

# Comptabilité

## Le plan comptable Bilan et compte de résultats

# Présentation de cette vidéo

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Durée globale</b>                                                         | <b><i>Environ 1 heure 10 minutes</i></b>                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Applications à effectuer seul</b>                                         | <b><i>1 cas</i></b>                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Documents à télécharger</b>                                               | <ul style="list-style-type: none"><li>• <b><i>2 fichiers Exemples : Enoncé et corrigés</i></b></li><li>• <b><i>2 fichiers applications : Enoncé et corrigés</i></b></li><li>• <b><i>2 fichiers Exercices : Enoncé et corrigés</i></b></li></ul> |
| <b>Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses</b>           | <b><i>Environ 1 heure 30 à 1 heure 45 minutes</i></b>                                                                                                                                                                                           |
| <b>Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo</b> | <b><i>1 exercice complet énoncé et corrigé vous permettra de vous entraîner et appliquer tous les éléments développés dans cette vidéo</i></b>                                                                                                  |

  
APPLICATIONS CORRIGE.xlsx  
APPLICATIONS ENONCE.xlsx  
EXEMPLE CORRIGE.xlsx  
EXEMPLE ENONCE.xlsx  
EXERCICE CORRIGE.xlsx  
EXERCICE ENONCE.xlsx

# *Les étapes d'étude et leurs durées*

|                                           |                          |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Présentation et sommaire</b>           | <b><i>2 minutes</i></b>  |
| <b>Les principes de base et exercices</b> | <b><i>45 minutes</i></b> |
| <b>1 application pratique.</b>            | <b><i>16 minutes</i></b> |
| <b>Les éléments essentiels</b>            | <b><i>7 minutes</i></b>  |

# THEMES ABORDES

- La comptabilité générale, son objectif
- Le compte comptable, présentation et fonctionnement
- Les classes de comptes du plan comptable
- Elaboration du bilan et du compte de résultats

The top of the slide features a solid blue rectangular area. Below this, there are several overlapping, wavy, light blue shapes that create a sense of depth and movement, resembling stylized waves or clouds.

# Les principes

# Objectif

**La comptabilité générale a pour objectif de classer les mouvements financiers de l'entreprise (Factures clients, factures fournisseurs, encaissements et dépenses, bulletins de paie, déclarations sociales et fiscales et autres mouvements) dans les comptes du plan comptable général.**

# Présentation d'un compte

| Dates | Libellé | Débit | Crédit | Solde débiteur | Solde Créditeur |
|-------|---------|-------|--------|----------------|-----------------|
|       |         |       |        |                |                 |

**Le travail de saisie comptable consiste à déterminer les comptes à utiliser et le sens de l'écriture en colonnes Débit ou Crédit**

**Les colonnes Solde débiteur et solde créditeur permettent de déterminer la position et donc le solde du compte.**

# Un exemple de fonctionnement d'un compte

**Prenons l'exemple d'un compte bancaire dont les données sur la période sont les suivantes :**

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| ➤ Solde positif au 01/10/ :                  | 1 200,00 € |
| ➤ 5/10 Règlement d'un fournisseur par chèque | 850,00 €   |
| ➤ 6/10 Encaissement client                   | 420,00 €   |
| ➤ 15/10 Règlement des cotisations par chèque | 2 600,00 € |

**Pour saisir ces données il nous faut :**

- \* Un compte
- \* Le principe de fonctionnement de ce compte

**Le compte à utiliser nous est donné par le plan comptable : Compte 512 Banque**

**Le sens de fonctionnement :**

- \* Les entrées d'argent donc les encaissements au débit
- \* Les sorties d'argent donc les dépenses au crédit
- \* Un solde positif sera donc débiteur et un solde négatif soit un découvert sera créditeur

**A partir de ces éléments, nous allons saisir les mouvements dans le compte**

# La saisie des opérations dans le compte

Saisissons « sans état d'âme » les écritures en appliquant le sens de fonctionnement du compte:

| Dates | Libellé              | Débit  | Crédit   | Solde débiteur | Solde Créditeur |
|-------|----------------------|--------|----------|----------------|-----------------|
| 01/10 | Solde au 1/10        |        |          | 1 200,00       |                 |
| 05/10 | Chèque fournisseur   |        | 850,00   | 350,00         |                 |
| 06/10 | Encaissement client  | 420,00 |          | 770,00         |                 |
| 15/10 | Virement cotisations |        | 2 600,00 |                | 1 830,00        |

Le compte présente toutes les écritures et la position donc le solde après chaque saisie :

- Soldes débiteurs donc positifs les 1, 5 et 6 octobre
- Découvert de 1 830 € le 15 octobre

# Remarques sur les enregistrements précédents

## Question :

**Pourquoi avoir adopté un sens de fonctionnement aussi étrange à l'opposé des extraits de compte reçus de notre banque ?**

## Deux réponses :

- \* L'extrait de compte envoyé par la banque n'est pas un extrait de votre comptabilité mais un extrait des comptes de la banque. Le banquier n'est pas votre comptable ! Il est donc normal que la saisie soit inversée par rapport à vos comptes
- \* En comptabilité, il ne faut pas prendre en compte sa position vers à vis d'autrui mais « lui par rapport à nous ». Vous remettez de l'argent sur votre compte; votre banquier vous doit ce montant et il est donc votre débiteur donc enregistrement au débit et l'inverse pour le crédit.  
Tous les comptes de tiers fonctionnent selon le même principe : Le client suite à votre facturation vous doit de l'argent donc la facture sera enregistrée au débit du compte client

Nous détaillerons plus tard le fonctionnement des comptes du plan comptable

# Le plan comptable

**Il regroupe les comptes en 7 classes :**

- \* Les comptes de bilan de la classe 1 à 5**
- \* Les comptes de résultats classes 6 et 7**
- \* Les comptes sont numérotées à partir de leurs classes**

# CLASSE 1 : COMPTES DE CAPITAUX

\*

## \* 10. Capital et réserves

\* 101. Capital

\* 106. Réserves

\* 108. Compte de l'exploitant

## \* 11. Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)

## \* 12. Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)

## \* 15. Provisions pour risques et charges

## \* 16. Emprunts et dettes assimilées

# CLASSE 2 : COMPTES D'IMMOBILISATIONS

## \* 20. Immobilisations incorporelles

- \* 201. Frais d'établissement
- \* 203. Frais de recherche et de développement
- \* 205. Concessions et droits similaires
- \* 206. Droit au bail
- \* 207. Fonds commercial

## \* 21. Immobilisations corporelles

- \* 211. Terrains
- \* 213. Constructions
- \* 215. Installations techniques, matériels et outillage industriels
- \* 218. Autres immobilisations corporelles
  - \* 2181. Installations générales, agencements, aménagements divers
  - \* 2182. Matériel de transport
  - \* 2183. Matériel de bureau et matériel informatique
  - \* 2184. Mobilier

## \* 27. Autres immobilisations financières

## \* 28. Amortissements des immobilisations

# CLASSE 3 : COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS

- \* 31. Matières premières (et fournitures)
- \* 32. Autres approvisionnements
- \* 33. En-cours de production de biens
- \* 34. En-cours de production de services
- \* 35. Stocks de produits
- \* 37. Stocks de marchandises

# CLASSE 4 : COMPTES DE TIERS

- \* 40. Fournisseurs et comptes rattachés
- \* 41. Clients et comptes rattachés
- \* 42. Personnel et comptes rattachés
- \* 43. Sécurité sociale et autres organismes sociaux
- \* 44. État et autres collectivités publiques
- \* 45. Groupe et associés
- \* 46. Débiteurs divers et créditeurs divers

# CLASSE 5 : COMPTES FINANCIERS

- \* 50. Valeurs mobilières de placement
- \* 51. Banques, établissements financiers et assimilés
- \* 53. Caisse

# CLASSE 6 : COMPTES DE CHARGES

## **60. Achats (sauf 603)**

- \* 601. Achats stockés - Matières premières (et fournitures)
- \* 602. Achats stockés - Autres approvisionnements
- \* 606. Achats non stockés de matière et fournitures
- \* 607. Achats de marchandises

## \* **61. Services extérieurs**

- \* 611. Sous-traitance générale
- \* 612. Redevances de crédit-bail
- \* 613. Locations
- \* 614. Charges locatives et de copropriété
- \* 615. Entretien et réparations
- \* 616. Primes d'assurances
- \* 617. Etudes et recherches
- \* 618. Divers

## \* **62. Autres services extérieurs**

- \* 621. Personnel extérieur à l'entreprise
- \* 622. Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
- \* 623. Publicité, publications, relations publiques
- \* 624. Transports de biens et transports collectifs du personnel
- \* 625. Déplacements, missions et réceptions
- \* 626. Frais postaux et de télécommunications
- \* 627. Services bancaires et assimilés

## \* **63. Impôts, taxes et versements assimilés**

\*

## \* **64. Charges de personnel**

- \* 641. Rémunérations du personnel
- \* 645. Charges de sécurité sociale et de prévoyance

\*

## \* **65. Autres charges de gestion courante**

\*

## \* **66. Charges financières**

## \* **67. Charges exceptionnelles**

## \* **68. Dotations aux amortissements et aux provisions**

## \* **69. Participation des salariés - impôts sur les bénéfices et assimilés**

# CLASSE 7 : COMPTES DE PRODUITS

\*

## \* **70. Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises**

- \* 704. Travaux
- \* 705. Etudes
- \* 706. Prestations de services
- \* 707. Ventes de marchandises
- \* 708. Produits des activités annexes

## \* **74. Subventions d'exploitation**

## \* **75. Autres produits de gestion courante**

## \* **76. Produits financiers**

## \* **77. Produits exceptionnels**

# Bilan simplifié

| ACTIF                         |      |       |     | PASSIF                                |  |
|-------------------------------|------|-------|-----|---------------------------------------|--|
|                               | BRUT | AMORT | NET |                                       |  |
| <b>Immobilisations</b>        |      |       |     | <b>Capitaux</b>                       |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| Immobilisations incorporelles |      |       |     | Capital                               |  |
| Immobilisations corporelles   |      |       |     | Réserves                              |  |
| Immobilisations financières   |      |       |     | Résultat                              |  |
| <b>Totaux</b>                 |      |       |     | <b>Totaux</b>                         |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| <b>Actif circulant</b>        |      |       |     | <b>Dettes</b>                         |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| Stocks                        |      |       |     | Emprunts et autres dettes financières |  |
| Créances clients              |      |       |     | Fournisseurs                          |  |
| Trésorerie                    |      |       |     | Dettes fiscales et sociales           |  |
| <b>Totaux</b>                 |      |       |     | <b>Totaux</b>                         |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| <b>Total général</b>          |      |       |     | <b>Total général</b>                  |  |

# Compte de résultats

|                                                                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                 |  |
|                                                                                |  |
| Chiffre d'affaires                                                             |  |
|                                                                                |  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                  |  |
|                                                                                |  |
| Achats                                                                         |  |
| Service extérieurs                                                             |  |
| Impôts et taxes                                                                |  |
| Salaires et charges                                                            |  |
| Divers                                                                         |  |
| Dotation amortissements et provisions                                          |  |
|                                                                                |  |
| <b>Résultats d'exploitation</b>                                                |  |
|                                                                                |  |
| <b>Produits financiers</b>                                                     |  |
| <b>Charges financières</b>                                                     |  |
| <b>Résultat financier</b>                                                      |  |
|                                                                                |  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                  |  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                                 |  |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                                   |  |
|                                                                                |  |
| Impôt sur les sociétés                                                         |  |
| Participation                                                                  |  |
| <b>Bénéfice comptable = produits - charges - impôt société - participation</b> |  |
|                                                                                |  |

# Cas pratique

| Création d'une société avec un capital de 50 000 € |          |
|----------------------------------------------------|----------|
|                                                    |          |
| Operations du mois                                 |          |
|                                                    |          |
| Ventes du mois                                     | 60 000 € |
| Règlement des clients                              | 30 000 € |
| Achats aux fournisseurs                            | 20 000 € |
| Règlement des fournisseurs                         | 15 000 € |
| Frais divers réglés au comptant                    | 5 000 €  |
| Achat d'un matériel                                | 80 000 € |
| Emprunt bancaire                                   | 80 000 € |
| Échéance emprunt dont 100 € d'intérêts             | 2 100 €  |
| Amortissement du matériel                          | 1 200 €  |
|                                                    |          |
| Travaux à effectuer                                |          |
|                                                    |          |
| Calculez les soldes des divers comptes             |          |
| Etablissez le compte de résultats puis le bilan    |          |



# Les applications

# Cas pratique

| Création d'une société avec un capital de 100 000 € |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
|                                                     |           |
| Operations du mois                                  |           |
|                                                     |           |
| Ventes du mois                                      | 125 000 € |
| Règlement des clients                               | 82 000 €  |
| Achats aux fournisseurs                             | 67 000 €  |
| Règlement des fournisseurs                          | 51 000 €  |
| Frais divers réglés au comptant                     | 12 000 €  |
| Achat d'un matériel                                 | 120 000 € |
| Emprunt bancaire                                    | 120 000 € |
| Échéance emprunt dont 100 € d'intérêts              | 3 000 €   |
| Amortissement du matériel                           | 2 000 €   |
|                                                     |           |
| Travaux à effectuer                                 |           |
|                                                     |           |
| Calculez les soldes des divers comptes              |           |
| Etablissez le compte de résultats puis le bilan     |           |

# *Comptabilité*

**Vous êtes actuellement en phase de traitement du cas pratique**

**Interrompez la vidéo et nous nous retrouverons pour comparer nos résultats**



# Les éléments essentiels

# Présentation d'un compte

| Dates | Libellé | Débit | Crédit | Solde débiteur | Solde Créditeur |
|-------|---------|-------|--------|----------------|-----------------|
|       |         |       |        |                |                 |

**Le travail de saisie comptable consiste à déterminer les comptes à utiliser et le sens de l'écriture en colonnes Débit ou Crédit**

**Les colonnes Solde débiteur et solde créditeur permettent de déterminer la position et donc le solde du compte.**

# Le plan comptable

**Il regroupe les comptes en 7 classes :**

- \* Les comptes de bilan de la classe 1 à 5 : Ce sont des comptes permanents**

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Classe 1 | Capitaux        |
| Classe 2 | Immobilisations |
| Classe 3 | Stocks          |
| Classe 4 | Tiers           |
| Classe 5 | Financiers      |

- \* Les comptes de résultats classes 6 et 7 : Ces comptes temporaires mesurent l'activité d'exploitation de l'année. Ils sont soldés par la dernière écriture de l'année comptable**

|          |          |
|----------|----------|
| Classe 6 | Charges  |
| Classe 7 | Produits |

# Bilan simplifié : Patrimoine

| ACTIF                         |      |       |     | PASSIF                                |  |
|-------------------------------|------|-------|-----|---------------------------------------|--|
|                               | BRUT | AMORT | NET |                                       |  |
| <b>Immobilisations</b>        |      |       |     | <b>Capitaux</b>                       |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| Immobilisations incorporelles |      |       |     | Capital                               |  |
| Immobilisations corporelles   |      |       |     | Réserves                              |  |
| Immobilisations financières   |      |       |     | Résultat                              |  |
| <b>Totaux</b>                 |      |       |     | <b>Totaux</b>                         |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| <b>Actif circulant</b>        |      |       |     | Dettes                                |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| Stocks                        |      |       |     | Emprunts et autres dettes financières |  |
| Créances clients              |      |       |     | Fournisseurs                          |  |
| Trésorerie                    |      |       |     | Dettes fiscales et sociales           |  |
| <b>Totaux</b>                 |      |       |     | <b>Totaux</b>                         |  |
|                               |      |       |     |                                       |  |
| <b>Total général</b>          |      |       |     | <b>Total général</b>                  |  |

# Compte de résultats : L'exploitation de l'année comptable

|                                                                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                 |  |
|                                                                                |  |
| Chiffre d'affaires                                                             |  |
|                                                                                |  |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                  |  |
|                                                                                |  |
| Achats                                                                         |  |
| Service extérieurs                                                             |  |
| Impôts et taxes                                                                |  |
| Salaires et charges                                                            |  |
| Divers                                                                         |  |
| Dotation amortissements et provisions                                          |  |
|                                                                                |  |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                                                 |  |
|                                                                                |  |
| <b>Produits financiers</b>                                                     |  |
| <b>Charges financières</b>                                                     |  |
| <b>Résultat financier</b>                                                      |  |
|                                                                                |  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                                  |  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                                 |  |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                                   |  |
|                                                                                |  |
| Impôt sur les sociétés                                                         |  |
| Participation                                                                  |  |
| <b>Bénéfice comptable = produits - charges - impôt société - participation</b> |  |

# Sommaire de la vidéo suivante

- Principe de **fonctionnement** des comptes
- La comptabilité en partie double
- Cas pratique à résoudre par enregistrement dans les comptes