

Introduction a la comptabilité financière

Dossier 1 : Introduction a la comptabilité financière

Quelle est la situation de notre entreprise après le premier mois d'activité ?

Pour répondre à cette question, il faut s'appuyer sur un outil : **la comptabilité financière**.

Def comptabilité financière : La comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données chiffrées (€) et présenter des états (documents) reflétant une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'entreprise à une date donnée (date de clôture).

1. Les flux et les comptes en « T »

Les échanges entre l'entreprise et son environnement donne naissance à des flux.

Chaque opération se caractérise par au moins deux flux :

- Réel ou physique (bien ou service)
- Financier ou monétaire (mouvement de trésorier immédiat ou différé).

Les flux sont enregistrés dans des comptes. Chaque opération donne naissance à un flux entrant et un flux sortant.

-> Schéma d'un compte (Compte en T)

La ressource est toujours un moyen de financement : elle est à l'origine du flux.

L'emploi est toujours une utilisation de financement : il est la destination du flux.

Pour chaque opération $\text{Emploi} = \text{Ressource}$ ou $\text{Débit} = \text{Crédit} \Rightarrow$ Principe de la parité double.

6. Compte de résultat (CR) et bilan

Fait à partir de la balance

Dépenses - (Classe 6) Charges	Montant	RECETTES (CLASSE 7) Produits	Montant
Reprendre les soldes de la balance pour la classe 6 et inscrire les intitulés de comptes dans l'ordre du PCG. intitulés	Solde	Reprendre les soldes de la balance pour la classe 7 et inscrire les intitulés de comptes dans l'ordre du PCG	
Total des charges Resultat (bénéfice)	A OU B - A	Total des produits Résultat (perte)	B OU A - B
Total General	C	Total General	C

Plusieurs situations possibles :

- Charges > Produits => Résultat (perte) = A - B
- Charges < Produits => Résultat (bénéfice) = B - A
- Charges = Produits => Résultat nul = 0

Application d'exercice

Dépenses - (Classe 6) Charges	Montant	RECETTES (CLASSE 7) Produits	Montant
Achat marchandise Location Remuneration Personnel	5000 2000 1200	Ventes marchandise	6000
Total des charges	8200	Total des produits Résultat(perte)	6000 2200
Total General	8200	Total General	8200

Le bilan

BIENS (+)	Montant	DETTES(-)	
ACTIF		PASSIF	
Reprendre les soldes de la balance pour les classes 1 à 5 et inscrire les intitulés de comptes dans l'ordre du PCG		RESULTAT TOUJOURS COTE PASSIF Reprendre les soldes de la balance pour les classes 1 à 5 et inscrire les intitulés de comptes dans l'ordre du PCG	+ ou -

Total GENERAL	D	Total General	D
---------------	---	---------------	---

Plusieurs situations possibles :

- Passif > Actif Résultat(perte) = Actif - Passif < 0
- Passif < Actif Résultat(bénéfice) = Actif - Passif
- Actif = Passif Résultat nul = 0

Faire bilan et application 1 et 2

Activité 1

1. Activité commerciale

Commentaire :

1) Quid des stocks ?

Achats 5000 pieces

Ventes 4000 pieces

Reste 1000 pieces achées 1€ la piece

Ecriture d'inventaire

Compte en T voir feuille

2) Intérêt connus non échus

Tx annuel 5%

$$= 5000 * 0,05 * 1/12$$

$$= 20€$$

3) Amortissement

20000€/3 ans

$$20000/3 * 1/12 = 55€$$

Compte de résultat après travaux d'inventaire

Dépenses - (Classe 6) Charges	Montant	RECETTES (CLASSE 7) Produits	Montant
----------------------------------	---------	---------------------------------	---------

mardi 29 mars 2016

Achat marchandise	5000	Ventes marchandise	6000
Location	2000		
Remunation Personnel	1200		
Charge intérêt	20		
Dotation aux amortissement	55		
Variation de stock	-1000		
Total des charges	7275	Total des produits	6000
		Résultat(perte)	1275
Total General	7275	Total General	7275

Application 3

Journal

Date	Opérations	Flux Entrant	Flux Sortant
01/01	2183 Materiel informatique	4000	
01/01	2184 Mobilier	6200	
01/01	512 Banque	3300	
01/01	530 Caisse	1500	
01/01	101 Capital		10000
01/01	164 Emprunts		5000
03/01	2183 Materiel informatique	3000	
03/01	512 Banque		3000
04/01	623 Publicité	410	
04/01	512 Banque		410
07/01	530 Caisse	300	
07/01	512 Banque		300
08/01	604 Achat de prestation de services	2000	
08/01	512 Banque		2000
10/01	706 Prestations de services		7300
10/01	530 Caisse	2500	

mardi 29 mars 2016

Date	Opérations	Flux Entrant	Flux Sortant
10/01	512 Banque	4800	
11/01	604 Achat de prestation de services	3000	
11/01	401 Fournisseurs		3000
13/01	613 Locations	1800	
13/01	512 Banque		1800
17/01	606 Achat non stockés de matières et fournitures	300	
17/01	401 Fournisseurs		300
20/01	411 Clients	7000	
20/01	706 Prestations de services		7000
25/01	401 Fournisseurs	2000	
25/01	512 Banque		2000
30/01	64 Charges de personnel	1800	
30/01	512 Banque		1800
		43910	43910

Grand Journal

101 - Capital			
		01/01	10000
	SD 10000 SC		

164 - Emprunts auprès des établissements de crédit			
		01/01	5000
	SC 5000		

2183 - Matériel informatique et matériel de bureau			
--	--	--	--

mardi 29 mars 2016

01/01	4000		
03/01	3000		
	7000		0
			SD 7000

2184 - Mobilier			
	6200		
			SD 6200

401 - Fournisseurs			
25/01 - 2000			2000
			3000
			300
			5300
	2000		
SC 3300			

404 - Fournisseurs d'immobilisations			
			3000
			3000
SC 3000			

512 Banque			
20/01	3300		
		04/01	410
		07/01	300
		08/01	2000
10/01	4800		
		13/01	1800
		17/01	300
		30/01	1800
	8100		6610
			SD 1790

mardi 29 mars 2016

530 Caisse			
07/01	300		
10/01	2500		
	1500		
	4300		0
		SD 4300	

604 Achat de prestations de service			
17/01	2000		
	3000		
	2000		0
			SD 5000

606 Achat non stockés de matières et fournitures			
17/01	300		
	300		0
			SD 300

613 Locations			
13/01	1800		
	1800		0
			SD 1800

623 Publicité			
04/01	410		
	410		0
			SD 410

64 Charges de personnel			
30/01	1800		
	1800		0
			SD 1800

mardi 29 mars 2016

411 Clients			
30/01	7000		
	7000		0
			SD 7000

706 Prestation de service			
		20/01	7000
		10/01	7300
	0		14300
	SD 14300		

Balance

N° Compte	Comptes	Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
101	Capital		10000		10000
164	Emprunt		5000		5000
2183	Materiel de bureau	7000		7000	
2184	Mobilier	6200		6200	
401	Fournisseurs	2000	5300		3300
404	Fournisseurs d'immobilisations		3000		3000
411	Clients	7000		7000	
512	Banque	8100	6310	1790	
530	Caisse	4300		4300	
604	Achats de prestations de services	5000		5000	
606	Achat non stockés de matières et fournitures	300		300	
613	Locations	1800		1800	
623	Publicité	410		410	

N° Compte	Comptes	Totaux		Soldes	
64	Charges de personnel	1800		1800	
706	Ventes de marchandises		14300		14300
	Totaux	43910	43910	35600	35600

Compte de Résultat

Dépenses - (Classe 6) Charges	Montant	RECETTES (CLASSE 7) Produits	Montant
Achat de marchandises	5000		
Autres achats t charges externes	2510	Ventes de marchandises	14300
Charges de personnel	1800		
Total des charges	9310	Total des produits	14300
Benefice	4990		
Total General	14300	Total General	14300

Bilan

BIENS (+)	Montant	DETTES(-)	
ACTIF		PASSIF	
Materiel de bureau	7000	Capital	10000
Mobilier	6200	Resultat	4990
Total 1	13200		14990
Clients	7000	Fournisseurs	6300
Dispo	6090	Emprunt	5000
Total 2	13090		11300
Total GENERAL	26290	Total General	26290