

**La comptabilité d'entreprise**  
**Deuxième partie: Les notions**  
**élémentaires de la comptabilité**  
**d'entreprise**

***17 janvier 2004***

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

- 1. Distinction stocks et flux**
- 2. Une situation financière**
- 3. Le bilan**
- 4. Le compte des résultats**
- 5. Liens entre bilan et compte des résultats**
- 6. Les comptes consolidés**
- 7. Conclusions**

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

- 1. Distinction stocks et flux**
- 2. Une situation financière**
- 3. Le bilan**
- 4. Le compte des résultats**
- 5. Liens entre bilan et compte des résultats**
- 6. Les comptes consolidés**
- 7. Conclusions**

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

## Définitions de stock et de flux:

Un **stock** est un inventaire de la situation économique à un moment donné, par exemple le 31 décembre 2003.

Un **flux** est composé de toutes les rentrées et sorties d'argent entre deux périodes données (deux périodes de stock), par exemple un an.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

En principe, un stock à un moment donné est donc composé de:

- + capital du début
- + solde des flux accumulés durant la période
- amortissements éventuels
- = stock final

Attention, cette notion de stock (économique) est différente de la notion comptable.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

Stock initial: 1.000 euros

Flux durant l'année:

+500 euros

- 80 euros

+400 euros

-620 euros

Amortissements: 100 euros

Stock final: 1.100 euros

# Notions de la comptabilité d'entreprise

## Stock ou flux?

bénéfice

flux

participation financière

stock

immeuble

stock

salaire

flux

robot industriel

stock

stock (notion comptable)

stock

électricité

flux

liquidités (cash)

stock

plus-value boursière

flux

frais de publicité

flux

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

La distinction entre stock et flux se traduit dans la comptabilité des entreprises par l'établissement de deux comptes distincts :

- le bilan pour les stocks ;
- le compte des résultats pour les flux.



# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

1. Distinction stocks et flux
2. Une situation financière
3. Le bilan
4. Le compte des résultats
5. Liens entre bilan et compte des résultats
6. Les comptes consolidés
7. Conclusions

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Les comptes expriment une situation financière.

Ils sont exprimés en monnaie.

Ils retracent tout ce qui entre et tout ce qui sort dans l'entreprise.

Ainsi, l'achat d'une machine s'exprimera par la valeur financière payée par cette machine.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Par convention, la comptabilité est dite à **partie double**.

Chaque fois qu'un montant entre, un montant sort.

L'équilibre est ainsi assuré en permanence dans les comptes.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

1. Distinction stocks et flux
2. Une situation financière
3. **Le bilan**
4. Le compte des résultats
5. Liens entre bilan et compte des résultats
6. Les comptes consolidés
7. Conclusions

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Le bilan est une photographie instantanée de la situation financière d'une entreprise à une date donnée (à la fin d'un exercice social).

C'est un stock au sens économique du terme.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Le bilan est composé de deux parties: l'actif et le passif.

L'**actif** est ce que l'entreprise possède, ce qu'elle fait avec l'argent dont elle dispose. C'est le patrimoine de la firme ou tout ce que l'extérieur lui doit.

Le **passif** est ce que l'entreprise doit, y compris à elle-même ou à ses propriétaires, la source des capitaux qu'elle utilise, c'est-à-dire l'ensemble de ses dettes.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Selon le principe d'équilibre:

$$\text{Actif} = \text{Passif}$$

Les différents postes sont classés selon  
une autre convention:

du moins exigible au plus exigible

(dans la comptabilité américaine, c'est  
l'inverse)

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

## A l'actif, deux grandes catégories:

- les immobilisés ou actifs fixes: des machines, des terrains, des brevets, des participations financières, etc.
- les actifs courants: des créances à long et court terme, des stocks, des liquidités, des comptes en banque, etc.



# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Au passif, trois grandes catégories:

- les fonds propres: l'argent que l'entreprise doit à elle-même ou à ses propriétaires;
- les dettes à long terme: celles qui doivent être remboursées dans plus d'un an;
- les dettes à court terme: toutes les autres dettes.

La somme des fonds propres et des dettes à long terme forme les capitaux permanents.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Principe de « saine » gestion financière :

il faut que la partie la moins exigible du passif, à savoir les capitaux permanents, soit plus élevée que la partie la moins liquide de l'actif.

Sinon, cela signifie que des actifs fixes sont financés par des dettes à court terme, susceptibles de ne pas être renouvelées.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

« Saine » gestion

Actif

Passif

Actifs fixes	Capitaux permanents	Fonds propres
Actifs courants	Dettes court terme	Dettes long terme
		Dettes court terme

Les actifs fixes sont financés par des capitaux permanents

# Notions de la comptabilité d'entreprise

Mauvaise gestion: danger!

Actif

Passif

Actifs fixes	Capitaux permanents	Fonds propres
	Dettes court terme	Dettes long terme
Actifs courants		Dettes court terme

Les actifs fixes sont financés par des dettes à court terme

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

1. Distinction stocks et flux
2. Une situation financière
3. Le bilan
4. Le compte des résultats
5. Liens entre bilan et compte des résultats
6. Les comptes consolidés
7. Conclusions

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Le compte des résultats est la somme de tous les flux durant deux dates (par exemple un an).

Ce qui entre comme argent est appelé produit (chiffre positif).

Ce qui sort comme argent est appelé charge (chiffre négatif).

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

La somme des produits n'égal pas celle des charges. La différence, le solde est le **bénéfice** ou la **perte** de l'exercice.

Le compte des résultats se présente donc sous la forme de montants qui s'additionnent et d'autres qui se soustraient.

La dernière ligne est le résultat de l'exercice.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Le compte des résultats est divisé en cinq rubriques.

Elles sont classées dans un ordre précis.

On descend du plus « vital » ou du plus « essentiel » pour la firme vers le moins « essentiel », vers les activités qui s'éloignent du coeur de l'entreprise.



# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Les cinq catégories sont:

- les opérations d'exploitation;
- les opérations financières;
- les opérations exceptionnelles;
- les impôts;
- le résultat de l'exercice.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Les opérations d'exploitation portent sur les activités principales, « normales » de la société : celles qui sont au coeur de son fonctionnement et de sa raison d'être.

Du côté produit: le chiffre d'affaires (les ventes).

Du côté charges: coûts des biens et services, frais de personnel et amortissements.

Le solde est le résultat d'exploitation.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Ensuite, les opérations financières.

En produit, intérêts et dividendes reçus des participations financières et créances.

En charge, intérêts dus sur la dette.

Le solde des opérations d'exploitation et financières est appelé bénéfice (ou perte) courant avant impôt.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Les opérations exceptionnelles sont tous les flux issus d'une activité qui ne se trouve pas au centre de la raison d'être de la société: plus-value ou moins-value sur participation financière ou immobilière, etc.

Le solde des opérations d'exploitation, financières et exceptionnelles est appelé bénéfice (ou perte) de l'exercice avant impôt.

C'est sur ce montant que les impôts sont calculés.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

Après les impôts, il y a le bénéfice (ou perte) nette: résultat de l'exercice.

Ce profit est alors réparti:

- aux actionnaires (dividendes),
- aux administrateurs (tantièmes),
- aux fonds propres (bénéfices réservés ou reportés).

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

1. Distinction stocks et flux
2. Une situation financière
3. Le bilan
4. Le compte des résultats
5. Liens entre bilan et compte des résultats
6. Les comptes consolidés
7. Conclusions

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

## Le premier lien est:

- un stock final est le stock initial augmenté des flux positifs ou négatifs.

Stock  
initial  
(poste de  
bilan)

+

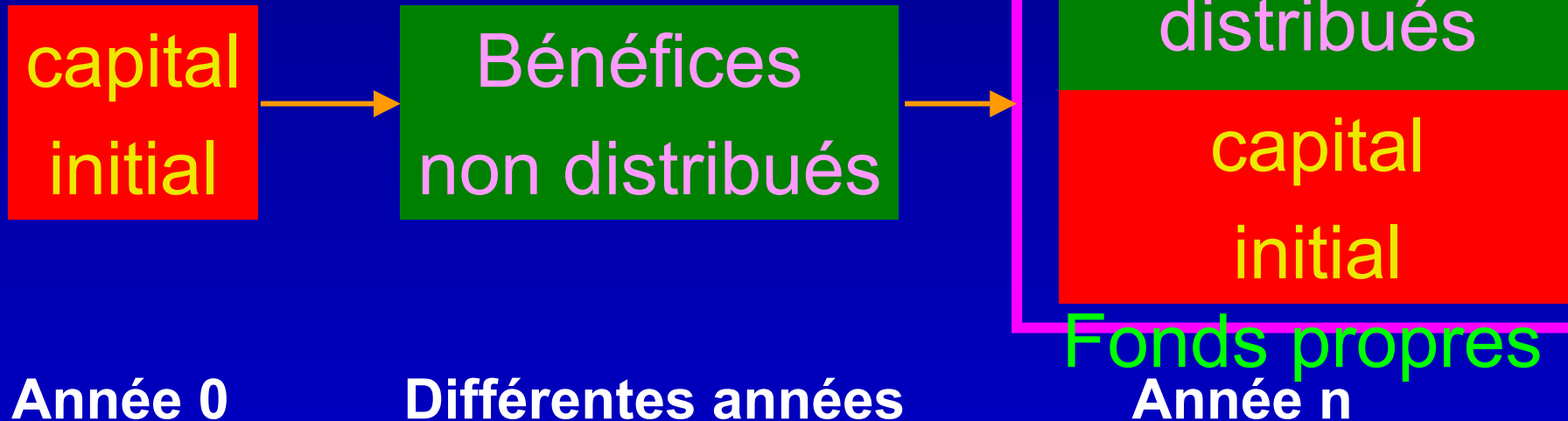
Flux  
(poste de  
compte des  
résultats)

=

Stock  
final  
(poste de  
bilan)

# Notions de la comptabilité d'entreprise

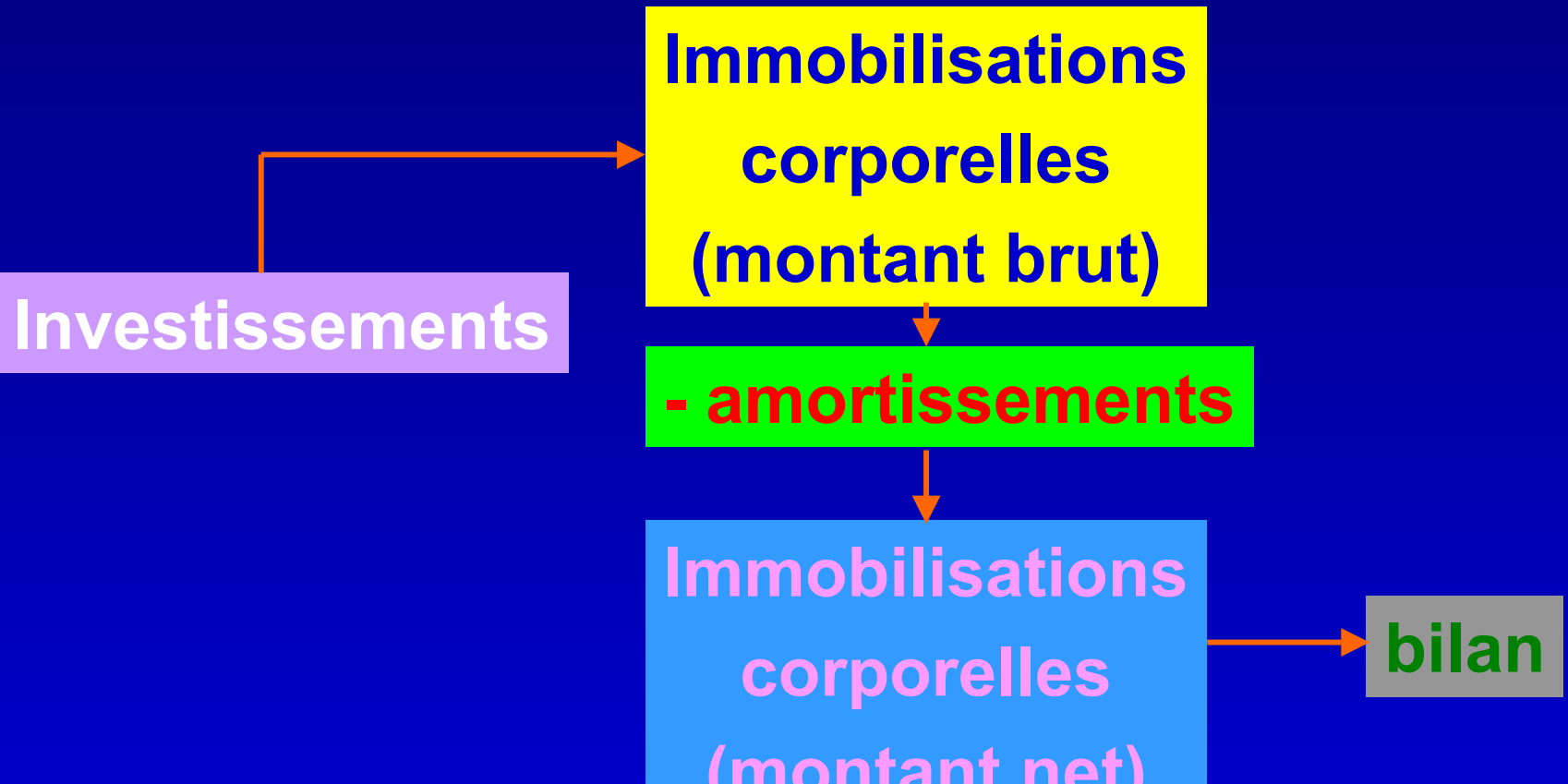
Ainsi, les fonds propres augmentent des bénéfices réservés issus de la répartition des profits (le solde du compte des résultats):





# Notions de la comptabilité d'entreprise

De même, les amortissements sont retirés du montant des immobilisations dans le bilan (poste d'actif).



# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

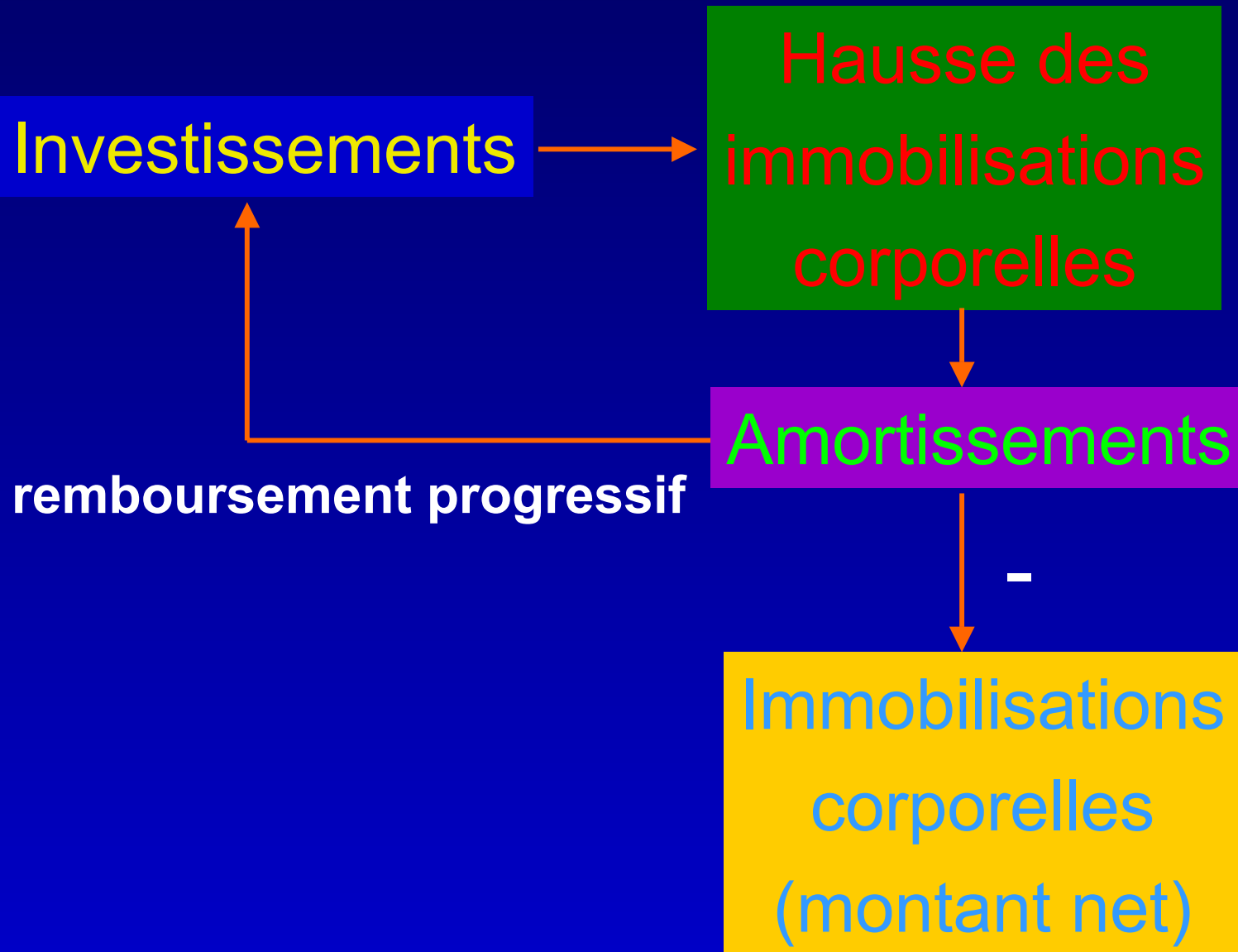
**Attention!**

**L'investissement est un flux.**

**Mais il n'est pas comptabilisé dans le compte des résultats.**

**Il est repris comme une acquisition d'actifs, donc dans le bilan.**

# Notions de la comptabilité d'entreprise



# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

L'investissement se retrouve parfois dans un autre compte appelé tableau de financement.

Le **tableau de financement** reprend des postes de bilan et de compte de résultats pour établir ce qui a été dépensé et engagé pour accroître l'actif.

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

1. Distinction stocks et flux
2. Une situation financière
3. Le bilan
4. Le compte des résultats
5. Liens entre bilan et compte des résultats
6. Les comptes consolidés
7. Conclusions

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

**Une société est souvent liée à d'autres firmes appelées filiales.**

**Il est facile pour cette entreprise de faire passer des investissements, des bénéfices, des dépenses ou des engagements d'une comptabilité à une autre.**

**D'autre part, que valent les comptes d'une compagnie, si son activité ne concerne que des participations dans d'autres.**

**D'où la notion de comptes pour un ensemble de sociétés, appelé groupe.**

**Ce sont les comptes consolidés.**

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

**Le compte consolidé part des comptes d'une firme, appelée société mère ou tête de groupe.**

**Il incorpore d'une façon globale les filiales détenues de manière majoritaire (souvent 50% au moins).**

**Il incorpore de façon partielle les autres filiales.**

**Il élimine les comptes que l'un possède vis-à-vis de l'autre dans le même groupe.**

# Notions de la comptabilité d'entreprise

Un exemple:





# Notions de la comptabilité d'entreprise

Société mère			
	Actif		Passif
im. corporelles	2.000	capital	5.000
im. financières	3.000		
	5.000		5.000

Filiale A			
	Actif		Passif
im. corporelles	2.000	capital	2.000
liquidités	1.000	dettes LT	1.000
	3.000		3.000

Filiale B			
	Actif		Passif
im. corporelles	2.000	capital	4.000
stocks	2.000	dettes LT	1.000
liquidités	1.000		
	5.000		5.000

Comptes consolidés			
	Actif		Passif
im. corporelles	4.500	capital	5.000
stocks	500	dettes LT	1.250
liquidités	1.250		
	6.250		6.250

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

- 1. Distinction stocks et flux**
- 2. Une situation financière**
- 3. Le bilan**
- 4. Le compte des résultats**
- 5. Liens entre bilan et compte des résultats**
- 6. Les comptes consolidés**
- 7. Conclusions**

# Notions de la comptabilité d'entreprise

---

La comptabilité donne un aperçu de la situation financière de l'entreprise.

Elle permet de voir une partie de la stratégie de la direction.

Elle permet de dévoiler une partie de l'exploitation et des transferts au profit de l'une ou l'autre partie du patronat.

C'est l'objet de la troisième partie.

# Fin de la deuxième partie

**Troisième partie:  
L'utilisation marxiste  
de la comptabilité**