

Résumé : Comptabilité financière

19/08/2021

① Introduction générale :

* **Entreprise** : est un ensemble de moyens matériels, financiers et humains dont la fonction principale est de produire des biens/services pour le marché.

* Classification des entreprises selon le secteur d'activité.

Industrielles	Commerciales	de service
objectif : production des biens = Produits finis	Achat de biens et les revendre en l'état (+ emballage)	exercer une activité de prestation de services

* Flux économiques :

• Toute opération donne lieu généralement à des flux économiques externes, qui sont des mvs de valeurs homogènes observés entre 2 agents économiques. Les flux peuvent porter sur des biens, des dettes, des services, ...

• On distingue 3 catégories de flux économiques :

Réels ou physiques	Quasi-réels	financiers ou monétaires
Mvt de biens et de services	Prestations	

* Comptabilité financière :

→ Elle permet l'enregistrement chronologique des flux.

→ Elle est obligatoire, imposée par la loi.

→ Elle s'intéresse à toutes les opérations effectuées par l'entreprise, se rapportant à des flux externes et affectant le montant ou la consistance de son patrimoine.

Patrimoine = Valeur des biens et créances de l'entreprise - Dettes de l'entreprise

② Le bilan :

* Définition du bilan : c'est un tableau statique qui présente, à une date déterminée, la situation patrimoniale de l'entreprise ⇒ photographie du patrimoine (à un moment d)

Exercice : La période séparant deux bilans s'appelle un **exercice comptable**.

• La date à laquelle est effectué le bilan s'appelle « la date d'inventaire » ou « la date de clôture de l'exercice »

Bilan

Actifs

(ce que l'entreprise possède et ce qu'on lui doit)

Capitaux propres et passifs

(ce que l'entreprise doit)

BILAN au 31/12/N (en dinars)

RC Pour
Bilan
d'ouverture

on considère Les frais préliminaires comme étant des charges -fichfs qui ne figurent pas dans les éléments du nouveau bilan

ACTIFS	NOTES	Montant		CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	NOTES	Montant	
		N	N-1			N	N-1
<u>Actifs non Courants</u> <i>(Prêt d'un employé)</i> Actifs immobilisés Immob. <i>concession, brevets, licences</i> Incorporelles Immob. <i>dat au bail</i> Corporelles Immob. Financières Total des <i>frais préliminaires</i> <i>actifs immobilisés</i> Autres actifs non courants Total des actifs non courants				<u>Capitaux Propres</u> Capital Social Réserves Autres capitaux propres Résultats reportés Résultat de l'exercice <i>Ressources externes mises à la disposition de l'entreprise pour le financement de l'ensemble des emplois (Actifs)</i> <u>Total des capitaux propres</u> <u>Passifs</u> • Passifs non Courants Emprunts (à plus d'un an) Autres passifs financiers non courants Provisions pour risques et charges Total des passifs non courants • Passifs Courants Fournisseurs et comptes rattachés Autres passifs courants <i>(securité sociale / TVA)</i> Concours bancaires et autres passifs financiers Total des passifs courants <u>Total des passifs</u>			
<u>Actifs Courants</u> Stocks Clients et comptes rattachés Autres actifs courants Placements et autres <i>avance sur salaire</i> actifs financiers Liquidités et équivalents de liquidités <u>Total des actifs courants</u>				TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS			
TOTAL DES ACTIFS							

Actifs

Non Courants

- * durée de vie > 1 ans
- * correspond principalement à des immobilisations corporelles ou incorporelles, (financière ...)

Immobilisations incorporelles.

أملاك غير مادية
ex: brevet, Licenses, fond de commerce, droit au bail...

Immobilisations corporelles.

أملاك مادية
ex: terrains, constructions, Equipements bureau...

Courant ou Circulant
flux de la m^e vente
tous les outputs.

Propres & Passifs

Propres

- Patrimoine de la société
- Capital social
- Les réserves

Passifs

Non Courants

↓
Les emprunts (dettes)
Les dépôts
Assurances (provisions)

Courants

- ↓
- dettes relatives à des biens achetés ou à des services
 - Rémunération du personnel
 - Bancaire (fel rouge)
 - Etat et collectivités publiques.

$$\underline{SNC} = \text{Actifs réels} - \text{Passifs}$$

↓
situation comptable

Chapitre 2: L'état de Résultat

* L'état de résultat fournit des renseignements sur les performances de l'entreprise.
Il retrace les revenus et gains et les charges et pertes découlant d'un exercice comptable complet, engendrant le résultat net global de l'exercice.

① Les charges et les produits:

* L'explication de l'évolution du patrimoine est réservée aux comptes de gestion.
* L'état de résultat, synthèse des comptes de gestion, permet d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

Règle: À chaque fois qu'une opération diminuera le résultat, elle apparaîtra ds un compte de charges.
" " " augmentera " " " " compte de produits.

* Les principaux charges:

Achat, travaux extérieurs (primes d'assurance, loyers, réparation ...)

Impôts et taxes, charges du personnel ...

* Les principaux produits:

Les ventes, produits divers ordinaires (loyers encaissés)

Produits financiers (Revenus)

• dépôt et Cautionnement versés → Imm. finan
ANVC

• Prêt (à un employé) → ANVC

• Avance sur salaire → Autres Actifs Courants

• TVA
Sécurité Sociale } → Autres Passifs Courants

• dépôt et Cautionnement reçus → ANVC

• Local mekthoub fef bilan as: Construction

⚠ On met les frais préliminaires que dans les bilans d'ouverture.

Rq: D'un pt de vue juridique, famesh farg din patrimoine de la société vs patrimoine de l'exploitant de le cas où il s'agit d'une entreprise individuelle.

Or pour un comptable, il faut faire la distinction entre ces 2

Rq: ki tabda entreprise individuelle, le capital figure ds « compte de l'exploitant »

Produits financiers (Revenus)

- Les Machines → ITMOI.

o Titre de garantie \equiv Cautionnement
versé !

o frais préliminaire Metet Zatech
Zep apport !