* **Actif** : ensemble des employés qu'est ce qu'on a fait avec les passifs
* **Actif immobilisé** : il s'agit de tous ce qui est immobilisé dans l'entreprise : les bâtiments le matériel roulant ….les machines les outils de travail, bref tous ce que reste plusieurs années dans l'entreprise, tous ces éléments sert à fonctionner l'entreprise
* **Actif circulant** : circule dans l'entreprise afin de générer des bénéfices, circule = apparait disparait dans l'année, exemple : matière primaire, pièces de rechanges .......
* Au niveau de l'actif on ordre les comptes selon le critère de liquidité (de moins liquide en haut de bilan vers le plus liquide en bas de bilan)
* **Passif** : ensemble des dettes
* **Capital** : c'est la ressource principale de l'entreprise, provient des associés, des fondateurs et des actionnaires, cette somme sert en premier lieu à mettre en place l'entreprise acheter terrains, bâtiment, matériaux
* **Dettes à long terme (plus d'un an)** : les dettes remboursables à long terme au-delà d'une année, s'utilise dans l'actif immobilisé....
* **Dettes à court terme (moins d'un an)** : remboursable dans l'année, s'utilise dans l'actif circulant comme achat de matière première pièces ....
* Au niveau de passif on classe les comptes selon le critère d'exigibilité, de moins exigible vers le plus exigible
* **Créances** : factures clients non payés
* **Résultat d'une entreprise** : ! = bénéfice car résultat peut être positif ou négatif tandis que bénéfice est toujours positif
* Résultat négatif = perte
* Résultat positif = bénéfice
* **Résultat = produits - charges**
* Charges = des dépenses
* Produits = chiffre d’affaires (ventes)
* si produits > charges alors on parle d'un bénéfice
* si produits < charges alors on parle de perte
* Pour maximiser le bénéfice il faut maximiser les produits et minimiser les charges

=> Résultat soit une augmentation de ressources (passif) dans le cas de bénéfice

=> soit une diminution de ressources dans le cas d'une perte

=> on doit ajouter le bénéfice au passif du bilan

* **Charge = dépenses** : achat des marchandises, fraix d'électricité, gaz, eau, salaires des travailleurs......
* **Principalement les charges sont l’achat des marchandises**
* Certaines dépenses ne sont pas considérées comme des charges comme par exemple : achat d'une machine, achat d'un bâtiment. : ce type de dépense est comptabilisé dans l'actif immobilisé
* Sont considérés comme charge les dépenses supportés pour réaliser le résultat de l'entreprise càd les charges ayant comme but de fabriquer le produit, de faire des ventes et à faire dégager des bénéfices
* Les autres dépenses sont classées sous la catégorie Actif immobilisé

**Achats (dépenses)**

Actif immobilisé charges

**Dépenses**

Pour installation et fonctionnement Pour faire des ventes

De l’entreprise ( Augmenter les résultats)

Actif immobilisé Charges

* **Produits** :
* Principalement les produits sont les ventes de marchandises et prestations des services ce qu’on appelle **CA : chiffre d’affaires**
* **Ouverture des comptes** :

On va ouvrir au début de l’exercice de l’année un compte pour chaque catégorie en Actif et en Passif. Les comptes Actifs vont augmenter en Débit et diminuer en Crédit, les comptes Passif vont diminuer en Débit et augmenter en Crédit.

* **Fermeture des comptes : (solder un compte)**

Fermer un compter cad solder un compte

* Solde débiteur : total débit > total crédit alors on ajoute un solde débiteur vers crédit pour que débit = crédit
* Solde créditeur : comme le solde débiteur mais cette fois ci total débit < total crédit
* **TVA**: taxe sur la valeur ajoutée
* TVA à payer : c’est la tva à payer à l’état par l’entreprise on la trouve dans les passifs
* TVA à récupérer : c’est la tva à récupérer de l’état (créances) on la trouve dans l’actif
* La TVA est neutre pour l’entreprise cad TVA n’est pas une charge
* TVA due = TVA à payer – TVA à récupérer
* TVA n’est pas une charge pour l’entreprise.
* TVA n’est pas un produit pour l’entreprise.
* TVA représente une charge dans le cas où elle n’est pas récupérable cad l’entreprise est le consommateur final du produit acheté.
* **Enregistrement des opérations en comptes à partie double** :
* Les comptes passifs augmentent en crédit.
* Les comptes actifs augmentent en débit.
* Chaque opération doit générer deux mouvements au minimum et ces mvts font en sorte que total débit = total crédit
* Total débit doit être = total crédit après chaque enregistrement comptable.
* **Livre journal** : c’est un registre chronologique de toutes les opérations commerciales que l’entreprise effectue le jour au jour.
* **Effets A payer** : c’est reconnaissance de dette càd c’est un document sur lequel on s’engage à payer une dette à un fournisseur et dans ce document on précise bien la date de payement ce document s’appelle **Lettre de change.** L’objectif de lettre de change c’est avoir une garantie de payement.
* **Effet A recevoir** : c’est l’inverse de l’effet à payer càd ici le client s’engage à nous payer une créance. Effet à recevoir se trouve dans Actif.
* **Lettre de change** : c’est document comptable (pièce comptable) envoyé au fournisseur pour garantir le payement dans une date bien précis. Si cette lettre est acceptée par le fournisseur alors on va créditer le compte Effets à payer et débiter le compte fournisseur.
* **Payement à 60 jours fin de mois** : à partir de la date de la facture on va attendre jusqu’à la fin du mois de la date de la facture puis on va compter de plus 60 jours, donc 60 jours après la fin du mois de la facture.
* **Bilan :** C’est une image du patrimoine de l’entreprise. Dans le bilan initial et le bilan finale on évalue tout ce que possède une entreprise ce qu’on appelle inventaire.
* **Exercice Comptable :** On commence un exercice comptable par un bilan initiale, à la fin de l‘exercice comptable on établit le bilan final.
* **Achat de marchandise :** c’est un charge les marchandises sont destinés aux ventes, et qui entre dans le calcul de résultat.
* **Marchandises :** désigne les marchandises qui existent dans l’entreprise qui ne sont pas vendues et qui se trouve dans l’actif.
* **Provision :** c’est mettre de l’argent de coté pour faire face à un besoin dans le futur. L’entreprise peut prévoir des problèmes dans le futur par exemple : des clients qui ne peuvent pas payer leurs factures, un somme de réparation des batiments, prévoir des fraix des avocats, toutes ces risques peuvent etre prevus à l’avance évalués à l’avance. La notion de provision c’est de mettre un certain somme d’argent qui sera pris de Bénéfice pour faire face à ces risques . La loi permet à l’entreprise de retirer un certain somme d’argent pour le garder de cote pour faire face à ces risques comme ca l’entreprise se bénfécier d’une reduction d’impots car le montant bénéfice est diminué pour ca il faut que ces provisions soit bien justifiés envers l’état. Provision sera une resource donc elle sera en Passif mais en méme temps sera une charge eventuel. Provision n’est pas réellement une charge tand que le risque ne s’éffectue pas.
* **Amortissement**: c’est la dépréciation de la valeur d’un bien (immobilisation).
* La loi précise les biens qui sont amortissables.
* Par exemple une entreprise achète un ordinateur et cet ordinateur va perdre de valeur au cours de temps. Cette perte de valeur vient de plusieurs causes : l’usage, le temps, la technique….
* Cette dépréciation de valeur pour l’entreprise doit s’enregistrer comme une charge.
* A l’actif du bilan on doit enregistrer les biens à leur juste valeur.
* A la fin d’année on va prendre de bénéfice la dotation aux amortissements ce seront comme si des charges parce qu’on a utilisé par exemple une camionnette au cours de l’année pour le transport et pour avoir le bénéfice.
* L’amortissement est une charge.
* Bilan fin d’année on aura un compte dans les charges appelés dotations des amortissements.
* **CAMV : Cout d’Achat des Marchandises Vendues** : Ce qui va être enregistrer comme charge que les marchandises vendues par exemple on achète 100 casquettes et on vend 25 casquettes uniquement le montant de 25 casquettes sera compter en charge. Pour cela on doit chercher le CAMV qui va être comme charge d’achat marchandises.
* CAMV = achat marchandise – (SF-SI)
* Stock Finale : sera calculé selon la méthode utilisé (LIFO, FIFO, CMUP (cout moyen unitaire pondéré))
* CMUP = valeur SI + Entrée / quantité SI + entrée
* **Masses Bilantaires** : Le bilan comptable reflète plusieurs informations sur l’entreprise, regrouper les comptes du bilan dans des masses bilantaires :
* Passif :
* *Capitaux propres* : qui vient des propriétaires de l’entreprise et des actionnaires
* *Dettes à plus d’un an* : qui vient des étrangers à la société
* *Dettes à un an ou plus* : // // //
* *Capitaux propres + Dettes à plus d’un an* : forme les capitaux permanents, ce sont des ressources financières qui restent dans l’entreprise pour longtemps.
* Actif :
* *Actifs immobilisés* : on peut trouver :
* Frais d’établissement : il s’agit des frais qui se rattache à la constitution ou bien le développement de l’entreprise. Ex : frais d’enregistrement au registre de commerce, l’acte de constitution (c’est comme l’acte de constitution de l’individu dans lequel on trouve toutes les informations sur l’entreprise : le nom, l’adresse, l’objet de l’entreprise, l’activité, le capital, le règle de fonctionnement…)
* Immobilisations incorporelles : on trouve tout ce qui est immatérielle qui représente une valeur durable pour l’entreprise. Ex : tout ce qui constitue l’image de l’entreprise, la marque, la clientèle…
* Immobilisations corporelles : constitué des biens durables et des biens physiques durables dans l’entreprise Ex : les bâtiments, les terrains, les machines, matériel informatique….
* Immobilisations financières : comme la participation de l’entreprise dans d’autres sociétés, créances client qui dépassent un an.
* *Actifs circulants* : c’est des actifs qui circule tout ce qui circule pour générer des bénéfices,
* Ex : acheter des matières premières,
* Le stock de matières premières et des marchandises qui restent dans l’entreprise.
* Les créances (les factures client non payées ou bien une taxe qui n’ai pas encore récupérer de l’état).
* Les valeurs disponibles : l’argent que l’entreprise possède dans des comptes bancaires ou dans la caisse.
* La trésorerie : c’est l’argent qui dispose l’entreprise
* **Comment on peut visualiser la santé financière de l’entreprise au travers de ses données bilantaires** ? :

Le bilan dit beaucoup de chose sur la santé de la société, et l’une des façons de tirer des conclusions sur la situation de l’entreprise est de visualiser le bilan sous forme de masses. Les masses bilantaires permettent de voir rapidement si l’entreprise présente un problème ou pas. C’est intéressant par exemple pour les investisseurs qui cherchent des sociétés solides financièrement mais qui présente aussi un grand potentiel de croissance.

Ex :

* Entreprise qui possède autant des dettes que sa capitale alors cette entreprise n’est pas saine, parce que ses dettes doivent être remboursés.
* Si on a très peu de dettes ce n’est pas bon pour le fiscal.
* Les capitaux permanents sont les plus adaptés pour financer les actifs immobiliers et c’est bien d’avoir **les capitaux permanents > Actifs immobilisés**
* Si on a **les capitaux permanents < Actifs immobilisés => un bilan n’est pas sain**
* **Plan Comptable** : il s’agit de liste des comptes établis par la législation comptable applicables obligatoirement par les moyennes et grandes entreprises.
* Classe 1 : Le capitale propre, provisions pour risque et charges et dettes à long terme se trouve au passif.
* Classe 2 : Les immobilisations, frais d’établissement et créances à plus d’un an se trouve en actif.
* Classe 3 : Les stocks (mat premières, marchandises ...) et commandes en cours d’exécution se trouve actif circulant.
* Classe 4 : Les comptes de tier se trouve en actif circulant sous forme créances client et en passif aux dettes à court terme pour dettes fournisseurs.
* Classe 5 : Les disponibilités càd l’argent liquide au niveau caisse ou banque se trouve en actif.
* Classe 6 : résume les charges.
* Classe 7 : les produits.
* Numéro du compte : 221 : le premier numéro désigne la classe.

Dans immobilisation corporelles :

* 221 : construction
* 23 : machine, outillages
* 24 : mobilier et matériel roulant : 240 : mobilier et matériel du bureau : 241 , matériel roulant : 24101 : matériel automobile.
* **Le grand Livre** : contient les écritures comptables de chaque compte chaque se trouve dans un tableau avec numéro compte, désignation compte, débit, crédit avec des informations plus détaillés.
* **Le livre journal** : c’est aussi un tableau qui contient les écritures comptables de jour, ce livre en fin d’année son contenu sera une source pour créer le grand livre.
* **La balance** : c’est un document comptable qui synthétise les différents comptes utilisés, c’est un document qu’on complète à la fin de l’année pour vérifier l’exactitude des enregistrements effectués. A la fin on doit avoir :

*Total débit = Total crédit*

*Total solde débit = Total solde crédit*

* Balance de vérification
* Balance définitive : c’est la balance de vérification avec l’ajout de résultat.
* **Bilan finale** : Pour établir le bilan final on peut se baser sur la balance définitive on va remplir le bilan par les comptes actifs et les comptes passifs sans les comptes de charges et des produits et pour les montants on va admettre les montants des soldes qui se trouve dans la balance définitive.

**Comptabilité Analytique**

|  |  |
| --- | --- |
| **Comptabilité générale** | **Comptabilité analytique** |
| Obligatoire | Facultative |
| Information externe (info destinée vers extérieur entreprise) obligé par la loi. | Information interne (destiné à mieux gérer l’activité de l’entreprise interne) |
| Résultat globale | Résultat détaillé |
| Rigide | Souple |

Pourquoi Comptabilité Analytique ?

Par exemple une entreprise qui produit des smartphones avec des différents modèles fait un résultat de 100000$.

Résultat = Produits – Charges

Pour augmenter le bénéfice de l’entreprise on doit sot diminuer les charges ou augmenter les produits.

Pour faire cela on doit savoir quel modèle du smartphone a plus des charges pour prendre des décisions bonnes => la comptabilité analytique nous donne ces informations tandis que la comptabilité générale nous donne les charges globales.

* Les charges dans la comptabilité analytique :
* Pour avoir un bon résultat on se concentre à diminuer les charges.

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges directes** | **Charges indirectes** |
| Contribue dans la production d’un seul produit.  Ex : matières primaires pour fabrication smartphone est charge directe. | Contribue dans la production des plusieurs produits : comme le cas de production de tablette et smartphone, l’électricité est une charge indirecte, aussi le loyer c’est commun pour tous les ateliers. |

* Répartition des charges indirecte : (clé de répartition) :
* Clé de répartition primaire :

Par exemple on prend le m2 comme clé de répartition pour répartir la charge de l’électricité sur les départements : admin, production, vente….

Service administrative occupe 30m2

Service vente occupe 40m2

On va calculer le 1m2 combien consomme de l’électricité et on fait la calcule pour chaque département.

Cette clé de répartition est une clé de répartition primaire.

* Clé de répartition secondaire :

Après la répartition primaire, on classifie les départements

Départements principaux comme par ex : production, vente, achat.

Départements des services par ex : administratif, entretien.

Puis on va voir le pourcentage de contribution des services dans les départements principaux comme par ex : entretien contribue à 20 % dans la production.

Puis on calcule 20% de l’électricité et on le met dans les charges de production.

* On vide les charges des services annexes dans les départements principaux.