

CHAPITRE 8 – Séance 1

Les états de synthèse

Introduction

Systeme d'information comptable

- Information des parties prenantes
 - Obligation (art. L123-12 c. com.)
 - ✦ d'enregistrer les mouvements affectant le patrimoine
 - ✦ de contrôler le patrimoine en quantité et valeur par inventaire annuel
 - ✦ d'établir les comptes annuels : bilan, compte de résultat, annexe
- Enregistrement des opérations
 - dans le journal par ordre chronologique (jour après jour)
 - dans le grand livre selon une logique thématique (par numéro de compte)
 - dans la balance (soldes par compte)

Quels sont les 3 documents obligatoires ?

- Bilan
- Compte de résultat
- annexe

Chapitre 8

Introduction



- Reprise des soldes de chaque compte dans la **balance**
 - Document utile à la gestion, mais non obligatoire
 - Base de travail pour l'établissement des documents de synthèse

N° compte	Libellé	Mouvements de la période		Soldes de la période	
		Total Débit	Total Crédit	Solde Débiteur	Solde Créditeur
101	Capital		5 000		5 000
512	Banque	25 200	18 500	6 700	
.					
.					
.					
	TOTAL	Total débit	Total crédit	Total soldes débiteurs	Total soldes créditeurs
		Total Débit = Total Crédit		Soldes Débiteurs = Soldes Créditeurs	

Chapitre 8

Section 1 Règles d'établissement et systèmes



A. Les règles d'établissement

- Présentation du bilan et du compte de résultat sous forme de tableau ou de liste
- Les documents sont détaillés en rubriques et en postes
 - La nature et le nombre des rubriques et des postes dépendent du modèle et du système retenus : systèmes abrégé, de base ou développé (cf slide suivant)
 - Chaque poste fournit une information sur le montant de l'exercice (N) et celui de l'exercice précédent (N-1)
 - ✦ Exemple au compte de résultat :
 - Vente de marchandises : 1 500 000 (N) 1 750 000 (N-1)
 - Chaque poste correspond à un compte ou un ensemble de comptes (regroupement)
 - ✦ Exemple au bilan : conformément au modèle abrégé, le poste « Stocks et en-cours » :
 - « autres que marchandises » regroupe les comptes 31, 33, 34 et 35
 - « marchandises » : ne regroupe que le compte 37
 - La présentation des montants peut se faire en négligeant les centimes

Chapitre 8

Section 1 Règles d'établissement et systèmes



B. Les systèmes

- Les 3 systèmes
 - **Système de base (système de référence) : présenté selon une police normale**
 - ✦ Comportant les dispositions minimales de la comptabilité que doivent tenir les entreprises de moyenne ou grande dimension
 - **Système abrégé : présenté selon une police en gras**
 - ✦ Comportant les dispositions minimales des entreprises dont la dimension ne justifie pas nécessairement le recours au système de base
 - ✦ Réservé aux P.M.E. ne dépassant pas une taille fixée par la loi (sur la base du chiffre d'affaires et/ou de l'effectif salarié et/ou du total du bilan)
 - **Système développé : présenté selon une police en italique**
 - ✦ Facultatif, propose des documents qui mettent en évidence l'analyse des données de base en vue de mieux éclairer la gestion
- En synthèse
 - Un modèle unique avec des modalités de présentation respectant les mêmes principes, mais pouvant être par rapport à des modalités de référence (de base) :
 - ✦ Plus détaillées (système développé)
 - ✦ Moins détaillées (système abrégé)

Chapitre 8

Section 1 Règles d'établissement et systèmes



- Présentation des états financiers **en système de base** pour toutes les entreprises, **sauf pour les** :
 - **Micro entreprises** ne dépassant pas deux des trois seuils suivants, autorisées à présenter un bilan et un compte de résultat simplifiés (pas d'annexe) :
 - ✦ CA \leq 700 K€ €
 - ✦ Total du bilan \leq 350 K€
 - ✦ Salariés Permanents \leq 10
 - **Petites entreprises** ne dépassant pas deux des trois seuils suivants, autorisées à présenter un bilan simplifié, un compte de résultat simplifié et une annexe simplifiée
 - ✦ CA \leq 12 M€
 - ✦ Total du bilan \leq 6 M€
 - ✦ Salariés permanents \leq 50

En sachant que : La présentation simplifiée des états financiers correspond au système abrégé du PCG

- Très grandes entreprises optant pour le système développé, nécessaire à la présentation plus détaillée de leur activité

Seul le système abrégé sera étudié en L1

Chapitre 8

Section 2 Etats financiers du modèle abrégé



- Bilan et compte de résultat en tableau

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	(-) Amortissements Dépréciations	Net		
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles:				Capital	101-108
Fonds commercial	206-207			Ecart de réévaluation	105
Autres	201-208			Réserves:	
Immobilisations corporelles	21-23			Réserve légale	1 061
Immobilisations financières	27			Réserve réglementées	1 064
Total I				Autres	1063 -1068
Actif circulant :				Report à nouveau	110 ou 119
Stocks et en-cours				Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	120 ou 129
---Autres que marchandises	31-33-34-35			Provisions réglementées	145-146-147- 148
Marchandises	37			Total I	
Avances et acomptes versés sur commandes	409			Provisions (II)	15
Créances :				Dettes :	
Clients et comptes rattachés	410			Emprunts et dettes assimilées	16
Autres	409-428- 43D-444D- 445D-46			Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	419
Valeurs mobilières de placement	50			Fournisseurs et comptes rattachés	400
Disponibilités (autres que caisse)	51D-54-58			Autres (3)	419-421-428- 43C-444C- 445C-447- 455C-46
Caisse	53			Total III	
Total II				Produits constatés d'avance (IV)	487
Charges constatées d'avance (III)	486				
TOTAL GENERAL (I+II+III)				TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises 607			Ventes de marchandises 707-709		
Variation des stocks [marchandises] 6 037			Production vendue [bien et services] 701-706-708- 709		
Achats d'approvisionnements 60 (sauf 607)			Production stockée 713		
Variation des stocks [approvisionnements] 6031-6032			Production immobilisée 72		
Autres charges externes 61-62			Subventions d'exploitation 74		
Impôts, taxes et versements assimilés 63			Autres produits 75-781-79		
Rémunération du personnel 641-644					
Charges sociales 645-646					
Dotations aux amortissements 6 811					
Dotations aux dépréciations 69					
Dotations aux provisions 6815-6816-6817					
Autres charges 65					
Charges financières 66-686			Produits financiers 76-786-79		
Total I			Total I		
Charges exceptionnelles (II) 67-687-691			<i>dont à l'exportation</i>		
Impôts sur les bénéfices (III) 695-697			Produits exceptionnels (II) 77-787-79		
Total des charges (I+II+III)			Total des produits (I+II)		
Solde créditeur : bénéfice			Solde débiteur : perte		
TOTAL GENERAL			TOTAL GENERAL		

En synthèse :

- Etapes chronologiques :
 - La comptabilisation au Journal
 - ✦ de manière chronologique + écriture de déclaration de TVA, càd détermination de la TVA à décaisser ou du crédit de TVA
 - L'élaboration du Grand Livre
 - ✦ Ouvrez autant de comptes en T que nécessaires
 - L'élaboration de la Balance
 - ✦ Vérifiez qu'elle soit équilibrée
 - Détermination du résultat
 - ✦ Ecriture au journal
 - ✦ Ajustement des comptes en T (Comptes de charges et de produits soldés)
 - L'élaboration du Compte de Résultat
 - ✦ Déterminez le bénéfice ou la perte via le calcul de la différence entre le Total des produits et le Total des charges
 - L'élaboration du Bilan
 - ✦ Vous devez reporter le bénéfice ou la perte dans les capitaux propres sur la ligne « résultat de l'exercice »
 - ✦ En cas de perte : vous devez la faire apparaître avec le signe (-) ou entre parenthèses. Cette perte vient ainsi en diminution du montant des capitaux propres
 - ✦ Le Total de l'actif du bilan doit être égal au total du passif

Cas n°1 : La balance avant inventaire de la **SARL PAINTING** est constituée des éléments suivants :

Stocks de matières premières : 12 000, Matériel de production : 300 000, Dettes fiscales : 5 000, Mobilier : 50 000, Amortissements cumulés du matériel de production : 120 000,

Créances clients : 15 000, Matériel informatique : 21 000, Prime d'assurance : 12 000,

Achat de matières premières : 20 000, Dettes fournisseurs : 17 000,

Matériel de transport : 15 000, Frais postaux : 3 000, Vente de produits finis : 650 000,

Amortissements cumulés du mobilier : 25 000, Emprunts : 70 000, TVA à décaisser : 7

000, Amortissements cumulés du matériel informatique : 14 000,

Amortissements cumulés des véhicules : 3 937,50, Rémunération du personnel : 300 000,

Stocks de marchandises : 30 000, Charges sociales : 80 000, Stocks de produits finis :

17 000, Dettes vis-à-vis du personnel : 40 000, Dettes vis-à-vis des organismes sociaux : 10 000,

Banque : 80 000, Charges d'entretien : 10 000, Loyer : 40 001,

Valeurs mobilières de placement : 5 000, Frais de déplacement des commerciaux : 6 000,

Capital : ? (Valeur à déterminer)

Enregistrez les écritures de détermination du résultat dans le journal

Elaborez le Compte de résultat et le Bilan

Compte de résultat de la SARL Painting

CHARGES		Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS		Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :				Produits d'exploitation :			
	Achats de marchandises	607			Ventes de marchandises	707-709	
	Variation des stocks [marchandises]	6 037			Production vendue [bien et services]	701-706-708-709	
	Achats d'approvisionnements	60 (sauf 607)			Production stockée	713	
	Variation des stocks [approvisionnements]	6031-6032			Production immobilisée	72	
	Autres charges externes	61-62			Subventions d'exploitation	74	
	Impôts, taxes et versements assimilés	63			Autres produits	75-781-79	
	Rémunération du personnel	641-644					
	Charges sociales	645-646					
	Dotations aux amortissements	6 811					
	Dotations aux dépréciations	69					
	Dotations aux provisions	6815-6816-6817					
	Autres charges	65					
Charges financières		66-686		Produits financiers		76-786-79	
Total I				Total I			
Charges exceptionnelles (II)		67-687-691		<i>dont à l'exportation</i>			
Impôts sur les bénéfices (III)		695-697		Produits exceptionnels (II)		77-787-79	
Total des charges (I+II+III)				Total des produits (I+II)			
Solde créditeur : bénéfice				Solde débiteur : perte			
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL			

Bilan de la SARL Painting

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	(-) Amortissements Dépréciations	Net		
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles:				Capital	101-108
Fonds commercial	206-207			Ecart de réévaluation	105
Autres	201-208			Réserves:	
Immobilisations corporelles	21-23			Réserve légale	1 061
Immobilisations financières	27			Réserves réglementées	1 064
Total I				Autres	1063 -1068
Actif circulant :				Report à nouveau	110 ou 119
Stocks et en-cours				Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	120 ou 129
---Autres que marchandises	31-33-34-35			Provisions réglementées	145-146-147- 148
Marchandises	37			Total I	
Avances et acomptes versés sur commandes	409			Provisions (II)	15
Créances :				Dettes :	
Clients et comptes rattachés	410			Emprunts et dettes assimilées	16
Autres	409-428- 43D-444D- 445D-46			Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	419
Valeurs mobilières de placement	50			Fournisseurs et comptes rattachés	400
Disponibilités (autres que caisse)	51D-54-58			Autres (3)	419-421-428- 43C-444C- 445C-447- 455C-46
Caisse	53			Total III	
Total II				Total III	
Charges constatées d'avance (III)	486			Produits constatés d'avance (IV)	487
TOTAL GENERAL (I+II+III)				TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	

Cas n°2 :

Après avoir lu la balance ci-dessous,

- Expliquez pourquoi le solde du total du bilan est égal au solde du total du compte de résultat
- élaborez le bilan et compte de résultat simplifié

N° Compte	Intitulé	Total Période		Solde Période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		1 000,00		1 000,00
2155	OUTILLAGES	10 350,56	656,90	9 693,66	
2182	MATERIEL DE TRANSPORT	3 600,00		3 600,00	
28155	AMORT OUTILLAGES		1 166,87		1 166,87
28182	AMORT MAT TRANSPORT		522,50		522,50
401CAR	CARBURANT	5 441,95	5 626,30		184,35
401HON	HONORAIRES	344,00	1 378,00		1 034,00
411	Clients	77 196,99	45 202,80	31 994,19	
421	Personnel - Rémunérations dues	2 191,01	2 421,89		230,88
4371	MSA TNS		844,24		844,24
4372	MSA SALARIES	770,28	1 085,22		314,94
4386	ORGANISMES CAP		400,00		400,00
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		5 713,00		5 713,00
44551	TVA à décaisser		4 409,00		4 409,00
445712	TVA collectée 20% ENCAISSEMENT	7 533,80	12 866,17		5 332,37
455	Associés - Comptes courants	13 182,00	13 443,00		261,00
5121	Banque LE CREDIT LYONNAIS	46 420,42	37 919,43	8 500,99	
Total des comptes de Bilan		167 031,01	134 655,32	32 375,69	

N° Compte	Intitulé	Total Période		Solde Penode	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
601	Achats stockés - Matières premières (et fournitures)	72,29		72,29	
6063	PETIT MATERIEL	5 039,39	29,15	5 010,24	
6064	MATERIEL DE BUREAU	8,29		8,29	
6068	CARBURANT	5 351,85		5 351,85	
614	Charges locatives et de copropriété	1 440,00		1 440,00	
615	Entretien et réparations	1 214,40		1 214,40	
616	Primes d'assurance	1 360,38		1 360,38	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 378,00		1 378,00	
6227	FRAIS D ACTE	45,00		45,00	
623	Publicité, publications, relations publiques	63,79		63,79	
625	Déplacements, missions et réceptions	905,80		905,80	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	524,87		524,87	
627	Services bancaires et assimilés	320,36	10,62	309,74	
6333	TAXES SOCIALES	16,44		16,44	
635	Autres impôts, taxes et versements (administration)	216,76		216,76	
63511	CFE	414,00	207,00	207,00	
6411	Salaires DIRIGEANT	2 030,08		2 030,08	
6412	REMUNERATION SALARIES	3 156,37		3 156,37	
6451	Cotisations MSA SALARIES	938,12		938,12	
6453	Cotisations aux caisses de retraites	150,22		150,22	
64531	MSA PREVOYANCE	92,54		92,54	
6458	AUTRES COTISATIONS MSA	56,94		56,94	
658	Autres charges de gestion courante	4,34		4,34	
68112	Dotations aux amort. immobilisations corporelles	1 689,37		1 689,37	
695	Impôts sur les bénéfécies	5 713,00		5 713,00	
706	Travaux et prestations de services		64 330,82		64 330,82
758	Produits divers de gestion courante		0,70		0,70
Total des comptes de Résultat		32 202,60	64 578,29		32 375,69

Compte de résultat Cas n°2

CHARGES		Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS		Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :				Produits d'exploitation :			
	Achats de marchandises	607			Ventes de marchandises	707-709	
	Variation des stocks [marchandises]	6 037			Production vendue [bien et services]	701-706-708-709	
	Achats d'approvisionnements	60 (sauf 607)			Production stockée	713	
	Variation des stocks [approvisionnements]	6031-6032			Production immobilisée	72	
	Autres charges externes	61-62			Subventions d'exploitation	74	
	Impôts, taxes et versements assimilés	63			Autres produits	75-781-79	
	Rémunération du personnel	641-644					
	Charges sociales	645-646					
	Dotations aux amortissements	6 811					
	Dotations aux dépréciations	69					
	Dotations aux provisions	6815-6816-6817					
	Autres charges	65					
Charges financières		66-686		Produits financiers		76-786-79	
Total I				Total I			
Charges exceptionnelles (II)		67-687-691		<i>dont à l'exportation</i>			
Impôts sur les bénéfices (III)		695-697		Produits exceptionnels (II)		77-787-79	
Total des charges (I+II+III)				Total des produits (I+II)			
Solde créditeur : bénéfice				Solde débiteur : perte			
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL			

Bilan Cas n°2

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	(-) Amortissements Dépréciations	Net		
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles:				Capital	101-108
Fonds commercial	206-207			Ecart de réévaluation	105
Autres	201-208			Réserves:	
Immobilisations corporelles	21-23			Réserve légale	1 061
Immobilisations financières	27			Réserves réglementées	1 064
Total I				Autres	1063 -1068
Actif circulant :				Report à nouveau	110 ou 119
Stocks et en-cours				Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte]	120 ou 129
---Autres que marchandises	31-33-34-35			Provisions réglementées	145-146-147- 148
Marchandises	37			Total I	
Avances et acomptes versés sur commandes	409			Provisions (II)	15
Créances :				Dettes :	
Clients et comptes rattachés	410			Emprunts et dettes assimilées	16
Autres	409-428- 43D-444D- 445D-46			Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	419
Valeurs mobilières de placement	50			Fournisseurs et comptes rattachés	400
Disponibilités (autres que caisse)	51D-54-58			Autres (3)	419-421-428- 43C-444C- 445C-447- 455C-46
Caisse	53			Total III	
Total II				Total III	
Charges constatées d'avance (III)	486			Produits constatés d'avance (IV)	487
TOTAL GENERAL (I+II+III)				TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	