

– Destination du flux: E → Débit du compte correspondant

$$E = R$$

Débit d'un compte = Crédit d'un autre compte

└────────── La partie double ─────────┘

Capital

SC: 330000	330000 (1)
------------	------------

Matériel de transport

80000 (2)	SD: 80000
-----------	-----------

Achat de marchandises

17000 (4) 5000 (7)	SD: 22000
-----------------------	-----------

Fournisseurs

SC: 5000	5000 (7)
----------	----------

« Local commercial »

200000 (1)	SD: 200000
------------	------------

Matériel de bureau

6000 (2)	SD: 6000
----------	----------

Ventes de marchandises

SC: 6000	6000 (5)
----------	----------

Frais de transport

1000 (6)	SD: 1000
----------	----------

Banque

130000 (1) 3000 (5)	86000 (2) 10000 (3) 10000 (4) 1000 (6) SD: 26000
------------------------	--------------------------------------------------------------

Caisse

10000 (3)	7000 (4) SD: 3000
-----------	----------------------

Clients

3000 (5)	SD: 3000
----------	----------

- Comparons le compte «Matériel de transport» et le compte « Frais de transport »:

D	Matériel de transport	C
80000		
		SD : 80000

D	Frais de transport	C
1000		
		SD : 1000

- Le solde du compte matériel de transport signifie que l'entreprise **dispose actuellement** d'un matériel acquis pour 80000 dhs. Ce bien existe effectivement et est la propriété de l'entreprise.
- Le solde de 1000 dhs du compte frais de transport signifie que l'entreprise **a consommé un service transport**. Cette valeur ne correspond pas à un élément dont l'entreprise serait propriétaire.
- Il existe deux types d'emplois:

- Emplois définitifs:

Il s'agit **d'emplois consommés**. Ces emplois ne peuvent pas, en principe, constituer une ressource pour un flux ultérieur.

Emplois définitifs  Charges

- Emplois intermédiaire:

Il s'agit des **emplois qui subsistent dans les biens de l'entreprise**. Ce sont donc des emplois qui peuvent constituer une ressource pour un flux ultérieur.

Emplois intermédiaire  **Actifs**

- Comparons ventes d'une part et dette fournisseur d'autre part:

Ventes de marchandises	
SC : 6000	6000

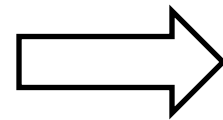
Fournisseurs	
SC: 5000	5000

- Le solde du compte ventes de marchandises signifie que l'entreprise, par son activité de vente, **a créé** une ressource de 6000 dhs. Cette ressource a été générée par l'activité de l'entreprise.
- Le solde du compte fournisseurs signifie qu'un tiers, extérieur à l'entreprise, **a mis à la disposition** de l'entreprise 5000 dhs, qui devra les lui restituer ultérieurement.
- Il existe deux types de ressources:

- **Ressources internes:**

Il s'agit de ressources produites par l'activité de l'entreprise et qui ne donneront pas lieu à restitution.

Ressources internes



Produits

- **Ressources externes :**

Il s'agit de ressources procurées à l'entreprise, ou laissées à sa disposition sur décision ou acceptation d'un tiers. Elles seront restituées à un terme plus ou moins lointain.

Ressources externes  **Passifs**

- On distingue donc quatre catégories de comptes:

- Comptes de Bilan (comptes de situation):
 - **Comptes de l'Actif**: comptes d'emplois intermédiaires
 - **Comptes de Passif**: comptes de ressources externes
- Comptes de gestion (ou CPC « comptes de produits et de charges » ou « comptes de Résultat »):
 - **Comptes de produits**
 - **Comptes de charges**

Comptes à soldes débiteurs
(Emplois > Ressources)

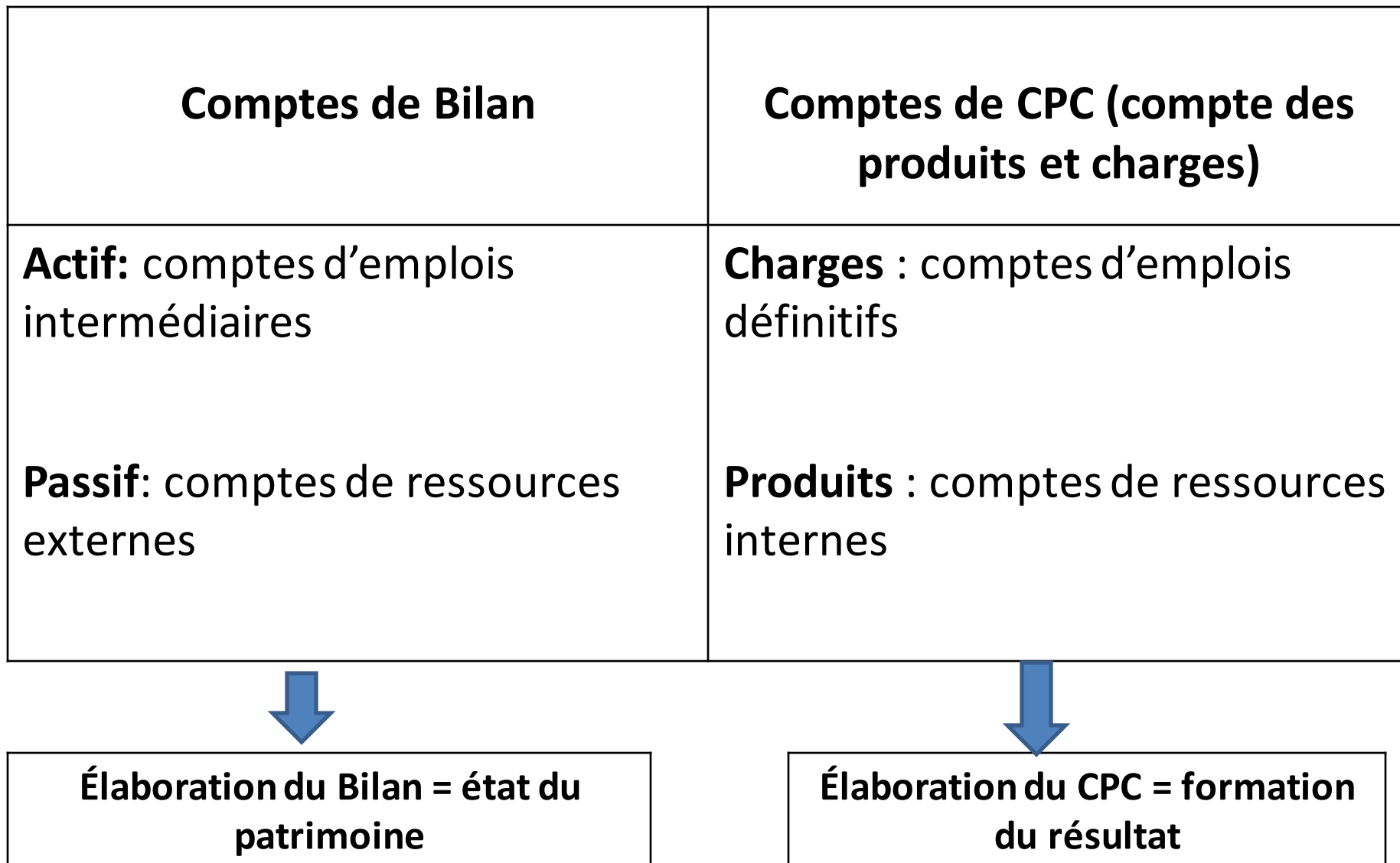
Comptes d'emplois intermédiaires: ex. compte « caisse »; ces emplois intermédiaires peuvent être réutilisés, comme ressources d'une transaction ultérieure

Comptes d'emplois définitifs: ex. rémunération du personnel; ce sont des biens ou des services consommés définitivement, non réutilisables.

Comptes à soldes créditeurs
(Ressources > Emplois)

Comptes de ressources externes: ex. emprunts; ces ressources sont fournies à l'entreprise par un tiers.

Comptes de ressources internes: ex. ventes; ces ressources sont créées par l'activité de l'entreprise



Fonctionnement des comptes :

- Comptes de bilan:

Comptes de l'Actif		Comptes de Passif	
+	-	-	+

Les comptes d'Actif augmentent par le débit et diminuent par le crédit

Les comptes de Passif augmentent par le crédit et diminuent par le débit

- Comptes de CPC:

Comptes de charges		Comptes de produits	
+	-	-	+

Les comptes de charges augmentent par le débit et diminuent par le crédit

Les comptes de Produits augmentent par le crédit et diminuent par le débit

La normalisation comptable Marocaine: (PCG: Plan Comptable Général)

- Rappelons d'abord les principales missions poursuivies par la comptabilité générale:
 - Rendre des comptes (**Reddition de comptes**) aux partenaires externes de l'entreprise;
 - **Outil de gestion interne**: Informer les dirigeants de l'entreprise sur la situation et les résultats de l'entreprise;
 - **Moyen de preuve**: les registres comptables peuvent être présentés en justice à titre de preuve en cas de litige entre l'entreprise et ses partenaires.

- La comptabilité est un langage, qui doit être compréhensible de tous qu'il ait la même signification pour tous ;
- La comptabilité a besoin d'un code (**Le Code Général de Normalisation Comptable : CGNC**) qui permet la tenue de la comptabilité par tous selon des règles communes et qui s'appliquent à toutes les entreprises: c'est ce qu'on appelle la **Normalisation comptable**.
- La notion de normes comptables désigne l'ensemble des règles à appliquer par les entreprises, dans la préparation et la présentation des états comptables ainsi que dans la tenue de leur comptabilité.

Objectifs de la normalisation:

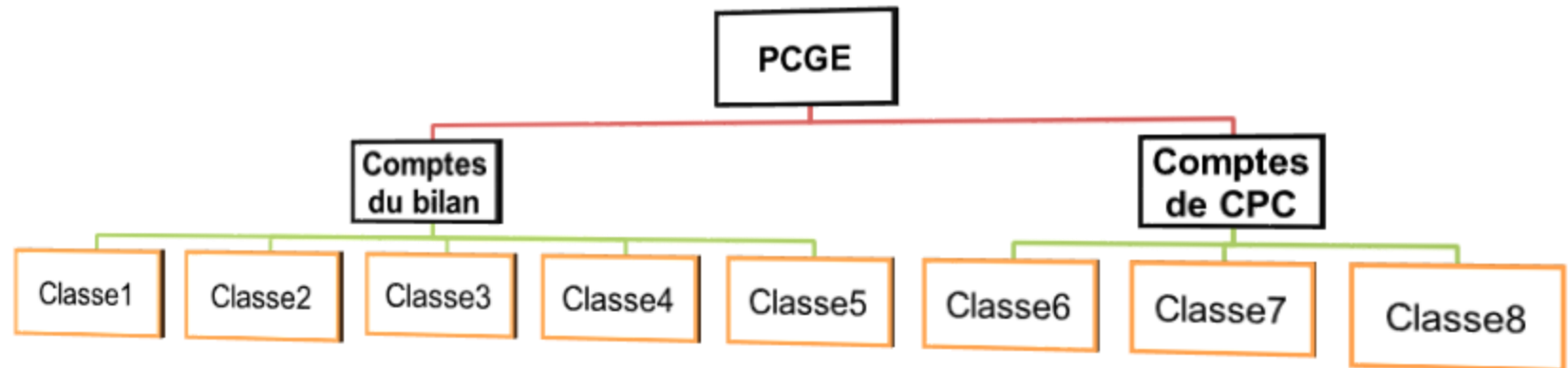
- La normalisation facilite:
 - L'information des tiers (les partenaires de l'entreprise);
 - Les comparaisons dans le temps et dans l'espace;
 - La formation et la mobilité des personnels comptables;
 - Le contrôle des comptabilités;
 - La tenue de la comptabilité nationale
 - Etc.

Obligation de la tenue de la comptabilité:

- la comptabilité dite générale est une **obligation légale** pour toutes les entreprises
- La loi n° 9-88, instituant la comptabilité normalisée dans les entreprises, relative aux obligations comptables des commerçants dispose que « **toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité ...** »

- Cette normalisation comptable impose aux entreprises :
 - Des principes généraux;
 - Une approche comptable ;
 - Des modèles d'organisation comptable;
 - Un plan comptable.

Nomenclature des comptes : PCGE (Plan comptable Général des Entreprises)



Le principe de codification

Niveau	Code d'identification	Objet	Prescription du PCGE
1 2 3 4	Le premier chiffre Les deux 1 ^{er} chiffres Les trois 1 ^{er} chiffres Les quatres 1 ^{er} chiffres	Masse / classe Rubrique Poste Compte principal	Sont obligatoires
5	Les cinq 1 ^{er} chiffres	Compte divisionnaire	Recommandé par le PCGE
6	Les six 1 ^{er} chiffres	Sous-compte	Laisser à l'initiative des entreprises

Chapitre 1:

États de synthèse

BILAN

Définition

- Le Bilan représente la **situation patrimoniale** de l'entreprise (**patrimoine juridique**) à une date donnée;
- c'est une « **image financière** » de l'entreprise à une date déterminée.

Bilan

Ce que l'entreprise possède:

- Biens
- Droits (créances)
- Disponibilités (liquidités)

Ce que l'entreprise doit:

- Capitaux propres
- Dettes

Les emplois c-à-d l'utilisation de ces mêmes ressources

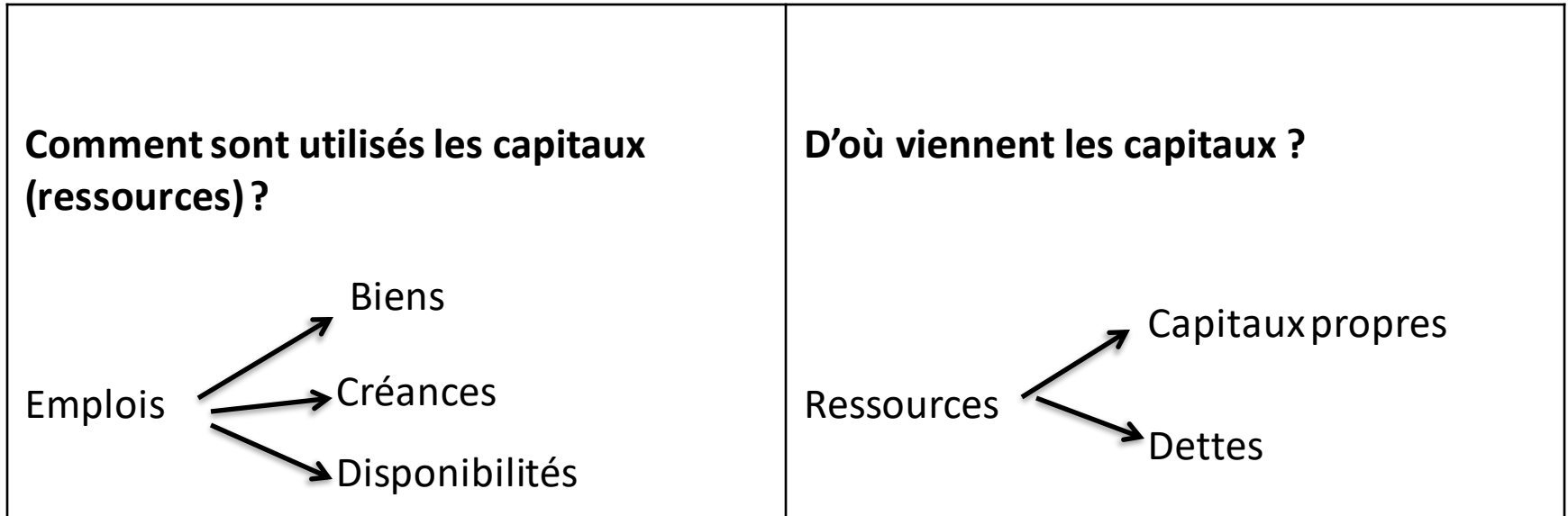
Les ressources mises à la disposition de l'entreprise par les tiers (propriétaires et créanciers)

$$E = R$$

Actif (emplois)

Bilan

Passif (ressources)



Ce que possède l'entreprise

Ressources mises à la disposition de l'entreprise



E	=	R
---	---	---

- Présentation du bilan selon le PCM (Plan Comptable Marocain):

Actif	Passif
Actif immobilisé: (classe 2) <ul style="list-style-type: none"> ■ Immobilisation en non valeurs ■ Immobilisations incorporelles ■ Immobilisations corporelles ■ Immobilisations financières ■ 	Financement permanent (classe 1): <ul style="list-style-type: none"> ■ Capitaux propres ■ Capitaux propres assimilés ■ Dettes de financement ■
Actif circulant hors trésorerie (classe 3) <ul style="list-style-type: none"> ■ Stocks ■ Créances de l'actif circulant ■ Titres et valeurs de placement ■ 	Passif circulant hors trésorerie (classe 4): <ul style="list-style-type: none"> ■ Dettes du passif circulant ■
Trésorerie : (classe 5) <ul style="list-style-type: none"> ■ Trésorerie Actif (Banque , caisse) 	Trésorerie (classe 5): <ul style="list-style-type: none"> ■ Trésorerie Passif (crédits de trésorerie)

- **L'équilibre du bilan :**
- Lors de la création de l'entreprise le bilan est nécessairement équilibré; tout ce qu'elle possède a été apporté par les propriétaires

Actif	Passif
Biens apportés	Capital

- À la fin de l'exercice, en établissant la situation de l'entreprise, deux cas peuvent se présenter:
 - Actif < Passif  une partie des actifs a disparu, ce qui signifie **une perte** pour l'entreprise
 - Actif > Passif  l'entreprise s'est créée de nouveaux actifs, ce qui signifie un **bénéfice**

- Donc : $\text{Résultat} = \text{Actif} - \text{Passif}$
- Le résultat s'inscrit sous la rubrique « **Résultat** » au passif du bilan, avec signe positif en cas du Bénéfice ou un signe négatif, en cas de Perte

- **Exemple:**
- Au 2/1/2016, deux associés créent une entreprise commerciale, en apportant les éléments suivants:
 - ✓ Fonds commercial : 300000 dhs
 - ✓ Stocks de marchandises: 220000 dhs
 - ✓ Une somme d'argent déposée au compte bancaire de l'entreprise créée: 50000 dhs

TAF: Présenter le Bilan de création au 2/1/2016

- Bilan de constitution ou de création (2/1/2011):

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>Actif immobilisé:</u> Immobilisations incorporelles : <i>Fonds commercial</i>	300000	<u>Financement permanent:</u> Capitaux propres : <i>Capital social ou personnel</i>	570000
<u>Actif circulant hors trésorerie:</u> Stocks : <i>Marchandises</i>	220000	<u>Passif circulant hors trésorerie:</u>	
<u>Trésorerie :</u> Trésorerie-Actif : <i>Banque</i>	50000	<u>Trésorerie :</u> Trésorerie-Passif :	
Total	570000	Total	570000

- Au 31/12/2016, la situation de l'entreprise se présente ainsi:
 - ✓ Emprunt bancaire sur 5 ans: 180000 dhs
 - ✓ Fonds commercial: 300000 dhs
 - ✓ Créances clients : 140000 dhs
 - ✓ Deux ordinateurs : 20000 dhs
 - ✓ Bureaux, feuteuilles : 40000 dhs
 - ✓ Camionnette: 120000 dhs
 - ✓ Stock de marchandises: 140000 dhs
 - ✓ Dettes fournisseurs : 80000 dhs
 - ✓ Espèces en caisse : 3000 dhs
 - ✓ Dépôt bancaire : 37000 dhs
 - ✓ Dépôts et cautionnements versés: 50000 dhs

TAF: Présenter le bilan au 31/12/2016

Actif	Montants	Passif	Montants
<u>Actif immobilisé:</u> Immobilisations incorporelles : ▪ <i>Fonds commercial</i> Immobilisations corporelles: ▪ <i>Matériel de transport</i> ▪ <i>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</i> Immobilisations financières: ▪ <i>Autres créances financières</i> <u>Actif circulant hors trésorerie:</u> Stocks: ▪ <i>Marchandises</i> Créances de l'actif circulant: ▪ <i>Clients et comptes rattachés</i> <u>Trésorerie :</u> Trésorerie – Actif: ▪ <i>Banque ,...</i> ▪ <i>Caisse ..</i>	 300000 120000 60000 50000 140000 140000 37000 3000	<u>Financement permanent:</u> Capitaux propres: ▪ <i>Capital social ou personnel</i> ▪ <i>Résultat net de l'exercice</i> Dettes de financement: ▪ <i>Autres dettes de financement</i> <u>Passif circulant hors trésorerie:</u> Dettes du passif circulant: ▪ <i>Fournisseurs et comptes rattachés</i> <u>Trésorerie :</u> Trésorerie-Passif:	 570000 +20000 180000 80000
Total	850000	Total	850000

Le Compte de produits et de charges (le CPC)

- Le CPC est un document qui décrit l'activité de l'entreprise durant une année (un exercice comptable)
- Le CPC regroupe les charges et les produits de l'exercice, afin de calculer le Résultat de l'activité de l'entreprise durant un exercice
- **Résultat = Produits – Charges**

- **Les comptes de charges (classe 6):**
- **Charge = consommation définitive d'un bien** (marchandises, matières premières, fournitures de bureau, matières consommables) et **d'un service** (rémunération du personnel, travaux de réparation et d'entretien, frais de transport...)

- **Les charges sont classées en 3 catégories:**
 - ✓ **Les charges d'exploitation (Rubrique 61):** elles représentent des consommations liées directement à l'exploitation de l'entreprise:
 - Achats de marchandises (compte 6111)
 - Achats de matières premières (compte 6121)
 - Achats de matières et fournitures consommables (compte 6122)
 - Entretien et réparation (compte 6133)
 -

✓ **Les charges financières (Rubrique 63)** : Il s'agit de dépenses qui sont liées aux opérations financières:

➤ Intérêts des emprunts et dettes (compte 6311)

➤ ...

✓ **Charges non courantes (Rubrique 65)**: Ce sont des dépenses exceptionnelles non liées à l'activité normale et ordinaire de l'entreprise:

➤ Pénalités et amendes fiscales ou pénales (compte 6583)

➤

- **Les comptes de produits (classe 7):**
- Ce sont des ressources internes , des revenus créés par l'activité de l'entreprise, et liés principalement aux ventes de marchandises , de produits finis....
- On distingue 3 catégories de produits:

✓ Les produits d'exploitation (Rubrique 71): Il s'agit de revenus liés directement à l'exploitation de l'entreprise:

- Ventes de marchandises (compte 7111)
- Ventes de biens produits au Maroc (7121)
- Ventes de services produits au Maroc (compte 7124)
-;

✓ **Produits financiers (Rubrique 73):** Il s'agit de revenus liés généralement aux opérations financières; exemple: intérêts reçus sur les prêts accordés par l'entreprise à son personnel, intérêts reçus sur compte bancaire bloqué...

➤ Intérêts et produits assimilés (compte 7381)

➤

✓ **Produits non courants (Rubrique 75):** Ce sont des revenus exceptionnels non liés à l'activité normale et habituelle de l'entreprise. Exemple, cessions (ventes) des immobilisations:

➤ P.C (produit de cession) des immobilisations corporelles (compte 7513)

➤

- Le CPC permet de calculer pour chaque niveau d'activité un résultat intermédiaire:

Activité d'exploitation:

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{Produits d'exploitation} \\ - \\ \text{Charges d'exploitation} \end{array} \right. = \text{Résultat d'exploitation}$$

Activité financière:

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{Produits financiers} \\ - \\ \text{Charges financières} \end{array} \right. = \text{Résultat financier}$$

$$\text{Résultat courant} = \text{résultat d'exploitation} + \text{résultat financier}$$

Activité non courante:

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{Produits non courants} \\ - \\ \text{Charges non courantes} \end{array} \right. = \text{Résultat non courant}$$

Résultat courant + résultat non courant = résultat avant impôt

Résultat avant impôt – impôt sur le résultat = résultat net de l'exercice

- **La variation des stocks:**

la variation des stocks entre le début et la fin de l'exercice exprime:

➤ Soit une consommation de stock (déstockage):

$$\text{Stock initial} > \text{stock final}$$

➤ Soit une augmentation du stockage:

$$\text{Stock initial} < \text{stock final}$$

La **variation des stocks** = $SF - SI$ est liée à l'activité de l'entreprise et **influe sur le résultat**. Elle doit donc être intégrée dans le compte de résultat

- On distingue:

- La variation de stocks relative aux achats (marchandises ou matières premières):

$$\text{Achats} - \text{variation de stocks} = \begin{matrix} \text{Achats revendus de marchandises} \\ \text{Ou} \\ \text{Achats consommés de matières et fournitures} \end{matrix}$$

- La variation de stocks relative aux produits fabriqués intitulée « production stockée », pour les entreprises industrielles uniquement:

$$\text{Production stockée} = \text{SF} - \text{SI}$$

$$\text{Production de l'exercice} = \text{production vendue} + \text{Production stockée}$$

- **Exemple:** Fin exercice 2016, les renseignements suivants vous sont communiqués:

•Intérêts de l'emprunt:	18000	•Publicité:	60000
•Ventes de marchandises:	895000	•Amende fiscale:	1000
•Salaires et charges sociales:	350000	•Loyers encaissés:	25000
•Stock de marchandises au début de l'exercice:	275000	•Stock de marchandises à la fin de l'exercice:	260000
•Fournitures de bureau:	5000	•Achats de marchandises:	410000
		•Revenus d'un prêt:	12000

Établir le CPC

- **Exemple:**
- On vous donne les éléments suivants se rapportant à l'exercice 2016 (en dhs):
 - ✓ Achats de marchandises : 90350
 - ✓ Achats de matières premières: 200000
 - ✓ Achats de fournitures de bureau: 8390
 - ✓ Entretien et réparation: 9535
 - ✓ Primes d'assurance: 58852
 - ✓ Ventes de marchandises: 100000
 - ✓ Intérêts reçus : 7828

- ✓ Pénalités et amendes fiscales: 8725
- ✓ Frais postaux: 5725
- ✓ Impôts et taxes : 5430
- ✓ Subventions d'équilibre reçues: 39135
- ✓ Charges sociales : 19000
- ✓ Services bancaires: 6120
- ✓ Rémunérations d'intermédiaires et honoraires: 18400
- ✓ Rémunération du personnel: 110400
- ✓ Intérêts des emprunts : 7440
- ✓ Ventes de produits finis : 225785

- ✓ Subvention d'exploitation: 40000
- ✓ S.I des marchandises: 54300
- ✓ SI des produits finis: 125350
- ✓ SI de matières premières : 200000
- ✓ SF des marchandises: 24000
- ✓ SF des produits finis: 186000
- ✓ SF de matières premières: 215000

TAF: Présenter le CPC au 31/12/2016

Exploitation	
<u>Produits d'exploitation:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪Ventes de marchandises ▪Ventes de biens et services produits ▪Variation de stocks de produits (SF de PF – SI de PF) ▪Subventions d'exploitation 	100000 225785 + 60650 40000
Total 1	426435
<u>Charges d'exploitation:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪Achats revendus de marchandises (Achats de marchandises – variation de stocks de marchandises) (90350-(24000-54300)) ▪Achats consommés de matières et fournitures (achats de matières premières – variation de stocks de matières premières) (200000+8390 -(215000 – 200000)) ▪Autres charges externes (Entretien et réparations: 9535; Rémunérations d'intermédiaires et honoraires : 18400; frais postaux: 5725; Primes d'assurance: 58852; services bancaires: 6120) ▪Impôts et taxes ▪Charges de personnel (Rémunération du personnel: 110400; Charges sociales : 19000) 	120650 193390 98632 5430 129400
ZERHOUNI LAQRIB YOUNESS Enseignant-chercheur FSJES de MEKNES Total 2	547502

Résultat d'exploitation = produits d'exploitation – charges d'exploitation	- 121067
Financier	
<u>Produits financiers:</u> ■ Intérêts et autres produits financiers (intérêts reçus:	7828
<u>Charges financières:</u> ■ Charges d'intérêts (intérêts des emprunts:	7440
Résultat financier = produits financiers – charges financières	388
Résultat courant = résultat d'exploitation + résultat financier	- 120679
<u>Produits non courants:</u> ■ Subventions d'équilibre	39135
<u>Charges non courantes :</u> ■ Autres charges non courantes (Pénalités et amendes fiscales)	8725
Résultat non courant = produits non courants – charges non courantes	30410

Résultat avant impôt = résultat courant + résultat non courant	- 90269
Impôt sur le résultat	-----
Résultat net	-90269