

Formation «Mallette du dirigeant»

Module 1

Les fondamentaux de la comptabilité et de l'analyse financière

Léna Conseil

Siège social : Immeuble Ordinal • 12 Rue des Chauffours • 95000 Cergy

SAS au capital de 1000.00€ • RCS Pontoise B 501 033 203 • Code Naf 8220Z

Déclaration d'activité enregistrée sous le numéro 11 95 05719 95 auprès du Préfet de Région Ile de France

Programme de formation

Objectifs de la formation :

- Appréhender les fondamentaux de la comptabilité générale
- Comprendre la logique du compte de résultat et de bilan
- Gérer sa trésorerie
- Réaliser un diagnostic financier – Interpréter les principaux ratios
- Evaluer la santé financière de l'entreprise à la lecture des documents comptables

Programme de formation

Programme de formation :

- Séquence 1 : Les fondamentaux de la comptabilité générale Jour 1
 Mise en situation : 1h
- Séquence 2 : Lire et analyser son bilan Jour 2
 Mise en situation : 2h
- Séquence 3 : Bien gérer sa trésorerie Jour 3

- Séquence 4 : Les fondamentaux du contrôle de gestion Jour 3
 Mise en situation : 1h
- Séquence 5 : Mise en place de tableaux de bord Jour 4
 Mise en situation : 3h

Plan de la séquence 1

Objectifs de la séquence

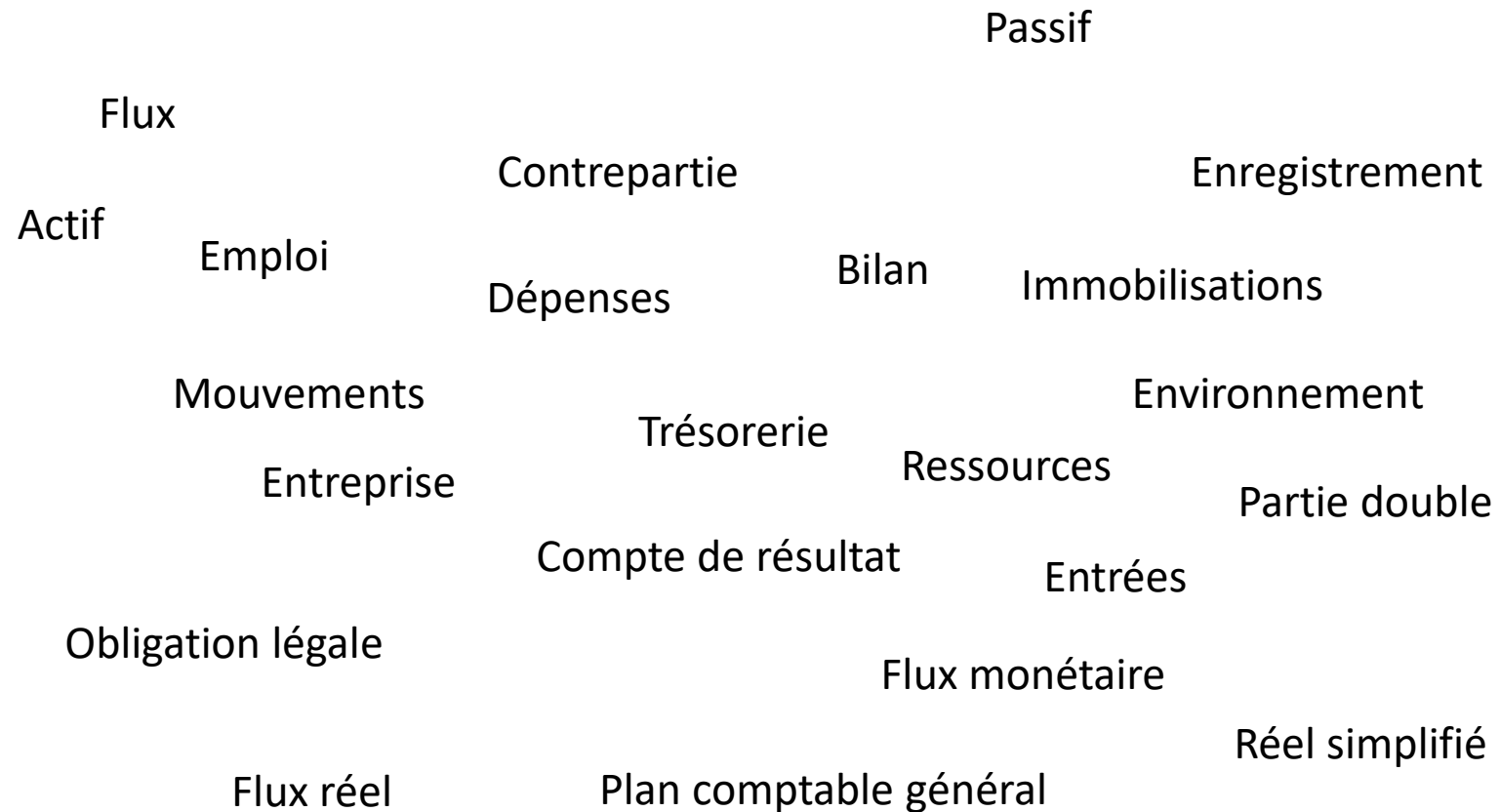
- Connaître le vocabulaire lié aux opérations comptables
- Identifier le processus comptable : de la pièce comptable aux états de synthèse
- Comprendre les outils de base de la comptabilité
- Comprendre le mécanisme de la TVA
- Se familiariser avec la saisie d'opérations courantes (Exploitation)
- Manipuler quelques chiffres
- Comprendre le mécanisme de la TVA

Plan de la séquence 1

Programme de la séquence

- Identifier le processus comptable : de la pièce comptable au états de synthèse
- Connaitre les outils de la comptabilité
- Le mécanisme de la TVA
- Les opérations d'inventaire et de contrôle

Introduction : Définition et rôle de la comptabilité



Introduction / quizz

Le principe de la partie double consiste à établir un bilan et un compte de résultat :

- Oui Non Je ne sais pas

Le compte banque fait partie de la classe 1 « Comptes de capitaux » :

- Oui Non Je ne sais pas

Les décalages entre les flux physiques et monétaires entraînent des immobilisations :

- Oui Non Je ne sais pas

La balance équilibre le bilan et le compte de résultat grâce aux écritures d'inventaire :

- Oui Non Je ne sais pas

Un emploi correspond aux fonds permanent mis à disposition de l'entreprise :

- Oui Non Je ne sais pas

Les comptes 5 à 6 correspondent à des comptes de gestion du compte de résultat :

- Oui Non Je ne sais pas

Les opérations faisant diminuer les comptes s'inscrivent au Débit de ce compte :

- Oui Non Je ne sais pas

Une ressource correspond à un bien permettant à l'entreprise d'agir (exemple : son matériel) :

- Oui Non Je ne sais pas

Introduction / quizz

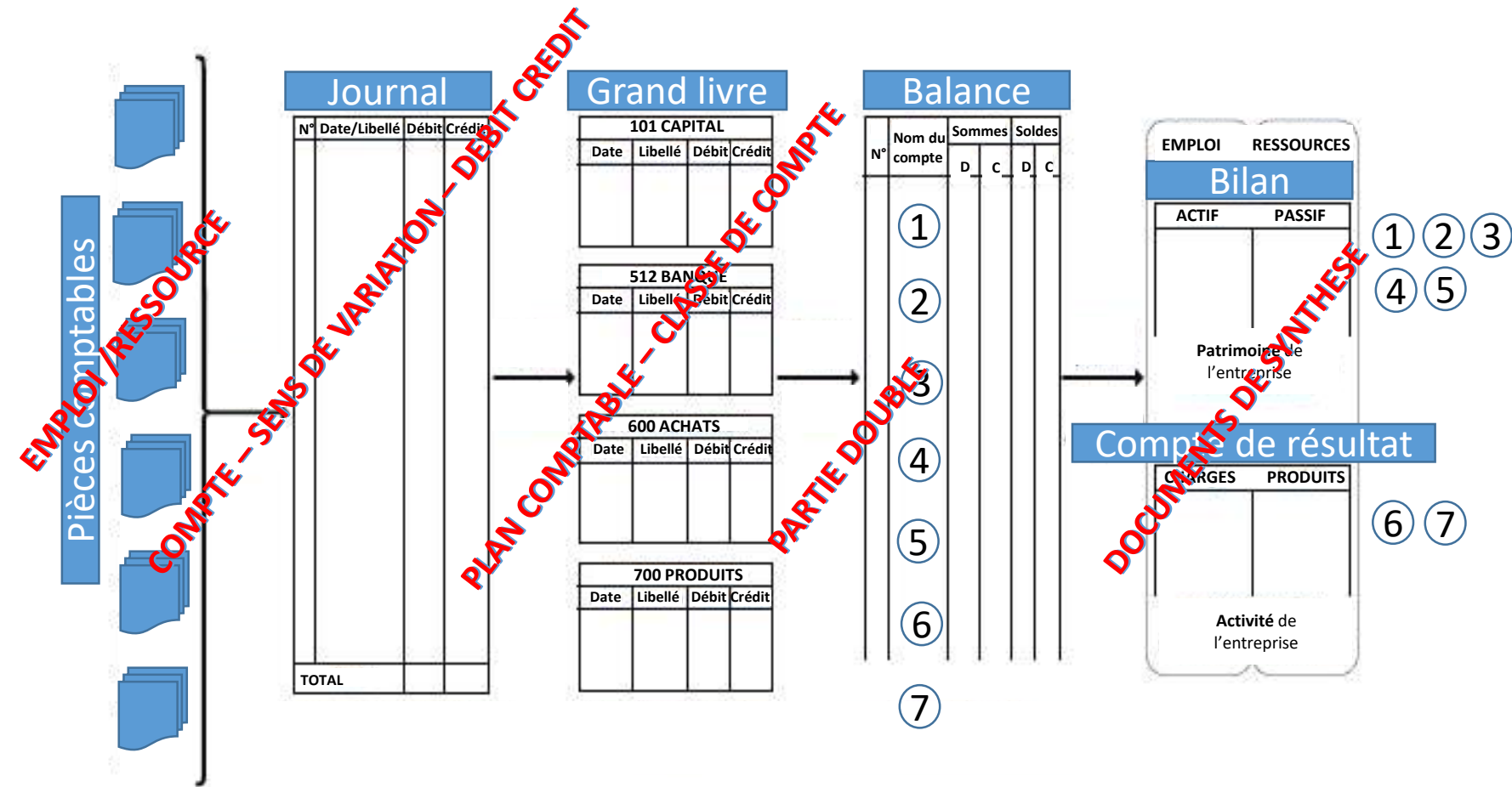
Avant et après la formation je peux

- Identifier le processus comptable : de la pièce comptable aux états de synthèse
- Comprendre et identifier les notions EMPLOIS / RESSOURCES
- Repérer le sens de variation d'un compte
- Naviguer dans le Plan Comptable Général
- Comprendre le principe de la partie double
- Identifier le principe de formation des états de synthèse
- Manipuler quelques chiffres

--					++

Les fondamentaux de la comptabilité générale

Les étapes du processus comptable



Identification des flux

Enregistrement des flux

Transcription des enregistrements dans les comptes

Classement et Récapitulatif des comptes

Ventilation de comptes dans les documents de synthèse

Les étapes du processus comptable

Vocabulaire et définitions : Retrouver et expliquer les termes liés au processus comptable

Vocabulaire lié au processus comptable

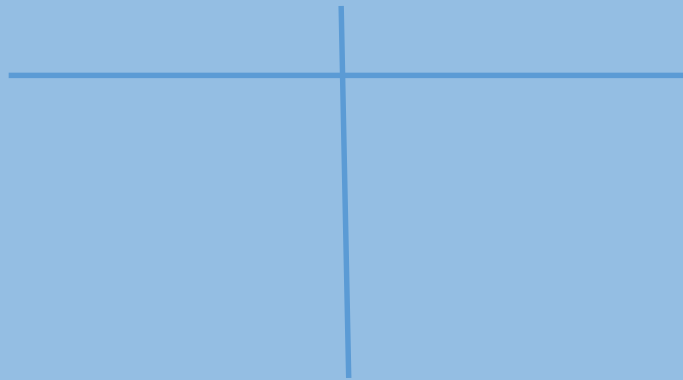
Vocabulaire lié aux enregistrements

Les étapes du processus comptable

Les états de synthèse : Indiquer l'utilité et la structure des états de synthèse

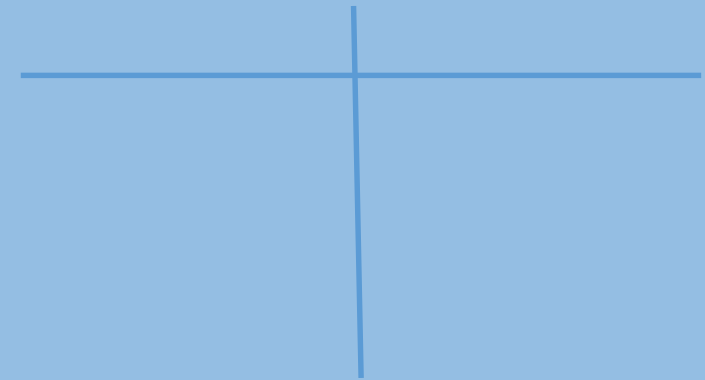
BILAN

- Utilité :
- Structure globale :



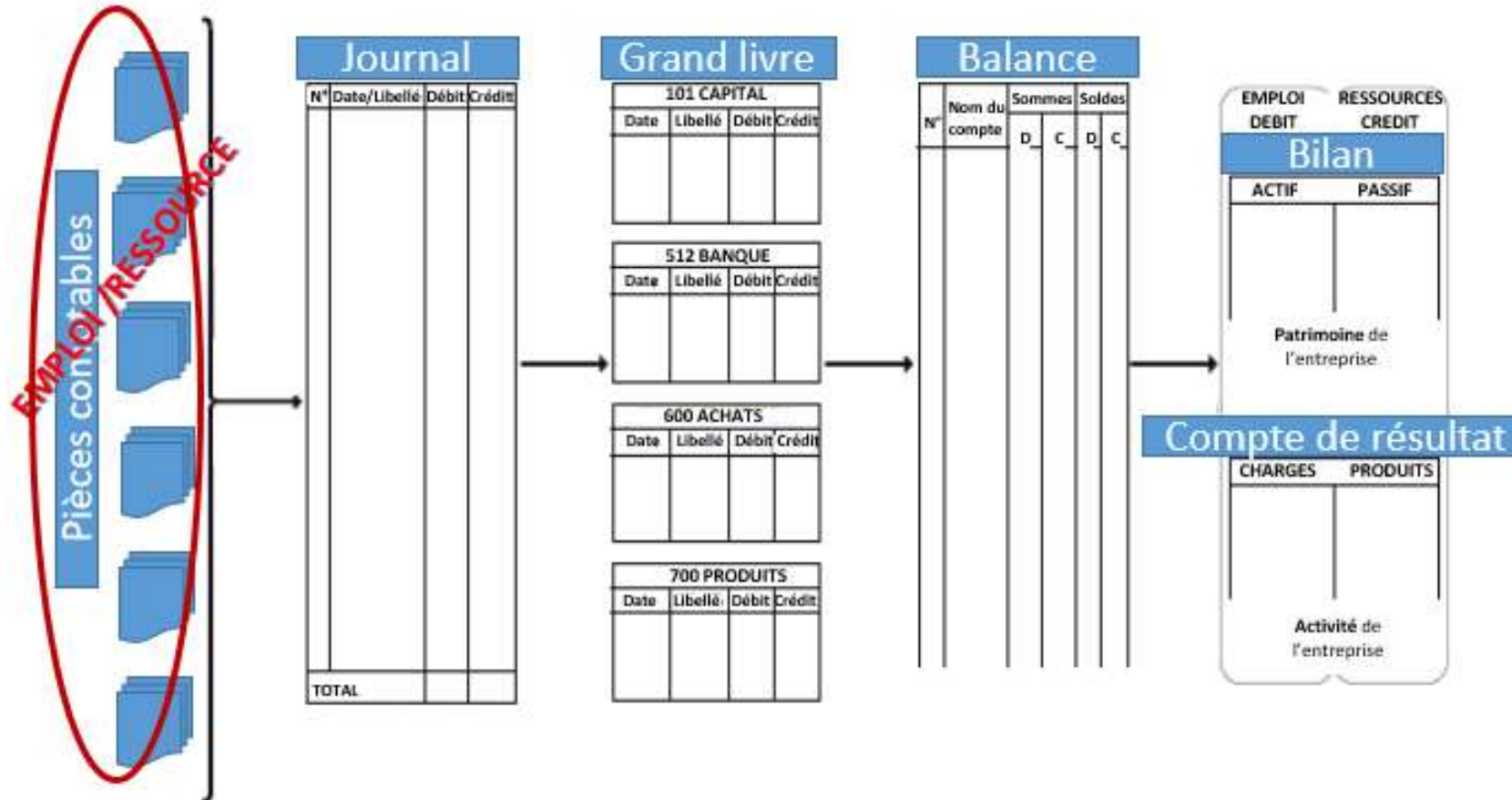
COMPTE DE RESULTAT

- Utilité :
- Structure globale :



Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Les étapes de la comptabilité : Indentification des flux



Analyse des pièces comptables
Identification des flux

Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Les RESSOURCES

Financement
des emplois

RESSOURCES

Origine du flux qui
permet l'opération

PROVISOIRES

Moyens de financement fournis par des tiers qui devront être restitués à plus ou loin long terme. :

Apport, prêt bancaire, dette fournisseur.

Leur acquisition ne constitue pas un enrichissement

PASSIF du BILAN

DEFINITIFS

Ressources définitivement acquises produites par l'activité de l'entreprise :

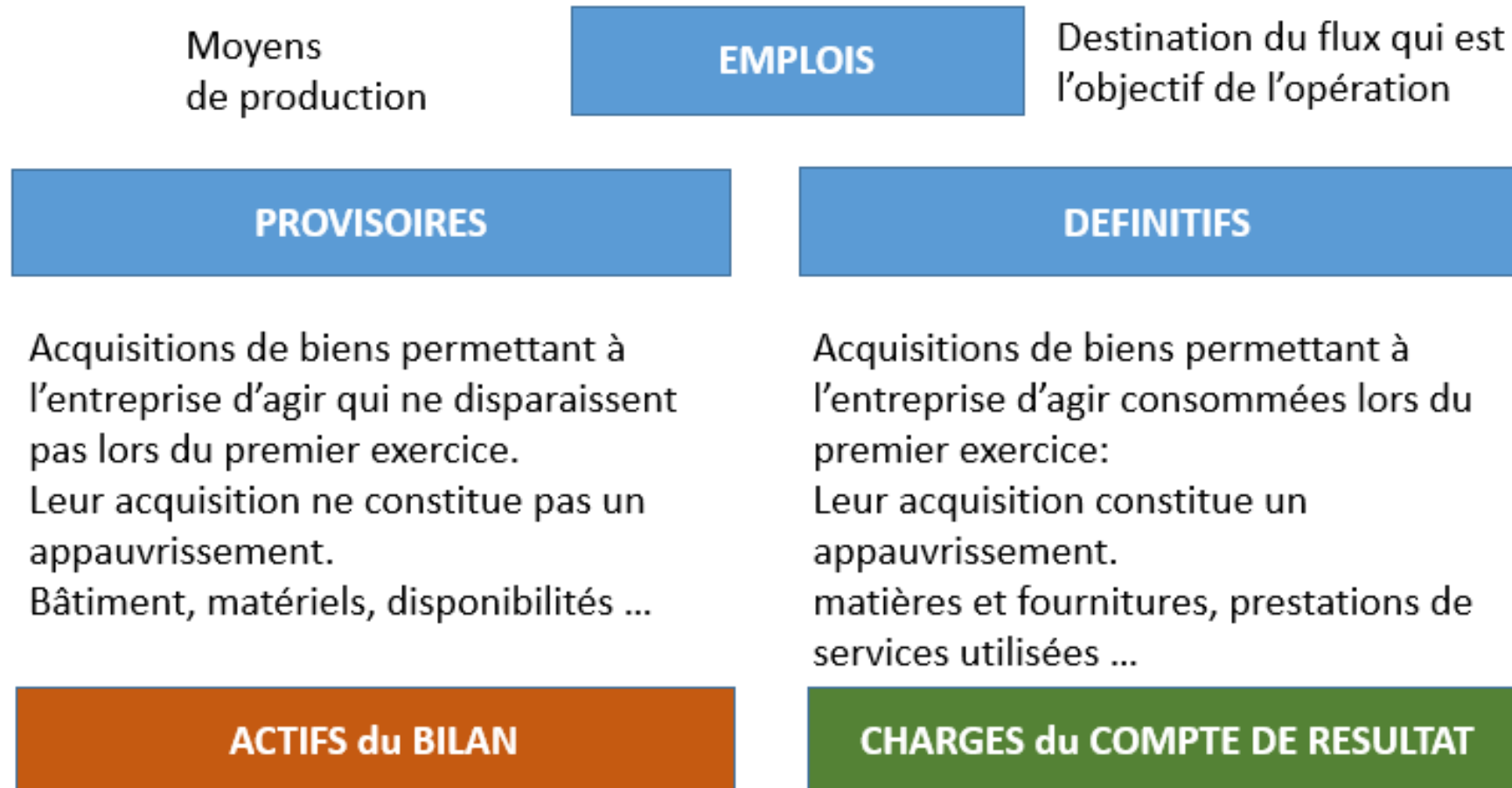
ventes de marchandises, prestations de services.

Leurs acquisitions constituent un réel enrichissement.

PRODUITS du COMPTE DE RESULTAT

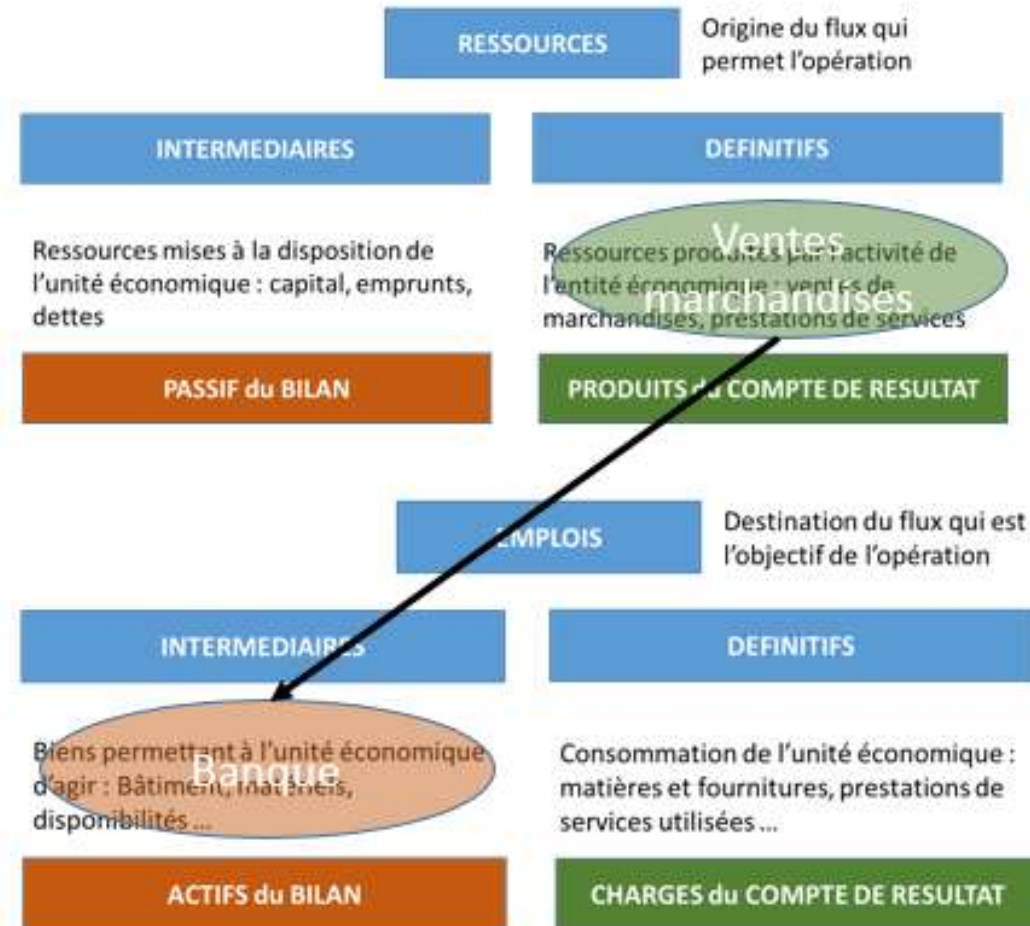
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Les EMPLOIS



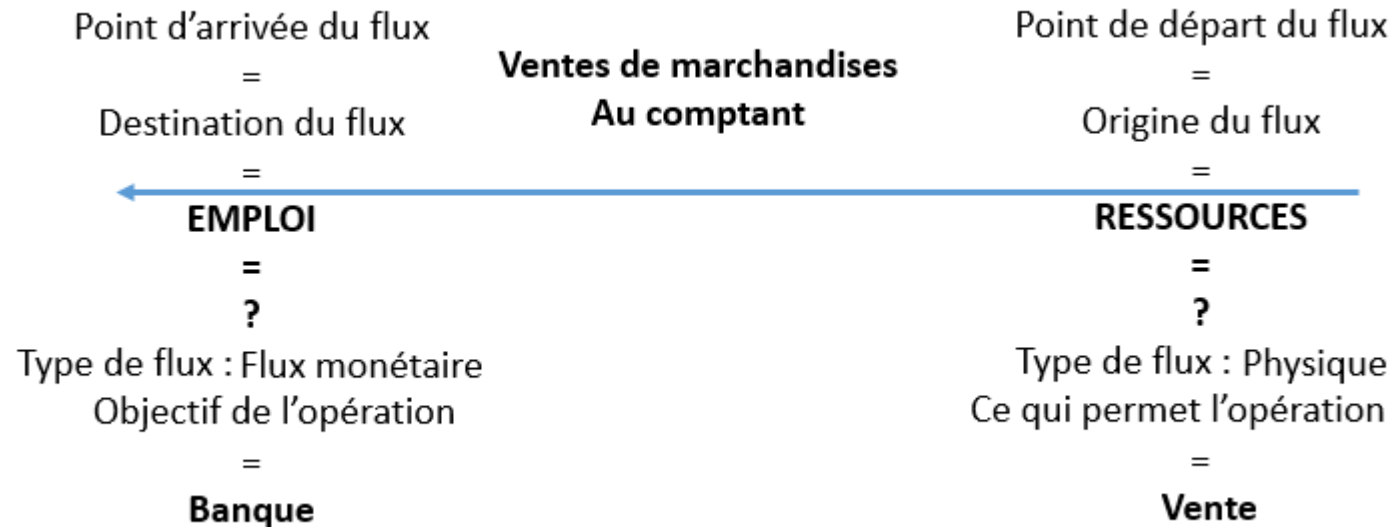
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Les EMPLOIS-RESSOURCES



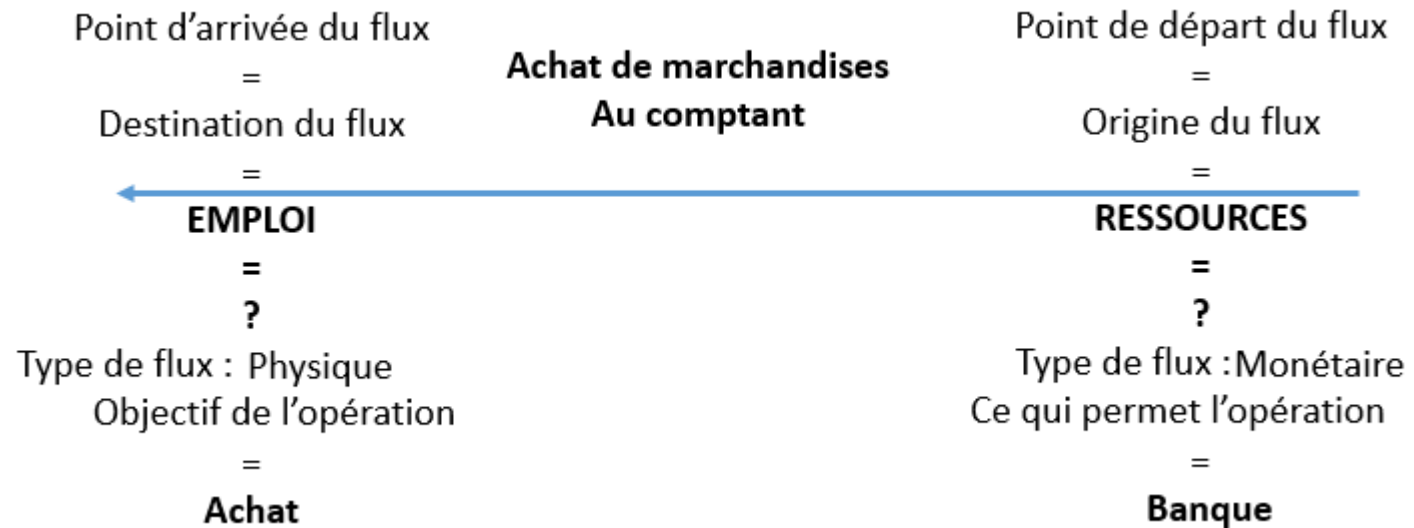
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Identification EMPLOIS-RESSOURCES



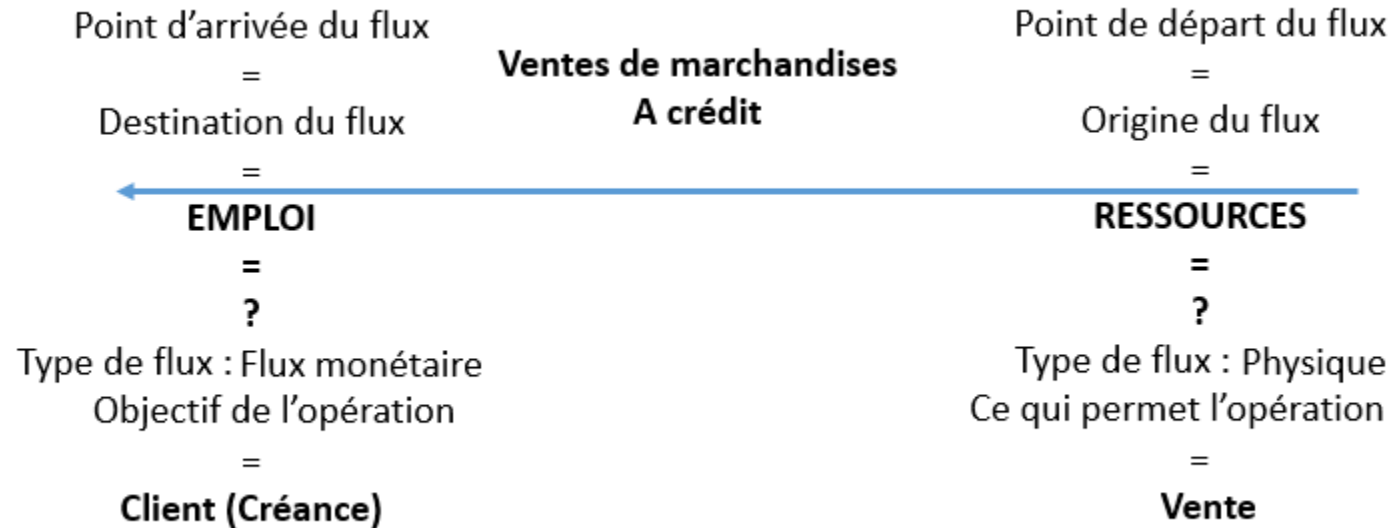
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Identification EMPLOIS-RESSOURCES



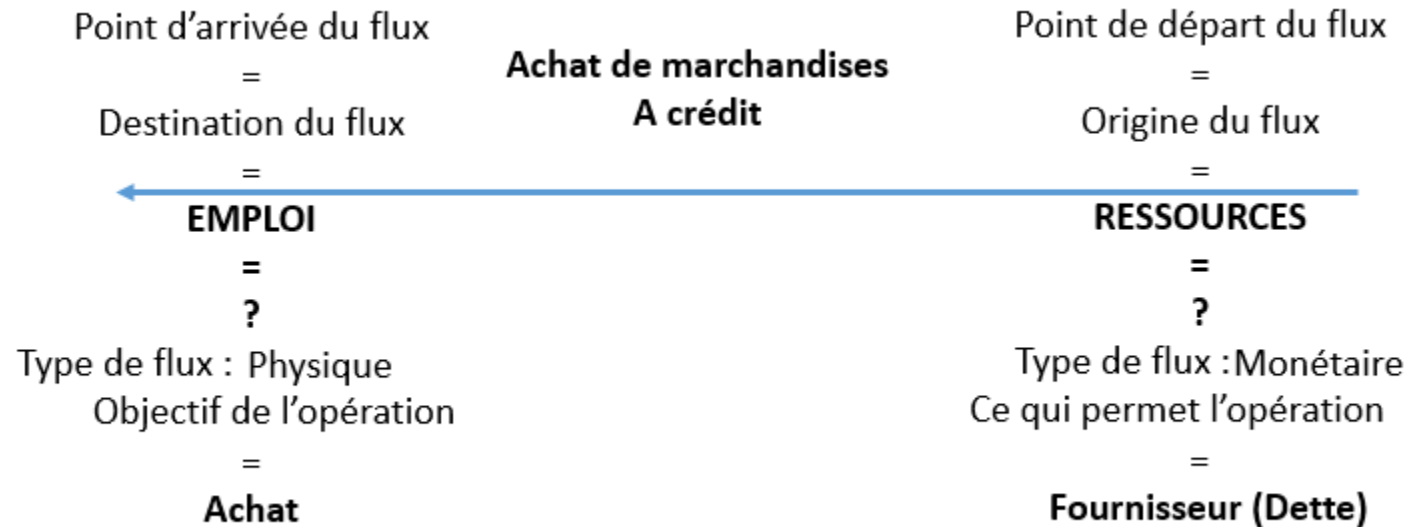
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Identification EMPLOIS-RESSOURCES



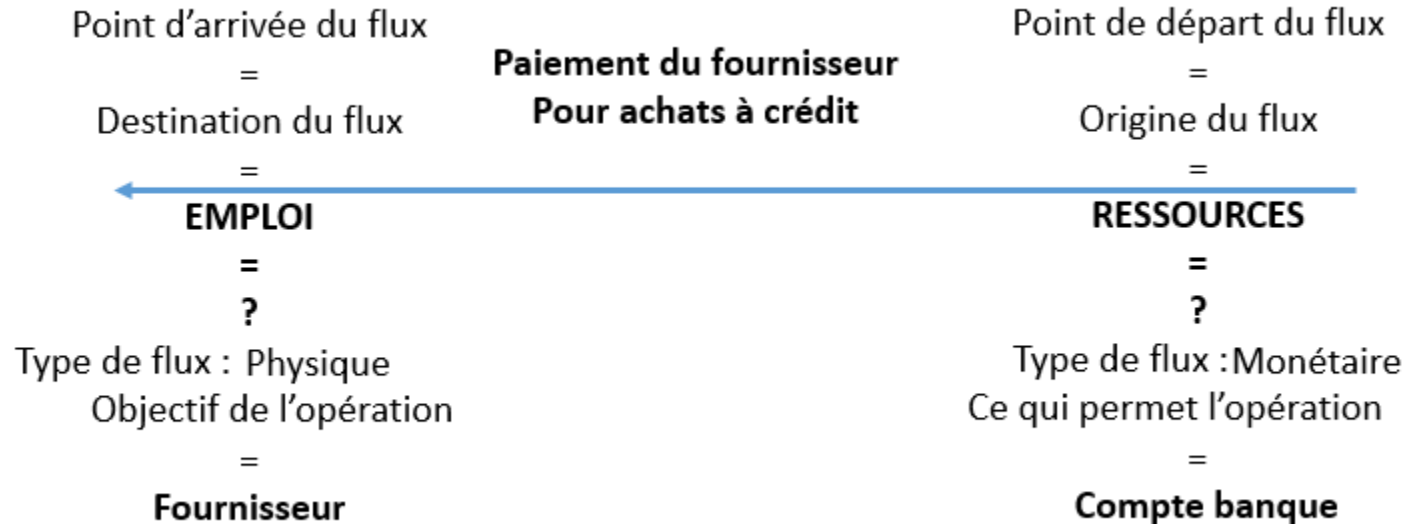
Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Identification EMPLOIS-RESSOURCES



Les outils de la comptabilité : EMPLOI / RESSOURCE

Analyse des opérations / La notion de flux / Identification EMPLOIS-RESSOURCES



Les outils de la comptabilité : EMPLOI /RESSOURCE

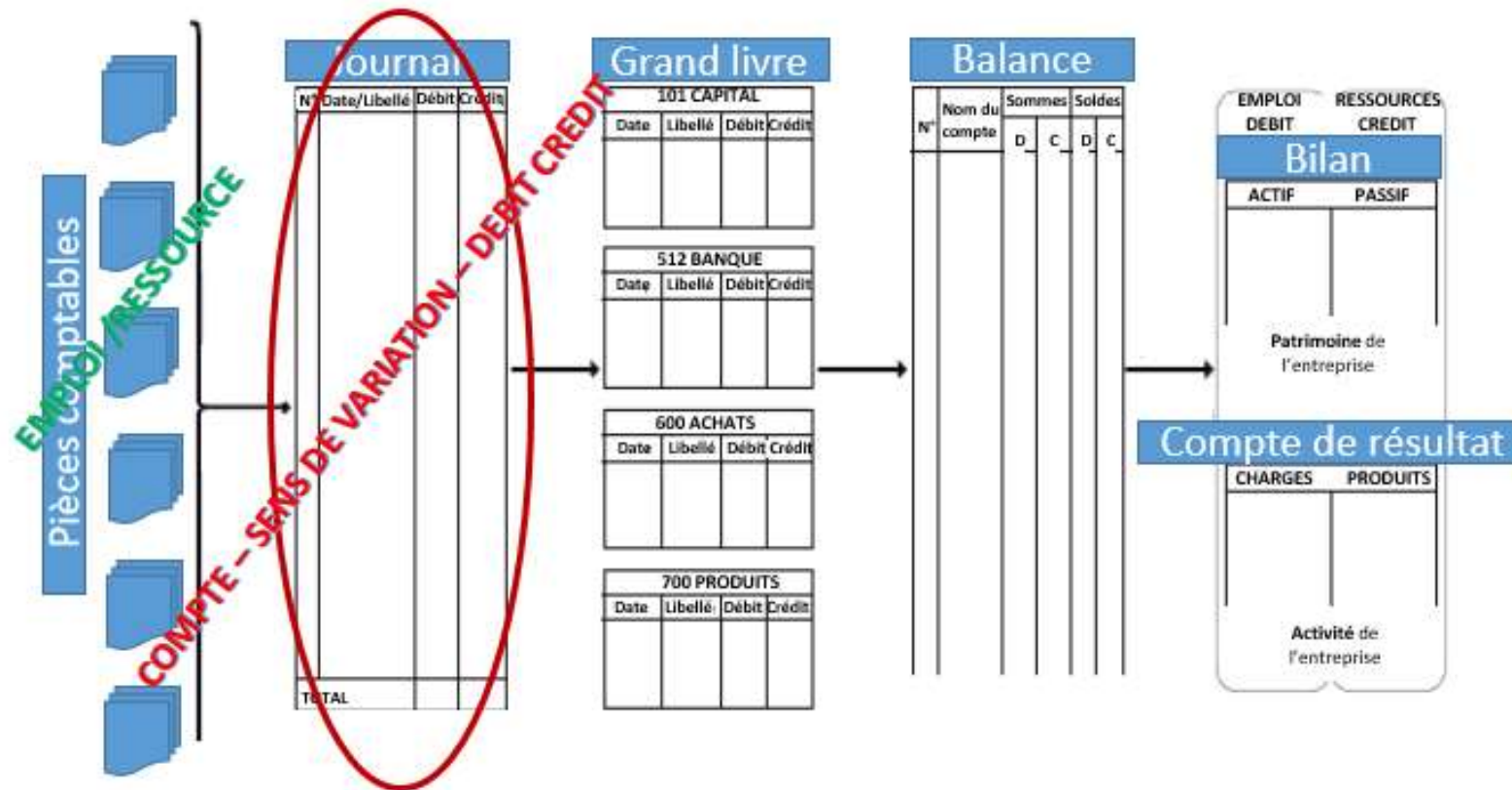
Application / Repérer les EMPLOIS-RESSOURCES

Opérations	EMPLOIS	RESSOURCES
Vente de marchandises réglées au comptant par chèque à la banque : 2500€		
Achat de marchandises payées au comptant par chèque par la banque : 1000€		
Vente de marchandises payées au comptant en espèce par la caisse: 500€		
Ventes de marchandises à crédit au client TESTAR: 1500€		
Achat de fournitures de bureau payées en espèce par la caisse : 50€		
Réception du paiement par chèque du client TESTAR : 1500€		
Augmentation de capital : 10000€ versés sur la banque		
Souscription d'un emprunt de 15000€ à la banque versé sur la banque		
Règlement de travaux d'agencement payés par chèque : 12000€		
Règlement d'un fournisseur de marchandises : 2000€ par chèque		
Achat à crédit de matériel informatique chez le fournisseur INFO: 2500€		
Remboursement d'une partie de l'emprunt : 1100€ dont 100€ d'intérêt		
Règlement par chèque de la facture du fournisseur INFOSTAR pour 2500€		
Paiement des salaires : 1500€		

Les fondamentaux de la comptabilité générale

Les outils de la comptabilité : COMPTE EN T

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : COMPTE EN T

Enregistrement des opérations / Compte en T et Sens de variation

- Le compte

Numéro de compte	
Débit	Crédit
2000	

- Sens de variation

Banque 512000	
Débit	Crédit
Flux entrants	Flux sortants

- Utilisation

Banque 512000			
Débit		Crédit	
01/04 Solde initial débiteur	10500	04/04 Déplacements	500
06/04 Ventes	3500	06/04 Loyer	1000
14/04 Ventes	2000	10/04 Fournitures	450
		15/04 Solde final Débiteur	14050
TOTAL	16000	TOTAL	16000

Les outils de la comptabilité : COMPTE EN T

Enregistrement des opérations / Compte en T / Sens de variation

ACTIF		PASSIF		CHARGES		PRODUITS	
Immobilisations - Incorporelles - Corporelles - Financières	2	Capitaux propres - Capital - Réserves	1	Achats Charges externes Impôts et taxes Charges des personnel Dotations amortissements Charges financières	6	Produits - Ventes - Production - Services	7
Stocks	3	Emprunt LT					
Créances - Clients - Autres	4	Dettes - Fournisseurs - Personnel - Organismes sociaux - Etat	4				
Disponibilités - Banque / Caisse - VMP	5	Disponibilités (-)	5	Résultat (+)			

Compte d'ACTIF

Débit	Crédit
↗	↘

Un compte d' ACTIF :

- Augmente lorsqu'il est Débité
- Diminue lorsqu'il est Crédité

Compte de PASSIF

Débit	Crédit
↘	↗

Un compte de PASSIF :

- Augmente lorsqu'il est Crédité
- Diminue lorsqu'il est Débité

Compte de CHARGES

Débit	Crédit
↗	↘

Un compte de CHARGE :

- Augmente lorsqu'il est Débité
- Diminue lorsqu'il est Crédité

Compte de PRODUITS

Débit	Crédit
↘	↗

Un compte de PRODUIT:

- Augmente lorsqu'il est Crédité
- Diminue lorsqu'il est Débité

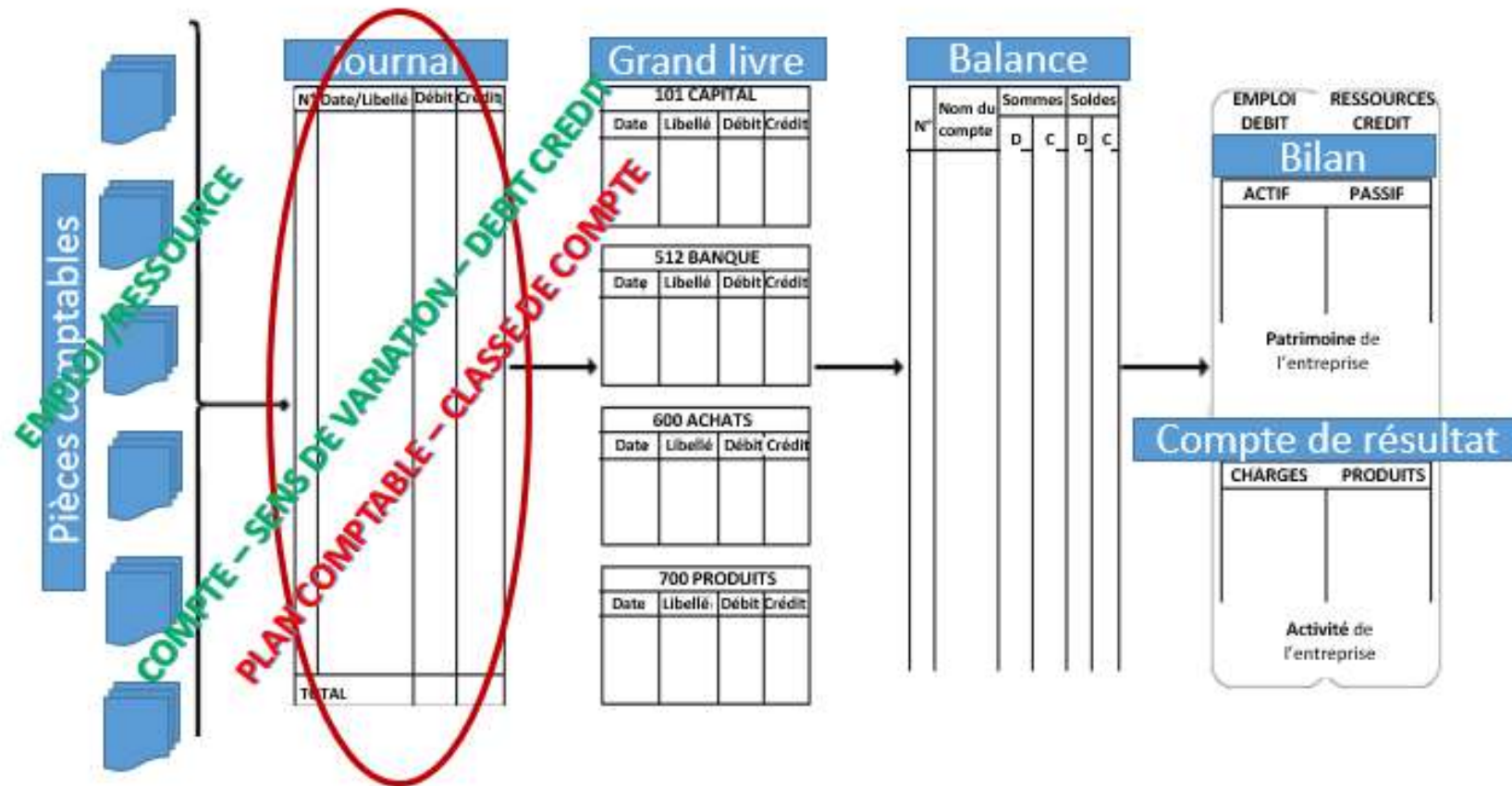
Les outils de la comptabilité : COMPTE EN T

Application / Utilisation du compte en T

512000 Banque			
Débit		Crédit	
Solde initial			
SI	10000		
		4/10	500
7/10	1000		
		10/10	2500
		12/10	1200
		17/10	1000
20/10	1000		
		25/10	1500
27/10	4500		
Solde final Crédeur		Solde final Débiteur	9800
TOTAL	16500	TOTAL	16500

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : Le PCG

Le Plan Comptable Général : Présentation

6 - Comptes de charges (suite)

61/62. Autres charges externes

61. SERVICES EXTÉRIEURS

611. Sous-traitance générale

612. Redevances de crédit-bail

6122. Crédit-bail mobilier

6125. Crédit-bail immobilier

613. Locations

6132. Locations immobilières

6135. Locations mobilières

6136. Malis sur emballages

614. Charges locatives et de copropriété

615. Entretien et réparations

6152. Sur biens immobiliers

6155. Sur biens mobiliers

6156. Maintenance

616. Primes d'assurances

6161. Multirisques

20. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

201. Frais d'établissement

2011. Frais de constitution

2012. Frais de premier établissement

20121. Frais de prospection

20122. Frais de publicité

2013. Frais d'augmentation de capital et d'opérations

203. Frais de recherche et de développement

205. Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires

206. Droit au bail

207. Fonds commercial

208. Autres immobilisations incorporelles

21. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

211. Terrains

2111. Terrains nus

2112. Terrains aménagés

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Le Plan Comptable Général : Structure et mode d'utilisation

Comptes de bilan				
Classe 1	Classe 2	Classe 3	Classe 4	Classe 5
Comptes de capitaux	Comptes d'immobilisations	Comptes de stocks et en-cours	Comptes de tiers	Comptes financiers
10. Capital et réserves 11. Report à nouveau 12. Résultat de l'exercice 13. Subventions d'investissement 14. Provisions réglementées 15. Provisions 16. Emprunts et dettes assimilées 17. Dettes rattachées à des participations 18. Comptes de liaison des établissements et sociétés en participation	20. Immobilisations incorporelles 21. Immobilisations Corporelles 22. Immobilisations mises en concession 23. Immobilisations en cours 26. Participations et créances rattachées à des participations 27. Autres immobilisations financières 28. Amortissements des Immobilisations 29. Dépréciations	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 39. Dépréciations des stocks et en-cours	40. Fournisseurs et comptes rattachés 41. Clients et comptes rattachés 42. Personnel et comptes rattachés 43. Sécurité sociale et autres organismes sociaux 44. Etat et autres collectivités publiques 45. Groupe et associés 46. Débiteurs divers et créditeurs divers 47. Comptes transitoires ou d'attente 48. Comptes de régularisation 49. Dépréciations des comptes de tiers	50. Valeurs mobilières de placement 51. Banques, établissements financiers et assimilés 52. Instruments de Trésorerie 53. Caisse et crédits 54. Régies d'avances et accreditifs 58. Virements internes 59. Dépréciations des comptes financiers

Comptes de gestion	
Classe 6	Classe 7
Comptes de charges	Comptes de produits
60. Achats (sauf 603) 603. Variation des stocks (approvisionnements et marchandises) 61. Services extérieurs 62. Autres services extérieurs 63. Impôts, taxes et versements assimilés 64. Charges de personnel 65. Autres charges de gestion courante 66. Charges financières 67. Charges exceptionnelles 68. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 69. Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés	70. Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises 71. Production stockée (ou déstockage) 72. Production immobilisée 74. Subventions d'exploitation 75. Autres produits de gestion courante 76. Produits financiers 77. Produits exceptionnels 78. Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions 79. Transferts de charges

Classe
Sous classe

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES DE CAPITAUX

Classe 1

Compte de Bilan

Financement à moyen et long terme de l'entreprise

Comprend les capitaux propres, les autres fonds propres, les emprunts et dettes assimilées.

Les principaux comptes à retenir :

- 101 Capital
- 106 Réserves
- 108 Compte exploitant
- 11 Report à nouveau
- 12 Résultat de l'exercice
- 16 Emprunts et dettes assimilées

CLASSE 1

Comptes de Capitaux

- 10. Capital et Réserves
- 11. Retour à nouveau
- 12. Résultat de l'exercice
- 13. Subventions d'investissements
- 14. Provisions réglementées
- 15. Provisions
- 16. Emprunts et dettes assimilées
- 17. Dettes rattachées à des participations
- 18. Liaison des établissements et sociétés en participation

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES D'IMMOBILISATIONS

Classe 2

Compte de Bilan

Biens destinés à servir de façon **durable** pour l'activité de l'entreprise.

Immobilisations incorporelles, Immobilisations corporelles, Immobilisations financières, Amortissements et provisions relatifs aux immobilisations.

Les principaux comptes à retenir :

- 20 Immobilisations Incorporelles
- 21 Immobilisations corporelles
- 27 Immobilisations financières
- 28 Amortissements des immobilisations

CLASSE 2

Comptes d'immobilisations

20. Immobilisations
Incorporelles

21. Immobilisations
incorporelles

22. Immobilisations
en concession

23. Immobilisations
en cours

25. Parts et
créances dans des
entreprises

26. Participations et
créances rattachées
à des participations

27. Autres
immobilisations
financières

28. Amortissements
des immobilisations

29. Dépréciations
des immobilisations

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES DE STOCKS

Classe 3

Compte de Bilan

stocks de l'entreprise (matières premières, marchandises, produits finis ...), stocks et en-cours sont classés selon deux critères; la nature physique du bien ou du service et l'ordre chronologique du cycle de production : approvisionnement, production en cours, production, stock à revendre en l'état.

Ces comptes ne sont utilisés qu'en fin d'année pour régulariser les achats qui n'ont pas été consommés (Opération d'inventaire).

Les principaux comptes à retenir :

31 Matières premières

37 Stocks de marchandises

CLASSE 3

Comptes de Stocks

- 31. Matières premières
- 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

- 39. Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES DE TIERS

Classe 4

Compte de Bilan

Créances et dettes liées à des opérations non exclusivement financières faites en général à court terme et les écritures de régularisation des charges et des produits.

Les principaux comptes à retenir :

- 401 Fournisseurs
- 411 Clients
- 421 Personnel et rémunérations
- 431 Sécurité sociale
- 444 Impôts sur les bénéfices
- 445 Taxe sur la valeur ajoutée ...

CLASSE 4

Comptes de Tiers

- 40. Fournisseurs
- 41. Clients
- 42. Personnel
- 43. Sécurité sociale et autres organismes sociaux
- 44. État et autres collectivités publiques
- 45. Groupes et associés
- 46. Débiteurs divers et créiteurs divers
- 47. Comptes transitoires ou d'attente
- 48. Comptes de régularisation
- 49. Dépréciation des comptes de tiers

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES FINANCIERS

Classe 5

Compte de Bilan

Mouvements de valeurs en espèces et chèques; opérations faites en liaison avec les intermédiaires financiers; valeurs mobilières de placement.

Les principaux comptes à retenir :

512 Banque

53 Caisse

CLASSE 5

Comptes
financiers

- 50. Valeurs Mobilières de Placement
- 51. Banques, établissements financiers et assimilés
- 52. Instruments de trésorerie
- 53. Caisse
- 54. Régies d'avance et accreditifs

- 58. Virements internes
- 59. Provisions pour dépréciation des comptes financiers

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES DE CHARGES

Classe 6

Compte de gestion

Charges par nature y compris celles concernant les exercices antérieurs qui se rapportent à l'exploitation normale et courante de l'entité, à sa gestion financière, à ses opérations exceptionnelles, à la participation des salariés aux résultats et aux impôts sur les bénéfices.

Principaux comptes à retenir :

- 603 Variation de stocks de marchandises
- 607 Achats de marchandises
- 61 et 62 Services extérieurs
- 63 Impôts et taxes
- 64 Charges de personnel
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles.

CLASSE 6

Comptes de
Charges

- 60. Achats
- 61. Services extérieurs
- 62. Autres services extérieurs
- 63. Impôts, taxes et versements
- 64. Charges de personnel
- 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

Les outils de la comptabilité : Le PCG

Enregistrement des opérations / Le Plan Comptable Général / Les classes de compte

LES COMPTES DE PRODUITS

Classe 7

Compte de gestion

Produits par nature y compris ceux concernant les exercices antérieurs qui se rapportent à l'exploitation normale et courante de l'entité, à sa gestion financière; à ses opérations exceptionnelles; aux transferts de charges.

Principaux comptes à retenir :

707 Ventes de produits finis

706 Ventes de services

77 Ventes de marchandises

76 Produits financiers

77 Produits exceptionnelles.

CLASSE 7

Comptes de Produits

70. Produits et
Marchandises

71. Production
stockée

72. Production
immobilisée

74. Subventions
d'exploitation

75. Autres
produits de
gestion courante

76. Produits
financiers


77. Produits
exceptionnels

78. Reprises sur
amortissements et
provisions

79. Transferts de
charges



Les outils de la comptabilité : Le PCG

Application : S'orienter dans le Plan Comptable Général

N° DE COMPTE	Intitulé	Actif	Passif	Charges	Produits		
	Ventes de marchandises						
	Achat marchandise						
	Frais postaux						
	Banque						
	Capital						
	Tva collectée						
	Report à nouveau						
	Fonds commerce						
	Construction						
	Intérimaires						
	Matériel bureau						
	Stock marchandises						
	Créances clients						

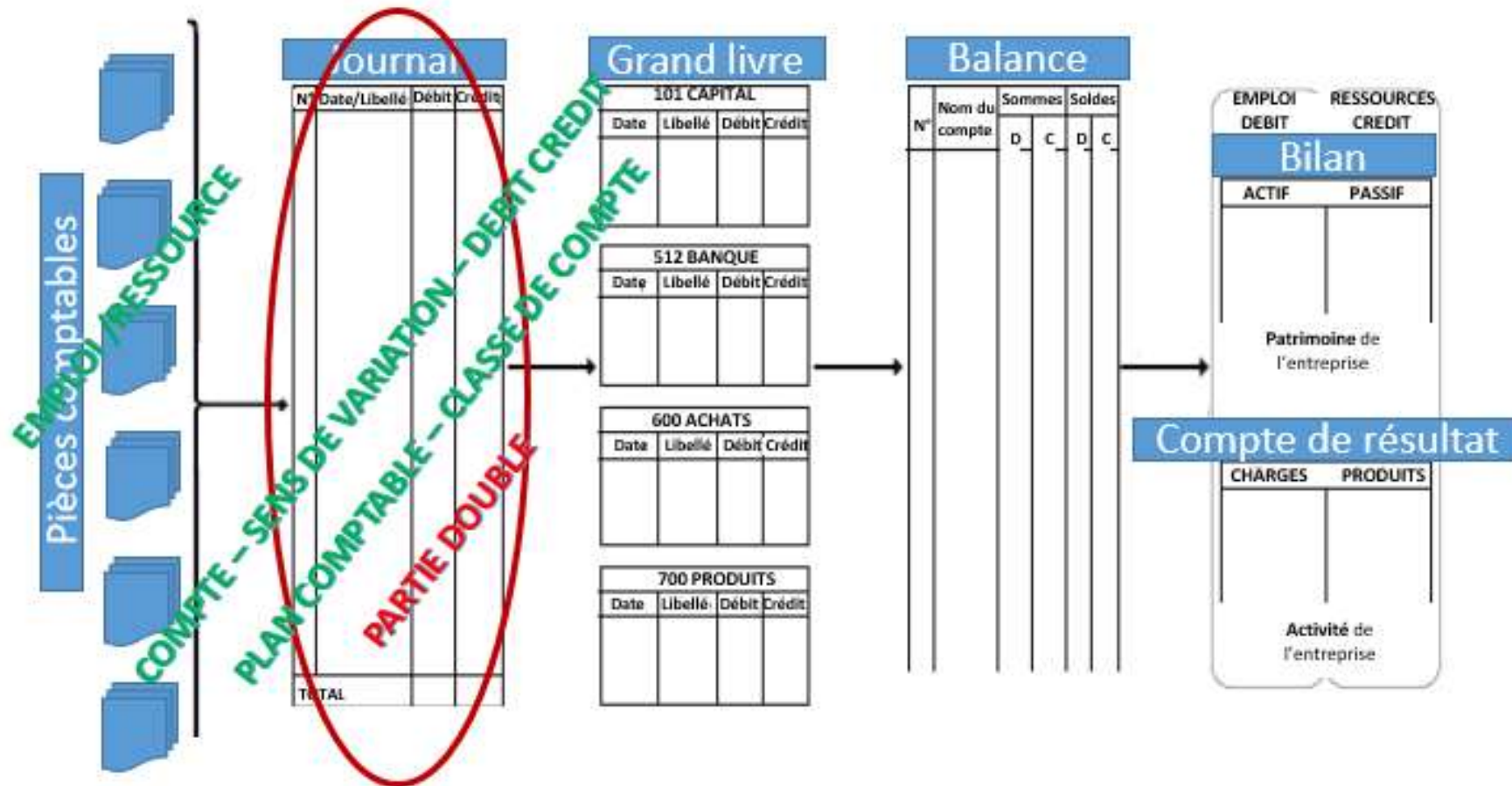
Les outils de la comptabilité : Le PCG

Application : S'orienter dans le Plan Comptable Général

N° DE COMPTE	Intitulé	Actif	Passif	Charges	Produits		
	Transports						
	Dettes sécu. sociale						
	Mobilier						
	Emprunt banque						
	Caisse						
	Réserves légales						
	Entretien réparation						
	Services bancaires						
	Dettes fournisseurs						
	Cotis. Soc. Exploit.						
	Intérêts						
	Rémun. personnel						
	Matériel transport						

Les outils de la comptabilité : La partie double

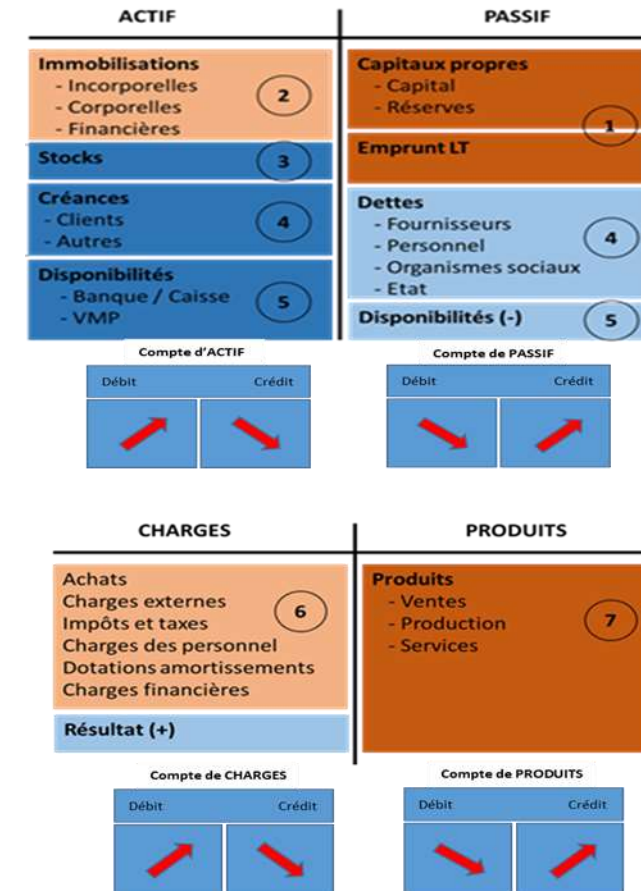
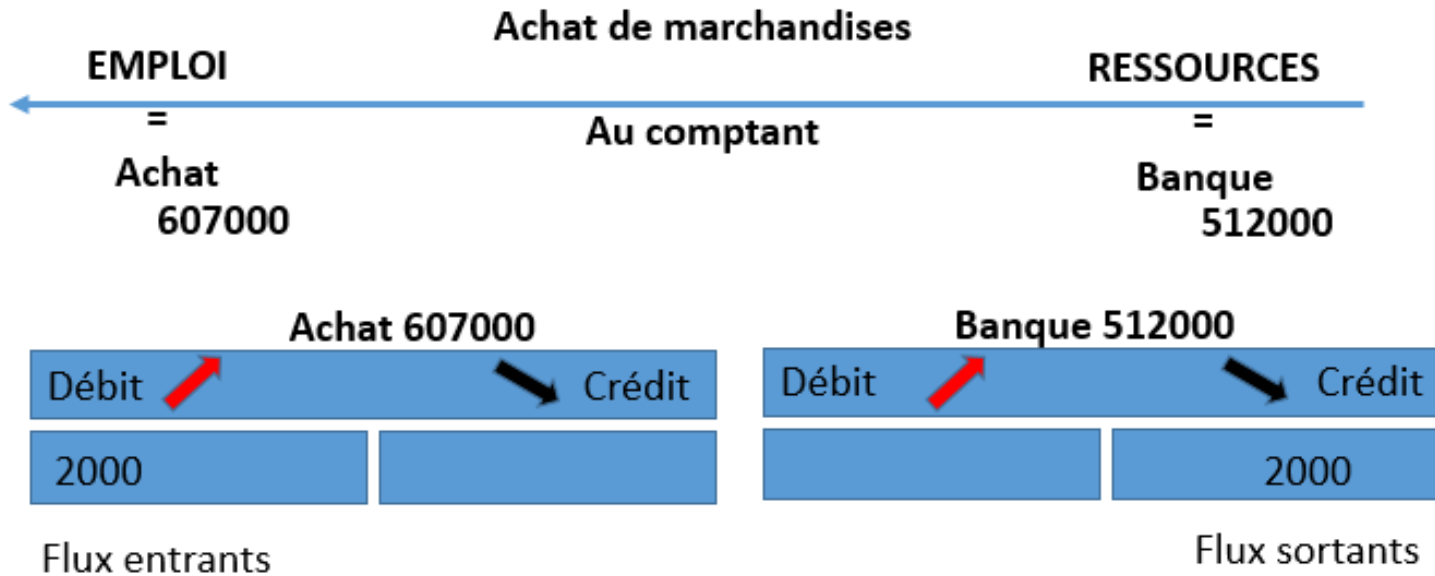
Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : La partie double

Enregistrement des opérations / Le principe de la Partie double

Achat de marchandises au comptant pour 2000€ (Enregistrement hors TVA)

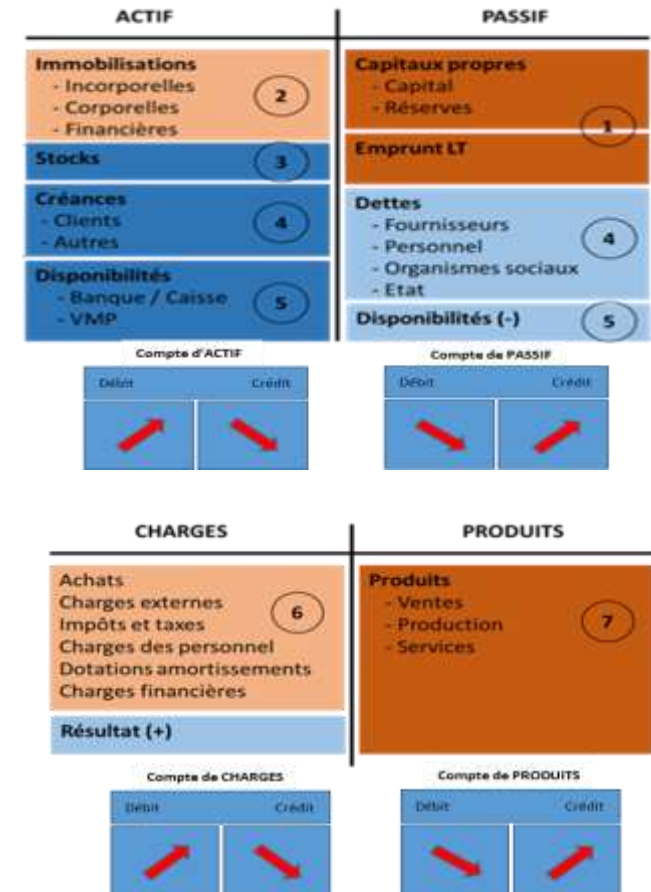
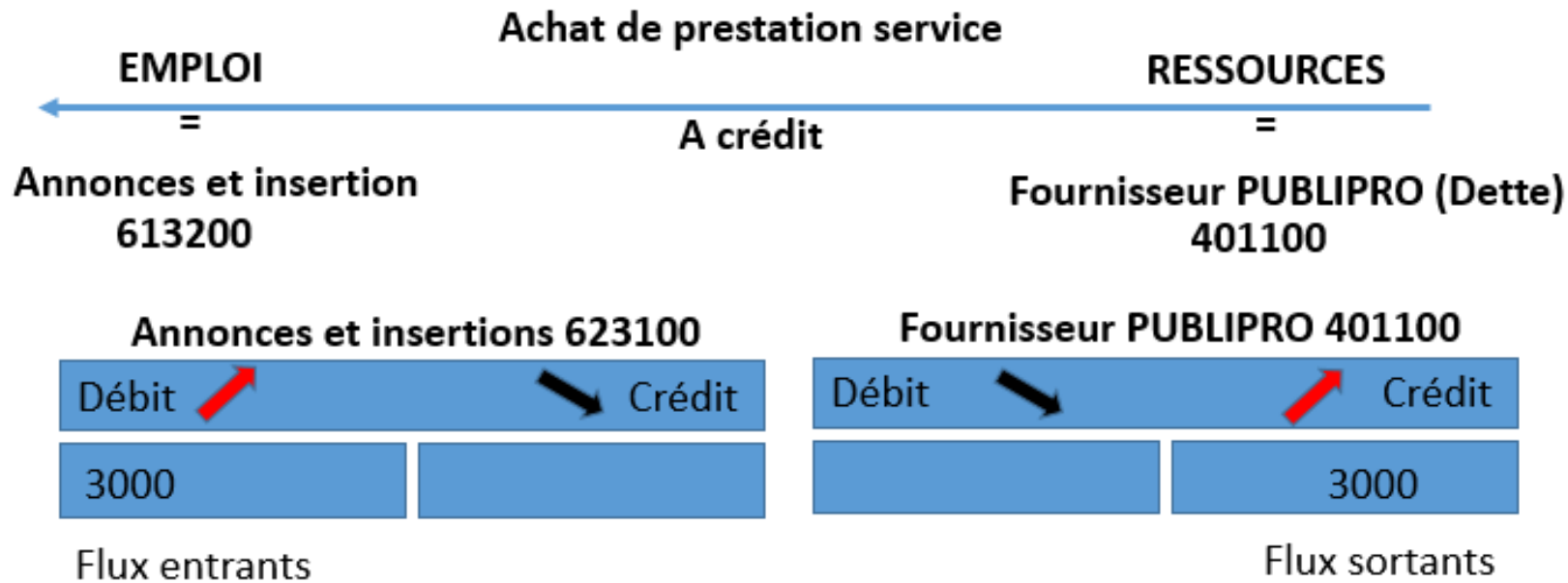


- 1- Identifier les Emplois / Ressources
- 2- Identifier le numéro de compte
- 3- Identifier le sens de variation du compte

Les outils de la comptabilité : La partie double

Enregistrement des opérations / Le principe de la Partie double

Achat Publicité PLUBIPRO à crédit pour 3000€ (Enregistrement de l'opération hors TVA)

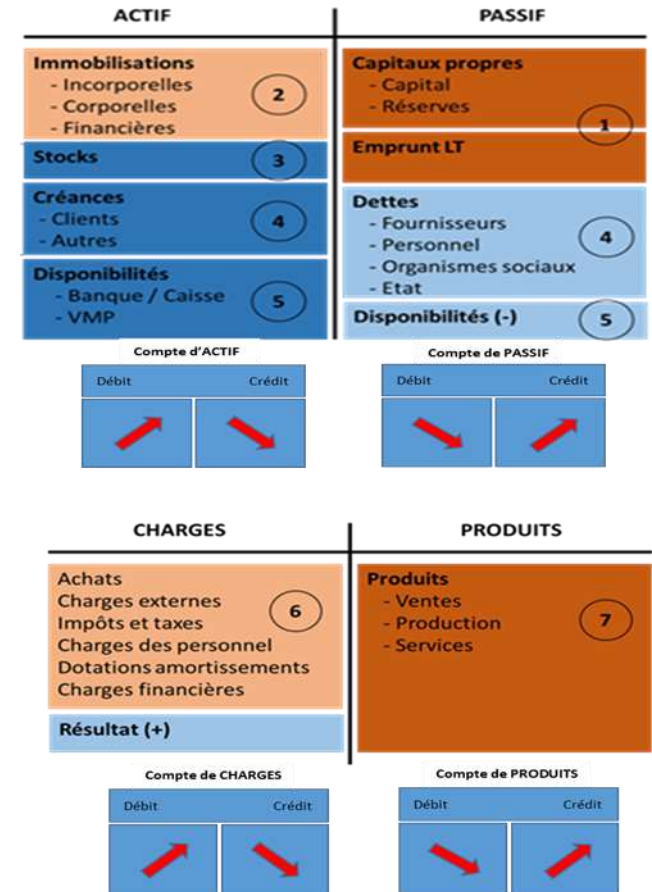
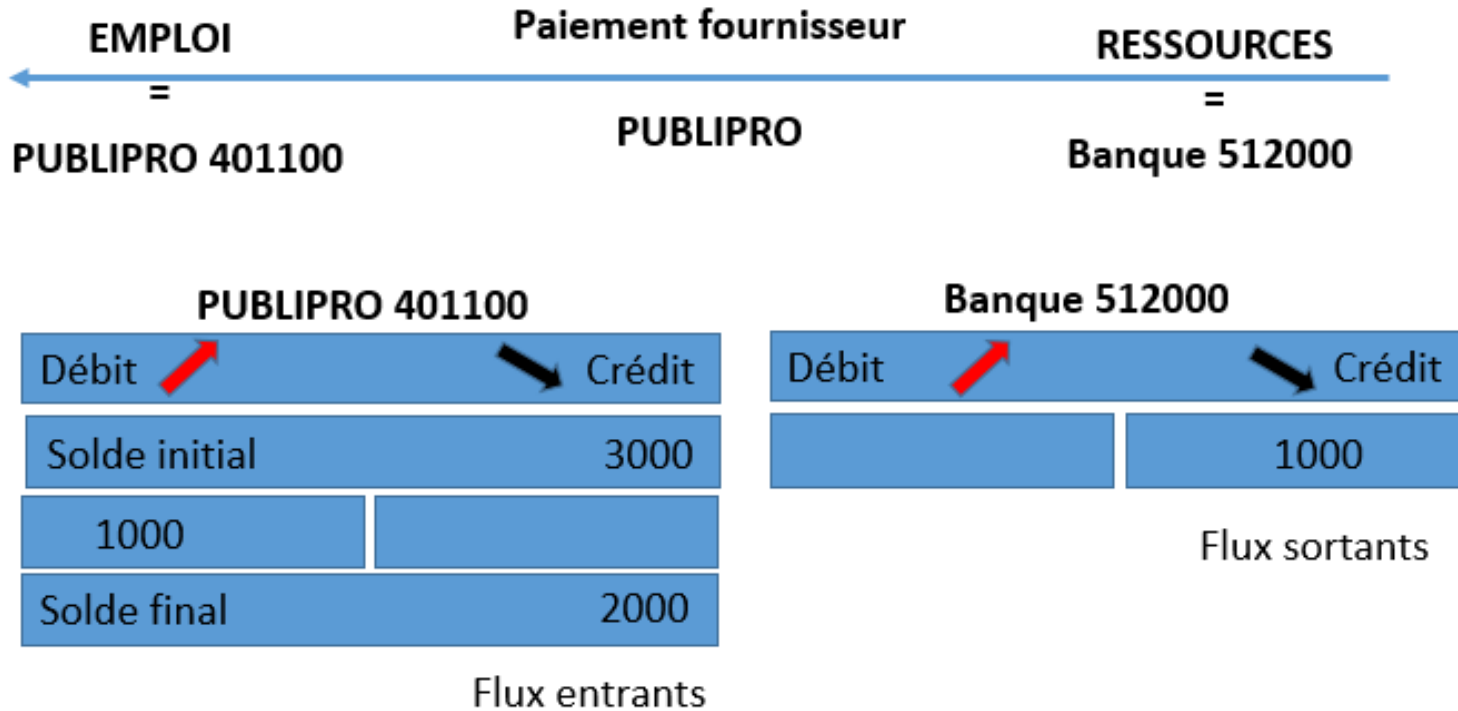


- 1- Identifier les Emplois / Ressources
- 2- Identifier le numéro de compte
- 3- Identifier le sens de variation du compte

Les outils de la comptabilité : La partie double

Enregistrement des opérations / Le principe de la Partie double

Paiement (Compte Banque 512000) du fournisseur PLUBIPRO (Compte 401100) Pour 1000€ (Enregistrement de l'opération hors TVA)



Les outils de la comptabilité : La partie double

Enregistrement des opérations / Le principe de la Partie double

Enregistrement de l'opération d'achat (hors TVA)

Enregistrement de l'opération de paiement (hors TVA)

Annonces et insertions 623100	
Débit	Crédit
3000	
Flux entrants	Flux sortants

Fournisseur PUBLIPRO 401100	
Débit	Crédit
Solde initial	0
	3000
1000	
Solde final	2000
Flux entrants	Flux sortants

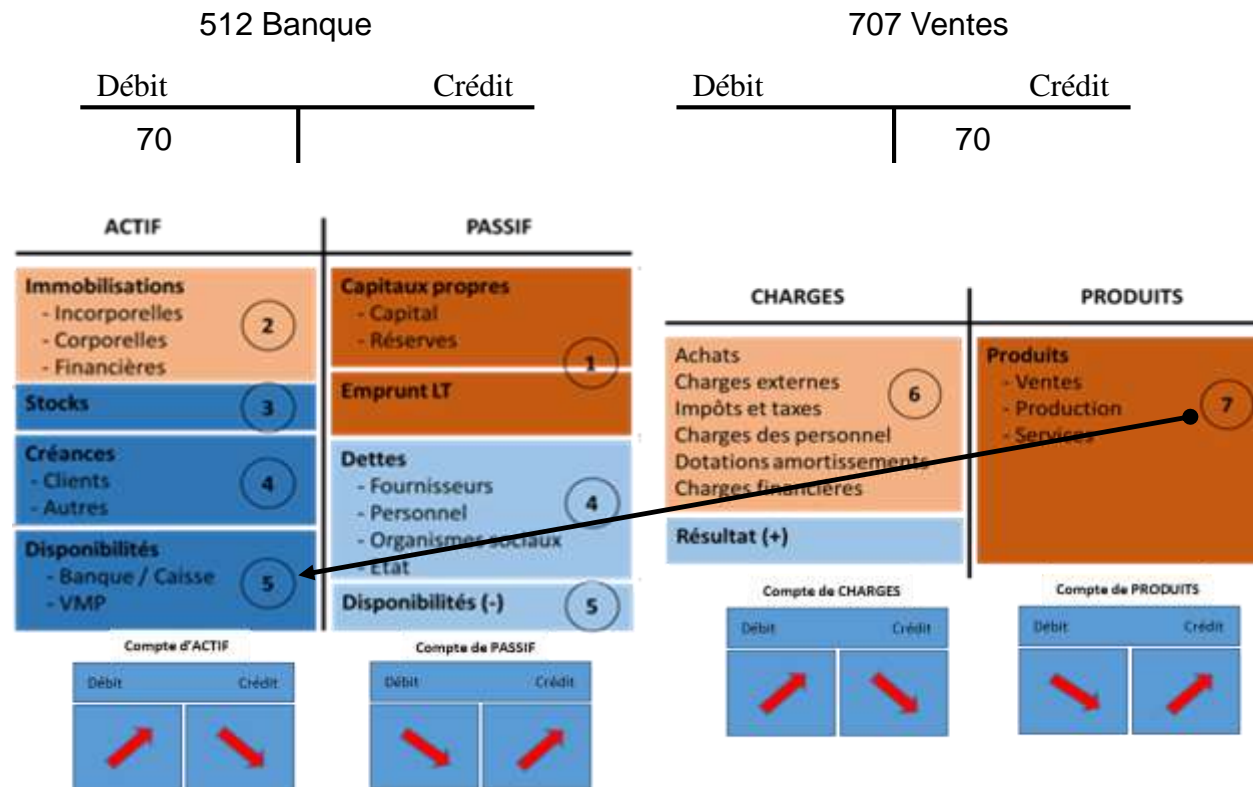
Banque 512000	
Débit	Crédit
	1000
Flux entrants	Flux sortants

Les fondamentaux de la comptabilité générale

Les outils de la comptabilité : La partie double

Application / Enregistrement en partie double

Exemple : Vente au comptant des marchandises au client GATIEN pour 70€ payés par chèque.



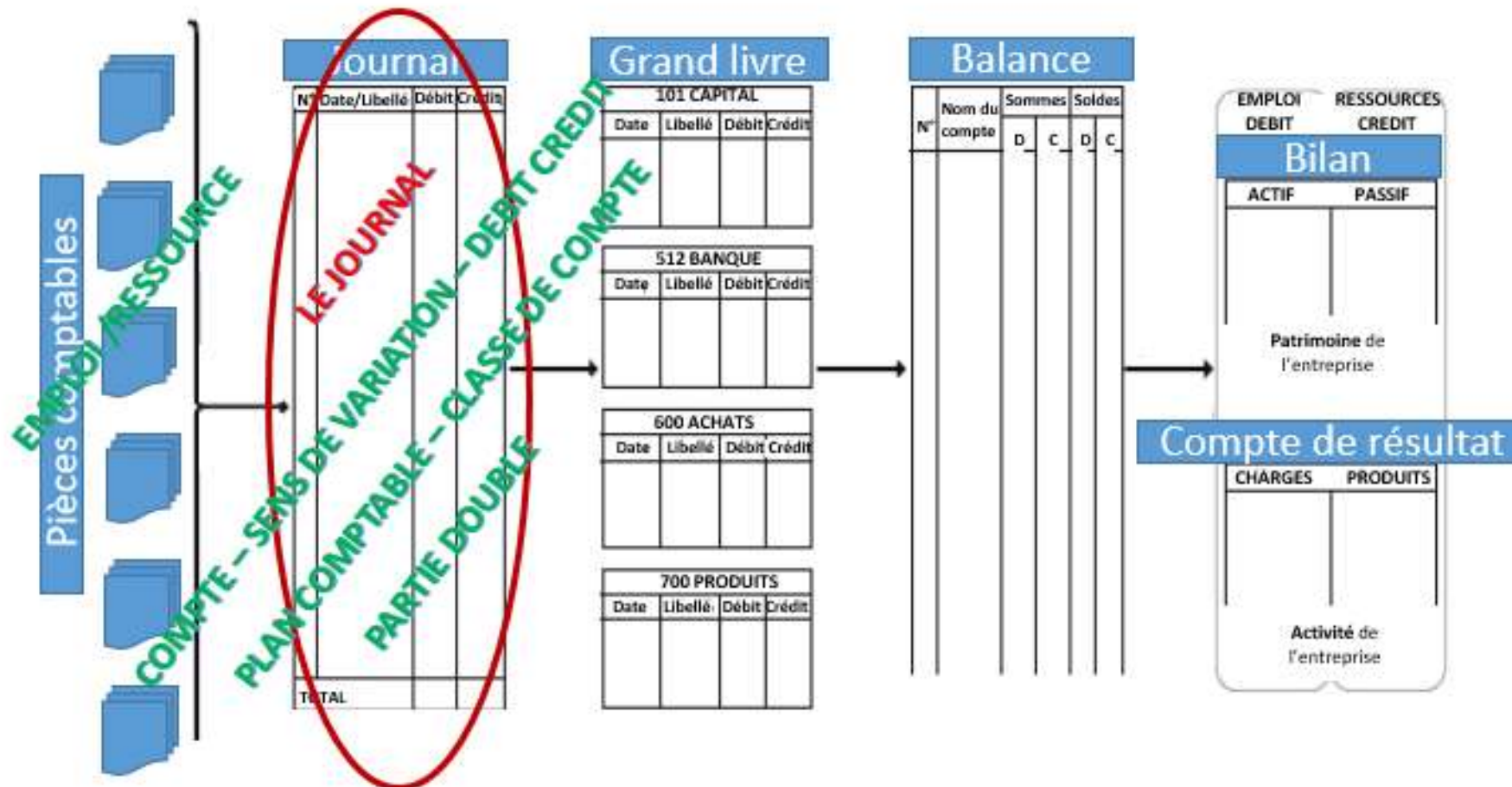
Les outils de la comptabilité : La partie double

Application / Enregistrement en partie double

- Vente au comptant des marchandises au client GATIEN pour 70€ payés par chèque
- Achat au comptant de marchandises au fournisseur GILDAS pour 250€ par la caisse
- Achat au comptant de marchandises au fournisseur PRISCA pour 2000€ par chèque
- Vente au comptant de marchandises à son client RAOUL pour 1000€ par chèque
- Achat à crédit de marchandises à son fournisseur FIRMIN pour 5000€
- Vente à crédit de marchandises au client MALIKA pour 2500€
- Paiement par chèque du fournisseur FIRMIN pour 5000€
- Règlement de la cliente MALIKA par chèque pour 2500€

Les outils de la comptabilité : Le Journal

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : Le Journal

Enregistrement des opérations / Le journal

Etapes de comptabilisation des écritures :

- Identifier l'Emploi et la Ressource
- Identifier les rubriques du bilan et/ou du compte de résultat concernées par l'opération
- Déterminer les classes de compte à utiliser
- Identifier les numéros de comptes concernés
- Identifier les sens de variation du compte concerné (Débit / Crédit)

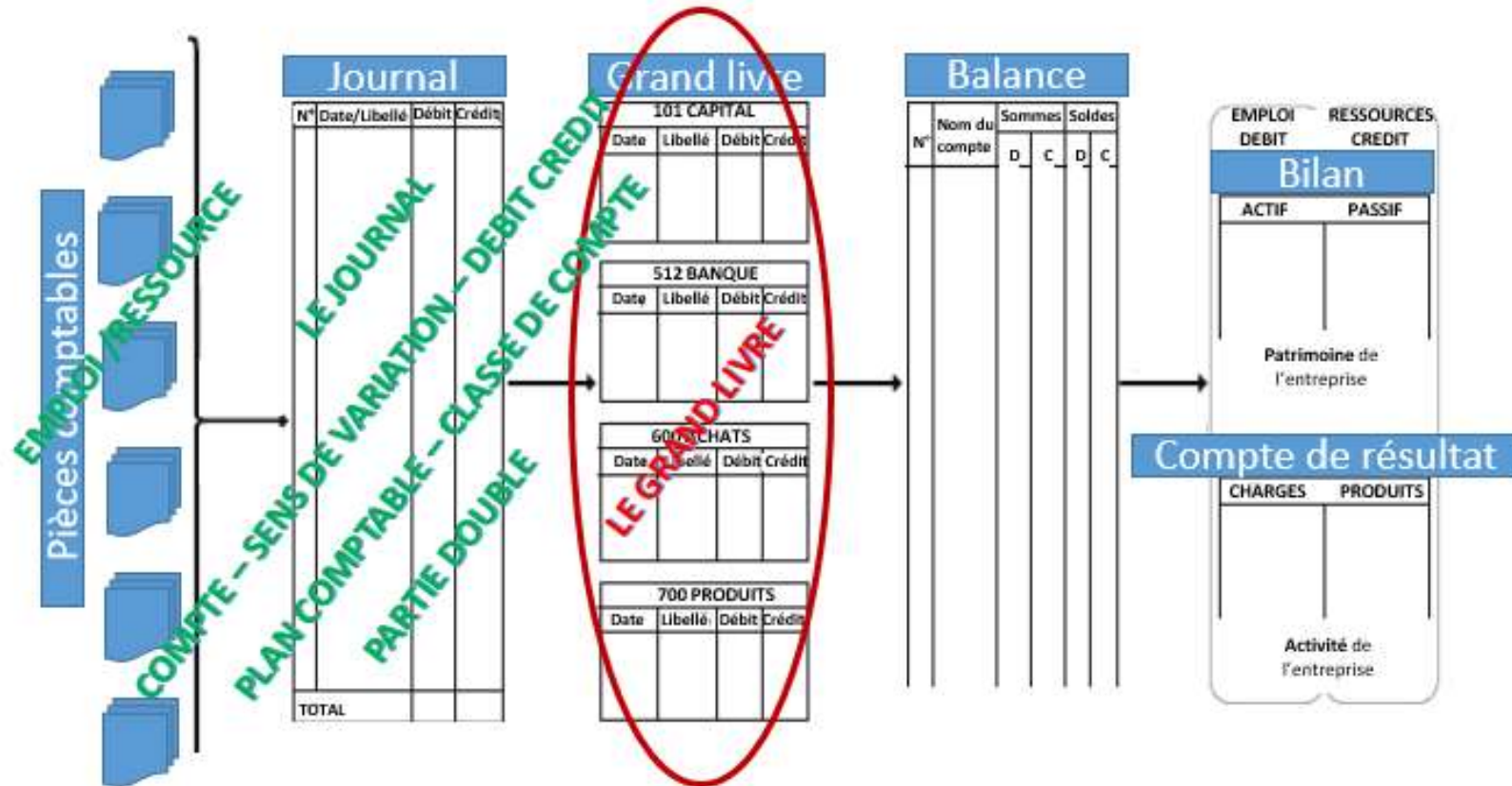
QUANTITÉ	DÉTAILS	PRIX UNITAIRE	TOTAL LIGNE
5	Imprimantes DSF 265	1 200,00	6 000,00
3	Tablettes TKJ 254	800,00	2 400,00
4	Ordinateur portable OPR 563	900,00	3 600,00
		Remise	-
		Total H.T.	12 000,00 €
		T.V.A.	2 400,00 €
		Total T.T.C.	14 400,00 €
Paiement comptant moitié par chèque		50%	7 200,00 €
le solde fin de mois		Net à payer	7 200,00 €

N° compte		Intitulé des comptes et libellé des opérations	Montants	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
		25/04/2015		
512		Banque	7200	
411		Client	7200	
	707	Vente marchandises		12000
	44571	TVA Collectée		2400
		Vente de marchandises FCT 25365		
		Total	14400	14400

Les fondamentaux de la comptabilité générale

Les outils de la comptabilité : Le Grand livre

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : Le Grand livre

Les étapes de la comptabilité / Le GRAND LIVRE

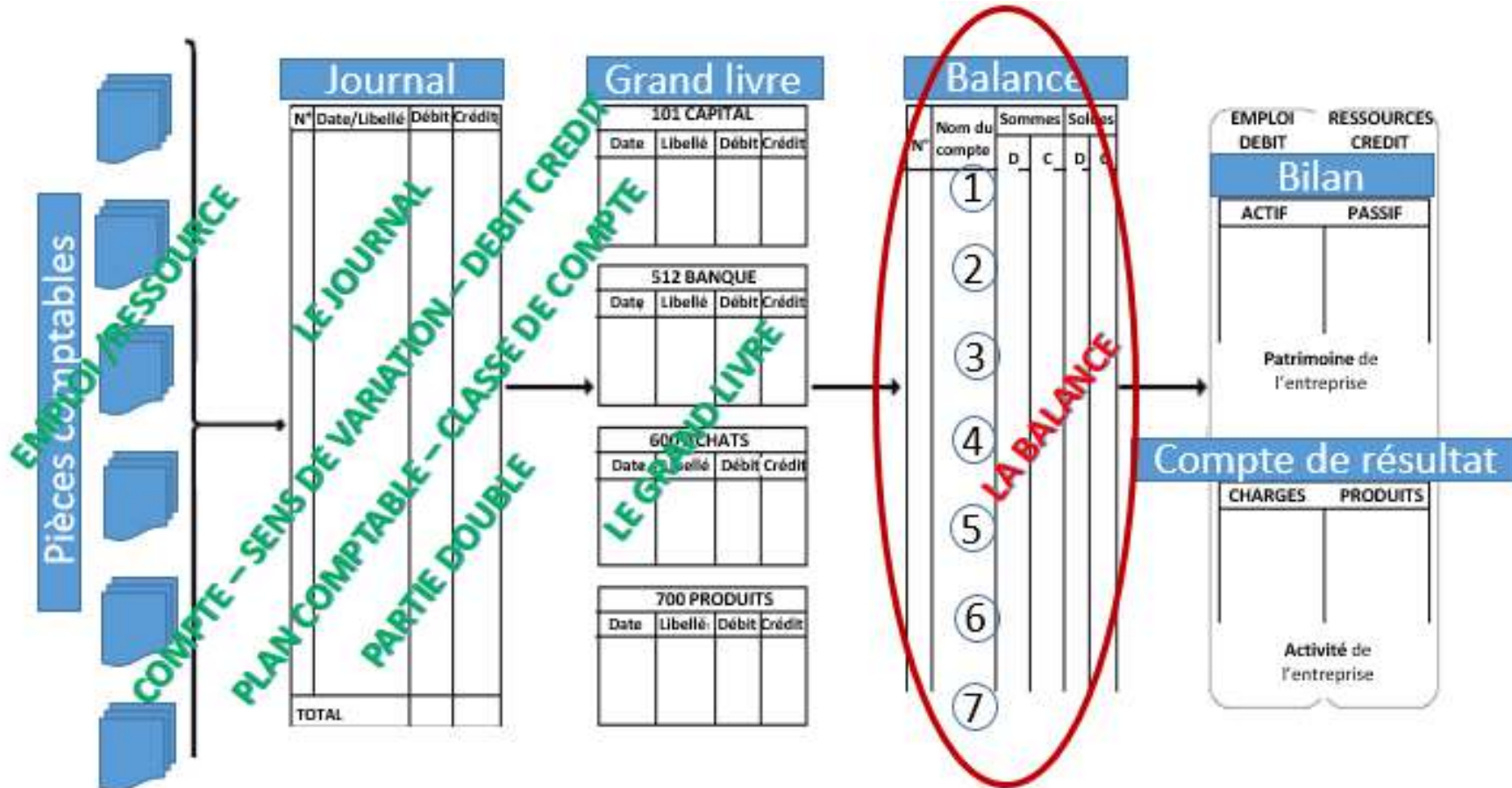
Regroupement des flux par comptes

Compte 512000 Banque

Date	Libellée de l'opération	Mouvements		Soldes
		Débets	Crédits	
...	...	25000	7200	17800
25-avr	Vente de marchandise	7200		25000
27-avr	Paiement loyer		1500	23500
30-avr	Paiement assurance		800	22700
	Total	32200	9500	22700

Les outils de la comptabilité : La balance

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



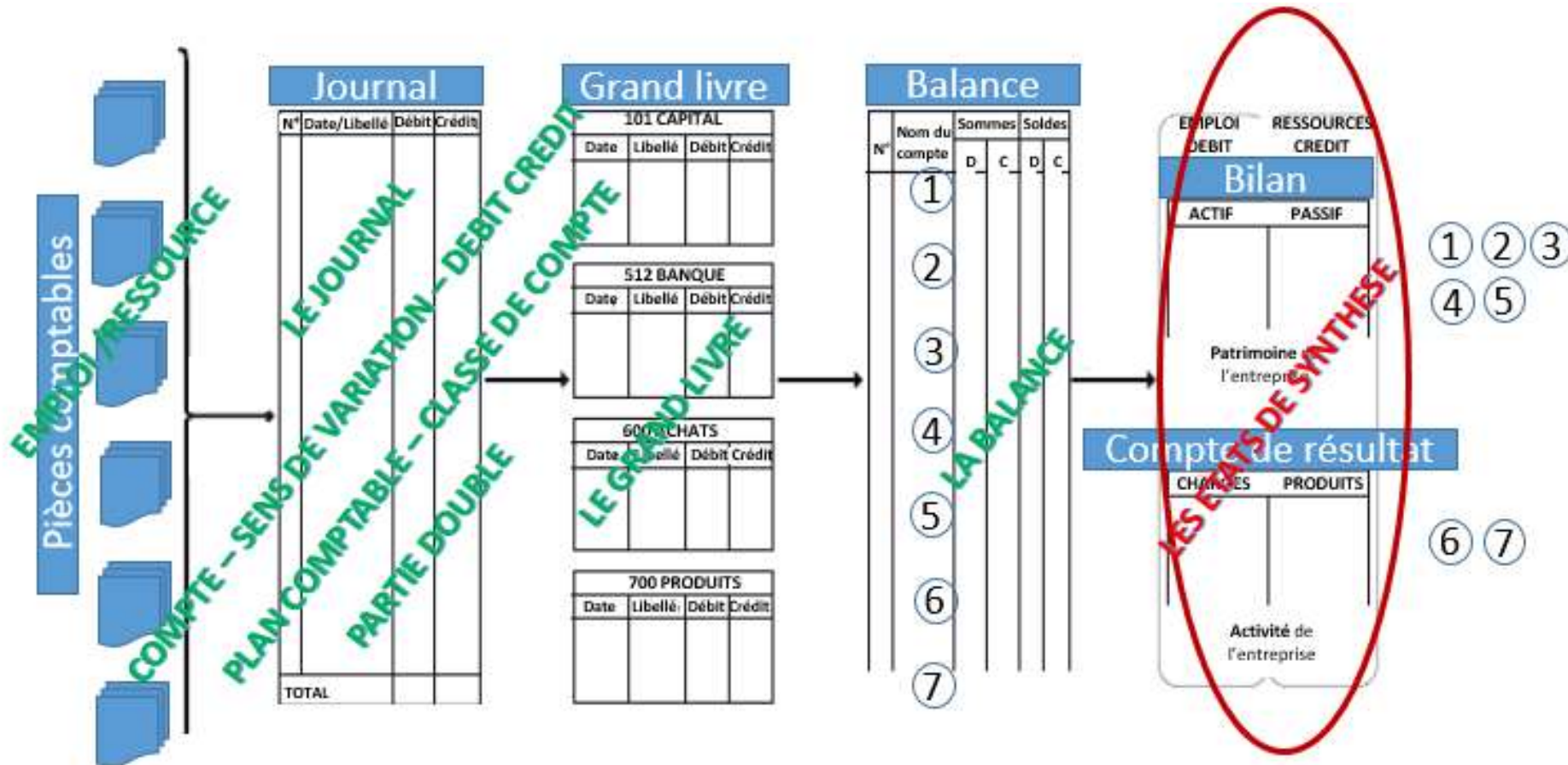
Les outils de la comptabilité : La balance

Les étapes de la comptabilité / La BALANCE

N° Compte	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débits	Crédits	Débits	Crédits
		10000			10000
1....	Comptes de capitaux	30000	5000	25000	
2....	Comptes d'immobilisations				
3....	Comptes de stock				
4....	Comptes de tiers	35000	45000		10000
5....	Comptes financiers				
6....	Comptes de charges				
7....	Comptes de produits	50000	80000	50000	80000
	Total				

Les outils de la comptabilité : Les états de synthèse

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Les outils de la comptabilité : Les états de synthèse

Les états de synthèses BILAN et COMPTE DE RESULTAT

Les comptes du Bilan

- Classe 1 : capitaux propres
- Classe 2 : immobilisations
- Classe 3 : stocks
- Classe 4 : tiers
- Classe 5 : disponibilité et trésorerie

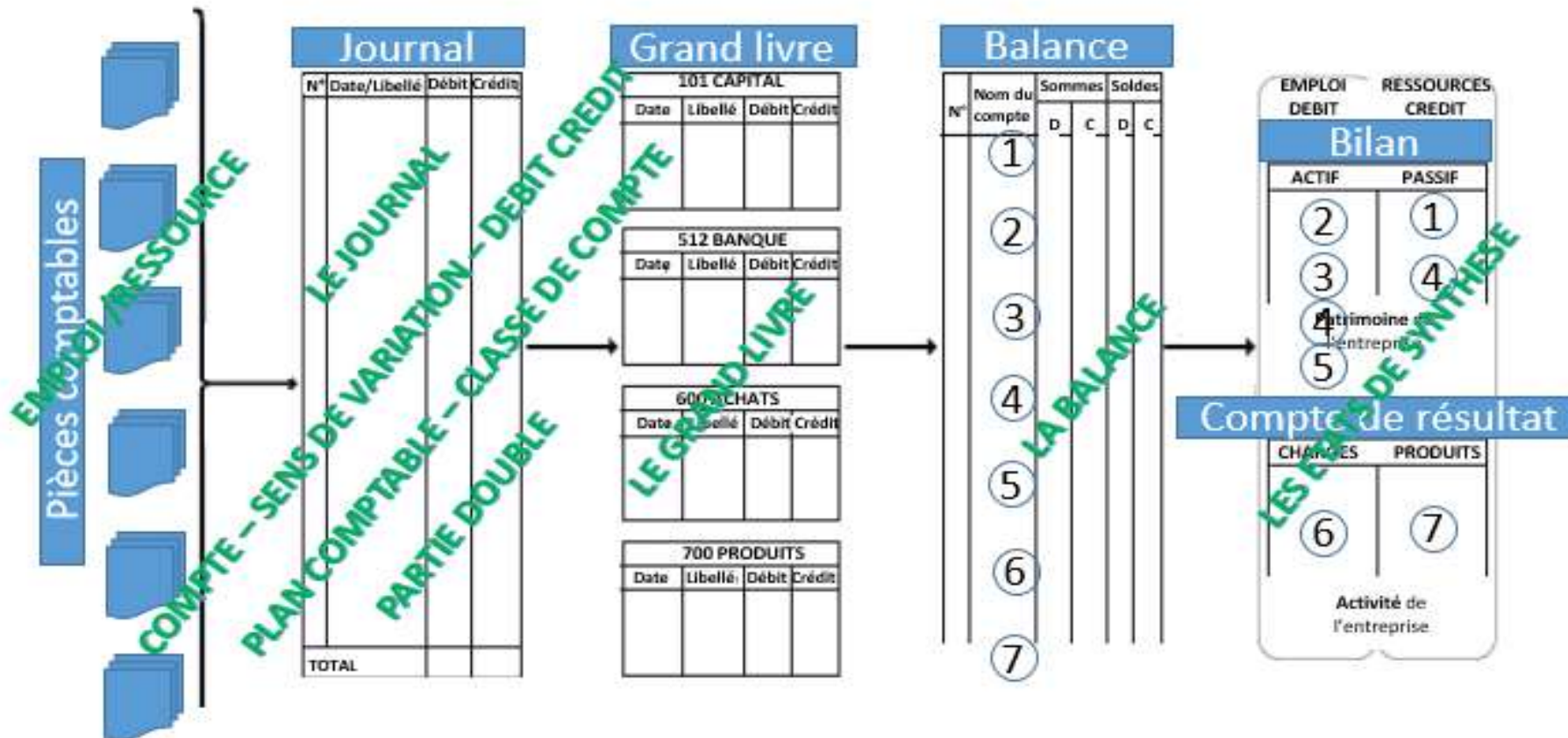
Les comptes du compte de résultat

- Classe 6 : charges
- Classe 7 : produits

ACTIF	PASSIF
Immobilisations - Incorporelles - Corporelles - Financières 2	Capitaux propres - Capital - Réserves 1
Stocks 3	Emprunt LT
Créances - Clients - Autres 4	Dettes - Fournisseurs - Personnel - Organismes sociaux - Etat 4
Disponibilités - Banque / Caisse 5	
CHARGES	PRODUITS
Achats Charges externes Impôts et taxes Charges des personnel Dotations amortissements Charges financières 6	Produits - Ventes - Production - Services 7
Résultat (+)	

Les outils de la comptabilité

Les étapes de la comptabilité : Enregistrement dans les comptes au journal



Points clés

- La PARTIE DOUBLE
- Le PCG : Les classes de compte de 1 à 7
- Les comptes de TIERS : Créances et Dettes
- Les EMPLOIS / RESSOURCES DEBIT / CREDIT
- Le Journal, Le grand Livre, La Balance, Le compte de résultat et le bilan

Structure du Bilan

ACTIF	PASSIF
② Immobilisations	① Capitaux
③ Stock	
④ Tiers Créances	④ Tiers Dettes
⑤ Disponibilités	

Structure du compte de résultat

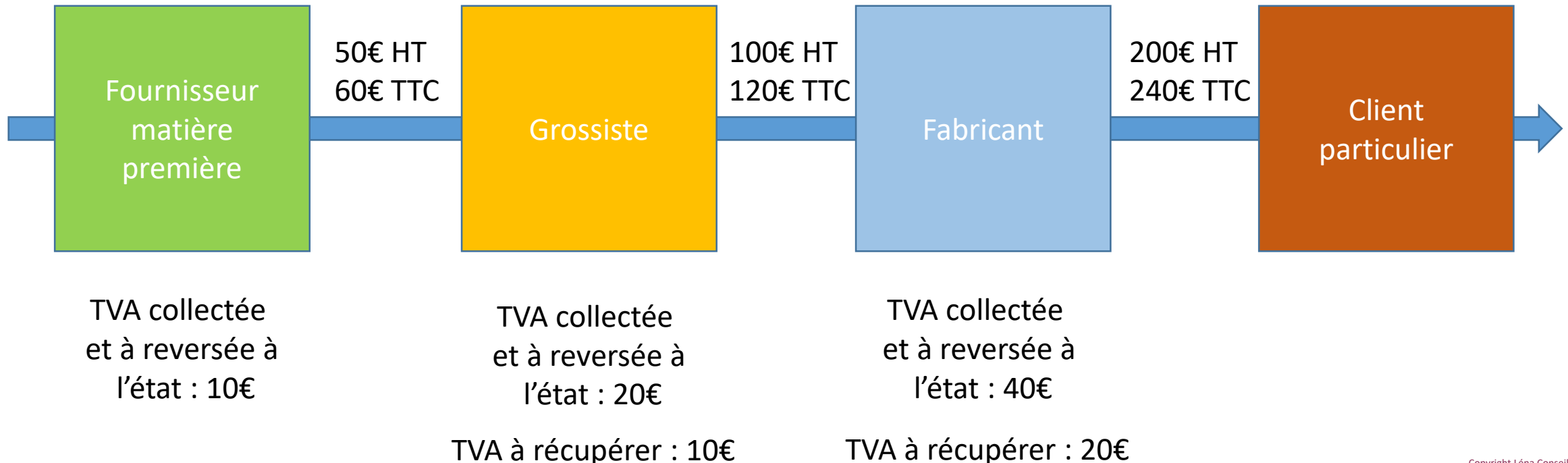
CHARGES	PRODUITS
⑥ Charges	⑦ Produits

Le mécanisme de la TVA

Principe de la TVA

Définition – Mécanisme – Les taux de TVA

$$\text{TVA perçue par l'état} = 10 + 20 - 10 + 40 - 20 = 40$$

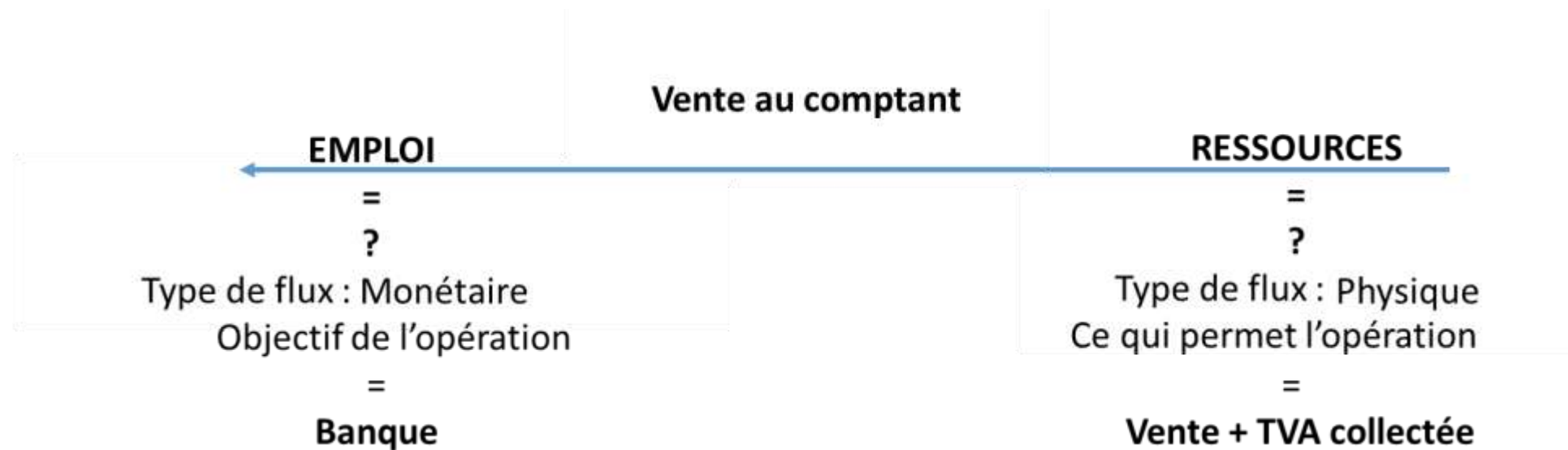


Le mécanisme de la TVA

➤ Les FLUX

Vente / Banque / Fournisseur / TVA

➤ Le sens de variations



Le mécanisme de la TVA

Ecritures

- Vente à crédit

- ⇒ Flux réel de marchandises / Compte 707000 Ventes de marchandises
- ⇒ Flux Client / Compte 411000 Client
- ⇒ Flux TVA Collectée / Compte 44571 TVA collectée

- Paiement de la facture

- ⇒ Flux monétaire Banque / Compte 512000 Banque
- ⇒ Flux client / Compte 411000 Client

- Paiement TVA

- ⇒ Flux banque / Compte 512000 Banque
- ⇒ Flux TVA dû / Compte 44551 TVA à décaisser

Le mécanisme de la TVA

Ecritures

Vente au comptant

D	512000 Banque	C
	4800	

D	707000 Vente	C
		4000

D	44571 TVA Collectée	C
		800

Achat au comptant

D	Achat 607000	C
	2000	

D	512000 Banque	C
		2400

D	44566 TVA Déductible	C
	400	

Le mécanisme de la TVA

Ecritures

Paiement TVA

D	44566 TVA Déductible	C
	400	400

D	44571 TVA Collectée	C
	800	800

D	512000 Banque	C
		400

D	445510 TVA à payer	C
	400	800
	400	

Le mécanisme de la TVA

Application : Ecriture de TVA

Un entrepreneur crée une société d'achat-vente de meubles sur Internet. La TVA est de 20%.
Il réalise les opérations suivantes :

- 6/3 : Achat de 6 chaises pour 3000€ et une table pour 2000€
- 12/3 : Vente de 4 chaises pour 2000€
- 15/3 : Achat d'un véhicule utilitaire à 5000€
- 18/3 : Vente de la table pour 3000€
- 22/3 : Vente de 4 chaises pour 2000€

Enregistrer le paiement de la TVA du mois de mars

Les opérations d'inventaire

Les opérations d'inventaire : Les amortissements

- Définition et mécanisme
- Durée
- Modes d'amortissement
- Ecriture

BILAN			
Début année N			
ACTIF			
Libellé	Brut	Approvisionnement Provisions	Net
Matériel Industriel	60000		

D	68 Dotations Amortissements	C	D	28154 Amortissements	C
	4000			4000	

BILAN			
Fin année N			
ACTIF			
Actif	Brut	Approvisionnement Provisions	Net
Matériel Industriel	60000	4000	56000

Les opérations d'inventaire

Les opérations d'inventaire : Les provisions

- Pour dépréciation d'actif
- Pour risque et charges à répartir

- Définition et mécanisme
- Ecriture

BILAN					
Début année N		ACTIF		PASSIF	
Libellé	Brut	Approvisionnements Provisions	Net	Libellé	Brut
Stock marchandises	15000		15000	Capital	15000

D	681 Dot. Amort. Provisions	C
	4000	

D	397 Provisions Dép. Stock	C
		4000

BILAN					
Fin année N		ACTIF		PASSIF	
Actif	Brut	Approvisionnements Provisions	Net		
Stock marchandises	15000	4000	11000	Capital	15000
				Résultat	-4000

Les opérations d'inventaire

Les opérations d'inventaire : Les régularisations de charges et produits

- Définition et mécanisme
- Ecriture

D	616 Prime d'assurance	C
	3000	

D	512 Banque	C
		3000

D	486 Charges constatées d'avance	C
	2000	

D	616 Prime d'assurance	C
		2000

Les opérations d'inventaire

La variation des stocks

- **Stock de marchandises**

⇒ Variation de stock = SI-SF

⇒ Consommations marchandises = achats + Var stocks

- **Stocks de matières premières**

⇒ SI-SF

- **Stocks de produits finis**

⇒ Production stockée = SF - SI

En fin d'année (opération d'inventaire), le stock initial est remplacé par le stock final par l'enregistrement de la variation des stocks

Les opérations d'inventaire

La variation des stocks

- 1^{ère} opération

Dépôt capital 100 en banque : Bilan et compte de résultat ?

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
Stock	0	Capital	100
Dispo	100	Résultat	0
TOTAL	100	TOTAL	100

COMPTE DE RESULTAT			
CHARGES		PRODUITS	
Résultat +	0	Résultat -	0
TOTAL	0	TOTAL	0

- 2^{ème} opération

Achats marchandises Qté 100 x 1€ =100€ : Bilan et compte de résultat ?

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
Stock	↗ 100	Capital	100
Dispo	0	Résultat	0
TOTAL	100	TOTAL	100

COMPTE DE RESULTAT			
CHARGES		PRODUITS	
Achats	100		
Var stock	↘ -100		
Résultat +	0	Résultat -	0
TOTAL	0	TOTAL	0

Les opérations d'inventaire

La variation des stocks de marchandise

- 3^{ème} opération

Vente marchandises qté 50x 2€ = 100€ : Bilan et compte de résultat ?

BILAN			
ACTIF		PASSIF	
Stock	↘ 50	Capital	100
Dispo	100	Résultat	50
TOTAL	150	TOTAL	150

COMPTE DE RESULTAT			
CHARGES		PRODUITS	
Achats	100		100
Var stock	↗ -50		
Résultat +	50	Résultat -	
TOTAL	100	TOTAL	100

- Au final

↗ Stock => ↘ Charges

↘ Stock => ↗ Charges

Mise en situation : 1 h

Identification de son processus comptable :

- Faire le schéma de transmission des informations au comptable
- Relation comptable et mission
- Identification des informations manquantes pour assurer sa gestion
- Recherche d'un système permettant la conservation des informations indispensables à un pilotage autonome

Rappels sur les Objectifs

Conclusion Séquence 1

- ✓ Identifier le processus comptable : de la pièce comptable aux états de synthèse
- ✓ Comprendre les notions EMPLOIS / RESSOURCES
- ✓ Repérer le sens de variation d'un compte
- ✓ Naviguer dans la Plan Comptable Général
- ✓ Comprendre le principe de la partie double
- ✓ Identifier le principe de formation des états de synthèse
- ✓ Manipuler quelques chiffres
- ✓ Comprendre le mécanisme de la TVA
- ✓ Identifier les opérations d'inventaire

Plan de la séquence 2

Objectifs de la séquence

- Identifier les composantes du compte de résultat
- Comprendre la formation du résultat

- Identifier les composantes du bilan
- Comprendre la formation du Bilan

- Analyser la formation du résultat
- Comprendre les soldes intermédiaires de gestion

- Analyser la structure financière de l'entreprise
- Comprendre le Fond de roulement et le Besoin en fond de roulement

Plan de la séquence 2

Programme de la séquence

- Le compte de résultat : Composition et Structure
- Le bilan : Composition et Structure
- Analyse de l'activité : les soldes intermédiaires de gestion
- Analyse de la structure : Le bilan fonctionnel

Introduction / quizz

Le résultat de l'entreprise se lit au bilan :

- Oui Non Je ne sais pas

Le compte de résultat permet de déterminer 4 types de résultat différents pour l'exercice social :

- Oui Non Je ne sais pas

L'impôt sur la société est calculé sur la variation de l'Actif du bilan d'une année sur l'autre :

- Oui Non Je ne sais pas

La variation des stocks de marchandises pénalise l'entreprise en cas de déstockage :

- Oui Non Je ne sais pas

Le résultat net de l'entreprise peut être positif même si l'entreprise a réalisé moins de ventes que d'achats :

- Oui Non Je ne sais pas

Le capital permanent de l'entreprise s'inscrit au bilan et à son actif :

- Oui Non Je ne sais pas

La variation des stocks s'inscrit au compte de résultat :

- Oui Non Je ne sais pas

La production stockée augmente le résultat net :

- Oui Non Je ne sais pas

Le bilan s'équilibre grâce aux provisions pour charges :

- Oui Non Je ne sais pas

La TVA collectée est inscrite au Passif du Bilan :

- Oui Non Je ne sais pas

Les clients qui n'ont pas encore réglé leur facture se retrouvent dans les produits pour gestion courante au compte de résultat :

- Oui Non Je ne sais pas

Introduction / quizz

Avant et après la formation je peux :

- Identifier les composantes du compte de résultat
- Identifier les différents types de produits
- Identifier les différents types de charges
- Comprendre la formation du résultat
- Identifier les composantes du bilan
- Identifier les différents éléments au PASSIF
- Identifier les différents éléments à l'ACTIF
- Comprendre la formation du Bilan

-- ++

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

Le compte de résultat : Composition et Structure

Définitions : Activité HT de l'entreprise sur l'exercice social

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats consommés	60000,00	Ventes	100000,00
Charges externes	20000,00	Services	25000,00
Charges de personnel	40000,00		
Impôts et taxes	1000,00		
Dotation aux amortissements	5000,00	Produits exceptionnels	5000,00
Charges financières	300,00	Produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices			
Bénéfice	3700,00	Perte	
TOTAL	130000,00	TOTAL	130000,00

Fonction

Thèmes



Résultat (Bénéfice ou Perte) = Produits – Charges

Résultat net = Résultat d'exploitation + Résultat financier + Résultat exceptionnel

Le compte de résultat : Composition et Structure

La formation du compte de résultat (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	6	PRODUITS	N° compte	7
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097		- Ventes de marchandises	707-7097	
- Variation de stocks marchandises		6037	- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098	
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606		- Production stockée		713
- Variation de stocks	6031-3032		- Production immobilisée		72
- Autres charges externes	61-62		- Subventions d'exploitation		74
- Impôts, taxes et assimilés		63	- Autres produits	75-781-791	
- Rémunération du personnel	641-644				
- Charges sociales	645-646				
- Dotations aux amortissements		6811			
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817				
- Autres charges d'exploitation		65			
Charges financières	67-687		Produits financiers	76-786-796	
Charges exceptionnelles	67-687		Produits exceptionnels	77-787-797	
Impôts sur les bénéfices	695-697				

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits sont acquis en comptabilité au cours de l'exercice duquel ils sont livrés

Ventes de marchandises :

707 : Représente les ventes de marchandises réalisées durant l'exercice (HT).

Les marchandises sont des biens que l'on achète dans le but de les revendre en l'état, sans transformation. A La différence des matières premières qui transformées pour la création et la vente de produits finis.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Production vendue : Représente les ventes de biens et de services au cours de l'exercice.

701 Produits finis : Biens produits à partir de matières premières. Implique une activité de transformation ou de production

706 Services : Prestations de services : études, travaux...

708 Activités annexes : Complément de revenu ne se rapportant pas à l'activité principale (Mise à disposition personnel facturé, Locations...)

709 Rabais, remises, ristournes (soldé)

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Chiffre d'affaires

=

Ventes marchandises

+

Production vendue

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Production stockée :

713 : Représente la différence entre les stocks de produits stock final - stock initial valorisé au coût de production

Ce solde peut être positif :

↗ Stock = stockage (Production non vendue) additionné aux ventes enregistrées (Neutralisation des charges mat 1^{ère} incorporées dans le produit mis en stock=>neutralité pour résultat)

Ce solde peut être négatif :

↘ Stock = déstockage (Non imputable à l'exercice en cours) déduit des ventes

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Production immobilisée :

72 : Représente le coût de la production de l'entreprise pour son propre compte en vue d'être immobilisée.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Subvention d'exploitation :

74 : Subventions accordées par les pouvoirs publics et destinées à couvrir en partie une charge d'exploitation.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS D'EXPLOITATION

Autres produits:

75 : Autres produits de gestion courante (Droit d'auteur ...)
Quote-part des opérations faites en communs

781 Reprises sur amortissements et provisions :
Différence entre les dotations antérieures effectuées au
et la dépréciation économique réelle des
immobilisations

791 Transferts de charges
Sommes acquittées pour le compte de tiers, avantages
en natures, aides à l'embauche

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte
Charges d'exploitation	
- Achats de marchandises	607-6097
- Variation de stocks marchandises	6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606
- Variation de stocks	6031-3032
- Autres charges externes	61-62
- Impôts, taxes et assimilés	63
- Rémunération du personnel	641-644
- Charges sociales	645-646
- Dotations aux amortissements	6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817
- Autres charges d'exploitation	65
Charges financières	67-687
Charges exceptionnelles	67-687
Impôts sur les bénéfices	695-697

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises:

607 achats de marchandises destinées à être revendues en l'état.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Variation de stocks de marchandises:

3037 différence (en plus ou en moins) entre les stocks de début d'exercice et les stocks de fin d'exercice
 Stock initial – stock final

↗ Stock => SI < SF => Var St < 0 => ↘ Ch

↘ Stock => SI > SF => Var St > 0 => ↗ Ch

Permet de passer en charges uniquement les marchandises consommées lors de l'exercice

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats approvisionnements:

601 : Matières premières incorporées aux constructions.
Ce peut être des produits de base, comme du ciment ou des produits élaborés.

602 : Fournitures consommables (Produits bureau, carcurant...)

604 : Prestations de service

605: Matériels, équipements, travaux

603 : Achats non stockés matières et fournitures

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Autres charges externes:

61 : Services extérieurs

Locations, sous-traitance, entretiens...

62 : Autres services extérieurs

Intérimaires, Honoraires, Services bancaires...

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Impôts, taxes:

ensemble des versements obligatoires effectués à l'État et aux collectivités locales à l'exception :

de l'impôt sur les bénéfices ;
des pénalités et amendes fiscales ;
de la TVA et impôts assimilés.

Taxes foncières, CET...

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Rémunération du personnel:

Rémunérations brutes du personnel, y compris celles allouées aux dirigeants, aux gérants et aux administrateurs des sociétés. Ce poste comprend aussi la rémunération du compte de l'exploitant.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Charges sociales:

Toutes formes de charges liées à l'emploi (salarié ou non), autres que les salaires et traitements bruts :

- charges de sécurité sociale et de prévoyance (URSSAF, mutuelles, caisses de retraite, ASSEDIC, autres organismes sociaux)
- cotisations sociales personnelles de l'exploitant
- les autres charges sociales (médecine du travail, versements aux comités d'entreprise et d'établissement)
- Les autres charges de personnel. Ne comprend pas les primes d'intéressement ou de participation

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

CHARGES D'EXPLOITATION

Dotations aux amortissements:

Regroupent les dotations liées à l'étalement de dépenses sur plusieurs exercices

- dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles ;
- dotations aux amortissements des charges à répartir

Elle est la constatation comptable de la dépréciation d'un actif de l'appareil de production (machines,...) et vient constater la dépréciation due à l'usure des équipements et à leur obsolescence.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte
Charges d'exploitation	
- Achats de marchandises	607-6097
- Variation de stocks marchandises	6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606
- Variation de stocks	6031-3032
- Autres charges externes	61-62
- Impôts, taxes et assimilés	63
- Rémunération du personnel	641-644
- Charges sociales	645-646
- Dotations aux amortissements	6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817
- Autres charges d'exploitation	65
Charges financières	67-687
Charges exceptionnelles	67-687
Impôts sur les bénéfices	695-697

CHARGES D'EXPLOITATION

65 Autres charges de gestion courante
Redevances brevets QP résultat en commun...

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le résultat d'exploitation

Résultat d'exploitation = Produits d'exploitation - Charges d'exploitation

CHARGES	N° compte	PRODUITS	N° compte
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
- Achats de marchandises	607-6097	- Ventes de marchandises	707-7097
- Variation de stocks marchandises		- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	- Production stockée	713
- Variation de stocks	6031-3032	- Production immobilisée	72
- Autres charges externes	61-62	- Subventions d'exploitation	74
- Impôts, taxes et assimilés		- Autres produits	75-781-791
- Rémunération du personnel	641-644		
- Charges sociales	645-646		
- Dotations aux amortissements			
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817		
- Autres charges d'exploitation			

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS FINANCIERS

Produits financiers:

76 : revenus de placement de valeurs mobilières (produits des participations, valeurs mobilière prêt, Escomptes obtenues...),

786 - 797 reprises sur provisions et transferts de charges

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte
Charges d'exploitation	
- Achats de marchandises	607-6097
- Variation de stocks marchandises	6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606
- Variation de stocks	6031-3032
- Autres charges externes	61-62
- Impôts, taxes et assimilés	63
- Rémunération du personnel	641-644
- Charges sociales	645-646
- Dotations aux amortissements	6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817
- Autres charges d'exploitation	65
Charges financières	67-687
Charges exceptionnelles	67-687
Impôts sur les bénéfices	695-697

Charges financières :

intérêts, mais aussi certaines formes de frais financiers et les pertes sur créances liées à des participations ...

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le résultat financier

Résultat financier = Produits financiers - Charges financières

Autres charges d'exploitation		00		
Charges financières	67-687		Produits financiers	76-786-796

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de produits (Principaux comptes)

PRODUITS	N° compte
Produits d'exploitation	
- Ventes de marchandises	707-7097
- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Production stockée	713
- Production immobilisée	72
- Subventions d'exploitation	74
- Autres produits	75-781-791
Produits financiers	76-786-796
Produits exceptionnels	77-787-797

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels:

77 : produits exceptionnels sur opérations de gestion (Pénalités perçues sur clients, rentrées sur créances amorties, subventions, dégrèvements d'impôts...), le produit des cessions des éléments d'actif

787-797 reprises sur provisions, les transferts de charges exceptionnelles.

Le compte de résultat : Composition et Structure

La notion de Charges (Principaux comptes)

CHARGES	N° compte	
Charges d'exploitation		
- Achats de marchandises	607-6097	
- Variation de stocks marchandises		6037
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	
- Variation de stocks	6031-3032	
- Autres charges externes	61-62	
- Impôts, taxes et assimilés		63
- Rémunération du personnel	641-644	
- Charges sociales	645-646	
- Dotations aux amortissements		6811
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817	
- Autres charges d'exploitation		65
Charges financières	67-687	
Charges exceptionnelles	67-687	
Impôts sur les bénéfices	695-697	

Charges exceptionnelles :

charges ne correspondant pas à l'activité courante de l'entreprise. Ce sont les charges exceptionnelles sur opérations de gestion, les dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations et dotations aux risques et charges exceptionnelles..

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel = Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles	67-687	Produits exceptionnels	77-787-797
-------------------------	--------	------------------------	------------

Le compte de résultat : Composition et Structure

L'Impôt sur la société

CHARGES	N° compte	PRODUITS	N° compte
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
- Achats de marchandises	607-6097	- Ventes de marchandises	707-7097
- Variation de stocks marchandises		- Production vendue	701-706-708-7091-7096-7098
- Achats approvisionnements	601-602-604-605-606	- Production stockée	713
- Variation de stocks	6031-3032	- Production immobilisée	72
- Autres charges externes	61-62	- Subventions d'exploitation	74
- Impôts, taxes et assimilés		- Autres produits	75-781-791
- Rémunération du personnel	641-644		
- Charges sociales	645-646		
- Dotations aux amortissements			
- Dotation provisions et dépréciations	6815-6817		
- Autres charges d'exploitation			
Charges financières	67-687	Produits financiers	76-786-796
Charges exceptionnelles	67-687	Produits exceptionnels	77-787-797
Impôts sur les bénéfices	695-697		

Le compte de résultat : Composition et Structure

Structure du Compte de résultat Impôt sur le Revenu (IR)

Chiffre d'affaires

- Charges d'exploitation

- Cotisations sociales

= Résultat

= Rémunération

= **Bénéfice Imposable**

Structure du Compte de résultat Impôt sur la société (IS)

Chiffre d'affaires

- Charges d'exploitation

- **Rémunération du dirigeant**

- Cotisations sociales

= Résultat

- **Impôts sur les Société IS**.....

= **Dividende**

Le compte de résultat : Composition et Structure

La destination du résultat

- Réserve légale
- Réserves libres
- Report à nouveau
- Dividendes

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1	Exercice N-2	
Exploitation	PRODUITS D'EXPLOITATION			
	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services)			
	Chiffre d'affaires net			
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subvention d'exploitation			
	Reprises sur amortissement, provisions et transfert de charges			
	Autres produits			
	Total Produits d'exploitation (I)			
	CHARGES D'EXPLOITATION			
	Achats de marchandises			
	Variation de stocks (marchandises)			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions				
Autres charges				
Total Charges d'exploitation (II)				
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)				
Opérations en commun : bénéfice ou perte transférée (III)				
Opérations en commun : pertes supportées ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le compte de résultat

Exploitation

	Autres charges			
	Total Charges d'exploitation (II)			
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			
	Opérations en commun : bénéfice ou perte transférée (III)			
	Opérations en commun : pertes supportées ou bénéfice transféré (IV)			
Financier	PRODUITS FINANCIERS			
	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés			
	Reprises sur provisions et transfert de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total Produits financiers (V)			
	CHARGES FINANCIERES			
	Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total Charge financiers (VI)				
	2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)			
	3 -RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I+II+III-IV+V-VI)			
	PRODUITS EXCEPTIONNELS			

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le compte de résultat

Exploitation

Financier

Exceptionnel	3 -RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I+II+III-IV+V-VI)			
	PRODUITS EXCEPTIONNELS			
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transfert de charges			
	Total des Produits exceptionnels (VII)			
	CHARGES EXCEPTIONNELLES			
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Dotations sur provisions et transferts de charges			
	Total des Charges exceptionnelles (VIII)			
	4 -RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			
Participation des salariés aux fruits de l'exploitation (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)				
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)				
BENEFICE ou PERTE (Total des produits – total des charges)				

Le compte de résultat : Composition et Structure

Le compte de résultat

Exploitation

Financier

Exceptionnel

Résultat net
Bénéfice Imposable

Participation des salariés aux fruits de l'exploitation (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)			
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)			
BENEFICE ou PERTE (Total des produits – total des charges)			

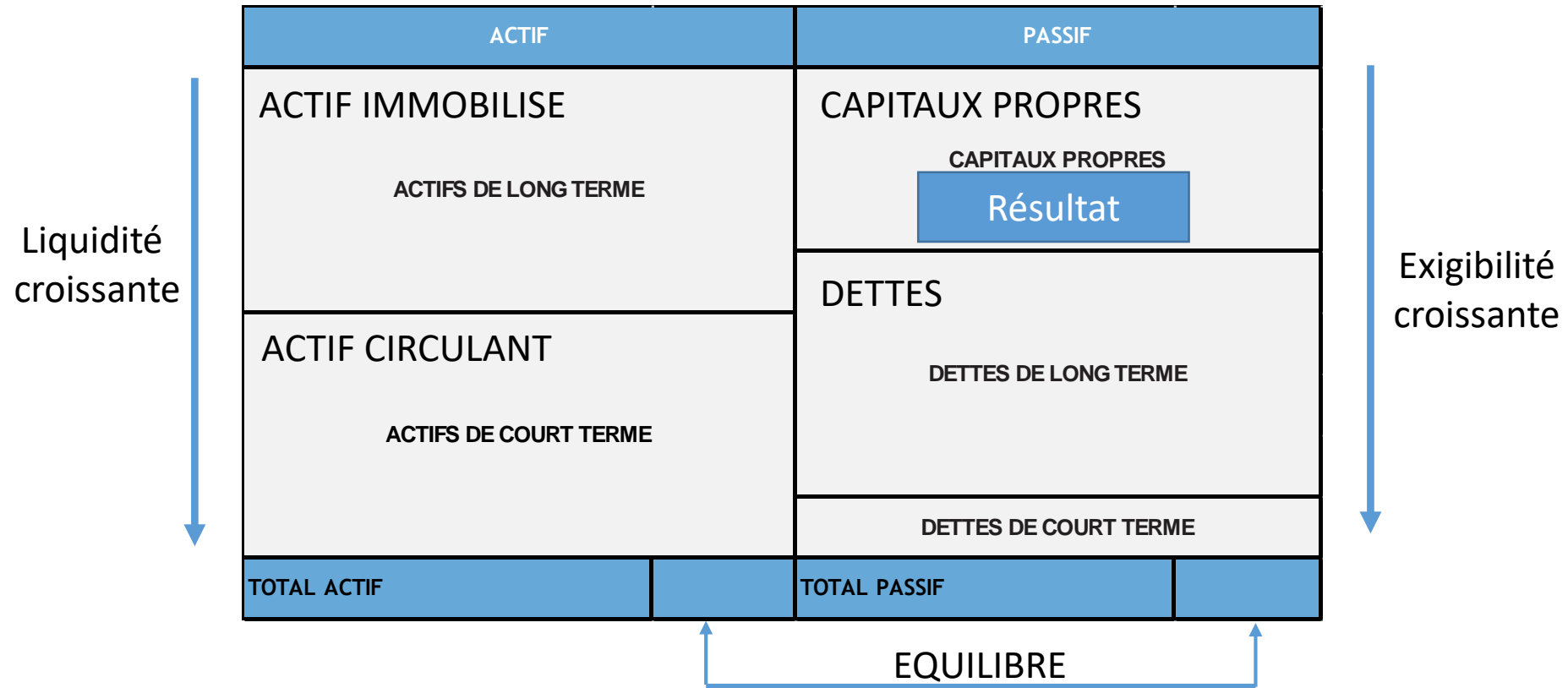
Le compte de résultat : Composition et Structure

Application : Editer un compte de résultat ROMULIN

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>	
I-Total des charges d'exploitation		I-Total des charges d'exploitation	
<u>CHARGES FINANCIERES</u>		<u>PRODUITS FINANCIERS</u>	
II-Total des charges financières		II-Total des produits financiers	
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	
III-Total des charges exceptionnelles		III-Total des produits exceptionnels	
TOTAL DES CHARGES I+II+III		TOTAL DES PRODUITS I+II+III	
RESULTAT (+) AVANT IMPOT		RESULTAT (-) AVANT IMPOT	
Impôts sur la société			
RESULTAT NET (+)		RESULTAT NET (-)	

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Définitions : Le patrimoine de l'entreprise



Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan

ACTIF	Brut	Amort - Prov	Net	PASSIF	
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				- Capital	101-108
- Fonds de commerce	206-207	2906-2907		- Ecart de réévaluation	105-
- Autres	201-203-205-208	280-2905-208	2	Réserves	1061-1063-1064-1065
<i>Immobilisations corporelles</i>					Report à nouveau
- Corporelles	21-22-23	281-291		Résultat de l'exercice	12-
<i>Immobilisations financières</i>				Subventions	13-
- Financières	26-27	296-297		Provisions règlementée	14-
				Provisions pour risques et charges	15-
Actif circulant				Dettes	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35	391-392-393-394-395	3	- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Stocks marchandises	37-	397-			- Avances et comptes reçus
- Avances et acomptes versés	4091-			- Dettes fournisseurs	40-
Créances				- Autres	42-43-44-45-46
- Clients et comptes rattachés	41-	491-	4	Produits constatés d'avance	487-
- Autres créances	42-43-44-45-46	496-			
- Valeurs mobilières de placement	50-	590-			
- Disponibilités	51-54-58		5		
- Caisse	53-				
Charges constatées d'avance		486-			
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Capitaux propres :

Correspondent aux ressources de l'entreprise appartenant aux actionnaires en dehors des dettes. Ils comprennent le capital social, les réserves, le report à nouveau

101 : Capital Ensemble des sommes mises à disposition permanente de l'entreprise par les associés.

108 : Compte exploitation EI

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Capitaux propres :

105 : Ecart de réévaluation

Constata une différence persistante de la valeur d'un actif

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1064
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Réserves :

106 : Réserves

Cumul des bénéfices des exercices antérieurs non distribués et non intégrés au capital.

1061 : Réserves légales

5% par an jusque 10% du capital

1063-1064 : Réserves règlementées

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Report à nouveau :

110-119 : Partie du résultat dont la décision d'affectation n'a pas encore été prise (Dividendes ou Réserves)

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Résultat:

12 : Résultat de l'activité de l'exercice
(avant répartition)

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementées	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Provisions règlementées:

- Hausse des prix achats + 10%
- Amortissement dérogatoire
- Essaimage

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Provisions pour risques et charges :

- Litiges
- Entretiens

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Dettes :

Obligation que l'entreprise doit exécuter vis-à-vis d'un tiers (créancier)

16 : Emprunt etb crédit (LT etCT)

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Dettes :

4191 Clients : Avances et acomptes reçus sur commande

avances et acomptes reçus par l'entreprise sur les commandes à livrer, Il est crédité par le débit d'un compte de trésorerie du montant des avances et acomptes reçus des clients. Il est débité, après l'établissement de la facture, du montant de ces avances et acomptes par le crédit du compte 411.

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Dettes :

40 Fournisseurs

Dettes liées à l'acquisition des biens ou services

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- <u>Autres</u>	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Dettes :

42 : Personnels rémunération

43 : Cotisations sociales

44 : Etat / IS / TVA

455 - 456 : Associés / Comptes courants

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

PASSIF	
Capitaux propres	
- Capital	101-108
- Ecart de réévaluation	105-
Réserves	1061-1063-1064-1068
Report à nouveau	110-119
Résultat de l'exercice	12-
Subventions	13-
Provisions règlementée	14-
Provisions pour risques et charges	15-
Dettes	
- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Avances et acomptes reçus	4191-
- Dettes fournisseurs	40-
- Autres	42-43-44-45-46
Produits constatés d'avance	487-
TOTAL GENERAL	

Produits constatés d'avance :

Produits comptabilisés pendant l'exercice comptable, mais concernant l'exercice comptable suivant.
(Abonnements, acomptes, Quittances...)
Permet d'exclure des opérations de l'exercice en cours.

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : Le PASSIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Actif immobilisé en valeur brute:

Actif destiné à rester durablement dans l'entreprise d'une durée supérieure à l'exercice social.

Comptabilisés HT et sans déduction des amortissements, valeur brute au bilan en fin d'exercice

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L'ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Immobilisations incorporelles:

- 201 Frais d'établissement
- 206 Droit au bail
- 207 Fonds de commerce

Eléments sans substance physique, ni monétaire

- Brevet, logiciels, Site internet

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Immobilisations corporelles:
211 Terrains, Constructions
215 Matériels

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Immobilisations Financières :
275 Caution

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Actif circulant:

Actif pouvant être monétisé à moins d'un an faisant partie du cycle d'exploitation de l'entreprise

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Actif circulant: Stocks

31 Matières premières

32 Autres approvisionnement : énergie, fournitures

33-34 En cours de production

35 Produits

37 Marchandises

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Actif circulant: Créances

41 Clients

42 Personnel

43 Sécurité sociale

44 Etat : IS, TVA déductible...

45 Associés

46 Divers

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Disponibilités

51 Banques débiteur

53 Caisse

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Brut
Actif immobilisé	
<i>Immobilisations incorporelles</i>	
- Fonds de commerce	206-207
- Autres	201-203-205-208
<i>Immobilisations corporelles</i>	
- Corporelles	21-22-23
<i>Immobilisations financières</i>	
- Financières	26-27
Actif circulant	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35
- Stocks marchandises	37-
- Avances et acomptes versés	4091-
Créances	
- Clients et comptes rattachés	41-
- Autres créances	42-43-44-45-46
- Valeurs mobilières de placement	50-
- Disponibilités	51-54-58
- Caisse	53-
Charges constatées d'avance	
TOTAL GENERAL	

Charges constatées d'avance

486 correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

La formation du bilan : L' ACTIF

ACTIF	Exercice N			PASSIF	Exercice N
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net		
Actif immobilisé :				Capitaux propres :	
Immobilisations incorporelles				Capital	
Immobilisations corporelles				Réserve légale	
Immobilisations financières				Report à nouveau	
Total I				Résultat de l'exercice	
Actif circulant :				Total I	
Stocks				Provisions pour risques et charges (II)	
Créances clients				Dettes :	
Disponibilités				Emprunts et dettes assimilées	
Total II				Dettes Fournisseurs	
				Autres	
				Total III	
TOTAL GENERAL (I + II)				TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Les amortissements et provisions

Les investissements réalisés (immobilisations) se déprécient au fil de temps. L'amortissement correspond à la constatation comptable de la perte de valeur des actifs de l'entreprise du fait de leur usure.

Immobilisations	Durée d'amortissement
Frais d'installation	5 à 10 ans
Mobilier	10 ans
Matériel fixe	10 ans
Matériel mobile	4 à 10 ans
Matériel roulant	5 à 7 ans
Agencement	10 ans
Matériel de bureau	5 à 10 ans
Equipement informatique	3 ans
Logiciels	1 à 2 ans

Immobilisations	Montant Brut	Durée d'amortissement	Montant annuel d'amortissement
Type	En euros HT	En années	= Montant brut / Durée d'amortissement

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Les amortissements et provisions

ACTIF	Brut	Amort - Prov	Net
Actif immobilisé			
<i>Immobilisations incorporelles</i>			
- Fonds de commerce	206-207	2906-2907	
- Autres	201-203-205-208	280-2905-208	
<i>Immobilisations corporelles</i>			
- Corporelles	21-22-23	281-291	
<i>Immobilisations financières</i>			
- Financières	26-27	296-297	
Actif circulant			
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35	391-392-393-394-395	
- Stocks marchandises	37-	397-	
- Avances et acomptes versés	4091-		
Créances			
- Clients et comptes rattachés	41-	491-	
- Autres créances	42-43-44-45-46	496-	
- Valeurs mobilières de placement	50-	590-	
- Disponibilités	51-54-58		
- Caisse	53-		
Charges constatées d'avance		486-	
TOTAL GENERAL			

Brut : Valeur d'achat

Amort-Prov : Montant des amortissement et provisions cumulées

Net : Brut – Amort/Prov

Dotation aux amortissement dans le compte de résultat

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Application DUVERNY / Editer un bilan

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capitaux propres	
213 Construction	50000	101 Capital	50000
214 Matériel	32000	Résultat	25000
Actif circulant		Dettes	
411 Client	3000	164 Emprunt	7000
Disponibilités		401 Fournisseur	4000
512 Banque	1000		
TOTAL ACTIF	86000	TOTAL PASSIF	86000

CHARGES		PRODUITS	
607 Achats	12000	Ventes	73000
6061 Non stockés	6000		
64 Charges personnel	30000		
Résultat +	25000		
TOTAL CHARGES	48000	TOTAL PRODUITS	73000
RESULTAT (+)	25000	RESULTAT (-)	
TOTAL	73000	TOTAL	73000

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Application LESUEUR / Editer un bilan

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations		Capital	80000
Matériel transport	15000	Résultat	6900
Matériel bureau	10000	Emprunt	29500
Installations outill.	45000	Dettes RENAUT	10000
Travaux	15000	Dette EDF	1500
Stock final (20000-8500)	11500		
Créances Palonte	10000		
Banque	16400		
Caisse	5000		
TOTAL ACTIF	127900	TOTAL PASSIF	127900

CHARGES		PRODUITS	
Achats marchandises	20000	Ventes	17000
Variation de stock	11500		
EDF	1500		
Intérêt	100		
TOTAL CHARGES	10100	TOTAL PRODUITS	17000
RESULTAT (+)	6900	RESULTAT (-)	
TOTAL	17000	TOTAL	17000

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Application / Lire un Bilan et un compte de résultat

1 - EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

CEFR 01 2014 14
Formulaire unique (article 114 de la loi relative au droit de l'entreprise)

BILAN - ACTIF DGRF N° 2050 2014
Bilan des CP*

Entreprise de l'entreprise : **SARL DISTRISERVICE** Date de l'exercice exprimée en années de base : _____
Adresse de l'entreprise : _____ Numéro de l'exercice précédent : _____
N° SIRET : _____ N° SIREN : _____

Description	Montants (en €)			
	Actif	Passif	Actif	Passif
ACTIF				
Capital inscrit aux comptes				
Pris d'attribution*				
Pris de développement*				
Comptes, avances et droits acquis	5386	5386		
Fonds communaux (1)				
Autres immobilisations incorporelles (autres et acquises au moment de la création)				
Terme				
Immobilisations corporelles, matériel et outillage industriels	13152	13152		
Autres immobilisations corporelles (autres et acquises au moment de la création)	53401	15637	37854	1386
Autres et acquises				
Participations détenues dans les sociétés de droit ou de fait				
Autres participations				
Titres rattachés à des participations Autres titres rattachés				
Autres	762		762	762
Autres immobilisations financières*				
TOTAL (II)	75190	34175	41015	4547
PASSIF				
Mobilisations, apports en nature				
Pris de production de biens				
Pris de production de services résultant immédiatement de flux				
Marchandises	30863		30863	26348
Autres et acquises en cours de commande				
Créances et comptes rattachés (CP)*	74553		74553	81981
Autres créances (1)	3602		3602	6577
Capital inscrit aux comptes, non versé				
Autres immobilisations de placement (autres et acquises au moment de la création)				
Immobilisations	48288		48288	53130
Charges constatées d'exercice (CP)*	7549		7549	5967
Provisions (III)	164847		164847	176003
Autres et acquises				
Autres de rattachement de dégrèvements (1)				
Autres de rattachement de dégrèvements (1)				
TOTAL (I & VI)	240037	34175	205862	180550

Notes : (1) Sans déduction de la part de l'Etat.
(2) Hors plus-values de cession.
(3) Hors plus-values de cession.

2 - EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

CEFR 01 2014 14
Formulaire unique (article 114 de la loi relative au droit de l'entreprise)

BILAN - PASSIF avant répartition DGRF N° 2051 2014
Bilan des CP*

Entreprise de l'entreprise : **SARL DISTRISERVICE** Date de l'exercice exprimée en années de base : _____
Adresse de l'entreprise : _____ Numéro de l'exercice précédent : _____
N° SIRET : _____ N° SIREN : _____

Description	Montants (en €)	
	Actif	Passif
PASSIF		
Capital inscrit aux comptes (CP) (non versé)	7622	7622
Pris de rattachement de dégrèvements, d'apports		
Pris de rattachement de dégrèvements (CP) (non versé) (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (1)	762	762
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
BÉNÉFICE DE L'EXERCICE (Bénéfice en part)	1593	1112
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
TOTAL (II)	13241	11648
Produit des cessions de titres participatifs		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
TOTAL (III)	0	0
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	0	0
Impôts et taxes constatés d'exercice		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
Impôts et taxes constatés d'exercice (autres et acquises au moment de la création)		
Impôts et taxes constatés d'exercice (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
TOTAL (IV)	192621	168902
Autres rattachés (autres et acquises au moment de la création)		
TOTAL GÉNÉRAL (II & VI)	205862	180550
(1) Sans déduction de la part de l'Etat.		
(2) Hors plus-values de cession.		
(3) Hors plus-values de cession.		

Notes : (1) Sans déduction de la part de l'Etat.
(2) Hors plus-values de cession.
(3) Hors plus-values de cession.

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Application / Lire un Bilan et un compte de résultat

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En Euro)						DGRF N° 2052 2014	
Entreprise de l'exercice : SARL DISTIBERGIC						N° 1000	
Catégorie de l'exercice : 3						N° 1000	
SARL DISTIBERGIC						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Produits de marchandises +						758436	700092
Produits exceptionnels sur opérations de gestion							
Produits exceptionnels sur opérations de capital							
Reprises sur provisions et résultats de charges							
Total des produits exceptionnels (1) (VII)						0	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (1) (VI)						247	242
Charges exceptionnelles sur opérations de capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (2) (VIII)						520	242
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)						9971	(242)
Participation des salariés aux résultats de l'exercice							
Reprise sur les bénéfices							
TOTAL DES PRODUITS (3 = III + VII + VIII)						776910	77489
TOTAL DES CHARGES (4 = IV + VI + VIII + IX + X)						775817	706378
5 - BÉNÉFICE OU Perte (Total des produits - total des charges)						1593	1112
(1) Dont produits non pertinents aux opérations à long terme							
(2) Dont :							
- produits de liquidation							
- produits d'opérations affectés à des exercices antérieurs (à déduire au (10) et (11))							
(3) Dont :						6492	7790
- Outil budgétaire							
(4) Dont charges d'exploitation affectées à des exercices antérieurs (à déduire au (10) et (11))							
(5) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(6) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(7) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(8) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(9) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(10) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(11) Dont produits relatifs aux opérations liées							
différence règlement						247	258
cassen matériel transport						273	9604
subvention							629
(10) Total des produits et charges au caractère additionnel							

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)						DGRF N° 2053 2014	
Entreprise de l'exercice : SARL DISTIBERGIC						N° 1000	
Catégorie de l'exercice : 3						N° 1000	
SARL DISTIBERGIC						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Comptes de l'exercice						N° 1000	
Produits de marchandises +						758436	700092
Produits exceptionnels sur opérations de gestion							
Produits exceptionnels sur opérations de capital							
Reprises sur provisions et résultats de charges							
Total des produits exceptionnels (1) (VII)						0	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (1) (VI)						247	242
Charges exceptionnelles sur opérations de capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (2) (VIII)						520	242
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)						9971	(242)
Participation des salariés aux résultats de l'exercice							
Reprise sur les bénéfices							
TOTAL DES PRODUITS (3 = III + VII + VIII)						776910	77489
TOTAL DES CHARGES (4 = IV + VI + VIII + IX + X)						775817	706378
5 - BÉNÉFICE OU Perte (Total des produits - total des charges)						1593	1112
(1) Dont produits non pertinents aux opérations à long terme							
(2) Dont :							
- produits de liquidation							
- produits d'opérations affectés à des exercices antérieurs (à déduire au (10) et (11))							
(3) Dont :						6492	7790
- Outil budgétaire							
(4) Dont charges d'exploitation affectées à des exercices antérieurs (à déduire au (10) et (11))							
(5) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(6) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(7) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(8) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(9) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(10) Dont produits relatifs aux opérations liées							
(11) Dont produits relatifs aux opérations liées							
différence règlement						247	258
cassen matériel transport						273	9604
subvention							629
(10) Total des produits et charges au caractère additionnel							

Le bilan Patrimonial : Composition et Structure

Application / Lire un Bilan et un compte de résultat

Quel est le montant du capital social

Quel est le bénéfice de l'exercice. Que dire de ce résultat

Que dire des réserves légales de l'entreprise

L'entreprise dispose-t-elle d'une trésorerie active

Y a-t'il eu des bénéfices non distribués les années précédentes

La société dispose-t-elle d'un emprunt en cours

Que signifie les 2399€ à l'Actif du bilan

Quel est le montant du compte client. Est-ce HT ou TTC. Que dire de son évolution

Quel est le montant des dettes fournisseurs

L'entreprise a-t-elle une activité de production ou de commerce

Que signifie la variation de stock négative de 4515€

Quel est le coût des emprunts

A quoi est dû le résultat positif

Quel est le montant des salaires

Quel est le montant du résultat d'exploitation

Quel est le montant des dettes fiscales et sociales

Quel est le niveau d'amortissement du matériel

L'Annexe

- **Tableau des immobilisations**
- **Tableau des amortissements**
- **Tableau des provisions**
- **Tableau des créances et dettes**
- **Détermination du résultat fiscal**
- **Autres états**

L'Annexe

Les annexes : 2054 Immobilisations



N° 10169 * 20
Formulaire obligatoire (article 53
A du Code général des impôts)

5

IMMOBILISATIONS

DGFIP N° 2054-SD 2016

L'ADMINISTRATION (Ne pas reporter le montant des centimes)*											
Désignation de l'entreprise _____ Néant <input type="checkbox"/> *											
CADRE A	IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations				
					1		2		3		
						Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste			
INCO RP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				KD		KE		KF		
CORP ORE LLES	Terrains				KG		KH		KI		
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	I9	KJ		KK		KL		
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1	KM		KN		KO		
		Installations générales, agencements* et aménagements des constructions	Dont Composants	M2	KP		KQ		KR		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				KS		KT		KU		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV		KW		KX	
		Matériel de transport *				KY		KZ		LA	
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB		LC		LD	
		Emballages récupérables et divers *				LE		IF		IG	
	Immobilisations corporelles en cours				IH		LI		IJ		
Avances et acomptes				LK		LL		LM			

L'Annexe

Les annexes : 2055 AMORTISSEMENTS

cerfa N° 10172 * 20
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

6 **AMORTISSEMENTS** DGFIP N° 2055-SD 2016

Désignation de l'entreprise _____ Néant *

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CY	EL	EM	EN	
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	PE	PF	PG	PH	
Terrains		PI	PJ	PK	PL	
Constructions	Sur sol propre	PM	PN	PO	PQ	
	Sur sol d'autrui	PR	PS	PT	PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV	PW	PX	PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	QA	QB	QC	
Autres immobilisations	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	QE	QF	QG	
	Matériel de transport	QH	QI	QJ	QK	
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	QM	QN	QO	
	Emballages récupérables et divers	QP	QR	QS	QT	
TOTAL III		QU	QV	QW	QX	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	ØP	ØQ	ØR	

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

L'Annexe

Les annexes : 2056 PROVISIONS INSCRITES AU BILAN



N° 10943 * 18

7

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

DGFIP N° 2056-SD 2016

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/> *			
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4	
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC	
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF	
Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI	
Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO	
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6	
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM	
Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR	
TOTAL I	3Z	TS	TT	TU	
Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D	
Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H	
Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M	
Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S	
Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W	
Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A	
Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E	

Provisions réglementées

risques et charges

L'Annexe

Les annexes : 2057 ETAT DES CREANCES ET DETTES

cerfa N° 10950 * 18 8 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE * DGFIP N° 2057-SD 2016

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : _____ Néant *

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM	UN		
	Prêts (1) (2)	UP		UR	US		
	Autres immobilisations financières	UT		UV	UW		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX					
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée * UO)	ZI					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM				
		Taxe sur la valeur ajoutée	VB				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN				
		Divers	VP				
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR					
	Charges constatées d'avance	VS					
TOTAUX		VT		VU	VV		

L'Annexe

Les annexes : 2058 A DETERMINATION RESULTAT FISCAL

cerfa N° 10951 * 18
Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

9 DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL DGFIP N° 2058-A-SD 2016

Désignation de l'entreprise : _____ Formulaire déposé au titre de l'IR ET Néant * Exercice N, clos le : _____

I. RÉINTÉGRATIONS		BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE				WA
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail (entreprises à l'IR)	de l'exploitant ou des associés		à réintégrer :		WB
		de son conjoint		moins part déductible *		WC
	Avantages personnels non déductibles * (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)	WI	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles		WE	XE
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)	WI	Taxe sur les voitures particulières des sociétés (entreprises à l'IS)		WG	
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)	WI	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-bis)		XX	XW
	Amendes et pénalités	WJ	Charges financières (art. 212 bis) *		XZ	
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI *					
Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032-NOT-SD)						17
Quote-part	Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GE	WL	Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI		L7	K7
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme		- imposées aux taux de 15 % ou de 19 % (16 % pour les entreprises à l'impôt sur le revenu)			18
			- imposées au taux de 0 %			ZN
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs *		- Plus-values nettes à court terme			WN
		- Plus-values soumises au régime des fusions			WO	
Écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM * (entreprises à l'IS)						XR
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *	Intérêts excédentaires (art. 39-1-9° et 212 du C.G.I.)	SU	Zones d'entreprises * (activité exonérée)		SW	WQ
	Déficits étrangers antérieurement déduits par les PME (art. 209 C)	SX	Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		MR	
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage						Y1
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage						Y3
					TOTAL I	WR

ESTINE A L'ADMINISTRATION

L'Annexe

Les annexes : 2058B DEFICITS, INDEMNITES POUR CONGES A PAYER ET PROVISIONS NON DEDUCTIBLES



N° 10952 * 18



DÉFICITS, INDEMNITÉS POUR CONGÉS À PAYER
ET PROVISIONS NON DÉDUCTIBLES

DGFIP N° 2058-B-SD 2016

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

STINÉ À L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise : _____		Néant <input type="checkbox"/> *	
I. SUIVI DES DÉFICITS			
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)	K4		
Déficits imputés (total lignes XB et XI du tableau 2058-A)	K5		
Déficits reportables (différence K4-K5)	K6		
Déficit de l'exercice (tableau 2058A, ligne XO)	YJ		
Total des déficits restant à reporter (somme K6+YJ)	YK		
II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS À PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES			
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1 ^{er} bis Al. 1 ^{er} du CGI, dotations de l'exercice	ZT		
III. PROVISIONS ET CHARGES À PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT			
(à détailler sur feuillet séparé)	Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1 ^{er} bis Al. 2 du CGI *	ZV		ZW
Provisions pour risques et charges *			
	8X		8Y
	8Z		9A
	9B		9C
Provisions pour dépréciation *			

L'Annexe

Les annexes : 2059 A DETERMINATION DES PLUS OU MOINS VALUES

cerfa N° 10179 * 20 **12** DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES DGFIP N° 2059-A-SD 2016

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : _____ Néant *

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature et date d'acquisition des éléments cédés* <small>(1)</small>		Valeur d'origine* <small>(2)</small>	Valeur nette réévaluée* <small>(3)</small>	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt <small>(4)</small>	Autres amortissements* <small>(5)</small>	Valeur résiduelle <small>(6)</small>
I - Immobilisations*	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Prix de vente <small>(7)</small>	Montant global de la plus-value ou de la moins-value <small>(8)</small>	Court terme <small>(9)</small>	Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées *			Plus-value taxable à 19% (1) <small>(11)</small>
			Long terme <small>(10)</small>			
			19 %	15 % ou 16 %	0 %	

EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Lecture Bilan et compte de résultat : Points clés

- Composantes des états de synthèses

Structure du Bilan

ACTIF	PASSIF
Immobilisations	Capitaux
Stock	Capital
	Réserves
	Résultat
Tiers Créances	Emprunts
Disponibilités	Tiers Dettes

Structure du compte de résultat

CHARGES	PRODUITS
Achats	Marchandises
Charges externes	Production vendue
Impôts et taxes	
Rémunérations	
Intérêts	Financiers
Dotations Amort.	
Ch.Exceptionnelles	Exceptionnels
Résultat	
IS	
Résultat Net	

Mise en situation : 1 h

Lecture de son compte de résultat :

- Identifier les comptes utilisés
- Produits : Type de produits
- Charges : Achats – Charges externes – Personnels – Dotations – Financières -Exceptionnelles
- Questionnements

Lecture de son bilan

- Identifier les comptes utilisés
- Actif : Immobilisations – Amortissements – Stocks – Créances - Disponibilités
- Passif : Capitaux propres – Emprunt – Dettes

Annexe

Analyser et comprendre ses résultats

Le compte de résultat

Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a).....			Ventes de marchandises		
Variation de stock [marchandises] (b).....			Production vendue [biens et services] (c)		
Achats d'approvisionnements (a)			Production stockée (d).....		
Variation de stocks [approvisionnements] (b).....			Production immobilisée.....		
* Autres charges externes.....			Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits (2)		
Rémunérations du personnel					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements.....					
Dotations aux dépréciations					
Dotations aux provisions.....					
Autres charges					
Charges financières.....			Produits financiers (2).....		
Total I	X	X	Total I	X	X
Charges exceptionnelles (II).....	X	X	dont à l'exportation.....		
Impôts sur les bénéfices (III).....	X	X	Produits exceptionnels (2) (II).....	X	X
Total des charges (I + II + III)	X	X	Total des produits (I + II)	X	X
Solde créditeur : bénéfice (1).....	X	X	Solde débiteur : perte (3).....	X	X
TOTAL GENERAL	X	X	TOTAL GENERAL	X	X
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de			(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		

(a) Y compris droits de douane.

(b) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.

(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).

Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires

- **Ventilation du Chiffre d'affaires**

- Répartition du Chiffre d'affaires par type d'activité

- Répartition par typologie de client ...

- Identification des principaux clients : Diagramme de Pareto

- Variation du chiffre d'affaires

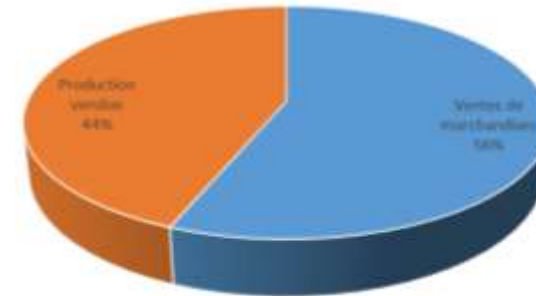
Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires / Ventilation du CA par nature d'activité

Répartition CA

Ventes de marchandises
Production vendue
Chiffre d'affaires

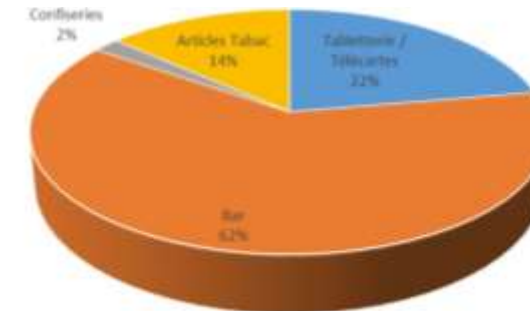
	N		N-1		Var
Ventes de marchandises	104483	56%	100956	59%	3%
Production vendue	81877	44%	69178	41%	18%
Chiffre d'affaires	186360	100%	170134	100%	10%



Répartition des ventes

Tabletterie / Télécartes
Bar
Confiseries
Articles Tabac
Total

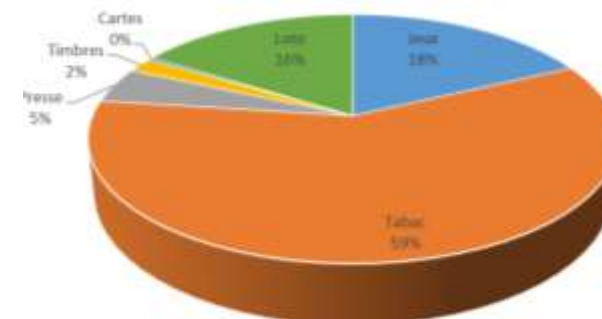
	N		N-1		Var
Tabletterie / Télécartes	23323	22%	23075	23%	1%
Bar	65090	62%	62755	63%	4%
Confiseries	2006	2%	1152	1%	74%
Articles Tabac	14061	13%	13100	13%	7%
Total	104480	100%	100082	100%	4%



Répartition production

Jeux
Tabac
Presse
Timbres
Cartes
Loto
Total

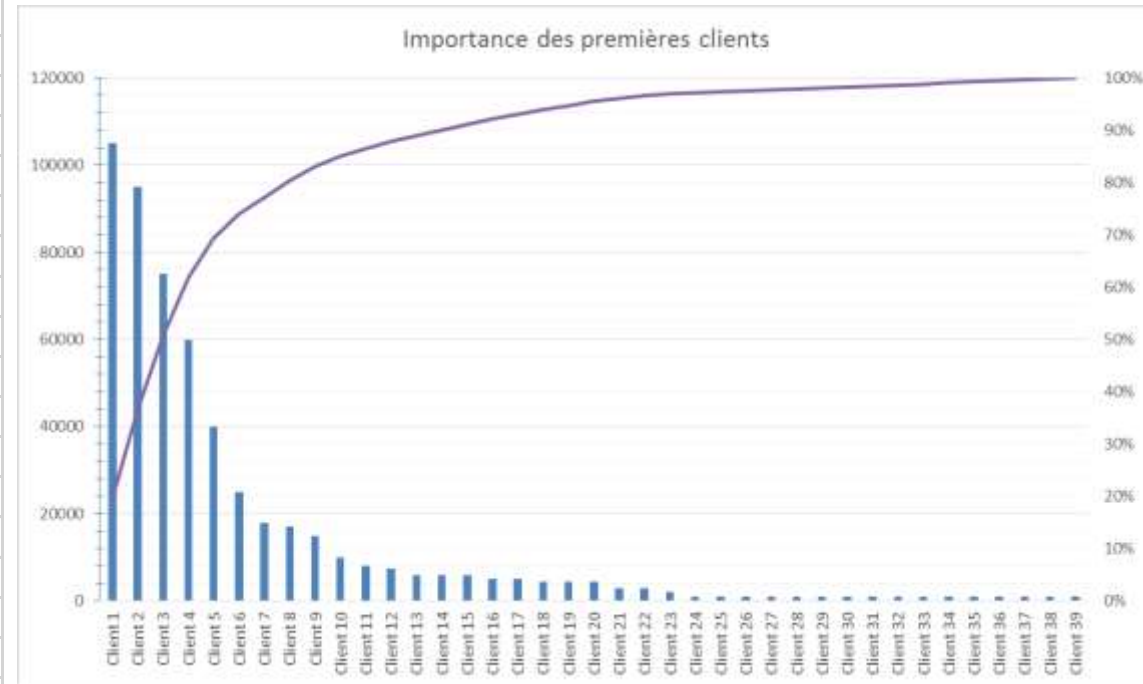
	N		N-1		Var
Jeux	14709	18%	12954	19%	14%
Tabac	48326	59%	44473	64%	9%
Presse	3798	5%	3761	5%	1%
Timbres	1579	2%	1267	2%	25%
Cartes	287	0%	239	0%	20%
Loto	13168	16%	6484	9%	103%
Total	81867	100%	69178	100%	18%



Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires / Ventilation du CA / Pareto

	CA	Client 20	4500
Client 1	105000	Client 21	3000
Client 2	95000	Client 22	3000
Client 3	75000	Client 23	2000
Client 4	60000	Client 24	1000
Client 5	40000	Client 25	1000
Client 6	25000	Client 26	1000
Client 7	18000	Client 27	1000
Client 8	17000	Client 28	1000
Client 9	15000	Client 29	1000
Client 10	10000	Client 30	1000
Client 11	8000	Client 31	1000
Client 12	7500	Client 32	1000
Client 13	6000	Client 33	1000
Client 14	6000	Client 34	1000
Client 15	6000	Client 35	1000
Client 16	5000	Client 36	1000
Client 17	54500	Client 37	1000
Client 18	4500	Client 38	1000
Client 19	4500	Client 39	1000



Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires

- Ventilation du Chiffre d'affaires

Répartition du Chiffre d'affaires par activité

Répartition par typologie de client ...

Identification des principaux clients : Diagramme de Pareto

Variation du chiffre d'affaires

- Répartition mensuelle du chiffre d'affaires

Analyse des ventes tout au long de l'exercice

Régularité des ventes par produits ou services

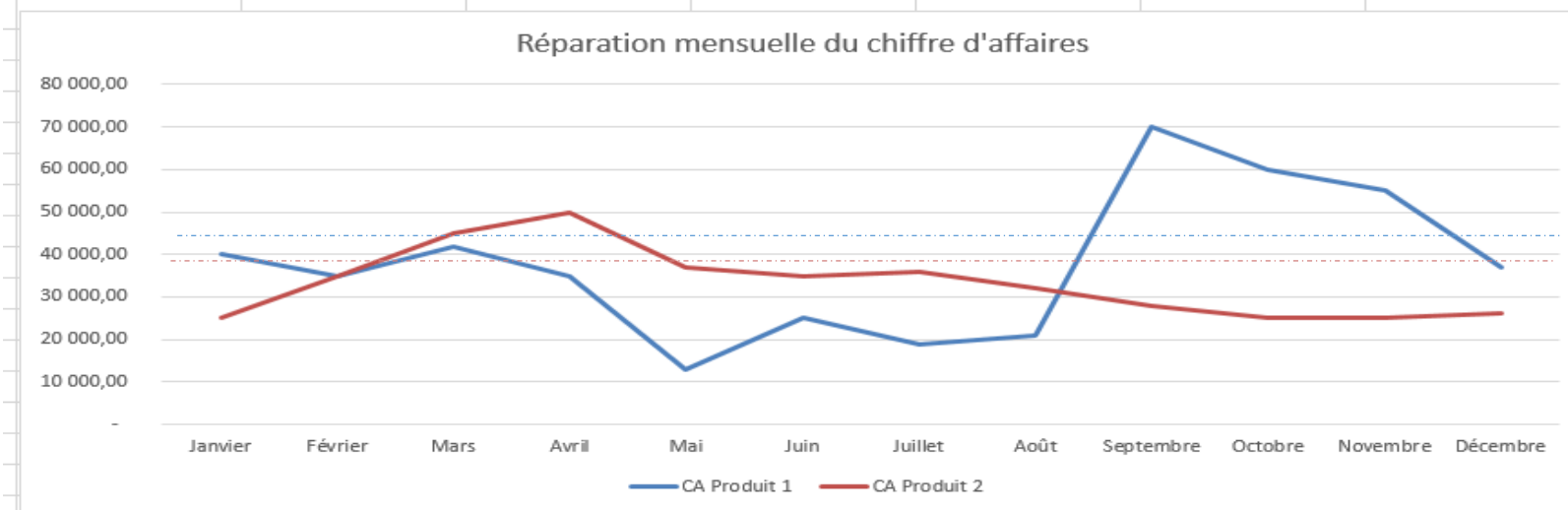
Coefficient d'activité = $CA \text{ Mensuel} / CA \text{ Moyen}$

Saisonnalité

Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires / Répartition mensuelle

	CA Produit 1	% Activité mensuelle	Coeff activité	CA Produit 2	% Activité mensuelle	Coeff activité
Janvier	40 000,00	9%	1,06	25 000,00	6%	0,75
Février	35 000,00	8%	0,93	35 000,00	9%	1,05
Mars	42 000,00	9%	1,12	45 000,00	11%	1,35
Avril	35 000,00	8%	0,93	50 000,00	13%	1,50
Mai	13 000,00	3%	0,35	37 000,00	9%	1,11
Juin	25 000,00	6%	0,66	35 000,00	9%	1,05
Juillet	19 000,00	4%	0,50	36 000,00	9%	1,08
Août	21 000,00	5%	0,56	32 000,00	8%	0,96
Septembre	70 000,00	15%	1,86	28 000,00	7%	0,84
Octobre	60 000,00	13%	1,59	25 000,00	6%	0,75
Novembre	55 000,00	12%	1,46	25 000,00	6%	0,75
Décembre	37 000,00	8%	0,98	26 000,00	7%	0,78
CA Moyen	37 666,67	100%		33 250,00	100%	



Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par le Chiffre d'affaires

- Ventilation du Chiffre d'affaires

Répartition du Chiffre d'affaires par activité

Répartition par typologie de client ...

Identification des principaux clients : Diagramme de Pareto

Variation du chiffre d'affaires

- Répartition mensuelle du chiffre d'affaires

Analyse des ventes tout au long de l'exercice

Régularité des ventes par produits ou services

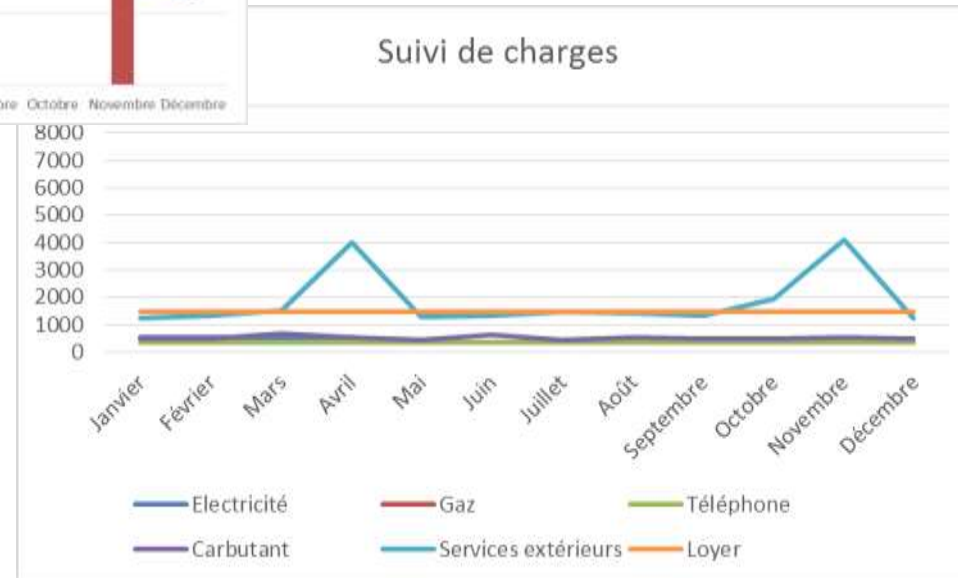
Coefficient d'activité = $CA \text{ Mensuel} / CA \text{ Moyen}$

Saisonnalité

➤ Analyse de la répartition des charges

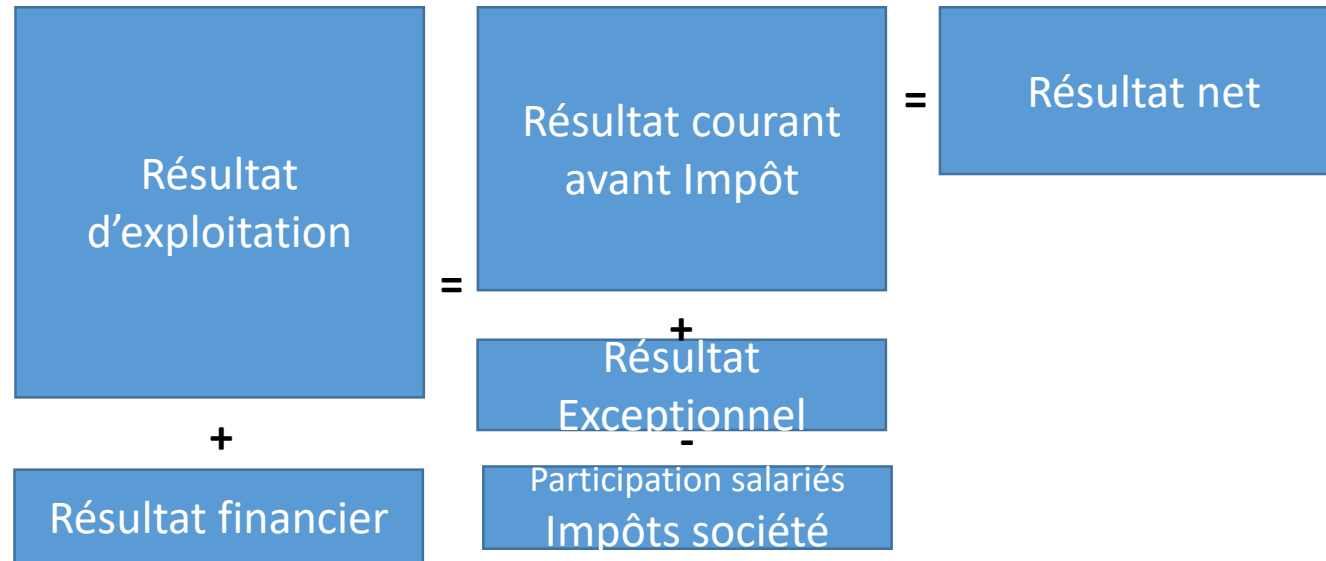
Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de la répartition des charges



Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par les résultats / Les résultats intermédiaires



Résultat d'exploitation : Produits – Charges de l'exploitation normale de l'entreprise. Les produits de l'activité doivent pouvoir couvrir les charges normales de l'entreprise. Résultat - = survie compromise.

Résultat Financier : Produits Financiers – Charges Financières / souvent – Indicateur de la politique de financement de l'entreprise

Résultat courant avant impôts : Résultat du fonctionnement quotidien de l'entreprise, activité commerciale et financière

Permet de calculer la marge dégagée par l'activité normale

Résultat Exceptionnel : Produits Exceptionnels – Charges Exceptionnelles; Opérations non liées à l'activité économique de l'entreprise (ni activité exploitation ni activité financière)

Résultat Net : Produits – Charges; Comprend les résultats d'exploitation, financiers et exceptionnels

Analyser et comprendre ses résultats

Analyse de l'activité par les résultats / Les résultats intermédiaires :

- Le résultat d'exploitation
- Le résultat financier
- Le résultat exceptionnel

	Entreprise A	Entreprise B
Produits d'exploitation	18000	26000
– Charges d'exploitation	25000	22000
= Résultat d'exploitation	-7000	+4000
Produits financiers	6000	2000
– Charges financières	1000	5000
= Résultat financier	+5000	-3000
Produits exceptionnels	2500	800
– Charges exceptionnelles	500	1800
= Résultat exceptionnel	+2000	-1000
BENEFICE ou PERTE	0	0

Ces deux entreprises ont le même résultat. Leur situation est-elle pour autant identique

Analyser et comprendre ses résultats

Application : Comparaison dans le temps / Analyse des résultats DISTRIBSERVICE

	N	%	N-1	%	Var
Produits d'exploitation – Charges d'exploitation					
= Résultat d'exploitation					
Produits financiers – Charges financières					
= Résultat financier					
Produits exceptionnels – Charges exceptionnelles					
= Résultat exceptionnel					
BENEFICE ou PERTE					

Analyser et comprendre ses résultats

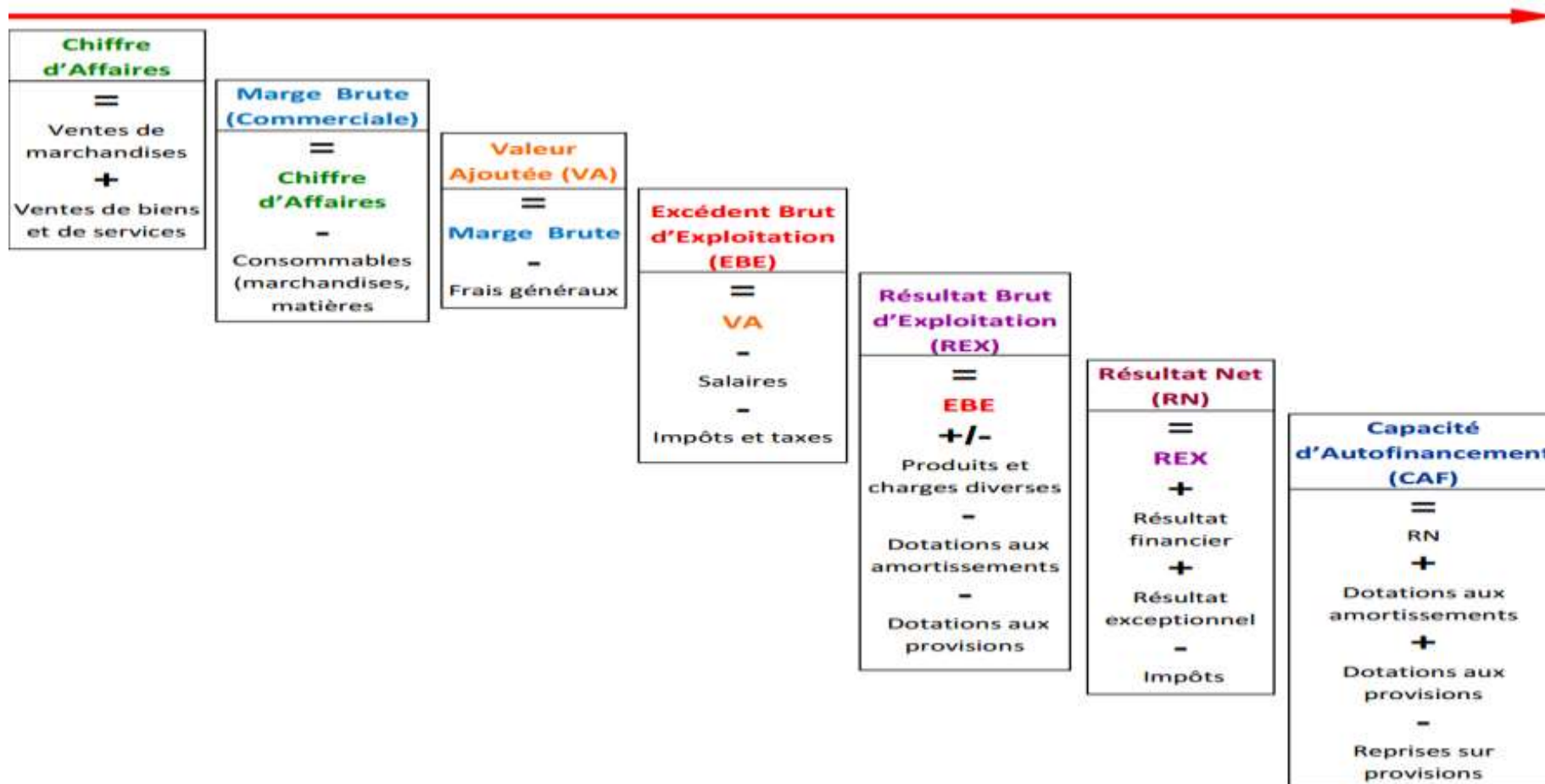
Les soldes intermédiaires de gestion:

Les soldes intermédiaires de gestion permettent d'analyser le résultat de l'entreprise en le décomposant en plusieurs indicateurs importants. Cette décomposition permet d'obtenir de l'information sur l'activité d'une entreprise et la formation de son bénéfice (ou déficit)

- Chiffre d'affaires
- Marge commerciale
- Production de l'exercice
- Valeur ajoutée
- Excédent brute d'exploitation
- Résultat d'exploitation
- Résultat courant avant impôt
- Résultat exceptionnel
- Résultat de l'exercice

Analyser et comprendre ses résultats

Les soldes intermédiaires de gestion:



Analyser et comprendre ses résultats

Les soldes intermédiaires de gestion:

Compte de résultat N			
Charges		PRODUITS	
CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	7106,00	Ventes de marchandises	12600,00
Achats de matières premières	27540,00	Production vendue	128655,00
Autres charges externes			
Eau	2400,00		
Electricité	2500,00		
Carburant	3000,00		
Produits d'entretien	2000,00		
Loyer	29000,00		
Entretien et réparations	1000,00		
Assurances	1700,00		
Comptable	2500,00		
Téléphone	600,00		
Services bancaires	200,00		
Cotisations	4200,00		
Impôts et taxes			
Charges de personnel	30640,00		
Dotations aux amortissements	16373,00		
Sous total 1	130759,00	Sous total 2	141255,00
CHARGES FINANCIERES		PRODUITS FINANCIERS	
Intérêts d'emprunts	2564,00	Intérêts perçus	
Autres		Escomptes obtenus	
Sous total 2	2564,00	Sous total 2	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Dons		Divers	
Amendes et pénalités			
Sous total 3	0,00	Sous total 3	0,00
TOTAL DES CHARGES	134548,00	TOTAL DES PRODUITS	141255,00
Solde créditeur (Bénéfice)	6707,00		
TOTAL GENERAL	141255,00	TOTAL GENERAL	141255,00

Analyser et comprendre ses résultats

La marge commerciale :

- ventes de marchandises
- cout d'achat des marchandises vendues

Intérêt :

- Performance activité de distribution
- Evolution dans le temps
- Comparaison dans espace (ratios secteur)

Ratios de marge :

Marge = $Ventes\ March. - Coût\ achat\ march.\ vendues$

$$\text{Taux de marge} = \frac{\text{Marge commerciale}}{Px\ achat\ march.HT}$$

$$\text{Taux de marque} = \frac{\text{Marge commerciale}}{Px\ vente\ march.ht}$$

$$\text{Coefficient multiplicateur} : \frac{Px\ vente}{Cout\ achat}$$

Actions d'amélioration :

- Négociation prix achat, Augmentation prix vente



Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707

Analyser et comprendre ses résultats

La production de l'exercice:

Production vendue (Produits finis et services)

+ Production stockée (Variation stocks)

+ Production Immobilisée

Activité de l'entreprise qui fabrique des produits ou fournit des prestations de service.

Intérêt :

Suivi de la production globale dans toutes ses composantes.

Analyse de la répartition des composantes du Chiffre d'affaires.

Ratios d'activité:

Evolution du CA

Répartition du chiffre d'affaires.



Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707

Analyser et comprendre ses résultats

Le chiffre d'affaires :

Total des sommes facturées par l'entreprise en négoce et production

Composition :

Ventes de marchandises + Production de l'exercice

Ratios d'activité: Evolution globale

$$Tx \text{ de variation du CA} = \frac{CA^n - CA^{n-1}}{CA^{n-1}}$$

Répartition du CA : nature d'activité, zones géographiques, produits, type de clientèle
Progression en valeur et en volume

Actions d'amélioration :

Quantités vendues ou prix de vente



Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707

Analyser et comprendre ses résultats

La Valeur ajoutée:

- Production de l'exercice
- + Marge commerciale
- Achat consommées de mat première
- Consommations intermédiaires

Intérêt : Mesure de la création de richesse = augmentation de valeur apportée par l'entreprise aux biens et services achetés par elle. Permet la rémunération des différents acteurs : personnel, Etat, Associés.

$$\text{Suivi évolution Tx VA (intégration)} = \frac{VA}{CA}$$

Ratios d'activité:

$$\text{Efficacité travail : ratio de productivité} = \frac{VA}{\text{Effectifs}}$$

$$\text{Efficacité moyens techniques} = \frac{VA}{\text{Immobilisations}}$$



Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707

Analyser et comprendre ses résultats

Excédent brut d'exploitation:

- Valeur ajoutée
- + subventions d'exploitation
- Impôt et taxes
- Charges de personnel

Intérêt :

- Appréciation de la rentabilité globale
- Analyse de l'activité (rentabilité partielle)

Ratios d'activité:

$$Tx \text{ de marge brute d'exploitation} = \frac{EBE}{CA}$$



Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707

Analyser et comprendre ses résultats

Résultat d'exploitation :

EBE

- + Reprise sur amortissements et dépréciations
- + Autres produits d'exploitation
- Dotations aux amortissements
- Autres charges d'exploitation

Intérêt :

Analyse de la rentabilité
Performance économique de l'entreprise industrielle
et commerciale.
Comparaison hors éléments financiers et
exceptionnels

$$Tx \text{ de rentabilité de l'exploitation} = \frac{\text{Résultat Exploitation}}{CA} \times 100$$

Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707



Analyser et comprendre ses résultats

Résultat courant avant impôts :

- Résultat d'exploitation
- + Produits financiers
- +/- Quotes-parts du résultat
- Charges financières

Intérêt :

Performance économique et financière de l'entreprise.
Fait ressortir le choix de financement de l'entreprise.

$$Tx \text{ de rentabilité interne} = \frac{RCAI}{CA} \times 100$$

Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707



Analyser et comprendre ses résultats

Résultat exceptionnel :

- Produits exceptionnels
- Charges exceptionnelles

Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707



Analyser et comprendre ses résultats

Résultat de l'exercice:

- Résultat courant
- + Produits exceptionnels
- Charges exceptionnelles
- Impôt sur les sociétés

Intérêt :

Solde du compte de résultat

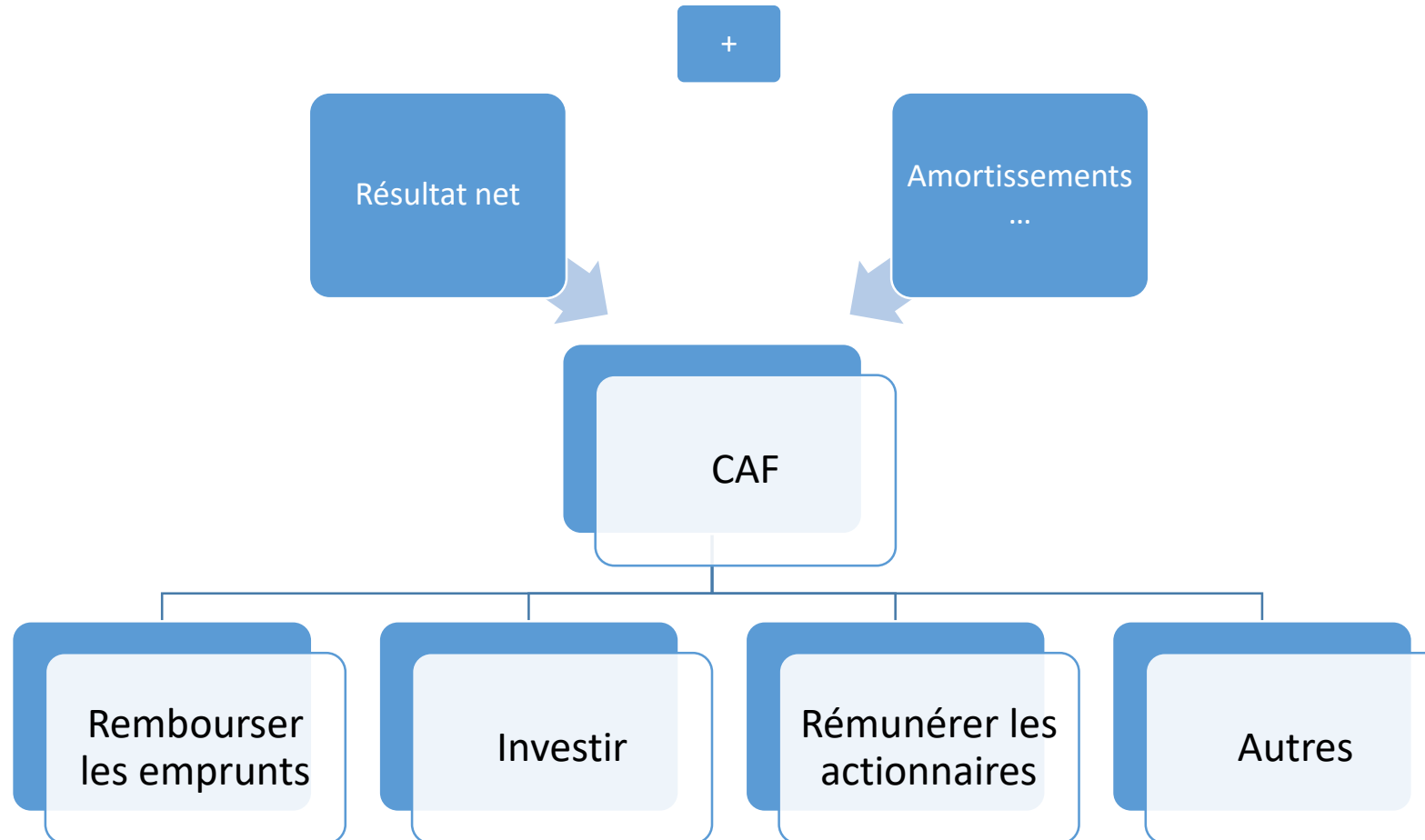
$$Tx \text{ de marge bénéficiaire} = \text{Résultat} \frac{\text{net}}{\text{CA}} \times 100$$

Designation	2015-2016
Marge commerciale	
Ventes de marchandises	12 600
Achats consommés de marchandises	7 106
Marge commerciale	5 494
Production	
Production vendue	128 655
Production stockée	
Production immobilisée	
Production de l'exercice	128 655
Valeur ajoutée	
Marge commerciale	5 494
Production de l'exercice	128 655
Achats consommés de matières premières	27 540
Consommations intermédiaires	49 100
Valeur ajoutée	57 509
Excédent brut d'exploitation	
Valeur ajoutée	57 509
Subventions d'exploitation	
Impôts et taxes	
Charges de personnel	30 640
Excédent brut d'exploitation	26 869
Résultat d'exploitation	
Excédent brut d'exploitation	26 869
Reprises sur provisions + Transferts de charges	
Autres produits	
Autres charges	
Dotations aux amortissements	16 373
Dotations aux provisions	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat courant	
Résultat d'exploitation	10 496
Résultat financier	-2 564
Résultat courant	7 932
Résultat de l'exercice	
Résultat courant	7 932
Résultat exceptionnel	
Participation des salariés	
Impôt société	1 225
Résultat de l'exercice	6 707



Analyser et comprendre ses résultats

La Capacité d'Autofinancement : Définition



Analyser et comprendre ses résultats

Capacité d'autofinancement : Exemple

L'entreprise présente son compte de résultat. Elle bénéficie d'un emprunt de 100000€ générant un remboursement de 19000€.

Calculer la CAF.

$$\text{Capacité de remboursement} = \frac{\text{Dettes financières}}{\text{CAF}} < 4 \text{ ou } 5 \text{ ans}$$

$$\text{Capacité de remboursement} = \frac{\text{Annuité remboursement dettes}}{\text{CAF}} \times 100 < 50\%$$

CHARGES		PRODUITS	
Achats consommés	65000	Ventes	150000
Charges externes	10000		
Charges de personnel	33000		
Impôts et taxes	1000		
Dotations aux amortissements	15000		
Charges financières	1700		
Charges exceptionnelles			
Bénéfice	24300	Perte	
TOTAL	150000	TOTAL	150000

Analyser et comprendre ses résultats

Exercice d'application : SIG Distribservices

TABLEAU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION				
	N		N-1	
CHIFFRE D'AFFAIRES	766396	100,00%	707489	100,00%
Ventes de marchandises	758436	100,00%	700092	100,00%
- Coût d'achat des marchandises vendues	334461	44,10%	336141	48,01%
MARGE COMMERCIALE	423975	55,90%	363951	51,99%
Production vendue biens	0	100,00%	7397	100,00%
Production vendue services	7960	1,04%		0,00%
PRODUCTION DE L'EXERCICE	7960	1,04%	7397	1,05%
CHIFFRE D'ACTIVITÉ	766396		707489	
- Matières premières	1880		2081	28,13%
MARGE DE PRODUCTION	6080	76,38%	5316	71,87%
MARGE BRUTE TOTALE	430055	56,11%	369267	52,19%
- Autres achats	0	0,00%	0	0,00%
- Charges externes	195271	25,48%	174603	22,78%
VALEUR AJOUTÉE	234784	30,63%	194664	25,40%
Subventions d'exploitation	0	0,00%	0	
- Impôts, taxes et versements assimilés	7170	0,94%	5395	0,70%
- Salaires et traitements	154903	20,21%	120395	15,71%
- Charges sociales	72868	9,51%	55483	7,24%
- Rémunération de l'exploitant		0,00%		0,00%
- Cotisations de l'exploitant		0,00%		0,00%
Total	-234941		-181273	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-157	-0,02%	13391	1,75%

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-157	-0,02%	13391	1,75%
+ Transferts de charges d'exploitation		0,00%		0,00%
+ Autres produits d'exploitation		0,00%		0,00%
- Dotations amortissements et dépréc.	2074	0,27%	1111	0,14%
- Autres charges d'exploitation	47	0,01%	1615	0,21%
Total	-2121	-0,28%	-2726	-0,36%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-2278	-0,30%	10665	1,39%
+ Produits financiers	23	0,00%		0,00%
- Charges financières	5238	0,68%	8099	1%
RESULTAT FINANCIER	-5215	-0,68%	-8099	-1,06%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOT	-7493	-0,98%	2566	0,33%
+ Produits exceptionnels	10491	1,37%		0,00%
- Charges exceptionnelles	520	0,07%	242	0,03%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9971	1,30%	-242	-0,03%
RÉSULTAT EXERCICE	2478	0,32%	2324	0,30%
- Participation		0,00%		0,00%
- Impôts société	885	0,12%	1214	0%
RESULTAT NET	1593	0,21%	1110	0,14%

Analyser et comprendre ses résultats

Utilisation des soldes et ratios:

- Les types d'analyse
 - ✓ Analyse de l'évolution de l'activité
 - ✓ Analyse de l'évolution des charges
 - ✓ Analyse des performances économiques
 - ✓ Analyse de la rentabilité

- Analyse dans le temps
 - ✓ Années N, N-1, N-2, N-3

- Analyse dans l'espace
 - ✓ Ratios de secteur

- Organisation de l'analyse
 - ✓ Les points forts constatés
 - ✓ Les points faibles constatés
 - ✓ Les solutions à apporter en cas de faiblesses constatées
 - ✓ Conclusion

Analyser et comprendre ses résultats

Ratios d'évolution de l'activité

- ✓ *Tx de variation du CA* = $\frac{CA^n - CA^{n-1}}{CA^{n-1}}$
- ✓ *Tx de variation de VA* = $\frac{VA^n - VA^{n-1}}{VA^{n-1}}$
- ✓ *Rapport marge sur CA* = $\frac{Marge}{CA} \times 100$
- ✓ *Rapport marge sur VA* = $\frac{VA}{CA} \times 100$
- ✓ *Rapport marge sur RE* = $\frac{RE}{CA} \times 100$

Analyser et comprendre ses résultats

Ratios de marge

$$✓ \text{ Tx de marge} = \frac{\text{Marge commerciale}}{\text{Coût d'achats des marchandises vendues}}$$

$$✓ \text{ Tx de marque} = \frac{\text{Marge commerciale}}{\text{Prix de vente}}$$

$$✓ \text{ Coefficient multiplicateur} = \frac{\text{Px vente}}{\text{Coût achat}}$$

$$✓ \text{ Marge de production} = \text{Production de l'exercice} - \text{Coût de production des produits vendus}$$

$$✓ \text{ Marge(service)} = \text{Prestations de l'exercice} - \text{Coût de réalisation de la prestation}$$

$$✓ \text{ Marge brute} = \text{Ventes} - \text{Coût achats marchandises et produits vendus}$$

Analyser et comprendre ses résultats

Ratios de rentabilité

✓ *Tx de marge brute d'exploitation* = $\frac{EBE}{CA} \times 100$

✓ *Tx de marge brute* = $\frac{EBE}{VA} \times 100$

✓ *Tx de marge bénéficiaire* = $\frac{\text{Résultat net}}{CA} \times 100$ (Rentabilité globale)

✓ *Tx de rentabilité interne* = $\frac{RCAI}{CA} \times 100$

✓ *Tx de profitabilité* = $\frac{CAF}{\text{Vente}} \times 100$ (Rentabilité de l'activité)

✓ *Tx de rentabilité de l'exploitation* = $\frac{\text{Résultat Exploitation}}{CA} \times 100$

Analyser et comprendre ses résultats

Ratios de répartition de VA

✓ $Tx \text{ d'intégration} = \frac{VA}{CA}$

✓ $Ratio \text{ de productivité} = \frac{Charges \text{ de personnel}}{VA} \times 100$

✓ $Productivité \text{ capital technique} = \frac{VA}{Immobilisations}$

✓ $Valeur \text{ ajoutée revenant à l'état} = \frac{Impôts \text{ et taxes}}{VA} \times 100$

✓ $Valeur \text{ ajoutée revenant aux prêteurs} = \frac{Charges \text{ financières}}{VA} \times 100$

✓ $Valeur \text{ ajoutée revenant à l'entreprise} = \frac{Résultat \text{ net}}{VA} \times 100$

✓ $Part \text{ des charges externes dans le CA} = \frac{Charges \text{ externes}}{CA} \times 100$

Analyser et comprendre ses résultats

Ratios hybrides

$$✓ \text{ Délai paiement fournisseur} = \frac{\text{Dettes fournisseurs}}{\text{Achats TTC} + \text{Charges externes TTC}} \times 360$$

$$✓ \text{ Délai paiement client} = \frac{\text{Créances clients}}{\text{Ventes TTC}} \times 360$$

$$✓ \text{ Délai rotation stock marchandises} = \frac{\text{Stock moyen}}{\text{Coût d'achat}} \times 360$$

$$✓ \text{ Capacité de remboursement} = \frac{\text{Endettement net}}{\text{CAF}}$$

$$✓ \text{ Rentabilité capitaux propres} = \frac{\text{Résultat net}}{\text{Capitaux propres}}$$

Analyser et comprendre ses résultats

Exercice d'application : Calcul et Analyse des SIG dans le temps

Analyser les entreprise BOIVERT et DUBOIS

- 1 – Repérer l'activité de l'entreprise.
- 2- Compléter le tableau des soles intermédiaires de gestion.
- 3- Calculer le Valeur ajoutée et l'Excédent brut d'exploitation
- 4- Comparer les soldes intermédiaires de gestion N et N-1

COMPTE DE RESULTAT DE L'ENTREPRISE VERMOREL AU 31 DÉCEMBRE N

CHARGES D'EXPLOITATION		PRODUITS D'EXPLOITATION	
(Autres que financiers)		(Autres que financiers)	
Coût d'achat des marchandises vendues	833 000	Ventes de marchandises	1 203 000
- Achats de marchandises	833 000	Production vendue	900
- Variation des stocks de marchandises	23 000	- Montant net du chiffre d'affaires	1 201 000
Consommations de l'exercice en présence de stocks	117 000	Autres produits	1200
Achats d'apportements:			
- matières et fournitures consommables	90 000		
- autres charges externes	4 800		
- loyers et crédit bail	3 400		
- autres services extérieurs			
Impôts, taxes et versements assimilés	7 600		
Impôts, taxes	7 600		
Charges de personnel	205 100		
Salaires et traitements	85 700		
Charges sociales	214 400		
Dotations aux amortissements et aux provisions	33 500		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 700		
Sur actif circulant	100		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 700		
CHARGES FINANCIÈRES	7 600	PRODUITS FINANCIERS	20 000
Intérêts et autres charges assimilées	7 600	De participation	5 200
		Intérêts et autres produits assimilés	22 000
		Produits nets de la cession de VMP	700
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0 000	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 000
Sur opérations en capital		Sur opérations de gestion	1 400
- valeur vénale des éléments immobilisés et financiers cédés	1 500	Sur opérations en capital : cessions de filiales d'actif	1 500
		Reprises sur provisions	1 100
TOTAL DES CHARGES	1 132 700	TOTAL DES CHARGES	1 139 900
Solde créditeur : Bénéfice	83 200		
TOTAL GÉNÉRAL	1 215 900	TOTAL GÉNÉRAL	1 215 900

COMPTES DE GESTION

PRODUITS	MONTANTS	CHARGES	MONTANTS	SOLDES INTERMÉDIAIRES	
				MONTANTS N	MONTANT N-1
Ventes de marchandises	1 203 000	Coût d'achat des marchandises vendues	833 000	Marge commerciale	342 000
Production vendue	900				
Production immobilisée					
Total	1 203 900	Total	833 000	Production de l'exercice	342 900
Marge commerciale	342 000	Consommations de l'exercice en présence de stocks	117 000		
Production de l'exercice	342 900	provenance de stocks			
Total	684 900	Total	117 000	Valeur ajoutée	385 000
Valeur ajoutée	385 000	Impôts et taxes	7 600		
Excédent (ou insuffisance) d'exploitation	377 400	Charges de personnel	205 100	Excédent (ou insuffisance) d'exploitation (avant l'impôt)	65 000
Total	377 400	Total	212 700	Excédent (ou insuffisance) d'exploitation	65 000
Excédent brut d'exploitation	377 400	Dotations aux amortissements et provisions	33 500		
Reprises sur charges et transferts de charges	22 000	Dotations aux amortissements et provisions	33 500		
Autres produits	1 200	Autres charges			
Total	400 600	Total	33 500	Résultat d'exploitation	50 000
Excédent brut d'exploitation	400 600	Charges financières	7 600		
GP de résultat sur opérations en commun	378 600	Charges financières	7 600		
Produits financiers	20 000				
Total	398 600	Total	7 600	Résultat courant avant impôts	65 000
Produits exceptionnels	0 000	Charges exceptionnelles	0 000		
Résultat courant avant impôts	398 600	Résultat courant avant impôts	65 000		
Résultat exceptionnel	0 000	Résultat exceptionnel	0 000		
		Participation salariés			
		Impôts sur les bénéfices			
Total	398 600	Total	0 000	Résultat de l'exercice	65 000
Produits de cession d'éléments d'actif	1 500	Valeur comptable des éléments cédés	1 500	Résultat de cession	100

Analyser et comprendre ses résultats

Seuil de rentabilité

Charges variables : charges découlant directement du chiffre d'affaires.

Charges fixes : charges ne découlant pas directement du chiffre d'affaires.

Marge : différence entre les ventes et les charges variables.

Le **seuil de rentabilité** correspond au niveau de chiffre d'affaires au-delà duquel l'entreprise commence à réaliser un bénéfice. Il représente le niveau d'activité qui permet, grâce à la marge réalisée de pouvoir payer toutes les autres charges.

Marge sur coûts variables = Chiffre d'affaires - charges variables

Taux de marge sur coûts variables = (Marge sur coût variable / chiffre d'affaires) x 100

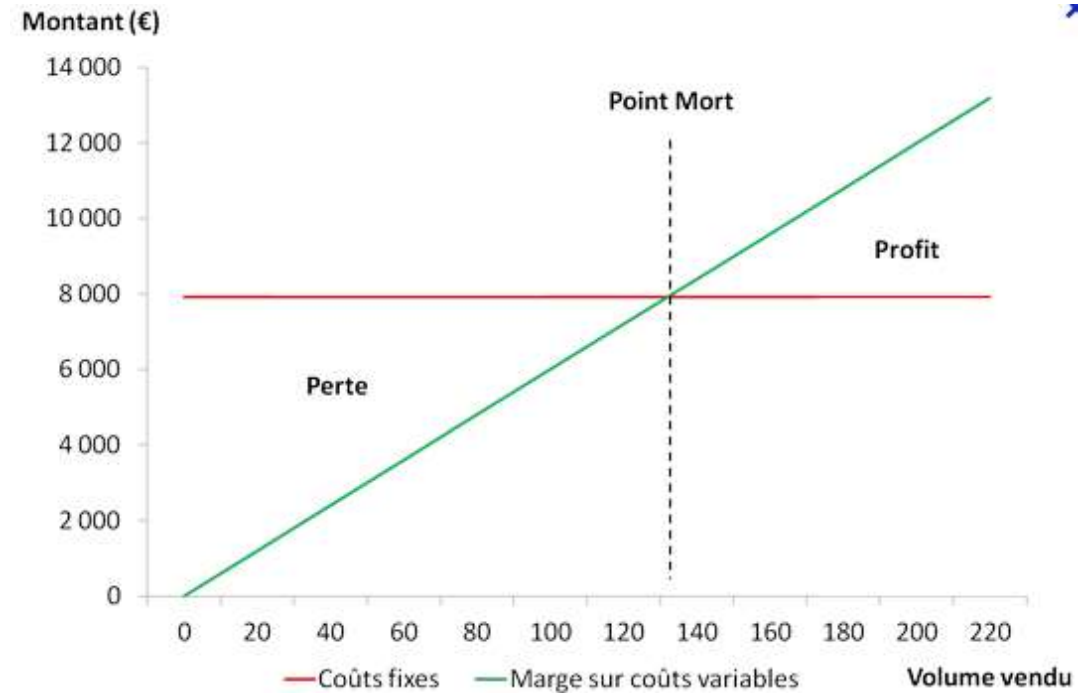
Seuil de rentabilité = Charges fixes / taux de marge sur coûts variables

Point mort = (Seuil de rentabilité / Chiffre d'affaires) x 365

Analyser et comprendre ses résultats

Définitions : Seuil de rentabilité et point mort

- Relation activités / charges
- Nature des charges : VARIABLE / FIXE
- Marge sur coût variable



$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{\text{Charges fixes}}{\text{Tx Marge sur cout variable}}$$

$$\text{Point mort} = \frac{\text{Seuil de rentabilité}}{\frac{\text{Chiffre d'affaires}}{360}}$$

Analyser et comprendre ses résultats

Application / Seuil de rentabilité

Une entreprise a réalisé un Chiffre d'affaires de 487500,00€. Le montant des achats de marchandises s'est élevé à 120000,00€. Le montant des charges est indiqué comme suit :

Charges	Montant	Produits	Montant
Achats de marchandises	120000	Ventes	487500
Autres achats externes	60000		
Impôts, taxes	34000		
Charges de personnel	200000		
Charges financières	10000		
Dotations aux amortissements	30000		
Résultat	33500		

Charges	Pourcentage	
	Variables	Fixes
Achats de marchandises	100%	
Autres achats externes	80%	20%
Impôts, taxes	50%	50%
Charges de personnel	70%	30%
Charges financières		100%
Dotations aux amortissements		100%
	TOTAL	

- 1 – Remplir le compte de résultat différentiel
- 2 - Calculer le Seuil de rentabilité de l'entreprise
- 3 – Calculer le point mort de l'entreprise
- 4- Calculer le chiffre d'affaires à réaliser pour un bénéfice de 70000€

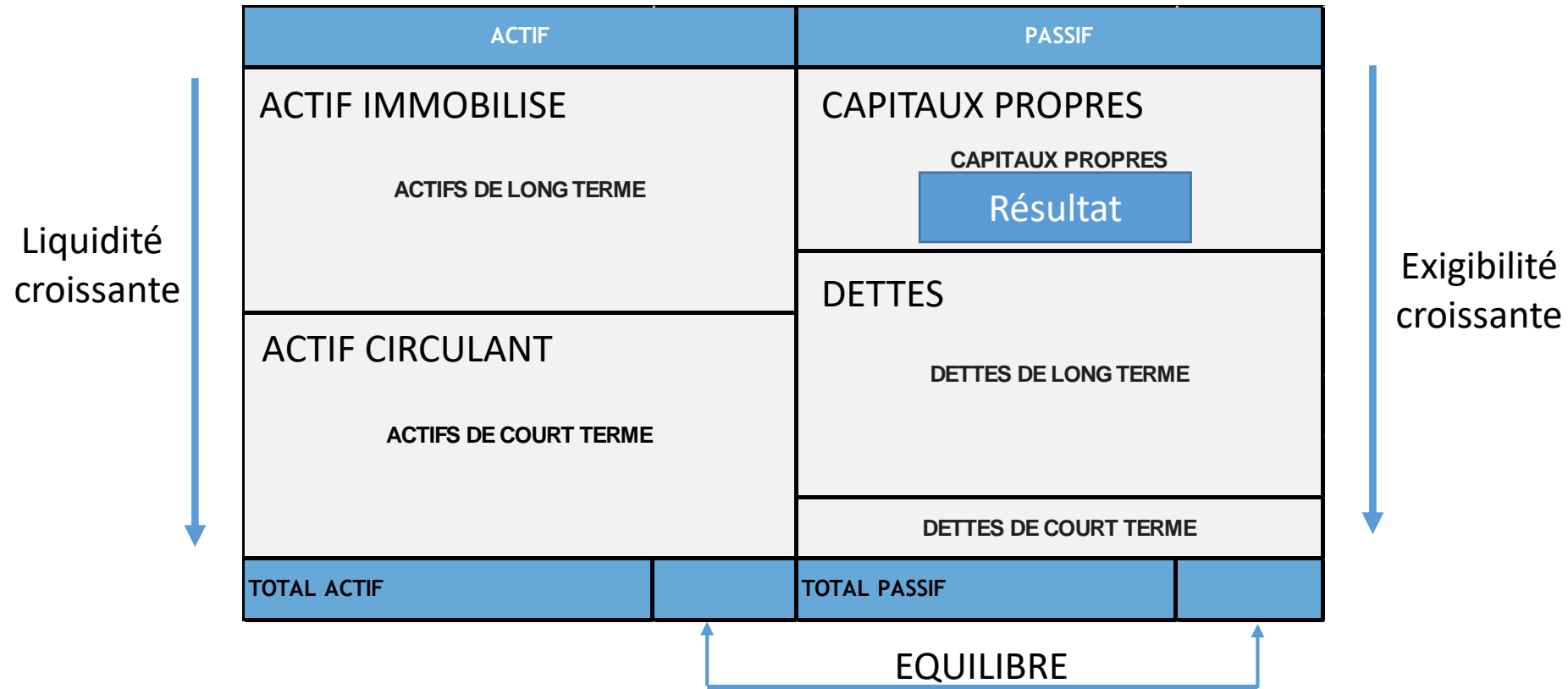
Mise en situation : 1h

Analyse de son résultat:

- Identifier ses différents résultats
- Identifier les soldes intermédiaires de gestion
- Comparer dans le temps et l'espace
- Rechercher et calculer les ratios utiles à l'activité

Analyser et comprendre son patrimoine

Rappel : le Bilan et le patrimoine de l'entreprise



Analyser et comprendre son patrimoine

Rappel : La formation du bilan

ACTIF	Brut	Amort - Prov	Net	PASSIF	
Actif immobilisé				Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				- Capital	101-108
- Fonds de commerce	206-207	2906-2907		- Ecart de réévaluation	105-
- Autres	201-203-205-208	280-2905-208	2	Réserves	1061-1063-1064-1065
<i>Immobilisations corporelles</i>					Report à nouveau
- Corporelles	21-22-23	281-291		Résultat de l'exercice	12-
<i>Immobilisations financières</i>				Subventions	13-
- Financières	26-27	296-297		Provisions règlementée	14-
				Provisions pour risques et charges	15-
Actif circulant				Dettes	
- Stocks (Autres que marchandises)	31-32-33-34-35	391-392-393-394-395	3	- Emprunts et dettes assimilés	16-51
- Stocks marchandises	37-	397-			- Avances et comptes reçus
- Avances et acomptes versés	4091-			- Dettes fournisseurs	40-
Créances				- Autres	42-43-44-45-46
- Clients et comptes rattachés	41-	491-	4	Produits constatés d'avance	487-
- Autres créances	42-43-44-45-46	496-			
- Valeurs mobilières de placement	50-	590-			
- Disponibilités	51-54-58		5		
- Caisse	53-				
Charges constatées d'avance		486-			
TOTAL GENERAL				TOTAL GENERAL	


Analyser et comprendre son patrimoine

Le Bilan fonctionnel / La notion de cycle


Regroupement des postes d'actifs et de passifs en grandes masses

ACTIF		PASSIF	
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
Immobilisations incorporelles (brut)		Capitaux propres	
Immobilisations corporelles (brut)		Amortissements	
Immobilisations financière (brut)		Provisions	
		Dettes financières LT	
ACTIF CIRCULANT		DETTES CIRCULANTES	
Actif d'exploitation		Dettes d'exploitation	
Stocks		Avances des clients	
Avances des fournisseurs		Dettes fournisseurs	
Créances d'exploitation		Dettes fiscales et sociales	
Charges constatées d'avance		Autres dettes d'exploitation	
Actif hors exploitation		Produits constatés d'avance	
VMP		Dettes hors exploitation	
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Disponibilités (Caisse et Banque)		Concours bancaire	
		Solde créditeurs de banque	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	


Cycle Investissement




Cycle Exploitation



Cycle Financement



Cycle Exploitation



Analyser et comprendre son patrimoine

Bilan fonctionnel / Le retraitement du bilan comptable

- A l'Actif :

⇒ ACTIF STABLE

Immobilisations prises pour leurs valeurs brutes / Intégration des amortissements et dépréciations aux ressources stables en contrepartie (Capitaux épargnés pour financer le renouvellement des immobilisations

+ Valeur d'origine des biens acquis en crédit bail

- Au passif

⇒ PASSIF STABLE

+ Amortissements

+ Amortissement biens financés en crédit bail

- Concours bancaires

+ Emprunt relatif au matériel financé par crédit bail

⇒ PASSIF CIRCULANT

Trésorerie passive : + Concours bancaires

Analyser et comprendre son patrimoine

Application DOLCEN : Passer du bilan comptable au bilan fonctionnel

ACTIF	BRUT	Amort / Prov	NET	PASSIF	
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>				<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Immobilisations incorporelles	100	80	20	Capital	1000
Immobilisations corporelles	2000	900	1100	Réserves	300
Immobilisations financières	100		100	Résultat net	100
TOTAL I	2200	980	1220	TOTAL I	1400
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				<u>PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES</u>	100
Stocks	1220	20	1200	TOTAL II	100
Clients	1400	80	1320	<u>DETTES</u>	
VMP (2)	200		200	Emprunts (1)	630
Disponibilités	800		800	Fournisseurs	1810
TOTAL II	3620	100	3520	Fiscales et sociales	400
				Dettes sur immo	100
				Autres dettes (2)	300
TOTAL GENERAL	5820	1080	4740	TOTAL GENERAL	4740

- 1- Construire le bilan fonctionnel
- 2- Calculer le FRNG
- 3 -Calculer le BFR
- 4- Calculer la trésorerie

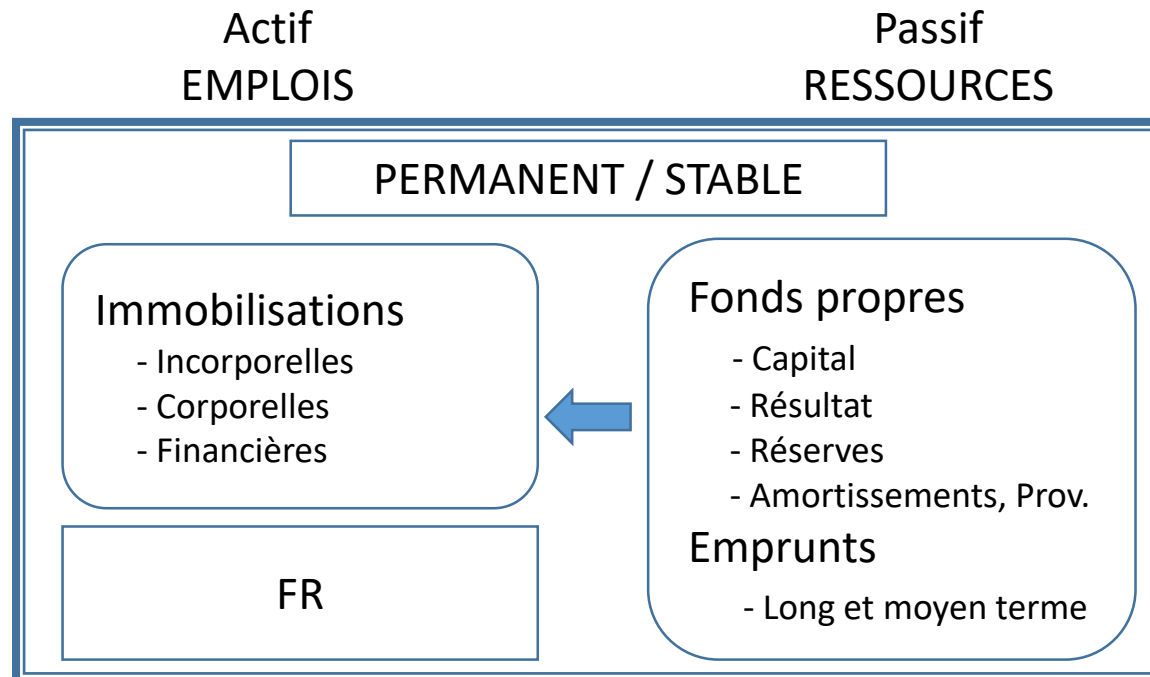
(1) Dont 30€ concours bancaire (2) Hors exploitation

Analyser et comprendre son patrimoine

Les mécanismes de formation de la trésorerie / Le Fonds de Roulement

Les RESSOURCES STABLES doivent servir à financer les EMPLOIS STABLES

La partie des capitaux stables disponibles après financement des immobilisations (FRNG) peut contribuer à couvrir les besoins de financement liés à l'exploitation.



$$FRNG = Ressources\ stables - Emplois\ stables$$

Analyser et comprendre son patrimoine

Les mécanismes de formation de la trésorerie / Le Fonds de Roulement

<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>RESSOURCES STABLES</u>	
Actif immobilisé	2200	Capitaux propres	1500
		Dotations amortissements	1080
<u>ACTIF CIRCULANT</u>		Dettes financières	600
Actif circulant d'exploitation	2620	<u>DETTES CIRCULANTES</u>	
Actif circulant hors exploitation	200	Dettes d'exploitation	2310
		Dettes hors exploitation	300
<u>TRESORERIE ACTIVE</u>		<u>TRESORERIE PASSIVE</u>	
Trésorerie active	800		30
TOTAL	5820	TOTAL	5820

- Fonds de roulement : 3180-2200=980

- FRNG > 0

Ressource de financement structurelle à disposition de l'entreprise pour assurer son fonctionnement, notamment le financement de son activité (BFR).

- FRNG < 0

Besoin structurel de financement, l'entreprise fait appel à des ressources non durables pour financer ses emplois stables => risque.

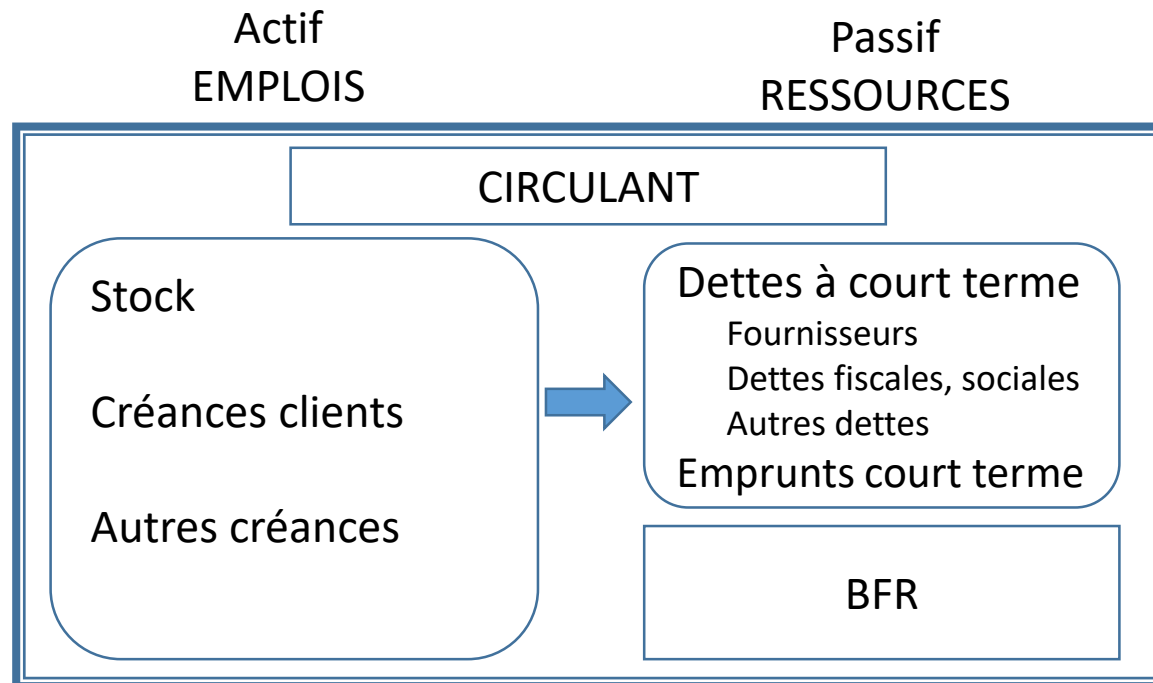
$$FRNG = \text{Ressources stables} - \text{Emplois stables}$$

Le FRNG est une marge de sécurité ayant vocation à financer le cycle d'exploitation

Analyser et comprendre son patrimoine

Le Besoin en Fonds de roulement: BFR

Part des besoins en financement liés à l'activité non couverte par les ressources provenant de cette activité.



$$BFR = \text{Actif d'exploitation} - \text{Dettes d'exploitation}$$

Analyser et comprendre son patrimoine

Les mécanismes de formation de la trésorerie / Le Besoin en Fonds de Roulement

ACTIF IMMOBILISE		RESSOURCES STABLES	
Actif immobilisé	2200	Capitaux propres	1500
		Dotations amortissements	1080
ACTIF CIRCULANT		Dettes financières	600
Actif circulant d'exploitation	2620	DETTES CIRCULANTES	
Actif circulant hors exploitation	200	Dettes d'exploitation	2310
		Dettes hors exploitation	300
TRESORERIE ACTIVE		TRESORERIE PASSIVE	
Trésorerie active	800		30
TOTAL	5820	TOTAL	5820

- Fonds de roulement : $3180 - 2200 = 980$
- Besoin en fonds de roulement : $2820 - 2010 = 810$
- Trésorerie nette : $2820 - 2610 = 600$

- BFR > 0

Le BFR est en général >0 pour la plupart des entreprises => Besoin de financement

- BFR < 0

On parle d'Excédent de Fonds de Roulement

- BFR=0

Entreprise de service, paiement comptant

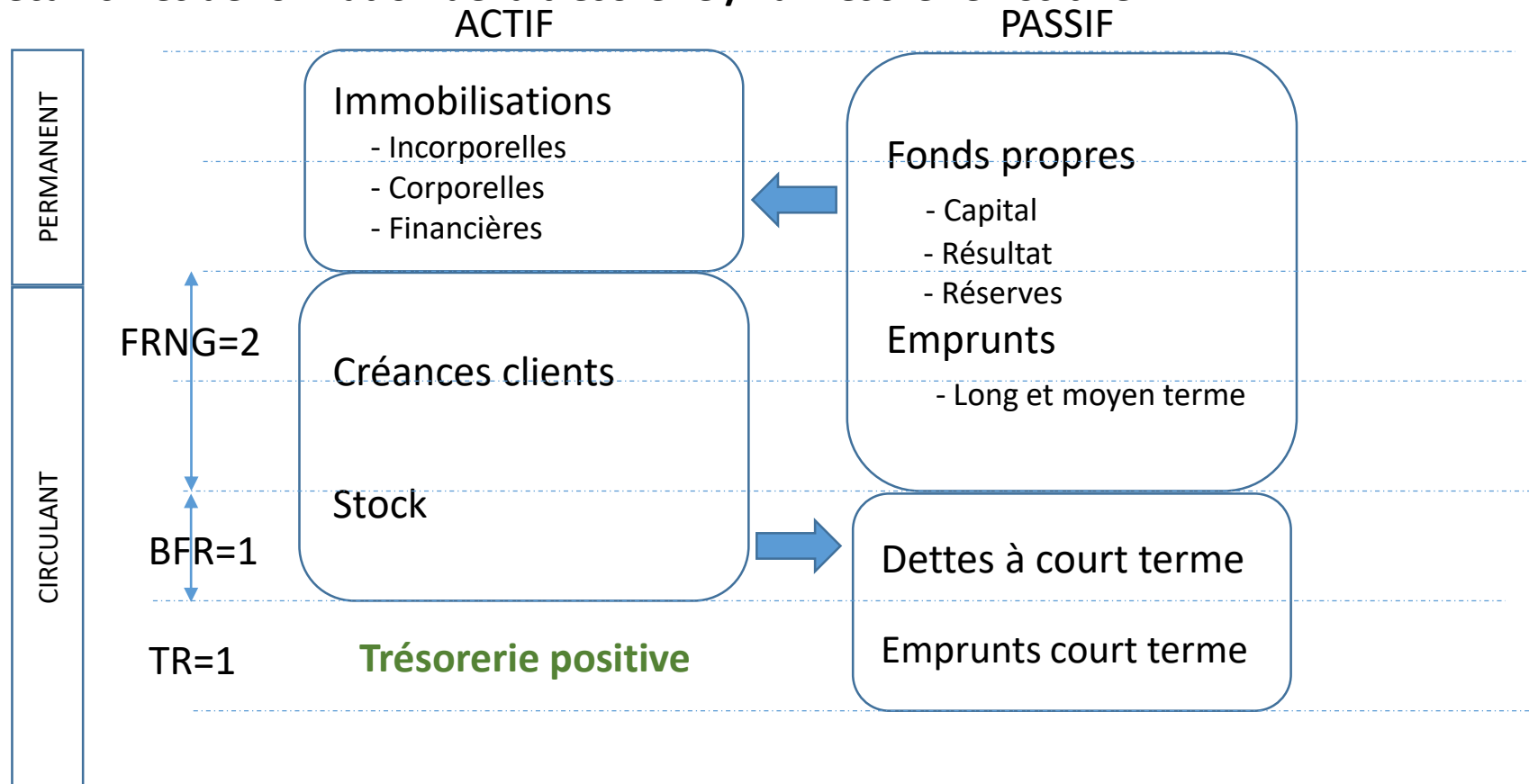
$$BFR = \text{Stock HT} + \text{Créances TTC} - \text{Dettes TTC}$$

Evaluation du BFR :

- Valeur moyenne du stock
- Montant moyen des créances clients
- Montant moyen des dettes fournisseurs

Analyser et comprendre son patrimoine

Les mécanismes de formation de la trésorerie / La Trésorerie Positive

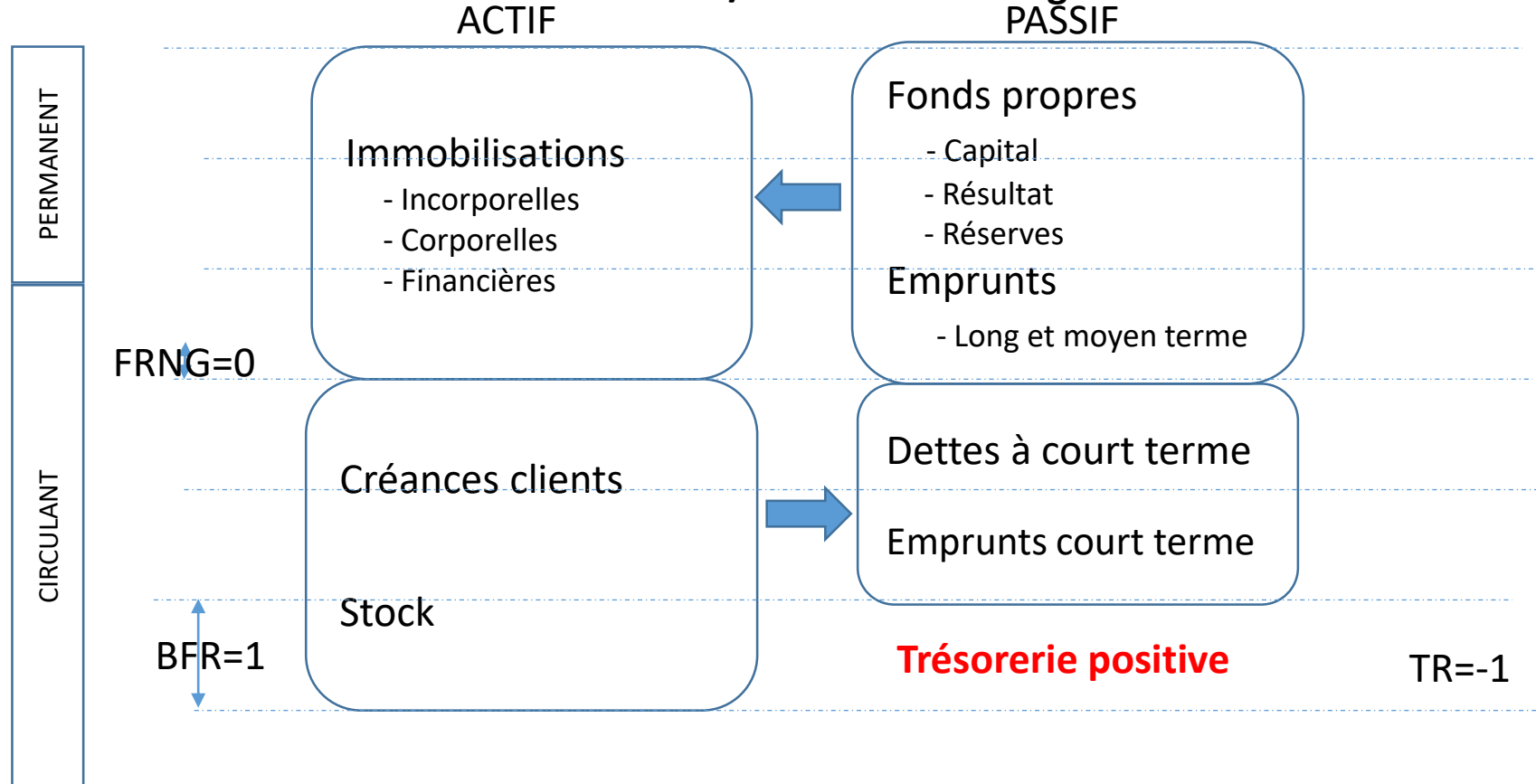


$$TRESORERIE = FRNG - BFR$$

$$TRESORERIE NETTE = \text{Trésorerie de l'actif} - \text{trésorerie du passif}$$

Analyser et comprendre son patrimoine

Les mécanismes de formation de la trésorerie / La Trésorerie Négative



$$TRESORERIE = FRNG - BFR$$

$$TRESORERIE NETTE = \text{Trésorerie de l'actif} - \text{trésorerie du passif}$$

Analyser et comprendre son patrimoine

La trésorerie / Les différentes possibilités d'équilibre structurelle

Actif immobilisé : 40

Stock : 15

Créances : 30

Capital : 20

Réserves : 10

Emprunt : 30

Dettes : 40

FRNG=

BFR=

TR=

Conclusion

Analyser et comprendre son patrimoine

La trésorerie/ Les différentes possibilités d'équilibre structurelle

Capital : 30

Emprunt : 10

Dettes : 60

Actif immobilisé : 60

Stock : 10

Créances : 25

FRNG=

BFR=

TR=

Conclusion

Analyser et comprendre son patrimoine

La trésorerie/ Les différentes possibilités d'équilibre structurelle

Capital : 40
Emprunt : 10
Dettes : 25
Actif immobilisé : 60
Résultat : 20
Stock : 15
Créances : 25

FRNG=

BFR=

TR=

Conclusion

Analyser et comprendre son patrimoine

La trésorerie/ Les différentes possibilités d'équilibre structurelle

Capital : 40

Emprunt : 5

Actif immobilisé : 30

Stock : 20

Créances : 25

Dettes : 55

FRNG=

BFR=

TR=

Conclusion

Analyser et comprendre son patrimoine

La trésorerie/ Les différentes possibilités d'équilibre structurelle

Capital : 10

Emprunt : 30

Actif immobilisé : 60

Stock : 20

Créances : 20

Dettes : 25

FRNG=

BFR=

TR=

Conclusion

Analyser et comprendre son patrimoine

Application : Les effets des opérations sur le FRNG et BFR

OPERATIONS	Actif	Passif	Charges	Produits	Effet sur le FR ou BFR
Règlement par chèque d'un ordinateur 7000€					
Acquisition d'un terrain financé par un emprunt 15000€					
Achats à crédit de marchandises 1500€. Le stock augmente d'autant					
Ventes de marchandises à crédit au client Pierre pour 8200€					
Règlement de la facture arrivée à échéance Agence publicitaire 2600€ par chèque					
Règlement par chèque du fournisseur pour 1500€					
Emprunt de 10000€ versé sur le compte					
Vente à crédit de marchandises au client Louis pour 2500€					
Réception d'une subvention d'équipement 10000€					
Règlement du client Louis 2500€ par chèque					
Achat marque commerciale 80000€ payée par chèque					
Paiement par chèque salaire employé 1300€					
Augmentation de capital 150000€ virés sur le compte bancaire					

Analyser et comprendre son patrimoine

Le BFR Normatif : Méthode de calcul

L'objectif du BFR normatif est de quantifier les besoins financiers en tenant compte du nombre de jours de chiffre d'affaires qu'il représente au bilan.

1 – Chaque poste est évalué en nombre de jour

Exemples :

- Créances client

 - CA Annuel HT 100000€

 - Délai paiement 60% comptant – 40% 30 jours

 - Soit en moyenne 12 jours

- Dettes fournisseurs

 - Achat Consommés Annuels HT 40000€

 - Délai de paiement 30 jours

 - Soit en moyenne 45 jours

Analyser et comprendre son patrimoine

Le BFR Normatif : Méthode de calcul

L'objectif du BFR normatif est de quantifier les besoins financiers en tenant compte du nombre de jours de chiffre d'affaires qu'il représente au bilan.

2 – Chaque valeur obtenue est pondéré par un ratio de structure

$$\text{Ratio structure de l'élément} = \frac{\text{Montant du Flux annuel}}{\text{CA annuel HT}}$$

Exemple

- Ratio structure Créances clients $\frac{120000}{100000} = 1,2$

- Ration structure Dettes fournisseurs $\frac{48000}{100000} = 0,48$

	Unités
Clients	CA T.T.C
Stocks	Coût d'achat H.T des marchandises vendues
Fournisseurs	Coût d'achat T.T.C des marchandises vendues
Fournisseurs autres charges	Coût d'achat T.T.C. autres charges
Personnel	Montant des salaires non chargés
Charges sociales	Montant de charges sociales

Analyser et comprendre son patrimoine

Le BFR Normatif : Méthode de calcul

L'objectif du BFR normatif est de quantifier les besoins financiers en tenant compte du nombre de jours de chiffre d'affaires qu'il représente au bilan.

3 – Calcul du BFR en jours de CA HT

$$\text{BFR en jours de CA HT} = \text{Délai} \times \text{Ratio de structure}$$

Exemple

- BFR en jours de CA HT Créances clients $12 \times 1,2 = 14,4$ jours de ca ht

- BFR en jours de CA HT Dettes fournisseurs $45 \times 0,48 = 21,6$ jours de ca ht

4 – Calcul du BFR en montant

- BFR en valeur Créances clients $14,4 \times \frac{ca\ ht}{360} = 14,4 \times \frac{100000}{360} = 4000\text{€}$

- BFR en valeur Dettes fournisseurs $45 \times \frac{ca\ ht}{360} = 45 \times \frac{100000}{360} = 12500$

Analyser et comprendre son patrimoine

Application : le BFR normatif

Le chiffre d'affaires de vente de marchandises est de 200000€ - Les clients règlent à 30 jours fin de mois le 10.
La TVA collectée est de 20% payable le 20 du mois suivant.

Concernant les achats de marchandises la marge est de 55% - Les fournisseurs de marchandises sont réglés le 15 du mois suivant. – La TVA déductible est de 20% payable le 20 du mois suivant.

Concernant les charges externes, elles s'élèvent à 98000€ - Les fournisseurs de services extérieurs sont réglés au comptant – La TVA déductible est de 20% payable le 20 du mois suivant.

La durée d'écoulement moyenne des stocks est de 45 jours. La norme du secteur est de 50 jours de BFR

Elément du BFR	Durée en Jours	Coefficient de structure	BFR en jours CA	
			Besoins	Ressources
Stocks mat 1 ^{ère}				
Créances clients TTC				
TVA déductible				
Dettes fournisseurs matières 1 ^{ère} TTC				
Dettes fournisseurs charges externes TTC				
TVA collectée				
Montant BFR				

Analyser et comprendre son patrimoine

Application : le BFR normatif

On envisage une augmentation de CA de 10%

La norme secteur est de 30555€ de BFR

Que faire pour respecter la norme secteur

Hyp 1 : BFR = 42361€

Hyp 2 : BFR = 31360€ avec 40 jours

Norme = 30555€

Analyser et comprendre son patrimoine

Augmenter La Trésorerie Nette
 $TR=FRNG-BFR$

AUGMENTER Le Fond de Roulement
 $FRNG=RESSOURCES STABLES-ACTIFS STABLES$

➔ **Augmenter Les RESSOURCES STABLES**

Capitaux Propres :

- Faire une augmentation de Capital
- Augmenter la partie du résultat affectée aux Réserves
- Provisions pour risques et charges = (Règlementation)
- Amortissements et dépréciations = (Règlementation)
- Réaliser un emprunt bancaire

➔ **Diminuer Les ACTIFS STABLES**

Immobilisations

- Vendre des immobilisations corporelles ou incorporelles
- Céder des titres (Immobilisations financières)
- Obtenir le remboursement des prêts

DIMINUER Le Besoin en Fonds de Roulement
 $BFR=ACTIF CIRCULANT - DETTES$

➔ **Diminuer Les ACTIFS CIRCULANTS**

- Faire des promotions pour écouler les stocks
- Gérer les stocks de façon optimum
- Diminuer les acomptes fournisseurs
- Accorder des escomptes aux paiements comptant
- Mettre en place la relance clients
- Mettre en place des lettres de change
- Revendre les valeurs mobilières de placement

➔ **Augmenter Les DETTES**

- Faire payer des acomptes aux clients
- Baisser les délais de paiement fournisseurs
-

Analyser et comprendre son patrimoine

Améliorer son BFR

Action sur les Créances clients :

- Organiser le suivi des créances clients : système de relance
- Organiser l'affacturage
- Organiser des escomptes pour règlement anticiper
- Demander des acomptes
- Organiser les conditions de vente avec de faibles délais de paiement
- Sélectionner les clients solvables

Action sur les stocks :

- Améliorer le processus de livraison pour augmenter la rotation des stocks
- Organiser la gestion des stocks pour éviter le sur stockage
- Organiser le flux tendu
- Réduire les délais de production

Action sur les Dettes fournisseurs :

- Négocier les délais fournisseurs
- Améliorer les approvisionnements
- Eviter les paiements comptant pour escomptes

Action sur les autres éléments :

- TVA
- Charges sociales

Analyser et comprendre son patrimoine

Ratio de structure financière

Ratio de financement des immobilisations

$$\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Actif immobilisé}}$$

>1 =>FRNG Positif

l'actif immobilisé est financé par les capitaux propres, l'entreprise possède des capitaux permanents supplémentaires pour financer des besoins d'exploitation.

Ratio d'autonomie financière

$$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes financières}}$$

>1 => CP>DF

Ratio d'indépendance financière

$$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes financières}}$$

>0,5

Taux d'endettement

$$\frac{\text{Dettes financières}}{\text{Fonds propres}}$$

<1

Analyser et comprendre son patrimoine

Ratio du cycle d'exploitation

Durée moyenne des crédits clients en jours

$$\frac{\text{Clients} + \text{effets à recouvrer}}{\text{CA TTC Annuel}} \times 100$$

Durée moyenne des crédits clients en jours

$$\frac{\text{Fournisseurs} + \text{effets à payer}}{\text{Achats TTC Annuel}} \times 100$$

Durée moyenne de stockage en jours

$$\frac{\text{Valeur moyenne stock HT}}{\text{Coût achat F + HT}} \times 100$$

Liquidité générale

$$\frac{\text{Actif circulant d'exploitation}}{\text{Passif circulant d'exploitation}} > 1 \Rightarrow \text{BFR} > 0$$

Trésorerie immédiate

$$\frac{\text{Disponibilités}}{\text{Dettes circulantes}} > 0,25$$

Analyser et comprendre son patrimoine

Ratio de rentabilité

Ratio de marge réelle

$$\frac{\text{Bénéfice net}}{\text{Chiffre d'affaires}} \times 100$$

Rentabilité financière

$$\frac{\text{Bénéfice net}}{\text{Capitaux propres}} \times 100 > 8\%$$

Rentabilité économique

$$\frac{\text{Bénéfice net} + \text{Intérêt emprunt}}{\text{Capitaux permanents}} \times 100$$

Ratio de capacité d'autofinancement

$$\frac{\text{CAF}}{\text{Capitaux propres}}$$

Analyser et comprendre son patrimoine

Ratio de d'activité, rentabilité : Rotations des stocks, délais

$$\text{Durée moyenne de stockage} = \frac{\text{Stock marchandises} \times 360}{\text{Achats ht}} \text{ jours}$$

$$\text{Crédit client moyen en jours} = \frac{(\text{Créances Client} - \text{Acompte} + \text{Escompte}) \times 360}{\text{CA TTC}}$$

$$\text{Crédit fournisseur moyen en jours} = \frac{(\text{Dettes Fournisseurs} - \text{Acompte}) \times 360}{\text{Achats TTC}}$$

Mise en situation : 1h

Analyse de son patrimoine:

- Identifier ses différentes composantes
- Calculer son Fond de roulement
- Calculer son Besoin en fond de roulement
- Calculer son besoin en fond de roulement normatif
- Identifier et calculer les rations utiles à l'activité

Conclusion de la séquence 2

Rappel objectifs de la séquence

- ✓ Identifier les composantes du compte de résultat
- ✓ Comprendre la formation du résultat

- ✓ Identifier les composantes du bilan
- ✓ Comprendre la formation du Bilan

- ✓ Analyser la formation du résultat
- ✓ Comprendre les soldes intermédiaires de gestion

- ✓ Analyser la structure financière de l'entreprise
- ✓ Comprendre le Fond de roulement et le Besoin en fond de roulement

Plan de la séquence 3

Objectifs de la séquence

- Comprendre les mécanisme de formation de la trésorerie
- Appréhender la démarche budgétaire
- Connaitre les outils de suivi de la trésorerie
- Appréhender les types de financements

Plan de la séquence 3

Programme de la séquence

- Provenance de la trésorerie
- Le plan de trésorerie
- Les modes de financement

Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Qu'est-ce que la Trésorerie :

La trésorerie correspond à l'argent disponible en banque et en caisse à un instant t. Elle correspond à la différences entre les RECETTES et les DEPENSES .
On parle de « Disponibilités ».

Le niveau de trésorerie de l'entreprise varie en fonction des encaissements et des décaissements. (A différentier des Ventes et Charges)

Elle peut être excédentaire ou positive : Les recettes sont supérieures aux dépenses, le solde du compte bancaire est créditeur. En cas d'excédent important, une solution de placement de trésorerie peut être étudiée.

Elle peut être déficitaire ou négative : Les dépenses sont supérieures aux recettes, le solde du compte bancaire est débiteur. Il est alors nécessaire de mettre en place des actions pour revenir en situation créditrice.

Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Qu'est-ce qu'un besoin de trésorerie :

- ⇒ Le solde du compte bancaire de l'entreprise est négatif.
- ⇒ Les crédits et les avoirs sont insuffisants pour payer à la date prévue les créanciers

Quels évènements peuvent conduire à ce besoin de trésorerie :

- | | |
|--|---|
| Impayés de clients | Retards de paiement clients |
| Charges trop élevées | Croissance rapide du Chiffre d'affaires |
| Marges commerciales trop faibles | Besoin de dépenses d'investissement |
| Activité déficitaire | Baisse des ventes |
| Augmentation des stocks | Délais de paiement clients trop élevés |
| Réduction des délais paiement fournisseurs | |

Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Comment résoudre un besoin de trésorerie :

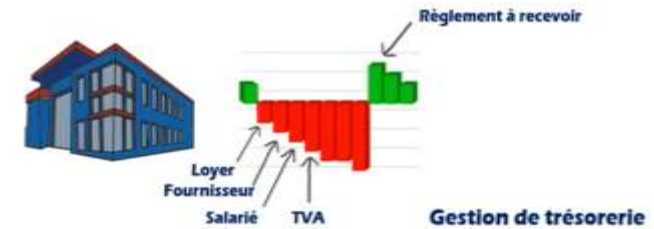
- Mettre en place un **compte de résultat prévisionnel** et un **plan de trésorerie** prévisionnel à 6 mois – 1 an permettant d’avoir une image de la situation.
- **Identifier les besoins** en termes de financement (stock, poste client...) ou en termes d’allègement de la dette.
- **Discuter** de la situation avec son banquier.
- En cas de succès le processus de termine à ce niveau, sinon l’entreprise doit s’entourer de professionnels en mesure de discuter avec la banque en mettant en place des procédures spécifiques.

Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Gestion de trésorerie :

La gestion de trésorerie consiste à gérer ces entrées et sorties et à déduire un solde final appelé trésorerie.



Plan de trésorerie :

Outil prévisionnel de pilotage de l'entreprise, il permet d'anticiper les difficultés de trésorerie plus ou moins passagères

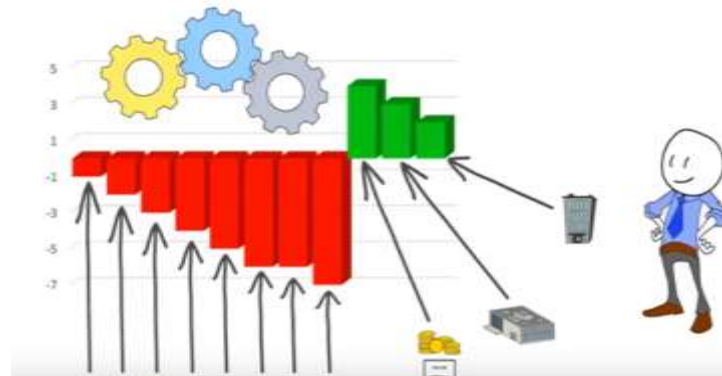


Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Objectifs de la gestion de trésorerie:

- Connaitre les **mécanismes** d'évolution de la trésorerie.
- Estimer les **besoins** actuels et futurs liés à l'exploitation de l'entreprise.
- **Agir** pour faire faire à ces variations



Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Chiffre d'affaires et trésorerie :

Un surplus d'activité peut entraîner une augmentation des commandes à passer à ses fournisseurs, augmentation du niveau des stocks, embauches supplémentaire, entraînant des dépenses supplémentaires sans pour autant avoir été réglé par le client.



BFR et trésorerie :

Les leviers d'évolution du BFR sont :
temps de production, délais de
paiement client, stock nécessaire,
délai fournisseur.

Provenance de la trésorerie

Définitions et utilités

Financement et trésorerie :

Autofinancement pas forcément judicieux

Placement trésorerie

Garder des réserves en cas de ...

Rentabilité et trésorerie :

Les gains génèrent à terme un excédent de trésorerie.

Les pertes qui s'accumulent font baisser le FR et donc le niveau de la trésorerie.



Gains = excédent de trésorerie

Placement pour
faire fructifier



Pertes = baisse de trésorerie

Besoin de
recapitalisation

Bien gérer sa trésorerie

La démarche budgétaire

La notion de budget : Les principes

- ✓ Se référer aux DATES auxquelles ont lieu les MOUVEMENTS financiers (et non pas les dates de facturation).
Exemple : Achat matériel au 5/5/N payé le 30/6/N
- ✓ Ne pas tenir compte des charges calculées non décaissées :
Dotations aux amortissements – Dépréciations et provisions
- ✓ Ne pas confondre CHARGES (facturation d'un bien acheté) avec DEPENSE (Paiement versé au fournisseur)
- ✓ Ne pas confondre PRODUIT (facturation d'un bien vendu) avec RECETTE (Paiement)

Bien gérer sa trésorerie

La démarche budgétaire

La notion de budget : Budgets de trésorerie

Tableaux indiquant des prévisions de Dépenses et de Recettes.

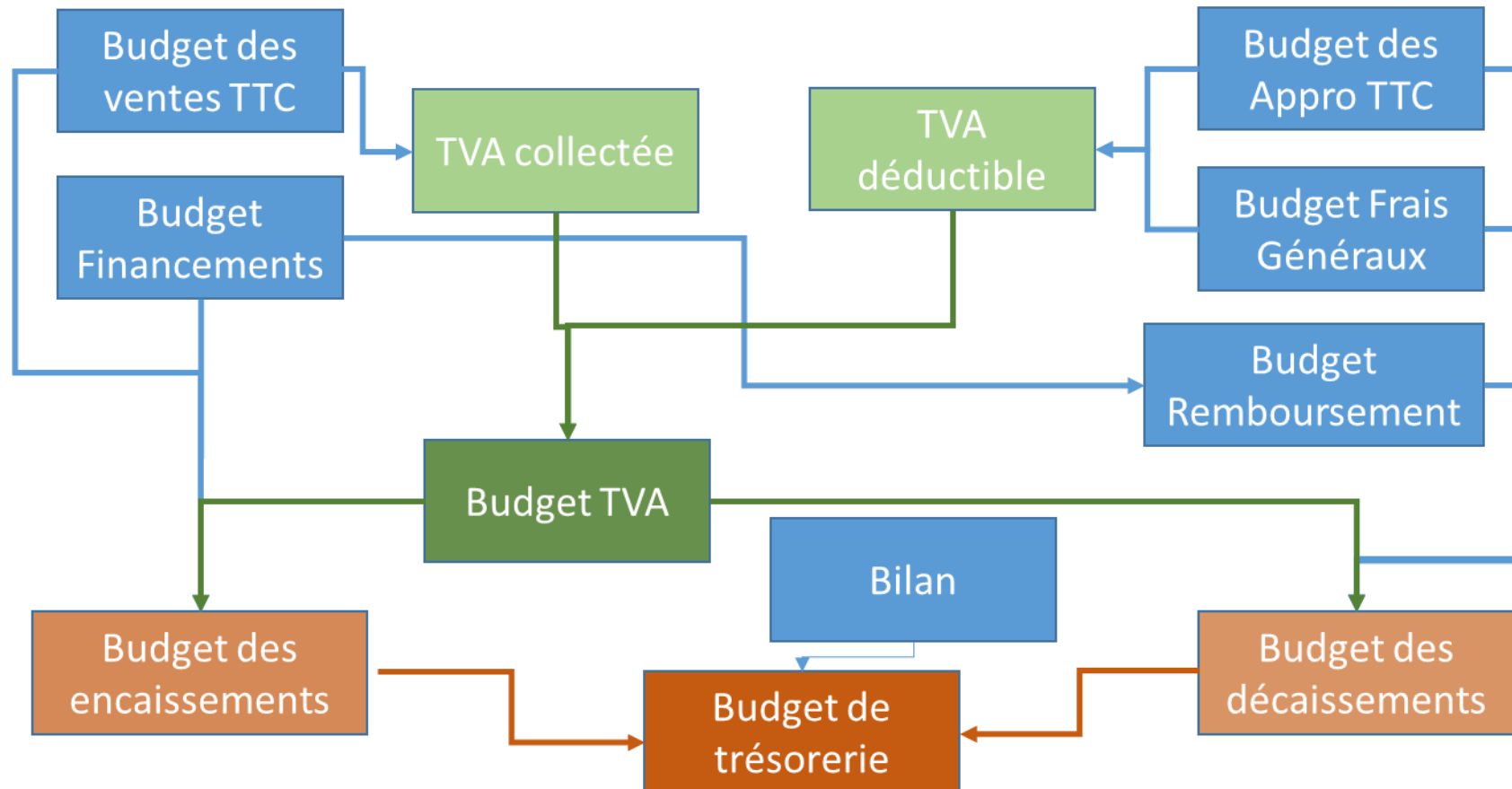
A différencier des Ventes et Charges.

L'objectif est de prévoir et d'agir face à des ruptures de trésorerie prévisibles.

Le Budget de trésorerie donne une prévision des excédents et des déficits de trésorerie, en montant et en durée dans un double objectif :

- ✓ Vérifier que les lignes de crédits initialement négociés suffiront à combler les besoins éventuels
- ✓ Définir les utilisations prévisibles de crédits par grandes masses (par ex nécessité de recourir à l'escompte compte tenu du portefeuille de traites..).

La notion de budget : La procédure budgétaire



Bien gérer sa trésorerie

La démarche budgétaire

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

Les prévisions de trésoreries annuelles, avec un découpage mensuel, sont la résultante des différents budgets:

- budgets d'exploitation
 - Budget des ventes, Budget des achats, Budgets des Frais généraux, Budgets des Frais de personnel ...

- budget d'investissement
 - Budget des immobilisations

- budget de financement
 - Budget des emprunts

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

- Le budget de trésorerie ne regroupe que des dépenses et des recettes :
ni les charges non décaissables, ni les produits non encaissables n'apparaissent dans les sommes considérées.

- Ne doivent pas être prise en compte :
 - ✓ Les dotations, la vceac, le résultat les variations de stocks
 - ✓ Les reprises, les quotes parts de subventions virées au résultat.
 - ✓ Les transferts de charges sont (comme pour le calcul de la CAF considérés comme des produits encaissables).

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

- Clients et fournisseurs
 - ✓ Les montants correspondants sont pris pour leur valeur TTC.
 - ✓ Les ventes non soumises à TVA sont considérées pour leur montant HT

- TVA à décaisser
 - ✓ Il convient pour l'établir d'appliquer le bon critère (livraison ou encaissement du prix) pour trouver le mois d'exigibilité de la TVA.
 - ✓ La TVA calculée est sauf en cas de règlement par obligations cautionnées réglée le mois suivant.
 - ✓ Un crédit de TVA s'impute sur la TVA du mois suivant.

Les méthodes de prévisions de la trésorerie / Le budget des décaissements

- Tableau des décaissements
- ✓ Dans ce budget sont concentrées toutes les dépenses anticipées à court terme de l'entreprise
- ✓ Comme pour les encaissements, certains décaissements proviennent des engagements de la période antérieure

Delais de paiement 100% Comptant

Budget de trésorerie des achats						
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Janvier	7500					
Février		8000				
Mars			9000	5000		
Avril				7000		
Mai					5000	
Juin						6000
TOTAL	7500	8000	9000	12000	5000	6000

Bien gérer sa trésorerie

La démarche budgétaire

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

- Budget TVA

Budget TVA						
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
TVA Collectée sur ventes	50600	48400	39600	0	0	0
Tva déductible sur achats	0	0	0	0	0	0
TVA déductible sur immo	0	0	0	0	0	0
TVA déductible sur charges	0	0	0	0	0	0
TVA à décaisser	50600	48400	39600	0	0	0
Crédit de TVA	0	0	0	0	0	0

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

Budget de trésorerie

mois	jan				dec
Trésorerie au début du mois	10				
Encaissements	250				
Décaissements	200				
Trésorerie fin de mois	60				

Les méthodes de prévisions de la trésorerie

- ❑ Budget de trésorerie
 - Le budget de trésorerie permet de vérifier, globalement, s'il y a cohérence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.
 - Un budget constamment déficitaire ou excédentaire exprime une inadéquation du FDR au BFR
 - ✓ revoir les hypothèses sur lesquelles ont été établis dans les budgets en amont
 - Si le budget est alternativement excédentaire et déficitaire, il traduit une situation normale.
 - Le budget de trésorerie permet également de déterminer les dates optimales auxquelles doivent avoir lieu certaines opérations exceptionnelles pour lesquelles l'entreprise dispose d'une marge de manœuvre

Elaborer son plan de trésorerie

La notion de budget : Le budget de trésorerie

Périodes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Solde du compte en début de période												
Encaissements Ventes TTC Remboursement de TVA Apports Prêts obtenus												
Total												
Décaissements Achats TTC Charges externes Impôts et taxes Frais de personnel Charges sociales Charges financières (<i>agios, intérêts d'emprunt</i>)...												
Total												
Solde en fin de période												

Elaborer son plan de trésorerie

Les prévisions de trésorerie de fin d'année

- ❑ Principe:
 - ✓ L'entreprise prévoit le montant de sa trésorerie de fin d'année, dans le cadre de la procédure des budgets annuels.
 - ✓ La méthode bilantielle met en évidence la relation: $FR - BFR = \text{trésorerie}$
 - ✓ La trésorerie de fin d'année apparaît alors comme la résultante de la politique d'investissement et de financement de l'entreprise (chiffrée par le FR) et le besoin en fonds de roulement lié aux conditions d'exploitation.

Elaborer son plan de trésorerie

Les prévisions de trésorerie de fin d'année

- Démarche de prévision
 - ✓ Prévision du FDR:
 - Prévision des ressources stables

Les KP : ils sont déterminés à partir des capitaux propres de l'année précédente, modifiés comme suit :

Capitaux propres année N

- dividende distribué en N+1

+ nouveaux apports des actionnaires

- retraits des associés

+ bénéfices net prévu pour N+1

Dettes financières : ce poste est obtenu ainsi :

dettes financières de début d'année

- remboursements au cours de l'année N+1

+ nouveaux emprunts N+1

Elaborer son plan de trésorerie

Les prévisions de trésorerie de fin d'année

- ❑ Démarche de prévision
 - ✓ Prévision du FDR:
 - Prévision des emplois stables

Les emplois stables comprennent essentiellement les immobilisations :

Immobilisation nettes année N

+ acquisitions de l'année N+1

- valeur d'origine des immobilisations cédées en N+1

- dotations aux amortissements de N+1

Elaborer son plan de trésorerie

Application : Mise en place d'un budget de trésorerie

- Les quantités de vente prévisionnelles de marchandises sont les suivantes au prix unitaire HT de 15€, la TVA est de 20%:

Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
5000	4000	5000	5000	4000	5000

- Les quantités d'achats de marchandises sont les suivantes au prix unitaire HT de 10€, la TVA est de 20%

Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
10000		10000		10000	

- Les charges fixes HT sont les suivantes

Loyer : 3500€ par mois – EDF 1500€ en Janvier, Mars, Avril – Chauffage : 3000€ en Janvier, Avril – Carburant 1200€ par mois – Comptabilité : 2500€ en Janvier, Juin.

- Les rémunérations sont les suivantes : 5 salaires à 2000€ net payés le 5 du mois suivant. Les cotisations sociales s'élèvent à 50% du salaire payées par trimestre.
- Les investissements sont les suivants : acquisition 10000€ HT en janvier, payé 50% au comptant et 50% à 60 jours
- Les emprunts sont les suivants : 40000€ en Janvier – Intérêts 65€ par mois – Remboursement capital 635€ par mois
- Les apports sont les suivants : 20000€ en Janvier
- La TVA se paie tous les mois

Etablir les différents budgets d'exploitation en vue de réaliser le budget de trésorerie

Etablir le compte de résultat

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les crédits de trésorerie

Ils permettent à l'entreprise d'avoir un solde de banque débiteur par une facilité de caisse, par un découvert autorisé ou de bénéficier d'un crédit à court terme. Le niveau maximal de débit autorisé est fixé par la banque.

- Facilité de caisse

Principe : Débit en compte ponctuel. Son utilisation ne doit pas dépasser quelques jours dans le mois et est réservé à une situation exceptionnelle liée à un décalage ponctuel et momentané (Règlement urgent et imprévu).

Coût : Intérêts calculés sur le montant et le nombre de jours de débit.

Remboursement : Les rentrées sur le compte comblent le débit.

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les crédits de trésorerie

Ils permettent à l'entreprise d'avoir un solde de banque débiteur par une facilité de caisse, par un découvert autorisé ou de bénéficier d'un crédit à court terme. Le niveau maximal de débit autorisé est fixé par la banque.

- Découvert autorisé

Principe : Débit en compte pour une durée définie. Il est utilisé pour des besoins de trésorerie plus réguliers. Il permet d'être débiteur sur une durée plus longue. Il est accordé par contrat fixant la durée et le montant autorisé.

Coût : Intérêts calculés sur le montant et le nombre de jours de débit.

Remboursement : Les rentrées sur le compte comblent le découvert.

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les crédits de trésorerie

Ils permettent à l'entreprise d'avoir un solde de banque débiteur par une facilité de caisse, par un découvert autorisé ou de bénéficier d'un crédit à court terme. Le niveau maximal de débit autorisé est fixé par la banque.

- Crédit court terme

Principe : Crédit utilisable selon les besoins.

Coût : Intérêts calculés sur les montants utilisés. Commissions de gestion.

Remboursement : Les rentrées sur le compte comblent le crédit à l'échéance du crédit.

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les mobilisations de créances

Elles permettent de recevoir par avance le règlement des ventes réalisées mais pas encore encaissées sans renégocier les délais de paiement.

- Escompte

Principe : Cession d'effet de commerce à la banque pour un paiement anticipé. L'escompte permet d'obtenir le paiement d'un effet de commerce (lettre de change ou billet à ordre) avant son échéance et dans la limite d'un plafond (ligne d'escompte). La banque est remboursée par le paiement de l'effet à son échéance par le client.

Coût : Intérêts calculés sur la durée de l'avance. Commissions de gestion.

Remboursement : L'avance est remboursée à l'échéance de la traite par le paiement du client.

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les mobilisations de créances

Elles permettent de recevoir par avance le règlement des ventes réalisées mais pas encore encaissées sans renégocier les délais de paiement.

- **La mobilisation DAILY**

Principe : Avance ou débit en compte par cession ou nantissement des factures. Elle correspond à la cession des créances à la banque via un bordereau.

La banque octroie un crédit en contrepartie des factures sous la forme d'une avance en ouvrant une ligne de crédit, ou sous forme d'un découvert autorisé garanti par les créances. A l'échéance de la facture, le client règle l'entreprise sur un compte dédié domicilié à la banque.

Coût : Intérêts calculés sur la durée de l'avance. Commissions par factures.

Remboursement : L'avance est remboursée à l'échéance de la facture par le paiement du client.

Bien gérer sa trésorerie

Négocier avec la banque

Les mobilisations de créances

Elles permettent de recevoir par avance le règlement des ventes réalisées mais pas encore encaissées sans renégocier les délais de paiement.

- **L'affacturage**

Principe : Avance par cessions de factures à un factor qui effectue le règlement auprès des clients.

L'affacturage (factoring) permet de recevoir immédiatement sur le compte bancaire le montant des factures émises en les cédant à un établissement financier spécialisé partenaire de la banque (factor). C'est le factor qui se charge du recouvrement des factures.

Coût : Commissions d'affacturage.

Remboursement : Remboursement par le paiement des clients à l'échéance des factures.

Conclusion de la séquence 3

Rappel des objectifs de la séquence

- ✓ Comprendre les mécanismes de formation de la trésorerie
- ✓ Appréhender la démarche budgétaire
- ✓ Connaître les outils de suivi de la trésorerie
- ✓ Appréhender les types de financements

Plan de la séquence 4

Objectifs de la séquence

- Comprendre la logique du contrôle de gestion ou pilotage d'entreprise
- Identifier les coûts dans le prix de revient
- Etablir un prévisionnel
- Suivre les écarts et mener des actions

Plan de la séquence 4

Programme de la séquence

- Le contrôle de gestion
- Calculer un prix de revient
- Etablir des prévisions et suivre les écarts

Principes du contrôle de gestion

Les ressources du contrôle de gestion

- La structure comptable
- La comptabilité analytique
- La mesure des coûts
- La méthode ABC
- La gestion de trésorerie
- Les prévisions
- La mesure des écarts
- Les actions correctrices

Calculer un prix de revient

Le prix de revient /

Le coût de revient correspond à la somme

- des coûts d'achat
- des coûts production
- des charges de distribution
- des frais d'administration.

Calculer un prix de revient

Le prix de revient / Schéma des charges

Coût d'achat		= Coût total d'achat		= Coût total de la production		= Coût commercial		= Prix de revient		= Prix de vente
	+ Coût d'approvisionnement									
			+ Coût de la production							
					+ Coût de la distribution					
							+ Coût administratif			
								+ Marge		

Calculer un prix de revient

Evaluer les coûts d'achat / Suivi et valorisation des stocks

- Méthode Premier entré / Premier sorti FIFO
- Méthode Dernier entré / Premier sorti LIFO
- Méthode du coût unitaire moyen pondéré CUMP

Exemple :

Dans la société STOCKTOUT, l'état des stocks se présente ainsi :

- Matières premières en début de mois : 20000 kg de matières premières pour 1000000 €.
- Entrée : 50000 kg à 58€
- Sorties : 15000 kg – 5000 kg – 20000 kg

Calculer un prix de revient

Evaluer les coûts d'achat / Suivi et valorisation des stocks / FIFO

	Mouvements			Etat du stock		
	Quantités	Coût unitaire	Montant	Quantités	Coût unitaire	Montant
Stock initial				20000	50	1000000
Entrées	50000	58	2900000	20000	50	1000000
				50000	58	2900000
				70000		3900000
Sorties	15000	50	750000	5000	50	250000
				5000	50	250000
				20000	58	1160000
				30000	58	1740000

Calculer un prix de revient

Evaluer les coûts d'achat / Suivi et valorisation des stocks / LIFO

	Mouvements			Etat du stock		
	Quantités	Coût unitaire	Montant	Quantités	Coût unitaire	Montant
Stock initial				20000	50,00	1000000
Entrées	50000	58	2900000	20000	50,00	1000000
				50000	58,00	2900000
				70000		3900000
Sorties	15000	50	750000	20000	50,00	1000000
				5000	50	250000
				20000	50	1000000

Calculer un prix de revient

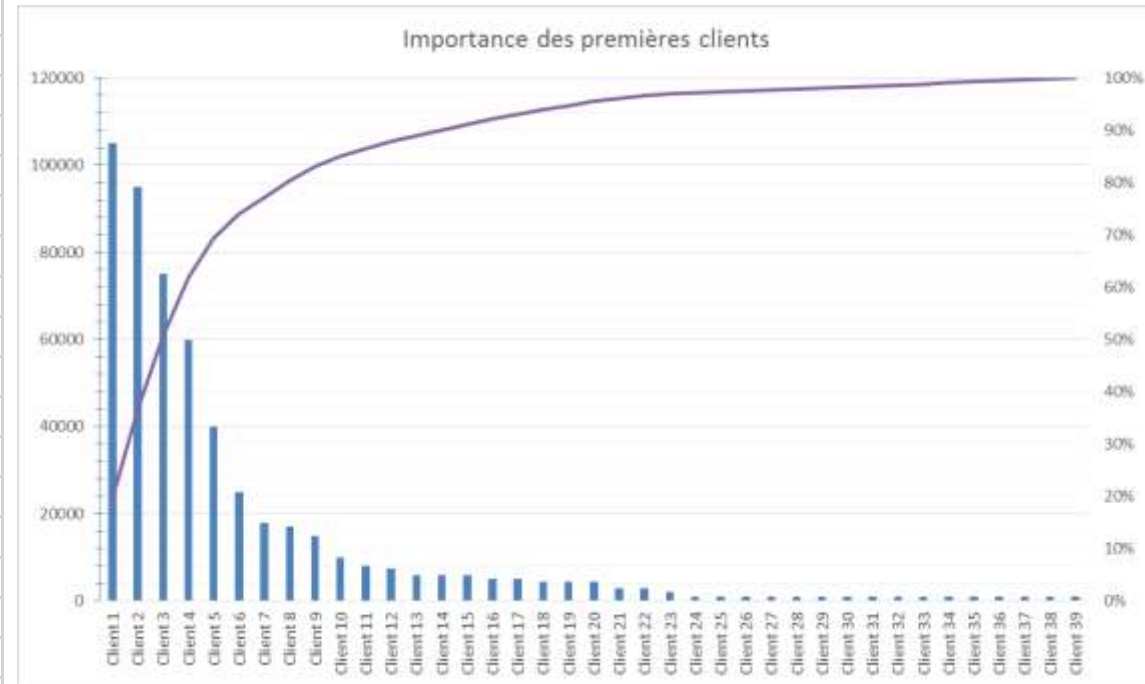
Evaluer les coûts d'achat / Suivi et valorisation des stocks / CUMP

	Mouvements			Etat du stock		
	Quantités	Coût unitaire	Montant	Quantités	Coût unitaire	Montant
Stock initial				20000	50,00	1000000
Entrées	50000	58	2900000	70000	55,71	3900000
Sorties	15000	55,71	835650	30000	55,71	1671600
	5000	55,71	278550			
	20000	55,71	1114200			

Calculer un prix de revient

Evaluer les coûts / Suivi et valorisation des stocks / Méthode de suivi PARATO

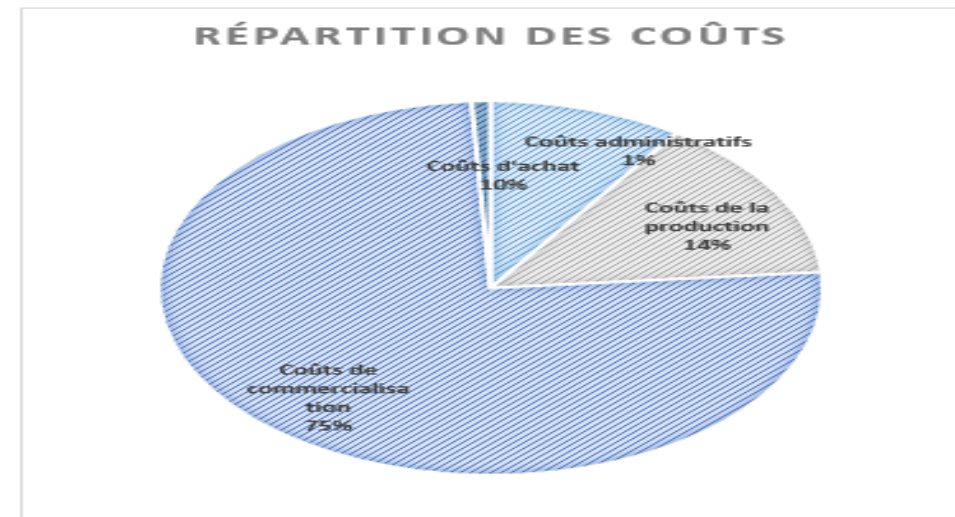
	CA	Client 20	4500
Client 1	105000	Client 21	3000
Client 2	95000	Client 22	3000
Client 3	75000	Client 23	2000
Client 4	60000	Client 24	1000
Client 5	40000	Client 25	1000
Client 6	25000	Client 26	1000
Client 7	18000	Client 27	1000
Client 8	17000	Client 28	1000
Client 9	15000	Client 29	1000
Client 10	10000	Client 30	1000
Client 11	8000	Client 31	1000
Client 12	7500	Client 32	1000
Client 13	6000	Client 33	1000
Client 14	6000	Client 34	1000
Client 15	6000	Client 35	1000
Client 16	5000	Client 36	1000
Client 17	54500	Client 37	1000
Client 18	4500	Client 38	1000
Client 19	4500	Client 39	1000



Calculer un prix de revient

Application : Calcul du coût de production

PRODUIT		
	Année	2018
	Produit	Marchandise A
	Quantité	20 000
= Matières premières, Marchandises, livraison	Coûts d'achat	
	Marchandise	40 000
	Frais livraison	12 000
	Total	52 000
= Sous-traitance, main d'oeuvre	Coûts de la production	
	Sous traitance conditionnement	30 000
	Main oeuvre	48 000
	Total	78 000
= Main d'oeuvre, Loyer...	Coûts de commercialisation	
	Livraison	400 000
	Frais de prospection	15 000
	Total	415 000
= Amortissement des Immo	Coûts administratifs	
	Amortissements	5 000
	Loyer	
	Total	5 000



Coûts totaux	550 000,00 €
Coût unitaire	27,50 €

Prix de vente	32,00 €
Chiffre d'Affaires	640 000,00 €

← Définissez ici un prix de vente pour voir les bénéfices prévisionnels

Bénéfice unitaire brut	4,50 €
Bénéfice total brut (avant impôt)	90 000,00 €
Marge (%)	16%

Etablir des prévisions

Détermination des hypothèses:

La détermination des **hypothèses de calcul** du chiffre d'affaires est la phase la plus délicate et la plus importante entre l'étude de marché et le prévisionnel.

Il s'agit d'une phase délicate croisant les éléments de l'**étude de marché** et **les plans d'action** retenus pour l'atteinte des objectifs.

Il ne s'agit pas de prédire, mais d'évaluer en argumentant.

Etablir des prévisions

Méthode des référentiels:

Il s'agit de rechercher des informations chiffrées sur la concurrence,

- ✓ Liste des concurrents
Fichier CCI : <http://www.aef.cci.fr/rechercheMulticritere/>
Annuaire
- ✓ Données de secteurs
Fiche APCE
Syndicat professionnel
Etudes sectorielles
Bilans Infogreffe

Puis en fonction des diagnostics Externe et Interne réalisés lors de l'étude de marché,

Effectuer une première estimation du chiffre d'affaires réalisable

Etablir des prévisions

Méthode des intentions d'achat:

Il s'agit de questionner les clients afin d'obtenir des informations chiffrées sur les intentions d'achat et mode d'utilisation.

- ✓ Paniers moyens
- ✓ Quantités d'achat
- ✓ Prix psychologique
- ✓ Saisonnalité...

Ces éléments sont utilisés pour évaluer un potentiel de chiffre d'affaires.

Etablir des prévisions

Méthode des objectifs et parts de marché:

En définissant une zone de chalandise de façon précise

- ✓ Zone géographique
- ✓ Recensement du potentiel client
- ✓ Habitude de consommation (Evasion)

Et en étudiant précisément la concurrence

On déterminera la part de marché à conquérir

Etablir des prévisions

Utilisation de plusieurs méthodes:

Les hypothèses retenues du calcul de chiffre d'affaires doivent permettre

- ✓ de définir un prévisionnel réalisable et probable de façon argumentée
- ✓ de prendre en compte la montée en puissance de l'entreprise

Elles sont le résultat

- ✓ de la compréhension du secteur par l'étude de marché
- ✓ du bilan des différentes méthodes

Mise en situation : 1h

Le prévisionnel :

- Poser les bases de la réalisation d'un prévisionnel

Conclusion de la séquence 4

Objectifs de la séquence

- ✓ Comprendre la logique du contrôle de gestion ou pilotage d'entreprise
- ✓ Identifier les coûts dans le prix de revient
- ✓ Etablir un prévisionnel
- ✓ Suivre les écarts et mener des actions

Plan de la séquence 5

Objectifs de la séquence

- Comprendre les principes de conception d'un tableau de bord
- Maitriser les bases d'Excel
- Utiliser les fonctions avancées d'Excel
- Organiser son tableau de bord
- Poser les bases de son tableau de bord

Plan de la séquence 5

Programme de la séquence

- Séance 1 : Conception du tableau de bord
- Séance 2 : Utilisation d'EXCEL
- Séance 3 : Mise en pratique

Conception du tableau de bord

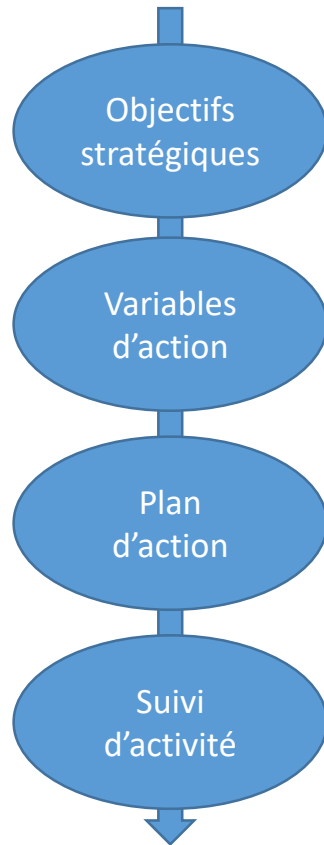
Le pilotage de l'activité

Le Processus de pilotage de l'entreprise est constitué de trois phases successives :

- ✓ Une phase de finalisation consistant à identifier les finalités de l'action et à les traduire en objectifs quantifiés.
- ✓ Une phase d'action consistant à mettre en œuvre les plans d'action.
- ✓ Une phase de post-évaluation intervenant à l'issue de la phase d'action et consistant à mesurer les résultats obtenus afin d'évaluer la performance.

Conception du tableau de bord

Le pilotage de l'activité



Diagnostic stratégique
Missions
Objectifs à moyen-long terme

Éléments essentiels sur
lesquels orienter l'action

Plan de financement
Plan d'investissement
Plan d'action commercial ...

Comparaison Prévisions / Réalisés
Reporting
Choix des indicateurs
Tableaux de bords

Conception du tableau de bord

La Mise en place de tableau de bord

✓ Rappel sur le tableau de bord

Le tableau de bord est un outil de gestion centré sur le suivi des objectifs. Il sert à évaluer les performances réelles de l'entreprise par rapport aux objectifs prédéfinis.

Il permet un pilotage global de l'activité en combinant

- les données comptables et financières de l'entreprise.
- la qualité finale des produits ou services.
- l'amélioration continue de processus internes.
- l'optimisation des compétences du personnel.

Son rôle est de

- Réduire les incertitudes
- Stabiliser l'information
- Engager à la réflexion

Conception du tableau de bord

Déterminer les objectifs du tableau de bord

Les fonctions du tableau de bord

- Mesurer la performance (Mesure le trajet)
- Signaler des dysfonctionnements (Mesure des écarts)
- Favoriser la communication (Echanges)
- Développer un capacité d'anticipation (Réflexion)
- Outils personnel et individualisé (Adapté aux objectifs fixés)

Méthodologie de conception

- Définir les axes de progrès de l'entreprise : la stratégie de l'entreprise
- Déterminer les objectifs
- Déterminer les plans d'action
- Sélectionner les variables d'action
- Sélectionner les indicateurs

Conception du tableau de bord

Structurer le tableau de bord

Préparer le tableau de bord

- Présentation des indicateurs
- Organiser l'information de façon ergonomique
- Les pages d'analyse
- Synthèse

Construire le tableau de bord

- Organiser et structurer les indicateurs
- Concevoir la page de garde du tableau de bord

Organiser le tableau de bord

- Concevoir les feuilles de détail du tableau de bord
- Définir les enchainements

Maintenir le tableau de bord

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etapes de conception

Etape 1 : Sélection des axes de progrès

Etape 2 : Déterminer les points d'intervention

Etape 3 : Choix des objectifs

Etape 4 : Choix et construction des indicateurs

Etape 5 : Construction et alimentation du tableau de bord

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etape 1 : Sélection des axes de progrès

L'objectif de cette étape est de définir les axes de progrès les plus profitables selon les spécificités et moyens de l'entreprise ainsi que les contraintes de l'environnement.

Toute réflexion stratégique passe par une identification précise de l'entreprise dans son contexte (Diagnostics Interne et Externe). Cette phase est indispensable pour détecter les axes de progrès.

Il s'agit globalement de définir

- Identifier Les principales sources de revenus.
- Situer l'entreprise sur son marché.
- Evaluer les attentes des clients.
- Repérer les principaux leviers.
- Evaluer et choisir les axes de progrès.

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etape 2 : Déterminer les points d'intervention

L'objectif de cette étape est d'identifier de façon exhaustive les activités et processus liés au axes de progrès choisis. Il s'agit de définir les points cibles où situer l'action en identifiant les activités et les processus impliqués dans la chaîne de valeur à améliorer.

Méthode d'identification des processus :

- Identification des déclencheurs extérieurs
- Définition de la fonction du processus
- Utilisation

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etape 3 : Sélectionner les objectifs

Cette étape permet de déployer les axes stratégiques de façon concrète.

Il s'agit globalement de

- Choisir les objectifs les plus adaptés à la finalité retenue.
- Mesurer les risques d'échec prévisibles pour les objectifs critiques.
- Elaborer les plans d'action : liste et identifier les actions à mettre en œuvre pour atteindre l'objectif.

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etape 4 : Sélectionner les indicateurs

L'objectif de cette étape est de sélectionner les indicateurs les plus pertinents compte tenu des objectifs à suivre.

Il s'agit globalement de

- Choisir les indicateurs les plus adaptés en fonction des objectifs poursuivis, de l'activité et de ses propres besoins.
- Présenter l'indicateur sur le poste de travail en fonction du message à faire passer et des habitudes du décideur.

Il existe des indicateurs de type différents en fonction de l'utilité.

Conception du tableau de bord

La conception de tableau de bord

✓ Etape 5 : Structurer le tableau de bord

L'objectif est de structurer le tableau de bord afin qu'il devienne un outil de travail utilisé et efficace d'aide à la décision.

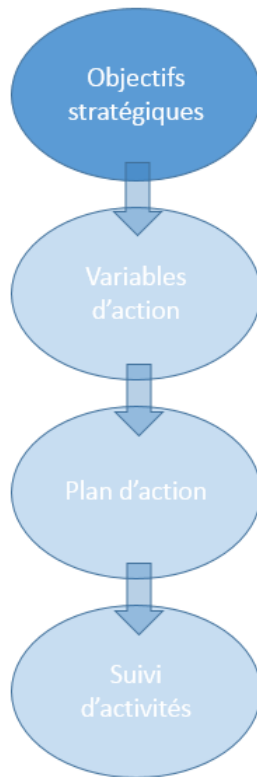
Il s'agit globalement de

- Préparer le tableau de bord de façon ergonomique.
- Structurer les indicateurs pour construire la page de signalisation.
- Créer des vues d'analyse.
- Assurer la cohérence entre le tableau de bord, les objectifs et le système

à piloter.

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord

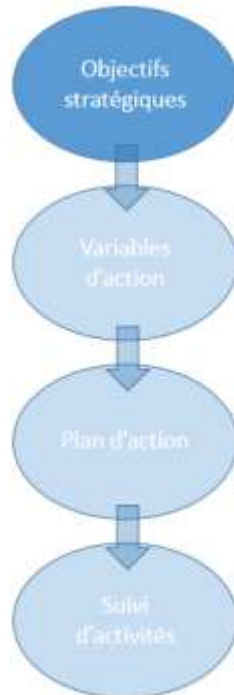


Diagnostic stratégique

	Opportunités	Menaces
Macro-environnement		
Social		
Politique		
Environnemental		
Culturel		
Technologique		
Economique		
Démographique		

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord

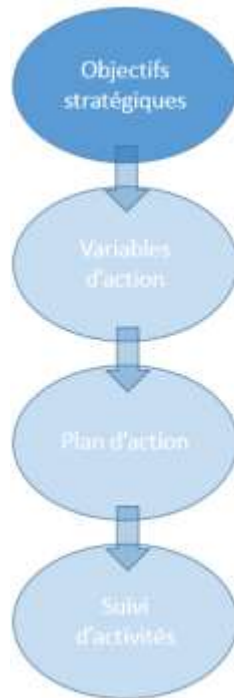


Diagnostic stratégique

	Opportunités	Menaces
Micro-environnement		
Nouveaux entrants		
Produits de substitution		
Clients		
Fournisseurs		
Concurrence		
Intensité concurrentielle		

Conception du tableau de bord

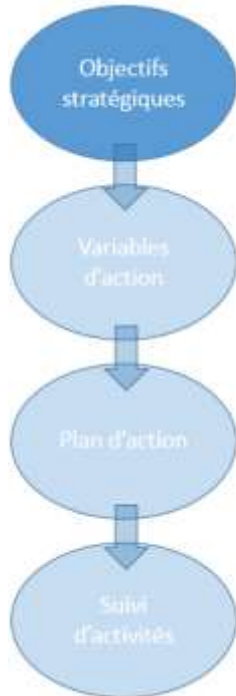
Construction de tableau de bord



Diagnostic stratégique

	Forces	Faiblesses
Interne		
	Opportunités	Menaces
Externe		

Construction de tableau de bord



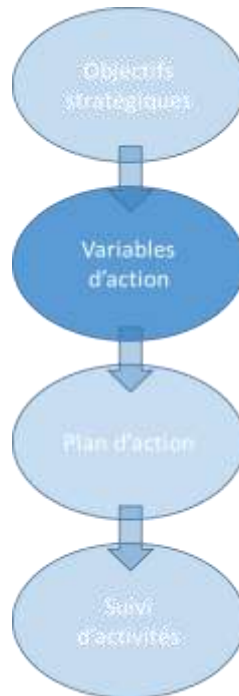
Conception du tableau de bord

Vision stratégique à 2-5 ans

Objectifs à 2-5 ans

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord



Objectifs à 2-5 ans

--

Variables d'actions

--

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord

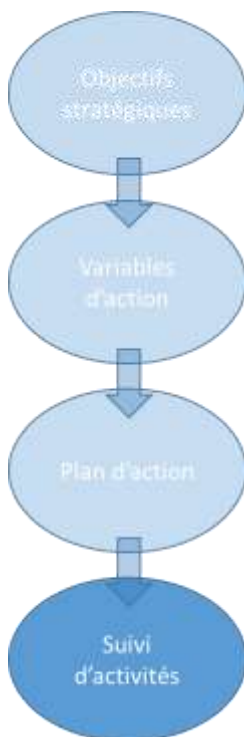


Plans d'action

Nom du plan d'action			
Actions	Délais	Ressources	Mesures

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord



Indicateurs	Activité	Efficacité	Effcience

Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord

Axe financier



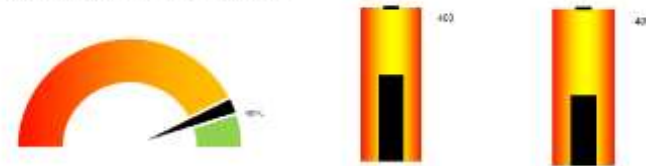
Axe clients



Axe processus interne



Taux de transformation mandats exclusifs Objectifs nouveaux contacts FDC Objectifs nouveaux contacts CHR



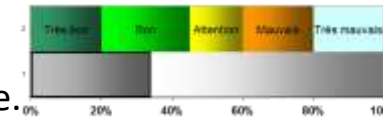
Conception du tableau de bord

Construction de tableau de bord

➤ Construction d'indicateurs de la page de signalisation sur Excel

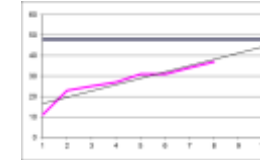
Feu rouge

Indicateur élémentaire délivrant une information essentiellement binaire.



Tachymètre

Présentation de grandeur susceptible d'évoluer vers une zone à risque



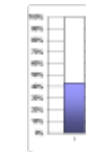
Vumètre

Présentation d'un message qualitatif



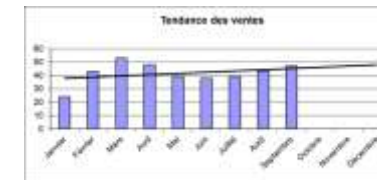
Thermomètre

Présentation de l'évolution d'une valeur



Courbe avec seuil

Suivi de la progression d'une valeur avec comparaison



Conception du tableau de bord

Les différents types de tableaux de bord

- Stratégiques : balanced scorecard**

Basé sur la stratégie de l'entreprise . Pilotage à long terme

- Budgétaire**

Comparaison des prévisions aux réalisations. Pilotage à moyen terme

- Opérationnel**

Suivi des plans d'actions – Chiffres clés. Pilotage à court terme

Conception du tableau de bord

Composition

- Noms des indicateurs
- Objectifs
- Résultats
- Ecart mesuré
- Décisions à prendre
- Commentaires

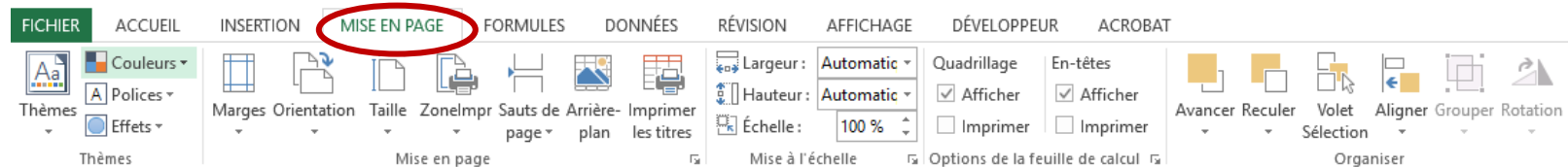
Conception du tableau de bord

Les éléments à surveiller : exemples

- Chiffre d'affaires
- Marge
- Niveau de trésorerie
- Taux d'impayés
- Délais de paiement
- Nombre de ventes
- Nombre de nouveaux contacts
- Panier moyen
- Taux d'attrition (perte clients)
- Rémunération moyenne salariés
- Rotation du personnel
- ...

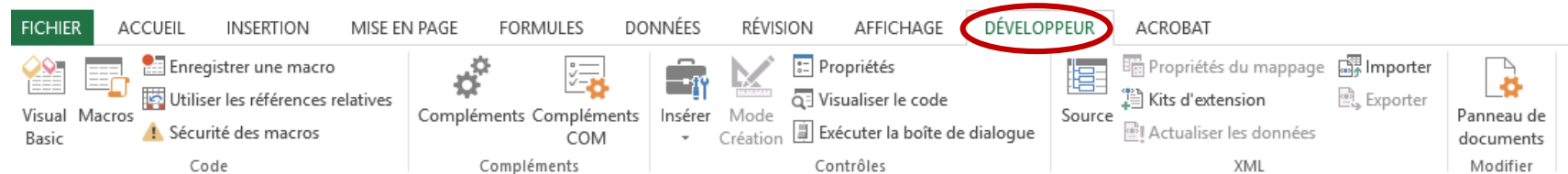
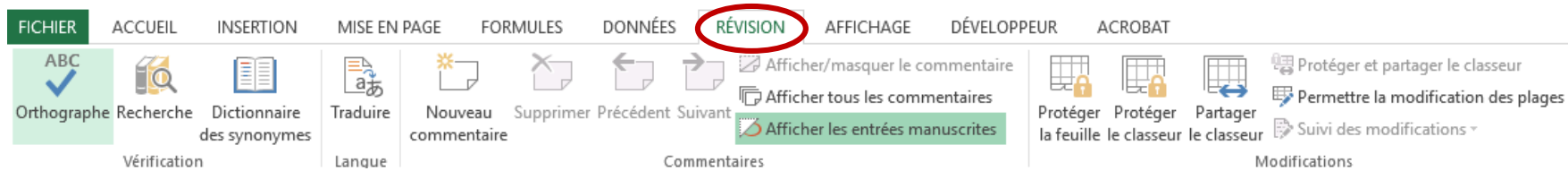
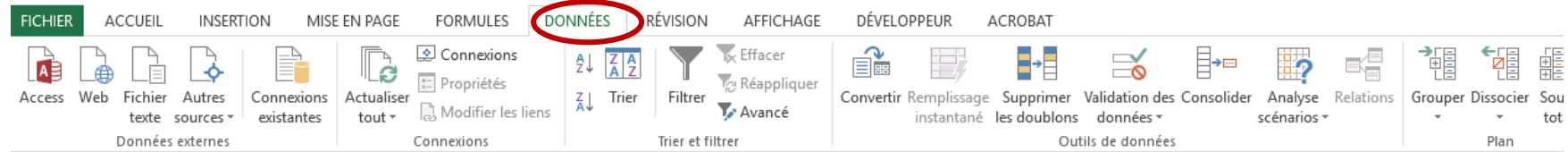
Utilisation d'Excel

Le ruban Excel : Les barres d'outils



Utilisation d'Excel

Le ruban Excel : Les barres d'outils



Utilisation d'Excel

Les boites de dialogue

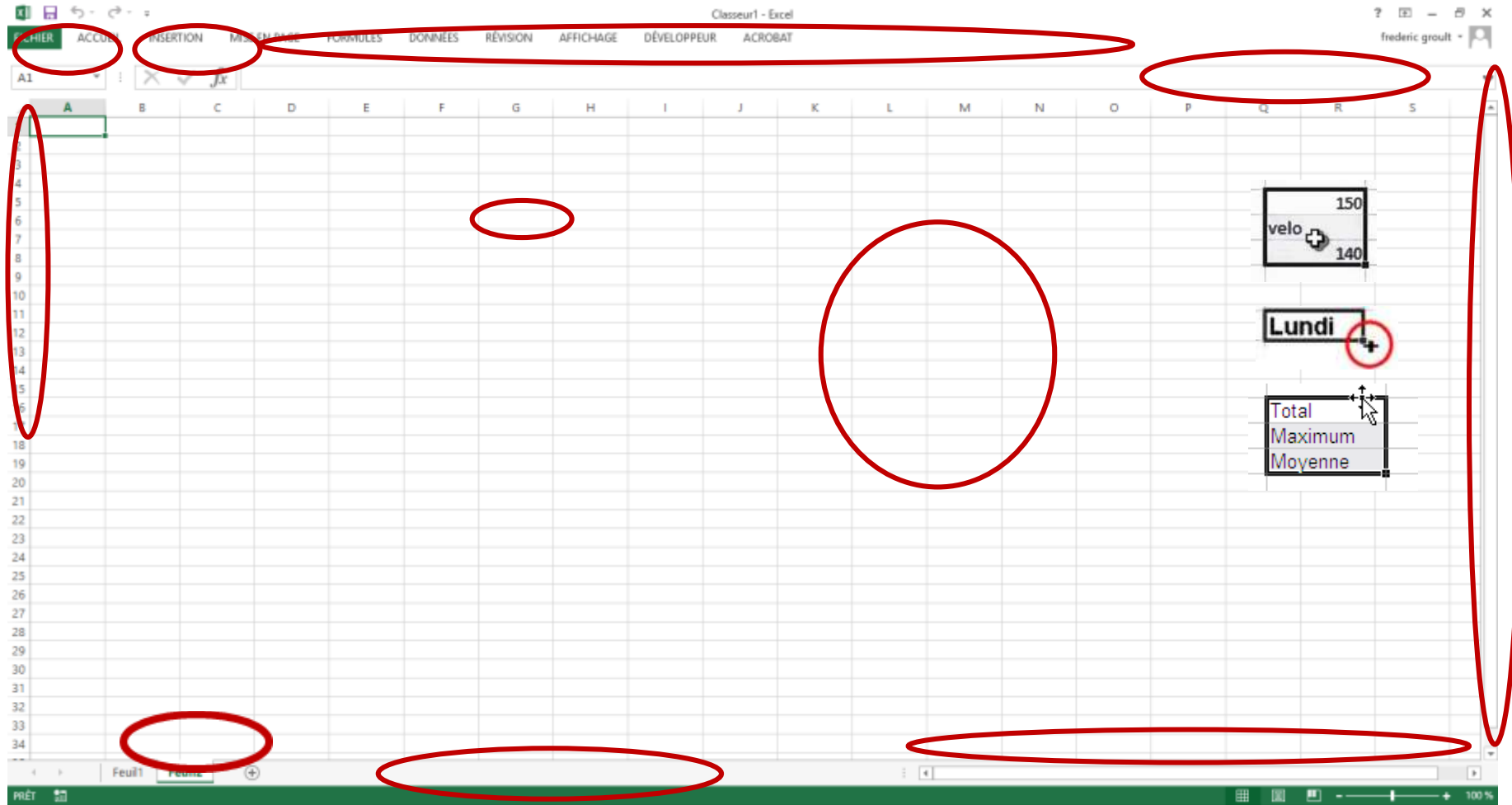
The image shows the 'Format de cellule' (Format Cells) dialog box in Microsoft Excel, with the 'Police' (Font) tab selected. The dialog box is overlaid on the Excel interface, which shows the ribbon with tabs for ACCUEIL, INSERTION, MISE EN PAGE, FORMULES, DONNÉES, RÉVISION, AFFICHAGE, DÉVELOPPEUR, and ACROBAT. The font settings are as follows:

- Police :** Calibri
- Style :** Normal
- Taille :** 11
- Soulignement :** Aucun
- Couleur :** Black
- Attributs :** Barré, Exposant, Indice
- Aperçu :** AaBbCcYyZz

At the bottom of the dialog box, there is a note: 'Police TrueType, identique à l'écran et à l'impression.' and buttons for 'OK' and 'Annuler'.

Utilisation d'Excel

Les différentes zones d'Excel



Utilisation d'Excel

Exercice : Création d'un tableau de bord



Utilisation d'Excel

Saisir une formule

- Débute par =
- Sélectionner les cellules
- Utiliser les opérateurs + - * /
- Règle de priorité des opérations

A	20	C	3
B	10		
A+B	30		
A*B	200		
A-B	10		
A/B	2		
(A+B)*C	60		

Utilisation d'Excel

Saisir une formule

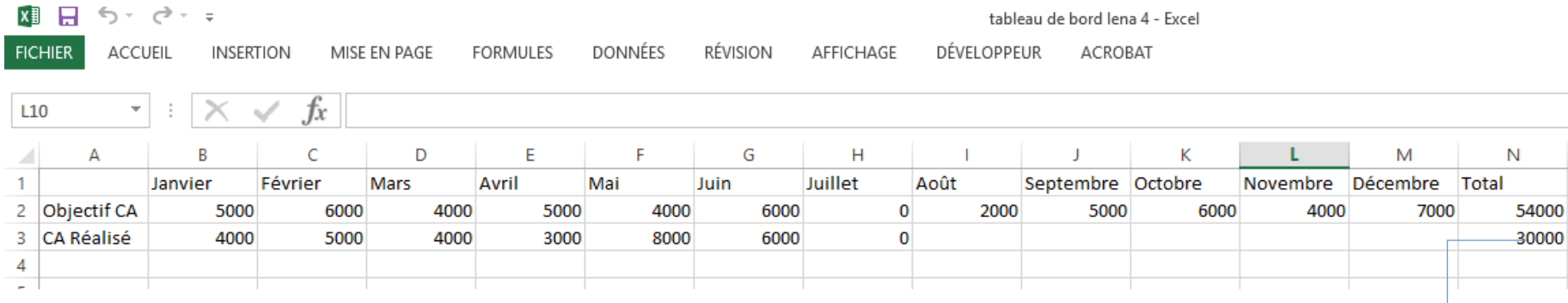


tableau de bord lena 4 - Excel

FICHIER ACCUEIL INSERTION MISE EN PAGE FORMULES DONNÉES RÉVISION AFFICHAGE DÉVELOPPEUR ACROBAT

L10

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
2	Objectif CA	5000	6000	4000	5000	4000	6000	0	2000	5000	6000	4000	7000	54000
3	CA Réalisé	4000	5000	4000	3000	8000	6000	0						30000
4														

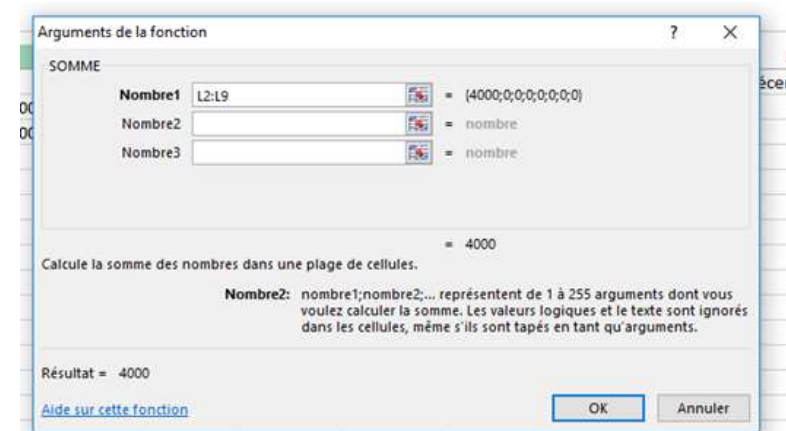
$$=B3+C3D3+E3+F3+G3+H3+I3+J3+K3+L3+M3$$

Saisir une formule manuellement : Les opérateurs

Utiliser la somme automatique : Les plages de cellules

$$=SOMME(B3:M3)$$

Utiliser les FONCTIONS : les arguments



Utilisation d'Excel

Recopier une formule

Cellules relatives

Montant HT	Taux de TVA	Montant de TVA	Montant TTC
100	20%	20	120
200	20%	40	240
300	20%	60	360

Cellules absolues

Montant HT	Montant de TVA	Montant TTC
100	20	120
200	40	240
300	60	360
Taux de TVA	20%	

Copier

Barre d'outil :

Sélectionner la cellule à copier : Accueil > Copier

Menu contextuel :

Sélectionner les cellules à copier : Clic droit > Copier

Raccourci :

CTRL+C

Coller

Barre d'outil :

Sélectionner la cellule à copier : Accueil > Coller



Menu contextuel :

Sélectionner les cellules à copier : Clic droit > Coller

Raccourci :

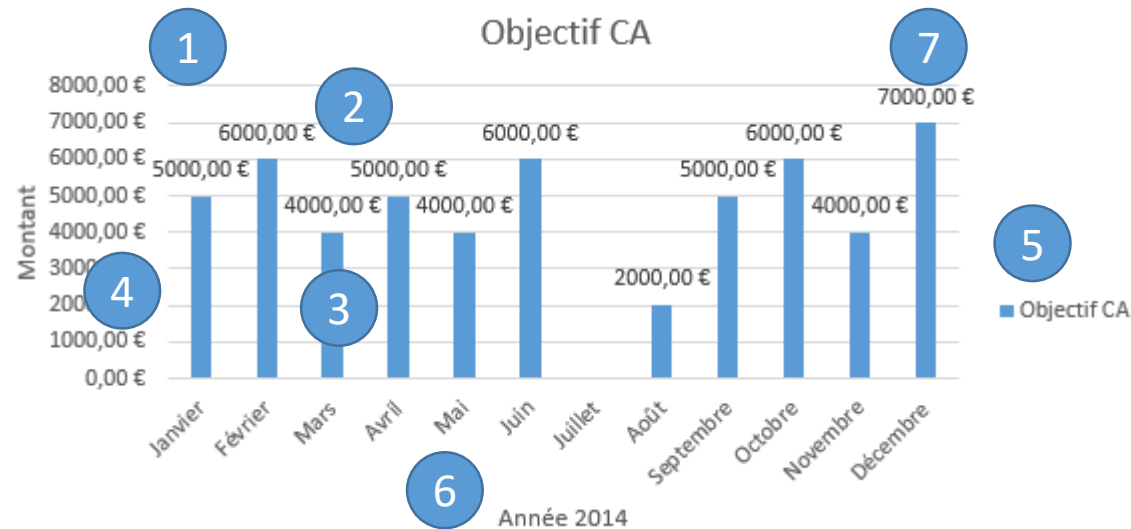
CTRL+V

Poignée de recopie :



Utilisation d'Excel

Insertion d'un graphique de type histogramme



1. zone de graphique du graphique.
2. zone de traçage du graphique.
3. points de données des série de données tracées dans le graphique.
4. axe horizontal (abscisses) et vertical (ordonnées) le long desquels les données sont tracées dans le graphique.
5. légende du graphique.
6. Titre de graphique et d'axe utilisable dans le graphique.
7. Etiquette de données permettant d'identifier les détails d'un point de données dans une série de données.

Utilisation d'Excel

Format tableau

Créer un Liste déroulante

Mise sous forme de tableau

- Intérêt de la mise sous forme de tableau

Date	Mois	Produit	Montant			
03-janv		Produit1	1500			
07-janv		Produit2	500			
15-janv		Produit3	1000	au 15/1	Total CA	3000
25-janv		Produit3	1000	au 15/1		3000

B	C	D	E	I
Date	Mois	Produit	Montant	
03-janv	janvier	Produit 1	1500	
07-janv	janvier	Produit 2	500	
15-janv	janvier	Produit 3	1000	
23-janv	janvier	Produit 3	1000	
05-févr	février	Produit 1	1500	
10-févr	février	Produit 3	1000	
17-févr	février	Produit 3	1000	
25-févr	février	Produit 4	2500	
05-mars	mars	Produit 1	1500	
10-mars	mars	Produit 1	1500	
20-mars	mars	Produit 3	1000	
05-avr	avril	Produit 3	1000	
10-avr	avril	Produit 3	1000	
25-avr	avril	Produit 3	1000	
05-mai	mai	Produit 4	2500	
10-mai	mai	Produit 4	2500	
15-mai	mai	Produit 4	2500	
20-mai	mai	Produit 2	500	
05-juin	juin	Produit 1	1500	
10-juin	juin	Produit 3	1500	
15-juin	juin	Produit 4	2500	
20-juin	juin	Produit 2	500	

Utilisation d'Excel

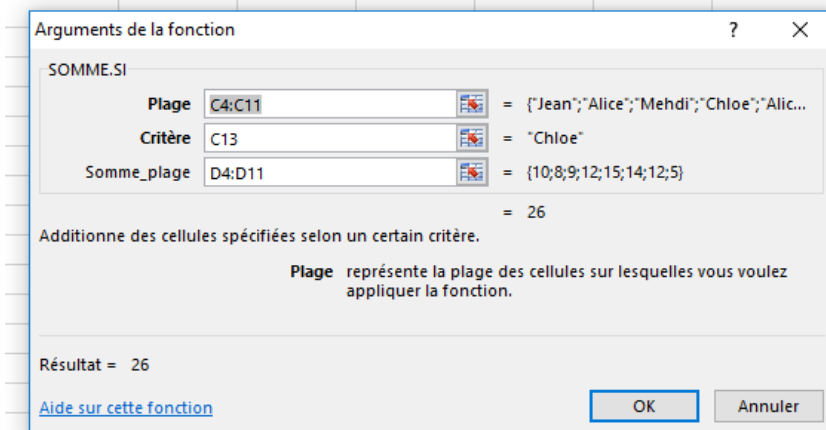
Les fonctions / SOMME.SI

→ Renvoie une valeur provenant d'une plage sélectionnée (Recherche par colonne H)

=SOMME.SI(plage;critère;[somme_plage])

- * plage : plage de cellule à calculer en fonction du critère
- * critère : défini les cellules à additionner
- * somme_plage : ajoute les cellules de cette plage correspondant au critère

Date	Commercial	Nombre de ventes
06 janv	Jean	10
09 janv	Alice	8
18 févr	Mehdi	9
16 févr	Chloe	12
20 mars	Alice	15
25 mars	Chloe	14
05 mai	Mehdi	12
15 mai	Jean	5
Nombre de vente de	Chloe	26



Utilisation d'Excel

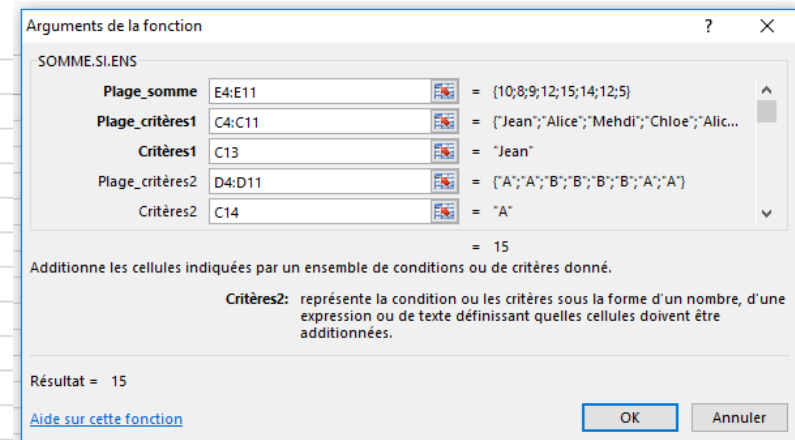
Les fonctions / SOMME.SI.ENS

→ Renvoie une valeur provenant d'une plage sélectionnée (Recherche par colonne H)

=SOMME.SI(plage;critère;[somme_plage])

- * plage : plage de cellule à calculer en fonction du critère
- * critère : défini les cellules à additionner
- * somme_plage : ajoute les cellules de cette plage correspondant au critère

Date	Commercial	Produits	Nombre de ventes
6 janv	Jean	A	10
9 janv	Alice	A	8
18 févr	Mehdi	B	9
16 févr	Chloe	B	12
20 mars	Alice	B	15
25 mars	Chloe	B	14
5 mai	Mehdi	A	12
15 mai	Jean	A	5
Nombre de vente de	Jean		15
Région	A		



Arguments de la fonction

SOMME.SI.ENS

Plage_somme: E4:E11 = {10;8;9;12;15;14;12;5}

Plage_critères1: C4:C11 = {"Jean";"Alice";"Mehdi";"Chloe";"Alic..."}

Critères1: C13 = "Jean"

Plage_critères2: D4:D11 = {"A";"A";"B";"B";"B";"B";"A";"A"}

Critères2: C14 = "A"

= 15

Additionne les cellules indiquées par un ensemble de conditions ou de critères donné.

Critères2: représente la condition ou les critères sous la forme d'un nombre, d'une expression ou de texte définissant quelles cellules doivent être additionnées.

Résultat = 15

[Aide sur cette fonction](#) OK Annuler

Utilisation d'Excel

Fonction RECHERCHE

→ Renvoie une valeur provenant d'une plage sélectionnée (Recherche par colonne H)

=RECHERCHEH(Valeur cherchée ; Tableau ; numéro de ligne)

- * valeur : valeur à chercher
- * plage : plage sur laquelle doit s'effectuer le recherche
- * numéro de colonne : numéro de colonne correspondant à la valeur à renvoyer

	Nom	Zone	Chiffre d'affaires
	Pierre	Est	250000
	Jacques	Sud	300000
	Henri	Ouest	150000
	Fatiha	Est	325000
	Paul	Nord	250000
Quel est la zone de :	Henri	est	
Quel est le CA de	Jacques		300000

Utilisation d'Excel

Fonction RECHERCHE

→ Renvoie une valeur provenant d'une plage sélectionnée (Recherche par ligne V)

=RECHERCHEV(valeur;plage;numéro de colonne)

- * valeur : valeur à chercher
- * plage : plage sur laquelle doit s'effectuer la recherche
- * numéro de colonne : numéro de colonne correspondant à la valeur à renvoyer

Mois de	Janvier
Numéro mois	1

1	Janvier
2	Février
3	Mars
4	Avril
5	Mai
6	Juin
7	Juillet
8	Août
9	Septembre
10	Octobre
11	Novembre
12	Décembre

Utilisation d'Excel

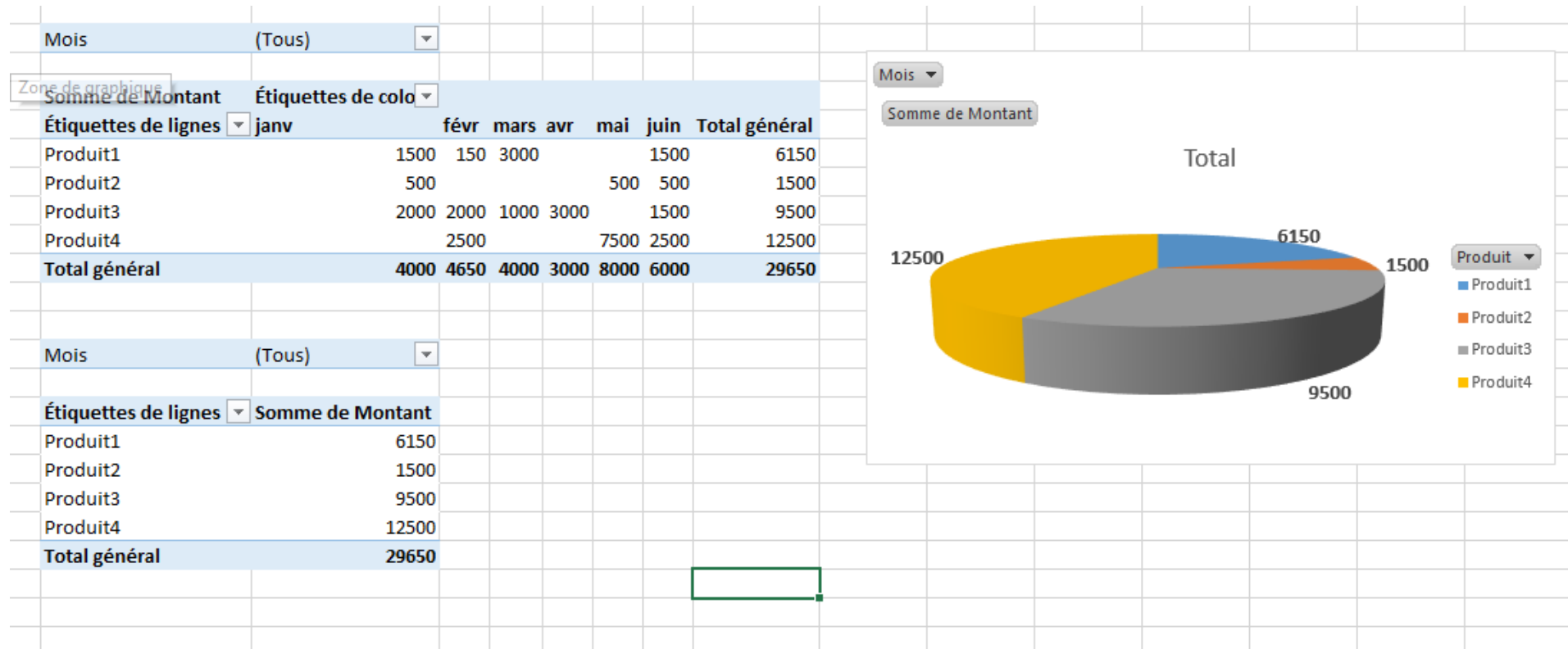
Tableaux croisés dynamiques

Produit	(Tous)						
Somme de Montant	Étiquettes de colonnes						
Étiquettes de lignes	janv	févr	mars	avr	mai	juin	Total général
Client1	2500	2650	1000	1000	5000	4500	16650
Client2	500			1000	500		2000
Client3	1000						1000
Client4				1000			1000
Client5		2000			2500		4500
Client6						1500	1500
Client7			1500				1500
Client8			1500				1500
Total général	4000	4650	4000	3000	8000	6000	29650

Date	(Tous)					
Somme de Montant	Étiquettes de colonnes					
Étiquettes de lignes	Produit1	Produit2	Produit3	Produit4	Total général	
Client1	3150	500	3000	10000	16650	
Client2		1000	1000		2000	
Client3			1000		1000	
Client4			1000		1000	
Client5		2000	2500		4500	
Client6			1500		1500	
Client7	1500				1500	
Client8	1500				1500	
Total général	6150	1500	9500	12500	29650	

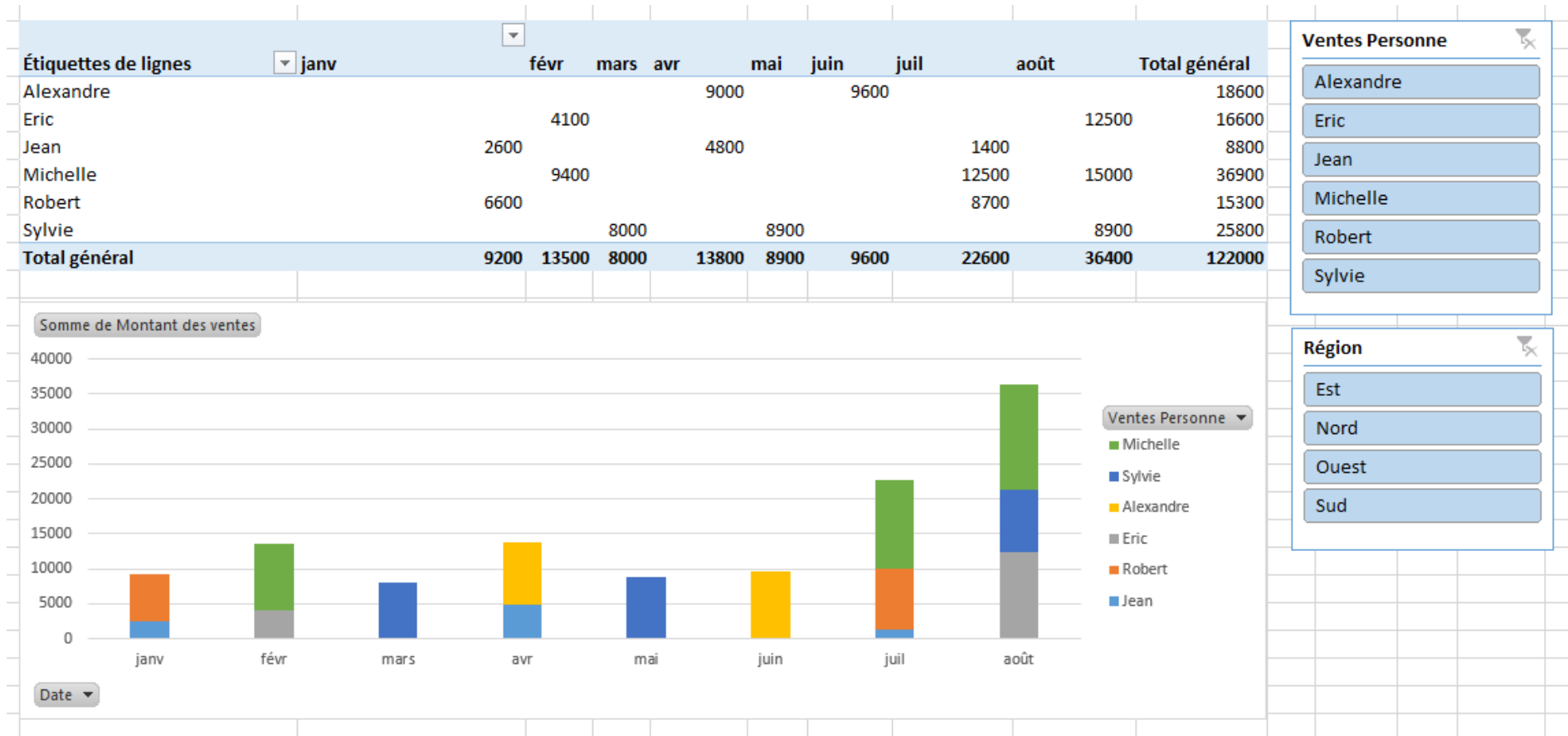
Utilisation d'Excel

Tableau et graphique croisé dynamique



Utilisation d'Excel

Tableaux croisés dynamiques / Segments



Ventes Personne

Alexandre

Eric

Jean

Michelle

Robert

Sylvie

Région

Est

Nord

Ouest

Sud

Utilisation d'Excel

Tableaux croisés dynamiques

Ventes Personne	Région	Montant des ventes	% commission	Date	Montant de la Commission
Jean	Nord	2600	10%	05-janv	260
Robert	Sud	6600	10%	15-janv	660
Michelle	Est	9400	15%	05-févr	1410
Eric	Ouest	4100	12%	10-févr	492
Sylvie	Nord	8000	15%	15-mars	1200
Alexandre	Sud	9000	15%	02-avr	1350
Jean	Sud	4800	8%	20-avr	384
Sylvie	Ouest	8900	15%	25-mai	1335
Alexandre	Nord	9600	14%	06-juin	1344
Michelle	Est	12500	10%	06-juil	1250
Robert	Est	8700	5%	15-juil	435
Jean	Sud	1400	10%	25-juil	140
Sylvie	Est	8900	9%	05-août	801
Eric	Nord	12500	10%	15-août	1250
Michelle	Ouest	15000	8%	25-août	1200

Top 3 des ventes

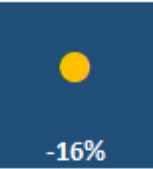
Étiquettes de lignes	Montant des commissions
Michelle	3860
Sylvie	3336
Alexandre	2694
Total général	9890

Répartition des ventes par commerciaux

Commerciaux	Montant ventes	Nombre de ventes
Alexandre graphique	18600	2
Eric	16600	2
Jean	8800	3
Michelle	36900	3
Robert	15300	2
Sylvie	25800	3
Total général	122000	15

Utilisation d'Excel

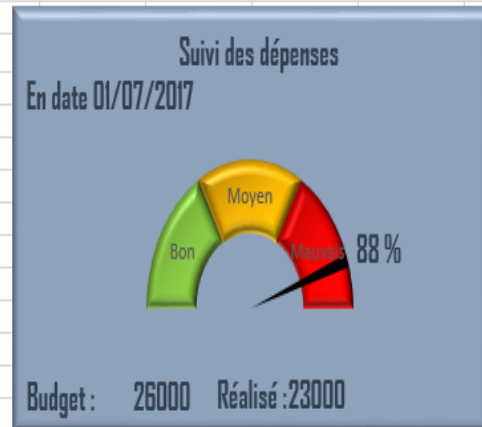
Créer un indicateur

Suivi écart CA	-16%	Ecart cumulé	 -16%	<	-20%	
				>	-20%	-5%
		Mars				
		Objectif:	15000			
		Réalisé:	12650			
Date :	Mars					
Suivi Objectif annuel :	15000					
Ca annuel prévisionnel :	12650					
Invisible	33000					

Utilisation d'Excel

Créer un indicateur jauge

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	Suivi des dépenses																	
2	En date du	01/07/2017				Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	
3	Réalisé :	23000			Prévisionnel	5000	2000	3000	5000	4000	3000	4000	5000	2000	4000	3000	4000	
4	Budget :	26000			Cumulé	5000	7000	10000	15000	19000	22000	26000	31000	33000	37000	40000	44000	
5					Réalisé	2000	1500	3000	5000	4000	3500	4000	5000					
6	Bon	33			Cumulé	2000	3500	6500	11500	15500	19000	23000	28000	28000	28000	28000	28000	
7	Moyen	33																
8	Mauvais	33			Mois de la date	juillet	Réalisé:	23000		Prévisionnel:	26000							
9	Vide	99																
10																		
11	Valeur	88 %																
12	Auguille	3																
13	Restant	9																
14	Vide	100																
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		
24																		
25																		
26																		
27																		



Mise en situation : 3h

Préparer la mise en place de son tableau de bord

- Lister les indicateurs clés à suivre , les écarts à mesurer
- Lister les éléments d'informations utiles aux calculs
- Définir les feuilles d'analyse
- Concevoir la page de garde

Plan de la séquence 5

Objectifs de la séquence

- ✓ Comprendre les principes de conception d'un tableau de bord
- ✓ Maitriser les bases d'Excel
- ✓ Utiliser les fonctions avancées d'Excel
- ✓ Organiser son tableau de bord
- ✓ Poser les bases de son tableau de bord