

---

# CHAPITRE 1

---

## Introduction générale à la comptabilité



# CHAPITRE 01

## INTRODUCTION GENERALE A LA COMPTABILITE

---

### Notions

- Comptabilité (financière, budgétaire, de gestion)
- La gestion financière
- Exercice comptable
- Principes comptables
- Documents de synthèses (bilan, compte de résultat)
- Entreprises
- Forme juridique

### Contexte et finalités

La comptabilité le plus vieux métier du monde. Depuis l'origine de l'humanité et avec l'essor des échanges une forme de comptabilité n'a cessé de prendre forme et d'évoluer au fil des temps. Qu'est-ce que la comptabilité aujourd'hui ? ses différents types, ses fonctionnalités. Comment cette comptabilité est devenue une valeur sûre, une obligation, une norme. Comment créer une entreprise et l'accompagner dans le cabinet comptable, les missions du comptable. Quels sont les documents de synthèses, consécration d'une tenue de comptable annuelle, quelles informations permettent d'obtenir ces documents, analyse du bilan, du compte de résultat.

### Objectifs

- ⇒ Comprendre la comptabilité de manière générale.
- ⇒ Identifier les différents types de comptabilité
- ⇒ Comprendre le rôle du comptable et son intervention entreprise
- ⇒ Établir un bilan et un compte de résultat
- ⇒ Poser un diagnostic du bilan et du compte de résultat
- ⇒ Identifier et illustrer les différents principes comptables

### Plan du chapitre

- I. Il était une fois la comptabilité
- II. Une comptabilité encadrée, « standardisée » ?
- III. Les principes comptables
- IV. Les documents de synthèses
- V. La création d'une entreprise

I. Il était une fois la comptabilité



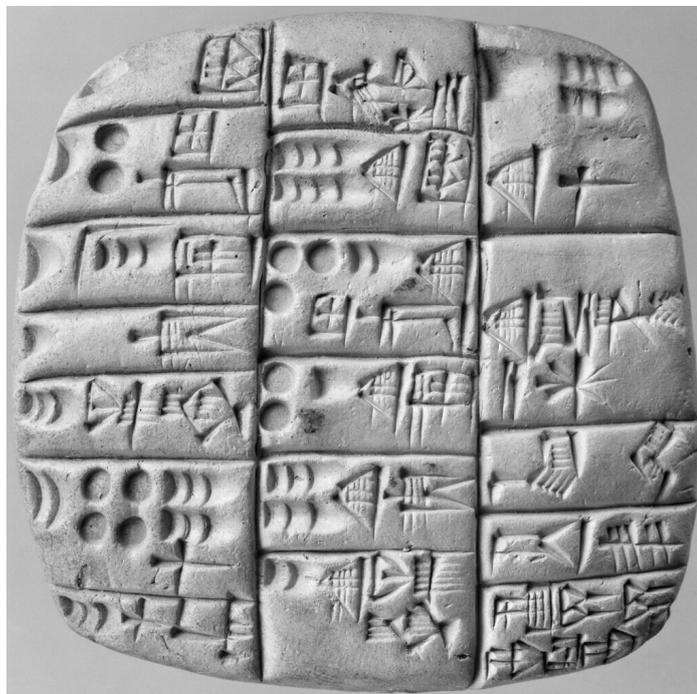
Qhipu : élément composé de cordes accessoires, Horizon Tardif, 1400–1570 ; Coton et teinture indigo 19 ; 48.895 x 29.21 cm ; Musée d'art de Dallas, Collection Nora et John Wise, legs de John Wise, 1983. PHOTOGRAPHIE DE DALLAS MUSEUM OF ART



Un qhipu du village andin de San Juan de Collata pourrait comporter des informations sur l'histoire du village. PHOTOGRAPHIE DE SABINE HYLAND, NATIONAL GEOGRAPHIC CREATIVE



Papyrus mythologique de Neskaphouty, scribe comptable des grains du grenier d'Amon PÉRIODES: 21e dynastie (vers 1069-945) TECHNIQUES: papyrus peint DIMENSIONS: 190 x 2700 NUMÉRO D'INVENTAIRE: E17401 DETAIL: Vers 1070-664 av JC MUSÉE: Musée du Louvre



Dénomination / Titre Dénomination : tablette Description / Décor : inscription Précision sur l'objet : Tablette administrative Écriture : écriture cunéiforme mésopotamienne idéographique = logographique Inscription : Compte de chèvres et de moutons Langue : sumérien Nature du texte : texte économique administratif CARACTÉRISTIQUES MATÉRIELLES Dimensions Hauteur : 7,8 cm ; Largeur : 7,8 cm ; Epaisseur : 2,4 cm Matière et technique Matériau : argile, terre crue MUSEE DU LOUVRE



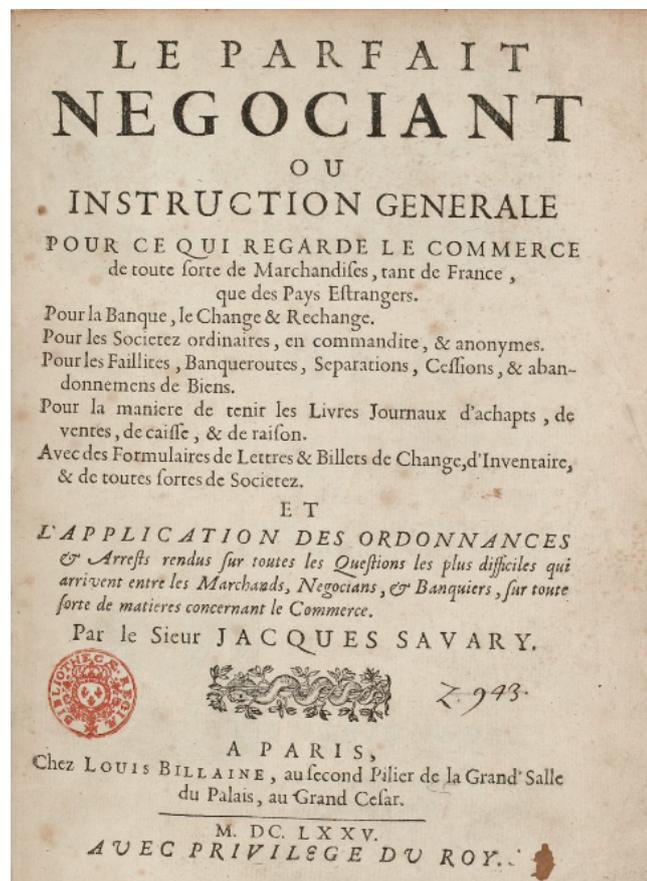
Tablette comptable en cunéiforme archaïque PÉRIODES: période proto-urbaine - période d'Uruk récent 4e millénaire av J.-C. TECHNIQUES: argile DIMENSIONS: 72 x 100 NUMÉRO D'INVENTAIRE: AO29563 DETAIL: écriture pictographique MUSÉE: Musée du Louvre



Dénomination / Titre Dénomination : tablette Description / Décor Décor : inscription Etat de l'oeuvre : complet  
 Précision sur l'objet : Tablette économique ou administrative Inscriptions Écriture : écriture pré-cunéiforme  
 idéographique = logographique Inscription : Liste de noms propres sur un registre de personnel (?) Langue : sumérien  
 Nature du texte : liste de personnel CARACTÉRISTIQUES MATÉRIELLES Dimensions Longueur : 4,5 cm ; Largeur : 4,3 cm  
 ; Epaisseur : 2,4 cm Matière et technique Matériau : calcaire LIEUX ET DATES Date de création / fabrication Uruk récent  
 (fin IVe mill. Uruk III) (-3500 - -3100) Lieu de découverte Babylonie = Sumer MUSEE DU LOUVRE



LUCA PACIOLI Summa de arithmetica, geometria, de proportioni et de proportionalita

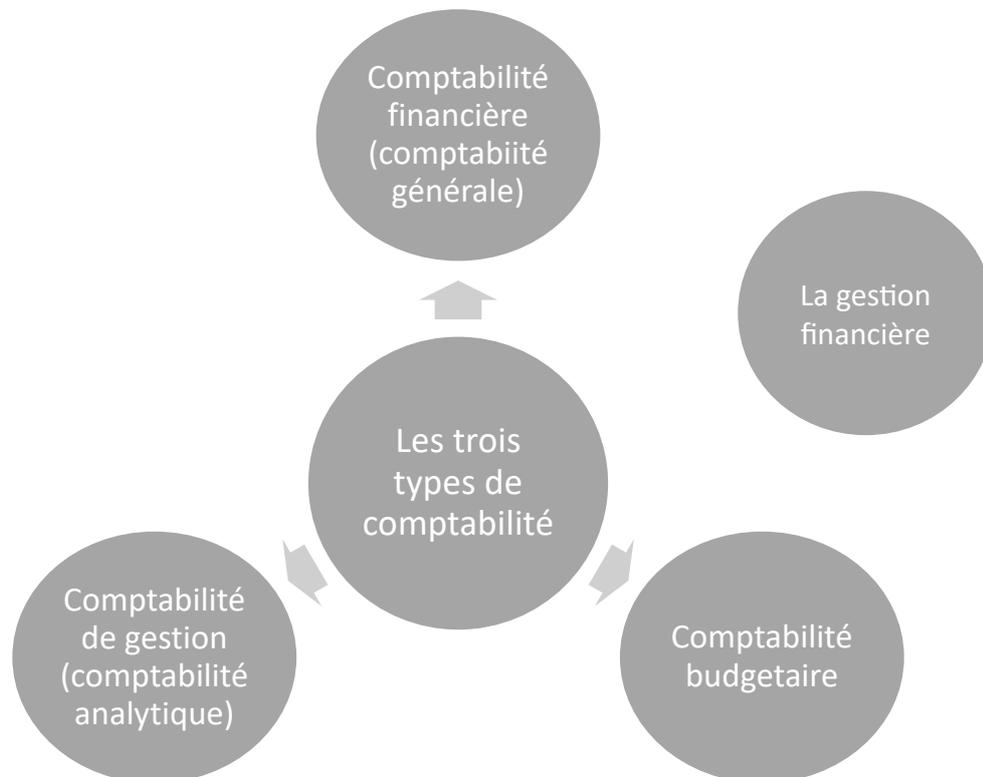


Page de garde du Parfait négociant de Jacques SAVARY 1675 (Source Gallicia / Bibliothèque nationale de France)

**Travail à faire :**

1. A l'aide des documents et du cours retracer l'évolution historique de la comptabilité.
2. Identifier les fonctions premières de la comptabilité et les raisons de l'utilisation, de l'application par les diverses civilisations.
3. Donner une définition « générale » de la comptabilité.

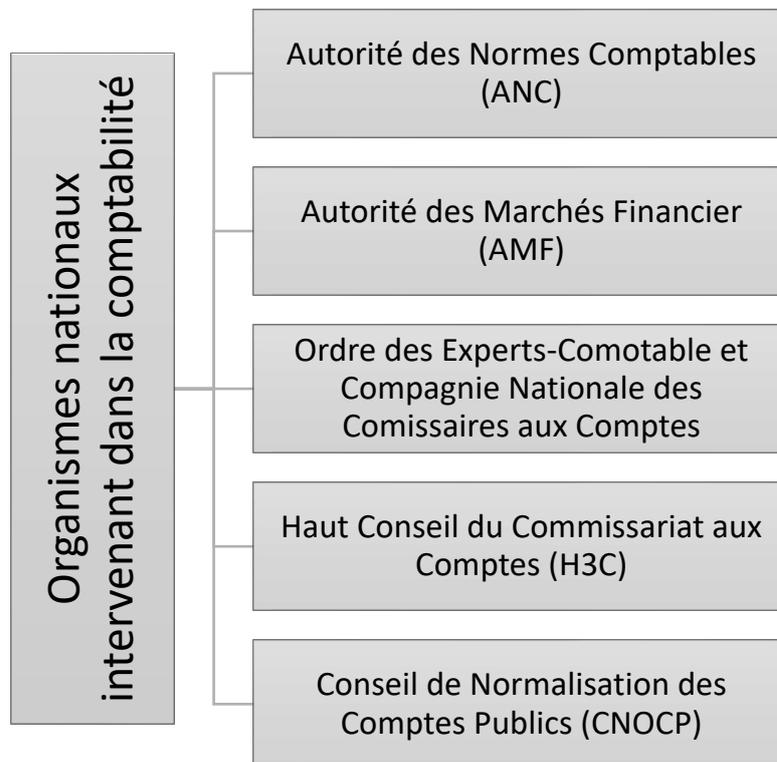
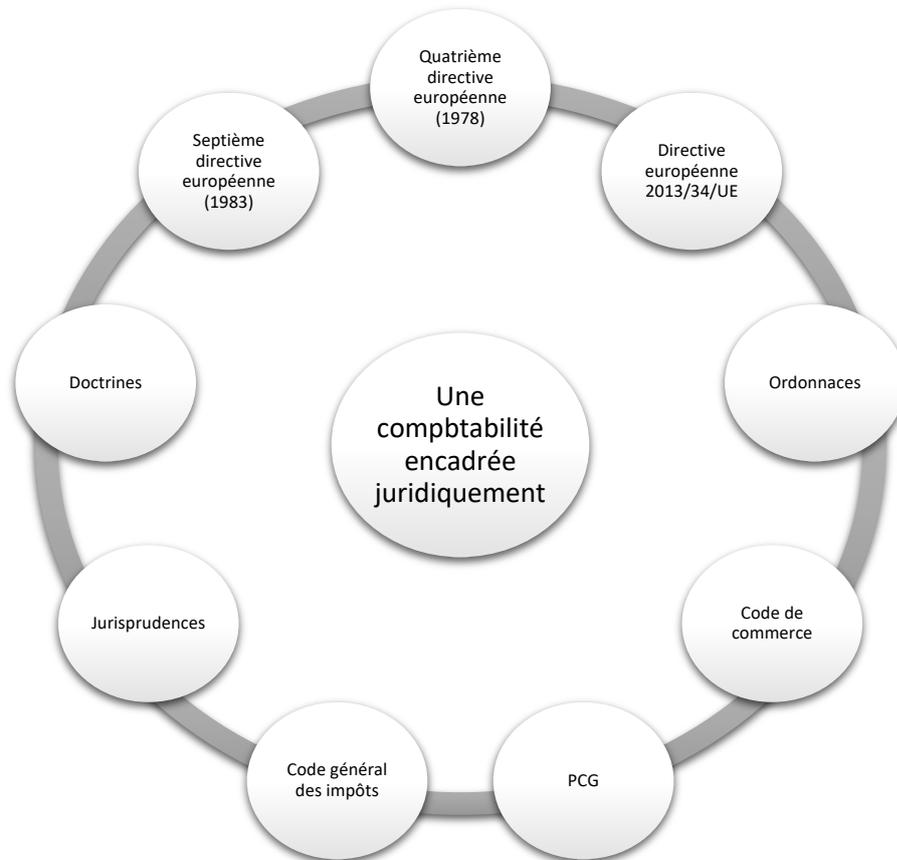
**Les « disciplines » de la comptabilité (les différents systèmes comptables)**



**Travail à faire :**

4. Après avoir identifié les différents champs de la comptabilité apporter pour chacun d'entre eux une explication, une illustration.
5. Indiquer, selon vous, la mise en aparté (« l'isolement ») de la gestion financière.
6. Identifier, selon vous, qui sont les destinataires (les utilisateurs, les parties prenantes) de chacun de ces comptabilités.
7. En partant de l'ensemble des éléments, de votre réflexion, indiquer, quels peuvent être les rôles de la comptabilité, aujourd'hui.
8. Pensez-vous qu'il y est d'autres types de comptabilité ? Si oui lesquelles si non pourquoi ?

## II. Une comptabilité encadrée, « standardisée » ?



# Une normalisation comptable internationale

IASB ( International Accounting Standard Board)

IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee)

Adaptation par l'UE des normes internationales (en application du Règlement (CE) n°1606/2002)

FASB (Federal Accounting Standards Board) applicable aux EUA

Publie les normes IFRS (International Financial Reporting Standards)

EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)

ARC (Accounting Regulatory Committee)

## Travail à faire :

9. Résumer, selon vous, cette idée, de démarche de normalisation.
10. Identifier les objectifs de la normalisation comptable
11. Identifier des avantages et des inconvénients afférents à la normalisation
12. Recherche sur Internet la signification des différents sigles des différentes organisations (encadrant la comptabilité en France), Indiquer leur « implication » dans la comptabilité.
13. Identifier les organismes internationaux agissant dans la normalisation comptable.
14. Identifier et expliquer le rôle du PCG
15. Déduire l'aspect juridique (la portée juridique) de la comptabilité (la relation de la comptabilité avec le droit)
16. Identifier la hiérarchie des textes juridiques applicable au droit comptable français.

### III. Les principes comptables



PI = principes internationaux

#### Travail à faire :

17. Expliquer puis illustrer chacune des principes
18. Identifier des avantages et des inconvénients aux principes comptables

## IV. Les documents de synthèses

### BILAN SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033-A-SD 2021

N° 15948 \* 03

Formulaire obligatoire

(article 302 septies A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		OMEGA								
Adresse de l'entreprise		94000 Créteil								
Siren		898397617								
Durée de l'exercice en nombre de mois *		9		Durée de l'exercice précédent *						
		Exercice N clos le 31/12/2021						Exercice N-1 clos le		
<b>ACTIF</b>		Brut		Amortissements – Provisions		Net		Net		
		1		2		3		4		
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial *	010	63505	012		63505			
		Autres *	014		016					
	Immobilisations corporelles *	028	255545	030	174813	80732				
	Immobilisations financières * (1)	040	26470	042		26470				
	<b>Total I (5)</b>	044	345520	048	174813	170707				
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	4380	052		4380				
		060		062						
	Marchandises *	064		066						
	Avances et acomptes versés sur commandes	068	20796	070		20796				
	Créances (2)	Clients et comptes rattachés	072	18451	074		18451			
		Autres * (3)	080		082					
	Valeurs mobilières de placement	084	44477	086		44477				
	Disponibilités	092		094						
Charges constatées d'avance *	096	88104	098		88104					
<b>Total II</b>	110	433624	112	174813	258811					
<b>Total général (I + II)</b>								Exercice N NET	Exercice N-1 NET	
								1	2	
<b>PASSIF</b>										
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *							120	10000	
	Écarts de réévaluation							124		
	Réserve légale							126		
	Réserves réglementées *							130		
	Autres réserves ( dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants) *	131					132			
	Report à nouveau							134		
	Résultat de l'exercice							136	27912	
	Provisions réglementées							140		
	<b>Total I</b>							142	37912	
	Provisions pour risques et charges							154		
<b>Total II</b>							156	110505		
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées							164		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							166	23130	
	Fournisseurs et comptes rattachés *							169	33192	
	Autres dettes ( dont comptes courants d'associés de l'exercice N : ..... )	172					172	87264		
Produits constatés d'avance							174			
<b>Total III</b>							176	220899		
<b>Total général (I + II + III)</b>								180	258811	
RENVIS	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4) Dont dettes à plus d'un an	195					
	(2) Dont créances à plus d'un an	197		(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182	26242				
	(3) Dont compte courant d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184					

\* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFIP N° 2033-B-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		OMEGA		Exercice N		Exercice N-1		
<b>A – RÉSULTAT COMPTABLE</b>				Formulaire déposé au titre de l'IR 018				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		dont export et livraisons intracommunautaires		209	210		
	Production vendue	Biens			215	214	584155	
		Services *			217	218		
	Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)				222			
	Production immobilisée *				224			
	Subventions d'exploitations reçues				226			
	Autres produits				230	1434		
	<b>Total des produits d'exploitation hors TVA (I)</b>				232	585590		
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)				234		
		Variation de stocks (marchandises) *				236		
Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)				238	118141			
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				240	-4380			
Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : ..... - immobilier : .....)				242	182560			
Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE * 243 )				244	2300			
Rémunérations du personnel *				250	173859			
Charges sociales (cf. renvoi 380)				252	30694			
Dotations aux amortissements *				254	16677			
Dotations aux provisions				256				
Autres charges	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *				259		31937	
	dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles				260			
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>				264	551788			
<b>1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>				270	33801			
Produits financiers (III)		280		Charges financières (V)		294	964	
Produits exceptionnels (IV)				290				
Charges exceptionnelles (VI)	dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)				347			
	dont amortissements exceptionnels de 25 % des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)				348			
Impôt sur les bénéfices * (VII)				306	4926			
<b>2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)</b>				310	27912			
<b>B – RÉSULTAT FISCAL</b>		Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2		312	314			
REINTEGRATIONS	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *				316			
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles				318			
	Provisions non déductibles *				322			
	Impôts et taxes non déductibles * (cf. page 7 de la notice n° 2033-NOT-SD)				324			
	Divers* dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés	247	Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM*		330			
		Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option ( Part de loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D) )				251		
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				998			
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				999			
	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime				997			
	DEDUCTIONS	Entreprises nouvelles (44 sexies)		ZFU – TE (44 octies et octies A)			342	
Reprise d'entreprises en difficulté (44 septies)		JEI (44 sexies A)						
ZRD (44 terdecies)		ZRR (44 quidecies)						
Bassions d'emploi à redynamiser (44 duodecies)		Investissements outre-mer						
ZFANG (44 quaterdecies)								
BUD (44 sexdecies)		Zone de développement prioritaire (44 septdecies)						
Dont divers		Créance due au titre du report en arrière du déficit					350	
		Déduction exceptionnelle (art. 39 decies)						
		Déduction exceptionnelle (art. 39 decies A)						
		Déduction exceptionnelle (art. 39 decies B)						
	Déduction exceptionnelle (art. 39 decies C)							
	Déduction exceptionnelle (art. 39 decies D)							
	Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)							
	Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)							
Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)								
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTERIEURS		Bénéfice col.1 / Déficit		352	354			
Dont déficit	Déficit de l'exercice reporté en arrière *				356			
	Déficits antérieurs reportables *.....		dont imputés sur le			360		
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS		Bénéfice col.1 / Déficit		370	372			
Effectif moyen du personnel				376				

\* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

**Travail à faire :**

19. Rappeler la définition du bilan et du compte de résultat
20. Quels « mécanismes » font ressortir ces documents de synthèses
21. A l'aide du bilan :
  - a) Listez les biens détenus par l'entreprise. Quelle est leur valeur globale à ce jour ?
  - b) Quel est le total des dettes de l'entreprise ?
  - c) En comparant la valeur des biens et celle des dettes, calculez la valeur du patrimoine de l'entreprise. Sur quel poste de ce bilan peut-on retrouver cette valeur ?
  - d) Pourquoi le total de l'actif net est-il égal au total du passif ?
  - e) Observez le poste « Immobilisations corporelles » que représente-t-il ?
  - f) Que représente la valeur brute (des Immobilisations corporelles) ?
  - g) Que représentent les amortissements (des Immobilisations corporelles) ?
  - h) Que représente la valeur nette (des Immobilisations corporelles) ?
  - i) Pourquoi le montant des amortissements au bilan est-il plus élevé que celui dans le compte de résultat (16 677 €) (voir sur le CR) ?
  - j) Combien l'entreprise a-t-elle à sa disposition sur son compte bancaire ?
  - k) Que représente le capital de l'entreprise ?
  - l) Que représente le poste « Résultat » ? D'où vient cette somme ?
  - m) Que représentent les réserves ?
22. A l'aide du compte de résultat :
  - a) Quelle est l'activité de l'entreprise OMEGA ?
  - b) Quel est le chiffre d'affaires de l'entreprise ?
  - c) En combien de temps ce chiffre d'affaires a-t-il été réalisé ?
  - d) Quel est le résultat comptable dégagé par l'activité de l'entreprise ?
  - e) Que représente le poste « Autres charges externes » ? Donnez des exemples.
  - f) Que représente le poste « Dotation aux Amortissements » ?
  - g) Calculez les soldes intermédiaires suivants :
    - le résultat d'exploitation
    - le résultat financier
    - le résultat exceptionnel
    - Calculez la valeur ajoutée générée par l'activité de l'entreprise OMEGA.
    - Calculez, en volume et en pourcentage, la répartition de cette valeur ajoutée entre : les salariés, l'État, les établissements financiers.
  - h) Quelle valeur restera au profit de l'entreprise et de ses associés ?

## V. La création d'une entreprise

Dans le cadre de ses fonctions votre cabinet d'expertise comptable accompagne à la création d'entreprises en assurant l'intégralité des démarches qui y incombent. C'est dans cette perspective que Madame Ana Martínez Zarco de Morales dite Dulcinea del Toboso s'adresse à vous le 3 septembre 2024.

Madame Zarco de Morales, 45 ans diplômée d'un BTS technico-commercial spécialisé en produits agroalimentaire travaille en tant que commerciale depuis plus de vingt ans. Après son BTS et quelques expériences non concluantes elle rejoint, dès son implantation en France en 1999, les huileries de LA Mancha, entreprise espagnole spécialisée dans la production d'huiles. Elle évolue dans cette entreprise et occupe très rapidement des postes à responsabilités. Elle travail tout particulièrement avec les entreprises du secteur du CHR (café hôtel restaurant). Malheureusement à l'épreuve des crises (financière, sanitaire, environnementales) la filiale française des Huileries de La Mancha peine à se redresser et fini par déposer le bilan en 2023, après 24 ans d'exercices. Comme l'intégralité des salariés de l'entreprise Madame Zarco de Morales se trouve aux chômage. Après réflexions et face à la situation du marché du travail elle décide de se reconverter. Ayant travaillé avec des restaurateurs le secteur du CHR lui est très familier et fort plaisant. C'est ainsi en profitant des formations proposées par France Travail qu'elle décide d'ouvrir un restaurant. Voulant être simple et avoir une petite structure elle décide d'ouvrir une pizzeria. Elle souhaite mettre l'accent sur la qualité et la tradition.

### Ses objectifs :

- Faire au plus simple et se consacrer uniquement à la fabrication des pizzas
- Pas de restauration sur place, uniquement vente à emporter et en livraison
- Camion de pizzas pas très pratique, trop de déplacement, mais plus rassurant qu'un emplacement fixe, il y a la mobilité qui peut aider à trouver des clients, alors que le restaurant reste fixe et local.
- Éviter des dépenses exorbitantes,

Après vous avoir présenté ses objectifs vous réalisez avec elle une première étude mettant en évidence la liste des postes nécessaires au démarrage de l'activité :

- un local 50000 euros
- du mobilier 10000 euros
- du matériel, équipement (four, laminoir, pétrin...) 20000 euros
- du matériel informatique 8000 euros
- un stock de matière première pour démarrer l'activité 12000 euros
- Apport personnel 65000 euros
- Emprunt bancaire 35000 euros

Le fournisseur de mobilier exige un paiement de 60% au comptant.

Le fournisseur du matériel exige un paiement comptant de 40%.

**Travail à faire :**

23. Distinguer société et entreprise
24. Identifier les étapes du processus de création d'une société
25. Expliquer, démontrer, mettre en relation, selon vous, la constitution de la société et la comptabilité.
26. Établir le bilan d'ouverture de la société Les Pizzas de Condorcet