

Introduction aux documents comptables

Arthur Garnier

February 4, 2015

1 Bilan

- Actif(net) = Passif
 - Actif immobilisé + actif circulant = Capitaux propres + Dettes
- Actif(brut)-Amortissement et provisions = Actif net
- Actif=Actif immobilisé + Actif circulant
- *Actif + Passif*=Ce que la société possède (son patrimoine)
- *Bilan* = Photographie du patrimoine de l'entreprise à une date donnée

Patrimoine : Biens + Droits + *Dettes*

Valeur du patrimoine = Biens + Droits - Dettes

Actif net - Dettes = Capitaux propres + Provision pour risque et charges

Total actif \sim Dettes \implies Tous les actifs sont issus des dettes

Bilan = Tableau à deux colonnes (Actif et passif) qui décrit le patrimoine d'une entreprise à une date donnée

Actif	Bilan	Passif
Emplois		Ressources
Actif immobilisé		Capitaux propres
Actif circulant		Dettes

Il y a 3 types d'entreprises :

- Industrielle (Achat de matières premières et vente de produits finis)
- Commerciale (Revente de marchandises)
- Prestataire de services (Aucun achat hors fournitures)

Résultat = Différence du patrimoine de l'entreprise entre deux dates = Produits (=Chiffre d'affaire) - Charges

Chiffre d'affaire = Montant total des ventes sur une année.

2 Compte de résultat

Compte de résultat : C'est le résumé de l'activité de l'entreprise sur l'année.

Un compte :

Débit	Compte	Credit
Emplois		Ressources

Crédit = Nom de la colonne de droite du compte.

Compte de résultat :

Débit	Compte de résultat	Credit
Emplois		Ressources
=		=
Charges		Produits
=		
Consommation		

Solde d'un compte = Différence entre les deux colonnes.

Si $C > D$

Solde créditeur

Si $D > C$

Solde débiteur

Si $D = C$

Solde nul

Débit	Compte de résultat	Credit
Charge		Produit
	Exploitation	
	Financiers	
	Exceptionnels	

2.1 Quelques formules

- Produit d'exploitation-charges d'exploitation = Résultat d'exploitation
- Produit financier - Créance financière = Résultat Financière
- Produit exceptionnel - Crédit exceptionnel = Résultat exceptionnel

$Res > 0 =$	Produits	-	Charges
	↓		↓
	PE (CA)		CE
	PF		CF
	PExcep		CHExep
	—		—
	Ressource internes		Emplois définitifs

Amortissement = Répartition de la valeur d'un bien sur sa durée probable d'utilisation

Taux linéaire = $\frac{100}{N}$

Taux d'amortissement dégressif = Taux linéaire * coef(durée d'amortissement)

3 Analyse Documents comptable

3.1 Compte de résultat

$$PV + PS + PI = PE$$

$$\text{Conso MP} = \text{Achat MP} + \Delta \text{ Stock MP} + \text{Ch Externe}$$

$$PE - \text{Conso MP} = \text{Valeur ajoutée}$$

4 Capacité d'autofinancement

Capacité d'autofinancement (CAF) - dividendes = autofinancement