



Analyse et Décisions Financières

Responsables Module : EMNA MAHAT- AYMEN ESSELM
2023 -2024



CHAPITRE 1:

LES PRINCIPAUX DOCUMENTS COMPTABLES

Les principaux documents comptables

Les opérations de l'entreprise



Opérations de financement:
opérations d'endettement et de remboursement des emprunts, mais également les opérations sur fonds propres



Opérations d'investissement:
acquisition d'immobilisations.
Engagement des ressources dans le but de réaliser des gains latents.

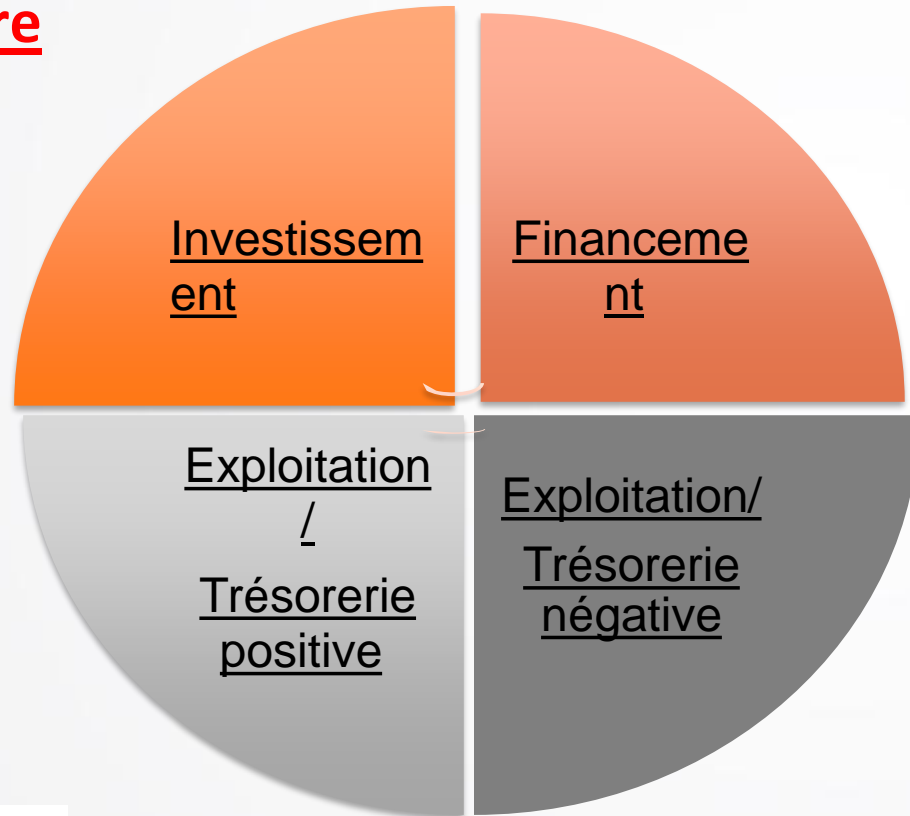


Opérations d'exploitation et de trésorerie:

Elles relèvent de la vie courante de l'entreprise. Les mouvements d'encaissements et de décaissements en découlant génèrent la trésorerie d'exploitation

Les principaux documents comptables

Des opérations de l'entreprise à L'information comptable et financière



Informations

- À traiter et catégoriser les informations quantifiées sur l'activité de l'entreprise

Etats
comptables

- A enregistrer dans
 - ⑩ **Le Bilan**
 - ⑩ **L'Etat de Résultat**
 - ⑩ Tableau de flux de trésorerie
 - ⑩ Notes aux états financiers

Analyse et
diagnostic
financier

- Retraitement des informations comptables
- Caractérisation de la situation financière d'une entreprise et interprétation de ses résultats.

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

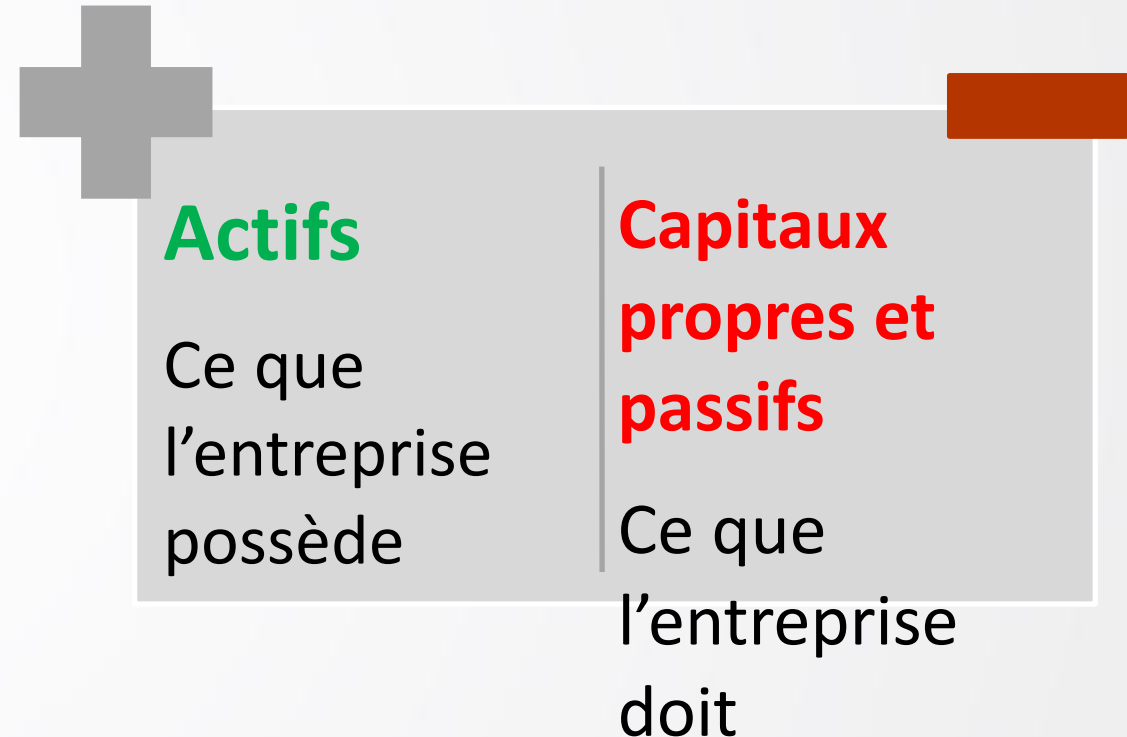


Définition du Bilan comptable

<https://www.youtube.com/watch?v=tggb4u9lb1c>

Le bilan comptable est une photographie à une date donnée de tout ce que l'entreprise possède (Emplois/Actifs) et de tout ce qu'elle doit (Ressources/Capitaux Propres et Passifs).

- La période s'écoulant entre deux bilans de clôture s'appelle un exercice comptable.
- Le Bilan comptable est présenté en comparaison avec celui de la période précédente.



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Structure du bilan comptable

Emplois/ Actifs

- Immobilisations
(fonds commercial, logiciels, terrains, matériels, outillage, locaux, titres de participation...)

- Stocks
- Créances clients
- Créances fiscales et sociales
- LEL (Banque, Caisse)

Ressources/ Capitaux propres et passifs

- Capitaux propres
- Dettes de financement

- Dettes Fournisseurs
- Dettes fiscales et sociales
- Dettes bancaires CT

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Principe d'équilibre du bilan comptable

le bilan comptable doit toujours être équilibré

Total emplois = Total ressources



ACTIFS = CAPITAUX PROPRES + PASSIFS

Le principe de l'équilibre
du bilan

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan



La notion de patrimoine

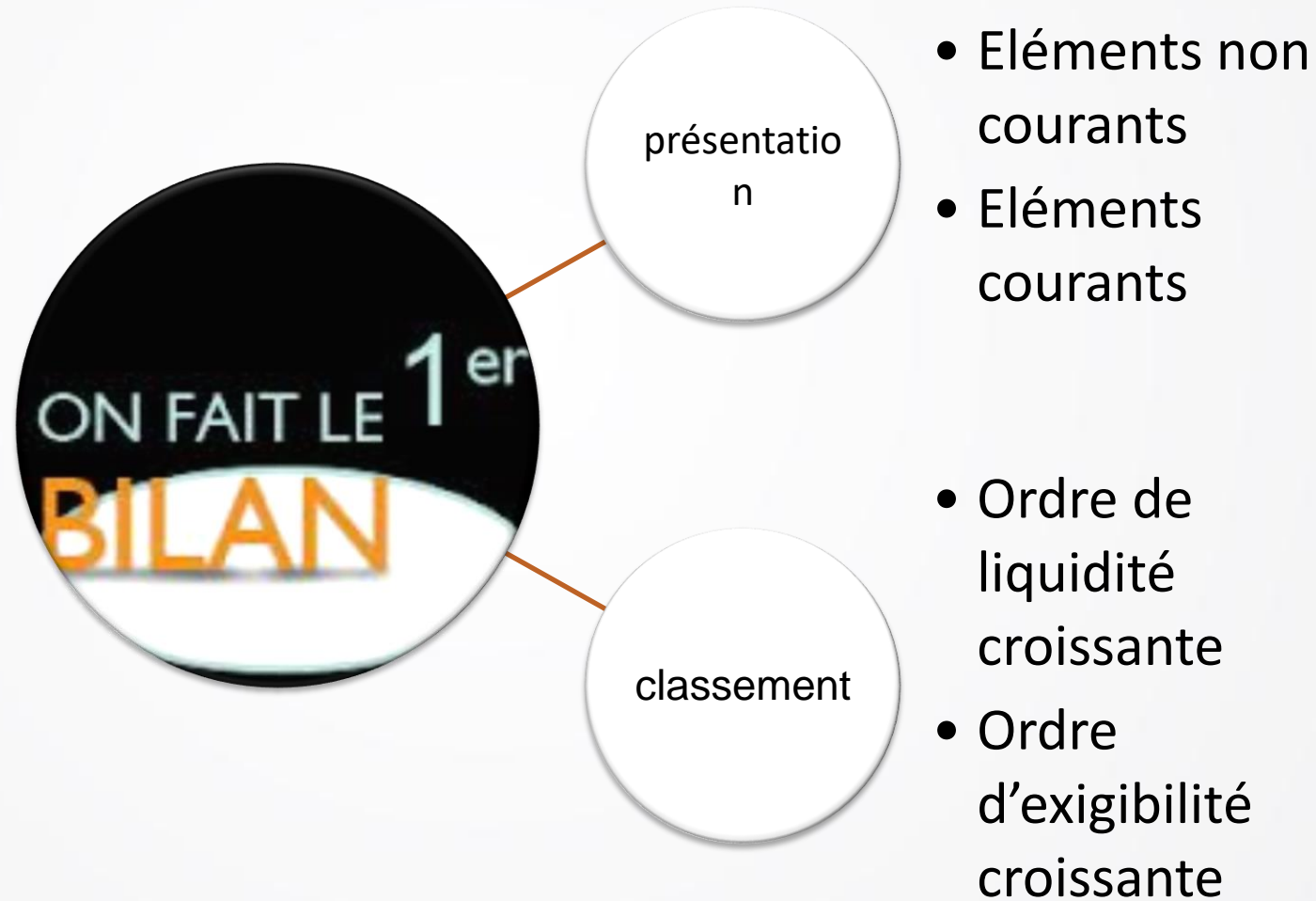
Le patrimoine d'une entreprise est l'ensemble des biens qu'elle possède et des dettes contractées en vue de réaliser son exploitation.

Patrimoine = Biens – Dettes
Patrimoine = Actifs – Passifs
Patrimoine = Situation nette

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

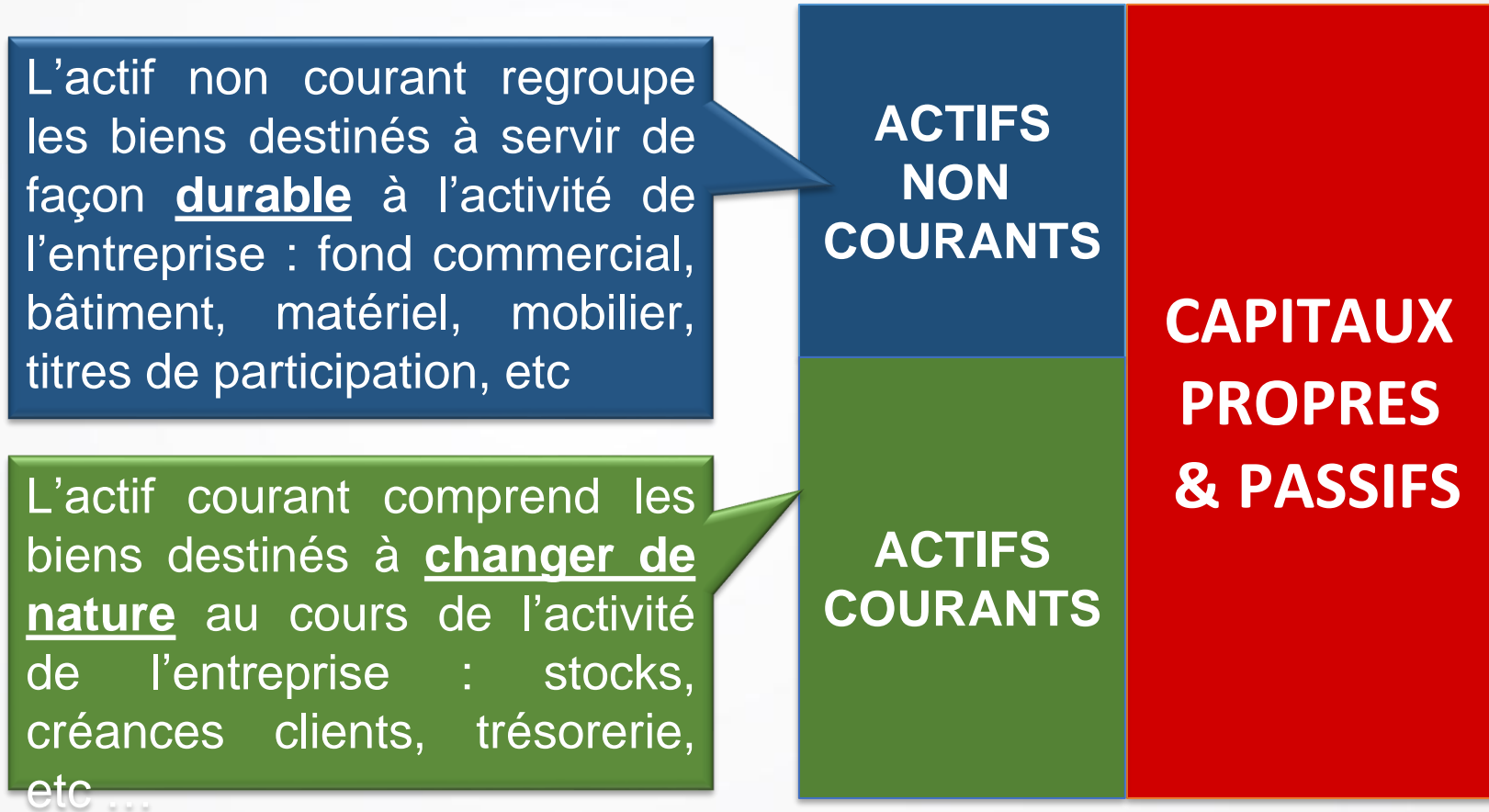
Présentation et classement du bilan comptable



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

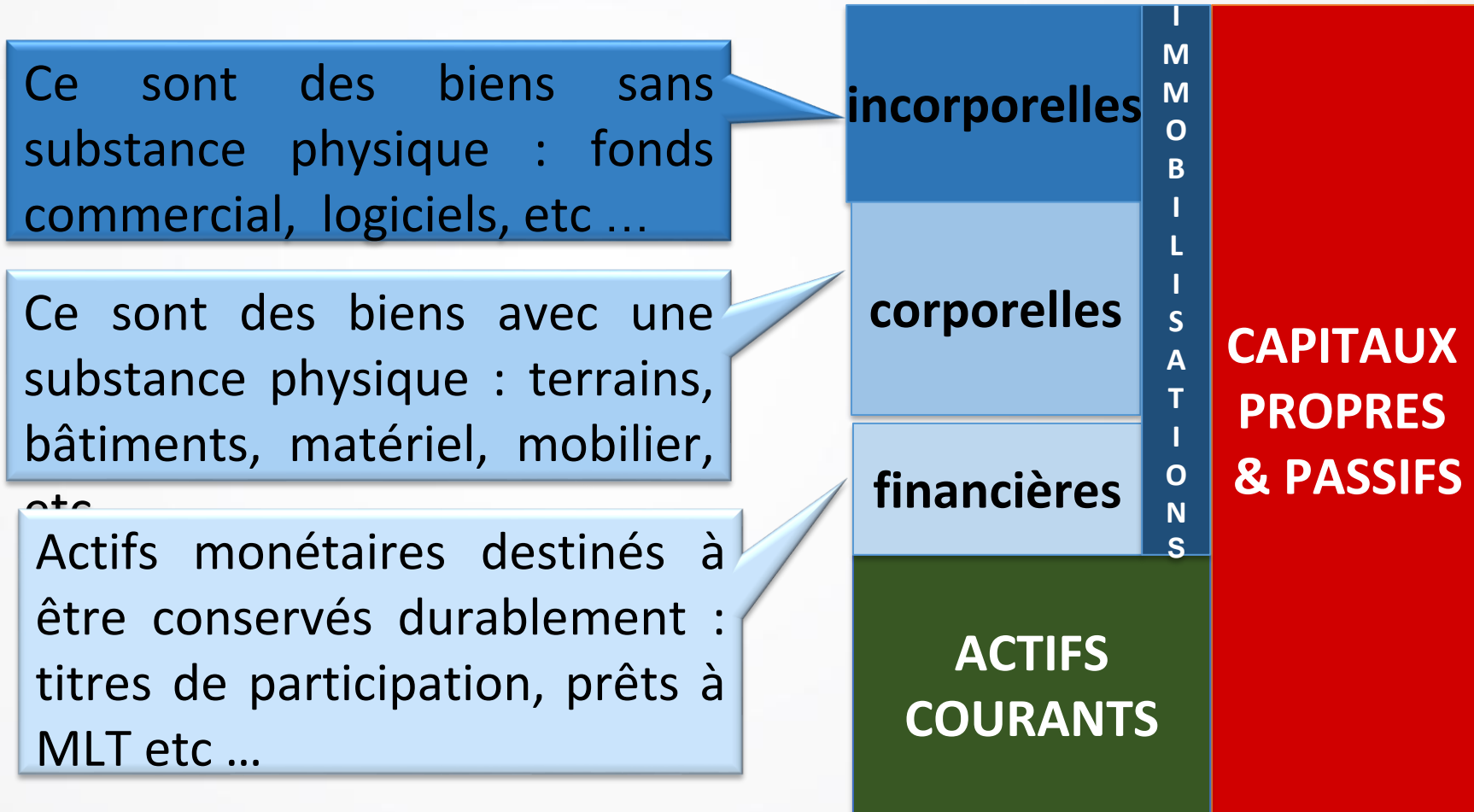
Présentation et classement du bilan comptable: L'actif



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

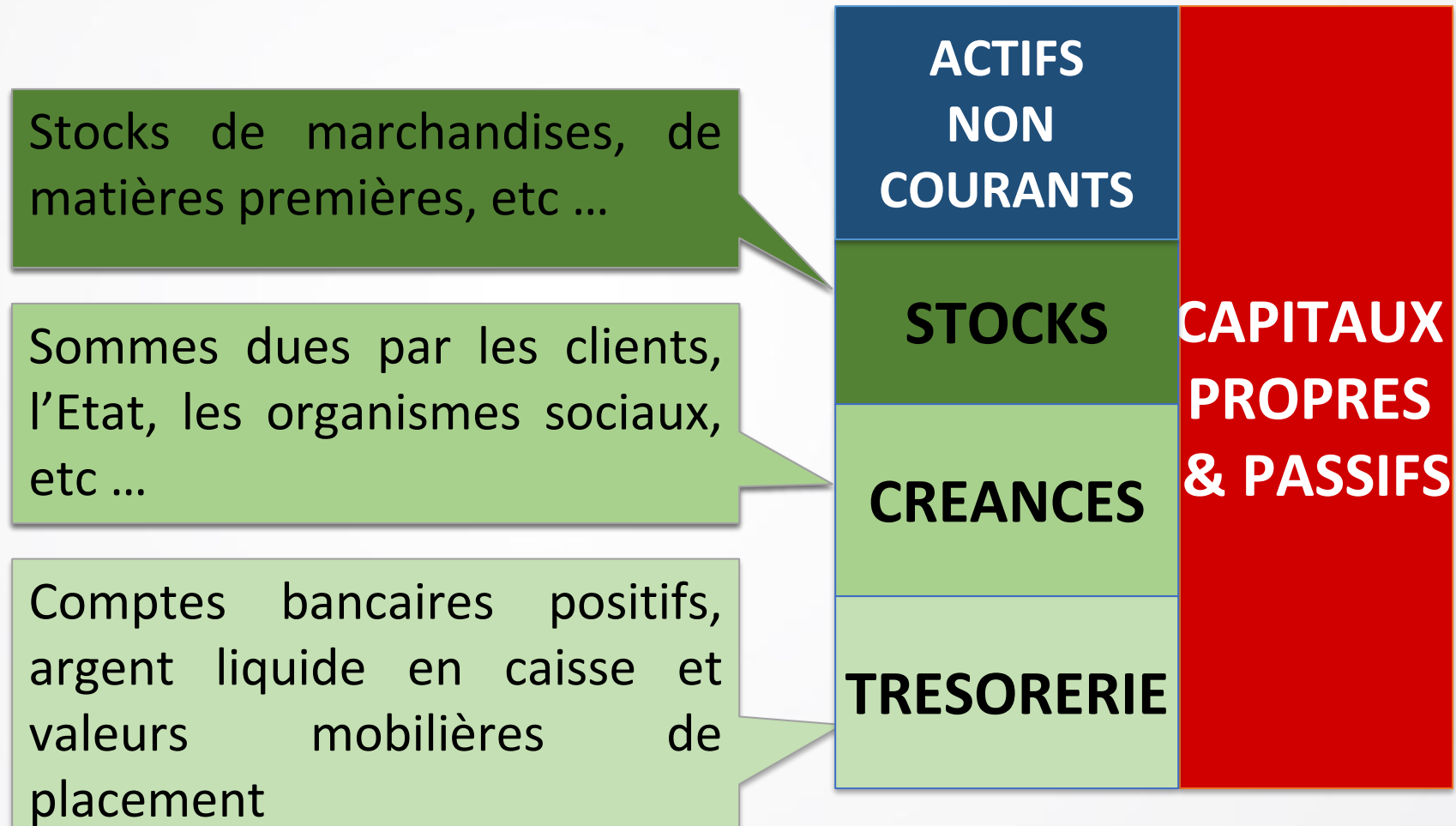
Présentation et classement du bilan comptable: L'actif non courant



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

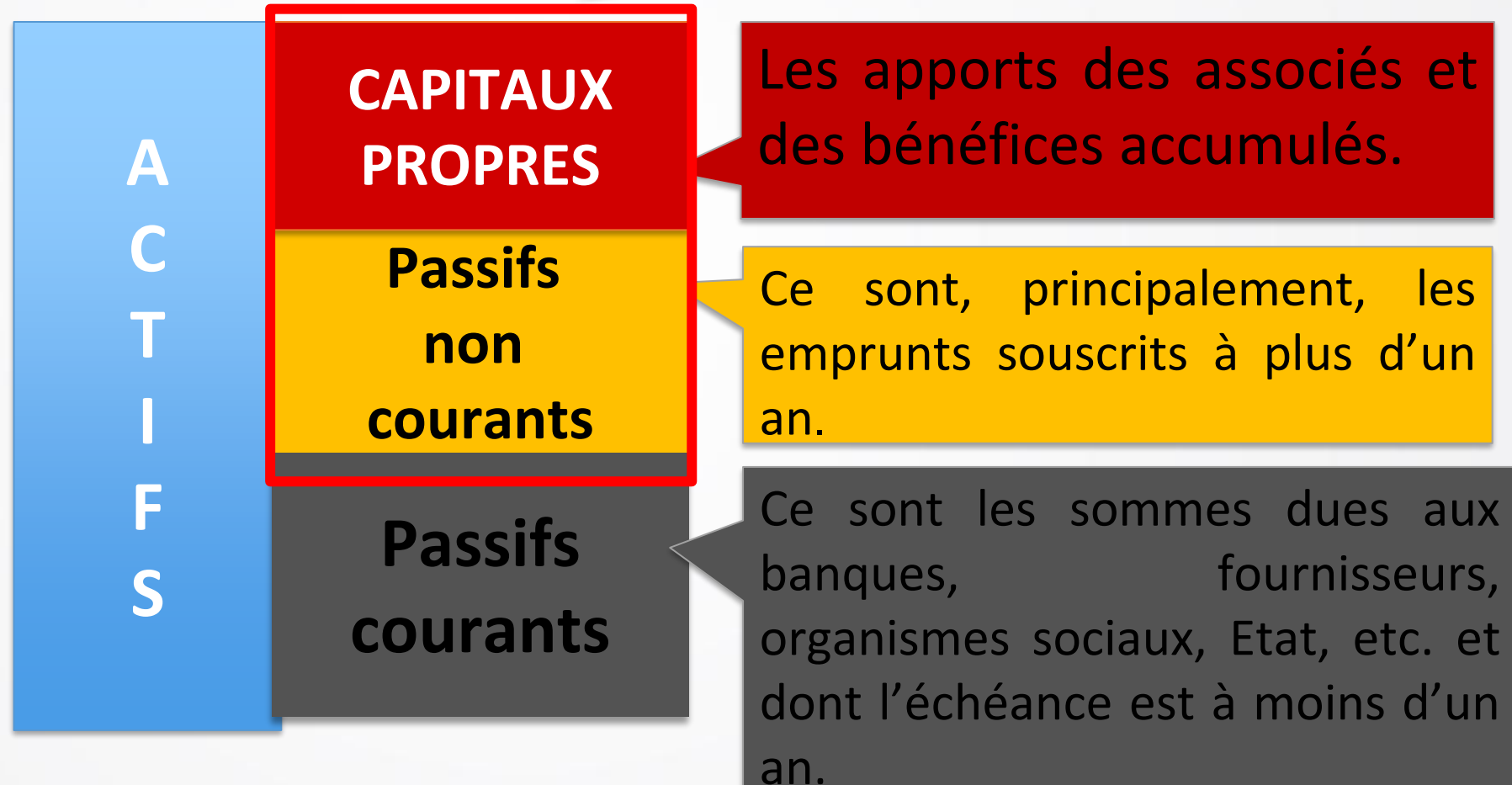
Présentation et classement du bilan comptable: L'actif courant



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Présentation et classement du bilan comptable: Les capitaux propres et passifs



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Application 1

Le 1er octobre 2020, M. Mahdi crée une entreprise spécialisée dans la vente au détail de jouets en bois.

Il emprunte 50 000 DT auprès de sa banque à rembourser à long terme.

Il acquiert :

- un local de 95 000 DT
- des rayonnages pour 11 250 DT
- du mobilier de bureau pour 1 625 DT
- du matériel de bureau et du matériel informatique pour 12 000 DT
- un stock de jouets de 38 000 DT

Il dépose 16 200 DT sur le compte bancaire ouvert au nom de l'entreprise et 925 DT d'espèces en caisse.

Question 1: Déterminez le montant du capital.

Question 2: Présentez le bilan de départ simplifié de l'entreprise.

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

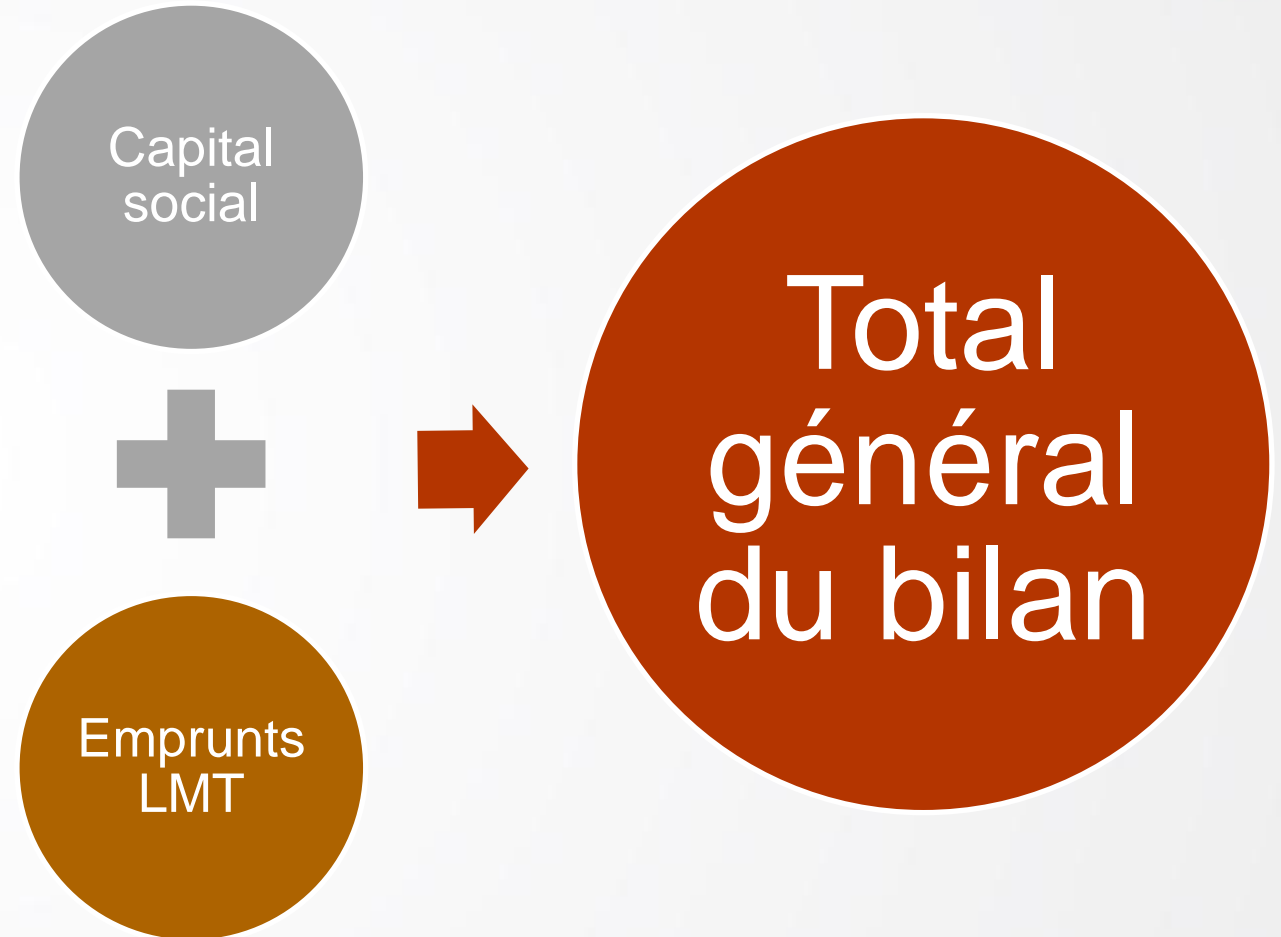
Application 1

Selon le « Principe de l'équilibre du bilan »:

Total actifs = total capitaux propres et passifs

Capital + 50.000 = 175.000

=> Capital = 175.000 – 50.000 =
125.000



Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Application 1

Bilan de constitution au
1^{er} octobre 2020

Actifs		Capitaux propres et Passifs	
Local	95 000	Capital	125 000
Rayonnages	11 250		
Mobilier	1 625		
Matériel de bureau	12 000	Emprunt LMT	50 000
Stocks	38 000		
Disponibilités	17 125		
Total Général	175 000	Total général	175 000

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

La société Fresh-Home spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de désodorisants domestiques. Vous êtes sollicité pour dresser son bilan de constitution au 31/12/2019 ainsi que celui de clôture au 31/12/2020.

Application 2

Partie 1 :

Travail à faire : Complétez le bilan de constitution de la société Fresh-Home au 31/12/2019 (voir Annexe 1) par référence aux éléments du tableau ci-dessus.

Voitures utilitaires	67 000
Ordinateurs	13 500
Chariots élévateurs	190 000
Créances clients	248 000
Entrepôt pour le stockage	203 000
Emprunt bancaire à rembourser en bloc après 7 ans	420 000
Équipements de bureau	42 000
Impôts dus	18 000
Logiciel	87 000
Quote-part des cotisations sociales non encore payée à l'organisme social	74 000
Stock de produits finis	492 000
L'entreprise spéculé en bourse	76 000
Dettes fournisseurs	210 000

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

Application 2

ANNEXE 1 : BILAN DE CONSTITUTION LA SOCIETE « Fresh-Home »			
Au 31/12/2019			
ACTIF		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
	2019		2019
ACTIFS NON COURANTS		CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles	.....	Capital social	.....
Immobilisations corporelles	.....	.....	.....
Immobilisations financières	.....	.....	.....

TOTAL ACTIFS NON COURANTS	.....	TOTAL CAPITAUX PROPRES	.....
ACTIFS COURANTS		PASSIFS	
	.....	PASSIFS NON COURANTS	.....

Stocks.	.....	TOTAL PASSIFS NON COURANTS	.....
Créances	82 000	PASSIFS COURANTS	.....
Titres de placement	50 500	.....	.....
Banque			.....
Caisse		TOTAL PASSIFS COURANTS	.....
TOTAL ACTIFS COURANTS			
TOTAL ACTIFS	.....	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	.....

Les principaux documents comptables

Section 1: Le Bilan

EXERCICE 1 :

Bilan de constitution de Fresh-Home au 31/12/2019

ACTIFS		CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	
	31/12/2019		31/12/2019
Actifs non courants		Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles		Capital social	829 000
Logiciel	87 000		
Immobilisations corporelles		Total capitaux propres	829 000
Constructions (entrepôt)	203 000	Passifs	
Matériel de transport	257 000	Passifs non courant	
Mobilier et matériel de bureau	55 500	Emprunt MLT	420 000
Immobilisations financières			
Total Actifs non courants	602 500	Total Passifs non courants	420 000
Actifs courants		Passifs courants	
Stock	492 000	Dettes Fournisseurs	210 000
Créances clients	248 000	Dettes fiscales	18 000
Titres de placements	76 000	Dettes sociales	74 000
Banque	82 000	Concours bancaires	0
Caisse	50 500	Total passifs courants	302 000
Total Actifs courants	948 500		
TOTAL ACTIFS	1 551 000	TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	1 551 000



Time for questions

