

Comprendre la comptabilité générale (financière)

Sur un exemple simple

Comprendre la comptabilité générale (financière)

Sur un exemple simple

Je vais créer ma société avec un capital de 10 €

Au cours du premier mois, je vais acheter des marchandises pour un montant de 5 € HT.

Je vais les revendre pour un montant de 8 € HT.

La TVA est de 20%

Je paye mon fournisseur à 60 jours et mes clients me paient à 30 jours.

On considère qu'il n'y a rien d'autre à prendre en compte au mois 1 (pour simplifier, bien entendu...)

1. Quel est mon résultat au mois 1 ?
2. Quel est mon solde de trésorerie à la fin du mois 1 ?

Comprendre la comptabilité générale (financière)

Sur un exemple simple

Rappel du contexte et de la question :

Je vais créer ma société avec un capital de 10 €

Au cours du premier mois, je vais acheter des marchandises pour un montant de 5 € HT.

Je vais les revendre pour un montant de 8 € HT.

La TVA est de 20%

Je paye mon fournisseur à 60 jours et mes clients me paient à 30 jours.

On considère qu'il n'y a rien d'autre à prendre en compte au mois 1 (pour simplifier, bien entendu...)

1. Quel est mon résultat au mois 1 ?

Au mois 1, j'ai facturé pour 8 € HT.

J'ai acheté pour 5 € HT.

Mon résultat est donc de 3 € HT pour le mois 1, même si je n'ai encore rien payé et si je n'ai encore rien encaissé.

Comprendre la comptabilité générale (financière)

Sur un exemple simple

Rappel du contexte et de la question :

Je vais créer ma société avec un capital de 10 €

Au cours du premier mois, je vais acheter des marchandises pour un montant de 5 € HT.

Je vais les revendre pour un montant de 8 € HT.

La TVA est de 20%

Je paye mon fournisseur à 60 jours et mes clients me paient à 30 jours.

On considère qu'il n'y a rien d'autre à prendre en compte au mois 1 (pour simplifier, bien entendu...)

2. Quel est mon solde de trésorerie à la fin du mois 1 ?

Ma société dispose d'un capital de 10 € initialement.

J'ai décaissé 0 € TTC, j'ai encaissé 0 € TTC. Mon solde à la fin du mois 1 est de 10 €.

Si rien ne se passe au mois 2 (c'est une simplification, encore...), je vais avoir un solde à la fin du mois de $10 \text{ €} + 8 \text{ € HT} + 8 \text{ €} * 20\% = 19,60 \text{ €}$. Il faudra que je rembourse à l'état $8 * 20\% = 1,60 \text{ €}$ de la TVA encaissée.

Comprendre la comptabilité générale (financière)

Sur un exemple simple

A partir de ce petit exemple, je peux écrire les trois documents que nous allons étudier dans cette première partie du cours : le compte de résultat, le tableau de trésorerie et le Bilan

Compte de Résultat (Janvier)

Chiffre d'Affaires :	8 €
Achats de marchandises :	5 €
<hr/>	
Résultat :	3 €

Trésorerie (Janvier)

Encaissements :	0 €
Sorties :	0 €
<hr/>	
Solde de début de mois :	10 €
Solde de fin de mois :	10 €

Bilan (à fin Janvier)

ACTIF :	19,60 €	PASSIF :	19,60 €
Créances clients :	9,60 €	Capital :	10,00 €
Disponibilités :	10,00 €	Résultat :	3,00 €
		*Dette fournisseur:	6,00 €
		**Dette de TVA :	0,60 €

*Dette fournisseur: 6,00 € car je lui dois 5 € HT, soit $5 € + 5 € \times 20\% = 6 €$ TTC. Je peux me faire rembourser cette TVA.

**Dette TVA : Je dois à l'état 1,60 €. il me doit 1 €. Donc, je lui dois 0,60 €