

2 MIN – BGEN

LE BILAN

Situation patrimoniale d'une entreprise à une date précise (« photographie ») : ce qu'elle possède et ce qu'elle doit.

Situation emploi (actif)	Situation ressource (passif)
Classement des biens par ordre de liquidité croissante Biens Moyens liés à l'exploitation Droits sur tiers Disponibilités (trésorerie)	Classement des ressources dans un ordre d'exigibilité « presque » croissante Fond provenant des propriétaires (capital social) Fond provenant des tiers (emprunts, fournisseurs)

Il faut que l'actif = passif.

LE COMPTE DE RESULTAT

Description des activités économiques d'une entreprise au cours d'une période donnée (cumul des produits et des charges).

	Consommation	Production	
Opérations financière (liées aux produits des placements ou charges des emprunts)	Ensemble des consommations de la période (achat de la matière première, impôts, taxes, charges etc.)	Ensemble des productions	Opérations d'exploitation (liées à la vocation de l'entreprise)
	Constat de l'usure, de la dépréciation		Opérations exceptionnelles (pas directement liés à la vocation de l'entreprise)
	Résultat		

Le résultat peut être déficitaire (dans consommation) ou bénéficiaire (dans production).

Résultat = Produit – Charges (bénéficiaire) ou Charges – Produit (déficiaire)

Le résultat se retrouve dans le bilan (en passif), vient renforcer ou diminuer les fonds propres de l'entreprise.

LES COMPTES

Enregistre les flux, calcule le solde d'un compte.

La construction du bilan et du compte de résultat se fait par le report des soldes des comptes appropriés.

Une opération bancaire implique 2 comptes (l'un qui est débité, l'autre crédité).

TERMINOLOGIE

Ce schéma convient pour le bilan et le compte de résultat.

Gauche	Droite
↗ Débit	↗ Crédit
↘ Crédit	↘ Débit

AMORTISSEMENT

Chaque année, l'entreprise enregistre la dépréciation de ses biens par le débit du compte des dotations aux amortissements. Le taux d'amortissement est lié à sa durée. L'amortissement peut être linéaire ou dégressif.