

CAS 3 : L'ARTICULATION DES DOCUMENTS COMPTABLES

Autre proposition de Synthèse

Pièces justificatives
(facture de doit, d'avoir, chèques)

Les **pièces justificatives** sont des documents (papier ou numériques) qui accompagnent les opérations comptables. Ils sont obligatoires. Ce sont des moyens de preuve.

↓

Journal

Le **journal** est un document obligatoire qui permet l'enregistrement des opérations par ordre chronologique.

N° compte	Libellé	Montant débit	Montant crédit

↓

Grand livre

Il récapitule l'ensemble des écritures pour chaque compte.

N° mvt	Journal	Date	N° pièce	Libellé de l'écriture	Montant débit	Montant crédit	Solde cumulé
101 Capital							
105 Réserves							
20 Immobilisation incorporelles							
Total général							

Total général de tous les montants au débit = Total général de tous les montants au crédit

↓

Balance

La **balance** est un tableau qui représente pour chaque compte du grand livre les totaux débits, crédits et les soldes à une date donnée.
Cumul des débits = cumul des crédits
Solde des débits = solde des crédits

N° de compte	Intitulés des comptes	Montant		Solde	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

↓

Production des documents de synthèse : bilan et compte de résultat

Le bilan donne une image du patrimoine de l'entreprise. Les comptes apparaissant au bilan sont les comptes des classes 1 à 5.

Classe 1 – Comptes de capitaux

Classe 2 – Comptes d'immobilisations

Classe 3 – Comptes de stocks

Classe 4 – Comptes de tiers

Classe 5 – Comptes financiers

L'actif regroupe
tous les emplois

Le passif présente
l'ensemble
des ressources

ACTIF			PASSIF		
	Brut	Amortis. ou dépréciations	Net		Net
Immobilisations Incorporelles (compte 20) Corporelles (compte 21) Financières (comptes 26 et 27)		Comptes 28 et 29		Capitaux propres Capital Réserves Résultat	
Stocks (comptes 3)		Comptes 39		Provisions pour risque et charges Provisions réglementées	
Créances Clients (comptes 41) Autres créances (comptes 4 à soldes débiteurs)		Comptes 491		Emprunts et dettes financières Dettes Fournisseurs Fiscales et sociales Sur immobilisations Dettes diverses	
Valeurs mobilières de placement (comptes 50)		Comptes 59			
Disponibilités (comptes 51 à soldes débiteurs et 53)					
Total général				Total général	

Égalité de ces totaux

Les ressources de l'entreprise sont constituées :

- des capitaux propres : ressources dont l'entreprise disposait dès sa création ou qu'elle a pu dégager grâce à son activité ;
- des capitaux étrangers, c'est-à-dire les emprunts et les dettes.

Les ressources de l'entreprise permettent d'assurer le financement des emplois.

La différence entre le montant de l'actif et des ressources étrangères fait apparaître la situation nette de l'entreprise, qui donne une image de l'entreprise.

Le compte de résultat regroupe les comptes des classes 6 et 7 appelés comptes de gestion. Il fait apparaître le résultat de l'entreprise sur un exercice comptable, par comparaison entre le total des produits et le total des charges,

Si les produits sont plus importants que les charges, le résultat est un bénéfice. Si au contraire, l'entreprise a enregistré plus de charges que de produits, le résultat est une perte.

CHARGES (comptes classe 6)		PRODUITS (comptes classe 7)	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Total des charges d'exploitation		Total des produits d'exploitation	
Charges financières		Produits financiers	
Total des charges financières		Total des produits financiers	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles		Total des produits exceptionnels	
Total des charges		Total des produits	
Résultat (bénéfice)		Résultat (perte)	
Total général		Total général	

Lien entre le compte de résultat et le bilan

Le résultat de l'entreprise mis en évidence dans le compte de résultat représente une ressource créée par l'entreprise. Il doit donc être reporté dans les capitaux propres au passif du bilan.

Si le résultat est un bénéfice, il est porté au crédit du compte 120 Résultat de l'exercice et se rajoute aux capitaux propres.

Au contraire, en cas de perte, celle-ci est inscrite au débit du compte 129 Résultat de l'exercice. Elle fait alors diminuer les capitaux propres (à reporter au bilan en négatif).