

L'ENREGISTREMENT COMPTABLE

Equilibrer le bilan et le compte de résultat à
travers 5 opérations simples :

L'apport en capital

L'achat de marchandises

La constatation de charges

La vente de marchandises

L'investissement

L'enregistrement comptable

Je démarre une activité avec un apport initial de **500** (capital).

Bilan

Emplois

Ressources

Disponibilités 500	Capitaux propres 500
------------------------------	-----------------------------------

Compte de résultat

Charges

Produits

L'apport en capital est une **ressource** pour l'entreprise. Il ne modifie pas le compte de résultat : ce n'est pas un produit.

L'enregistrement comptable

Dans la semaine qui suit, je reçois 300 de marchandises que je règle au comptant ...

Bilan

Emplois

Stocks 300
Disponibilités 200

Ressources

Capitaux propres 500

Compte de résultat

Charges

Achats 300

Produits

Variation Stock 300

La variation de stocks (positive) constitue un produit. Le stock est valorisé dans ce cas au prix d'achat (coût de production dans un cas industriel).

L'enregistrement comptable

Dans la semaine qui suit, je reçois 300 de marchandises ~~que je règle au comptant...~~
que je ne règlerai qu'en fin de mois suivant ...

Bilan

Emplois

Stocks 300
Disponibilités 500

Ressources

Capitaux propres 500
Fournisseurs 300

Compte de résultat

Charges

Achats 300

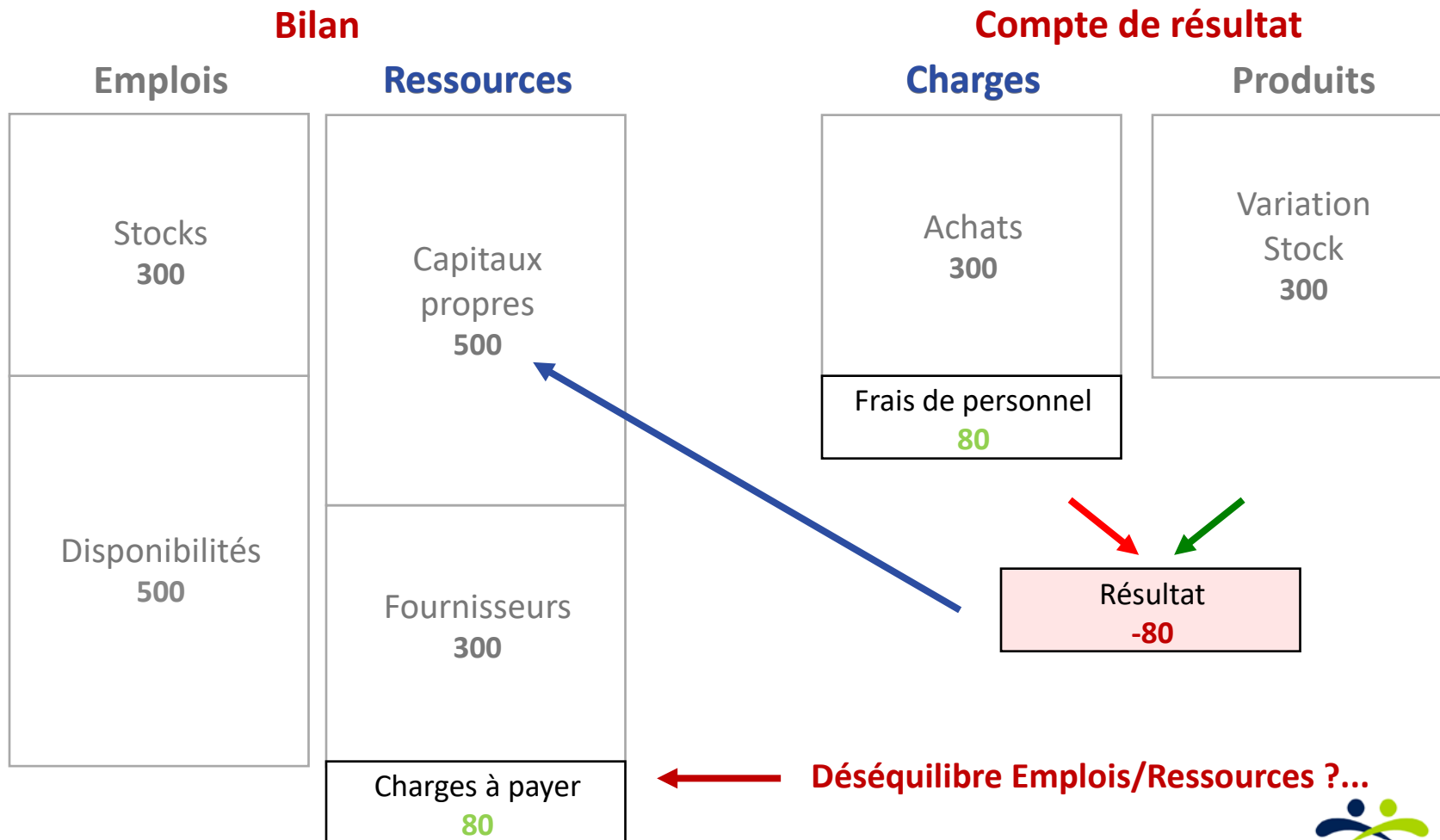
Produits

Variation Stock 300

Le délai de paiement du fournisseur n'a pas d'impact sur le compte de résultat. Il modifie uniquement le bilan, constituant ainsi une nouvelle ressource.

L'enregistrement comptable

En fin de mois, je constate que je dois **50** de salaire à mon unique employé, ainsi que **30** de charges sociales ...



← **Déséquilibre Emplois/Ressources ?...**

L'enregistrement comptable

Ma situation en fin de mois :

Bilan

Emplois	Ressources
Stocks 300	Capitaux propres 500
Disponibilités 500	Fournisseurs 300
	Charges à payer 80

Compte de résultat

Charges	Produits
Achats 300	Variation Stock 300
Frais de personnel 80	Résultat -80

L'équilibre est conservé pour le bilan comme pour le compte de résultat. Le résultat est reporté dans les capitaux propres.

L'enregistrement comptable

En début de mois, je vends pour 200 de marchandises, que je facture 300. Mon client ne me règlera qu'en fin de mois ...

Bilan

Emplois

Stocks 300 -200
Clients 300
Disponibilités 500

Ressources

Capitaux propres 500+20
Fournisseurs 300
Charges à payer 80

Compte de résultat

Charges

Achats 300
Frais de personnel 80
Résultat = +20

Produits

Ventes 300
Variation stocks 300 -> 100

L'équilibre est une nouvelle fois respecté au bilan et pour le compte de résultat.

L'enregistrement comptable

En fin de mois, je règle mon fournisseur de marchandises...

Bilan

Emplois	Ressources
Stocks 100	Capitaux propres 500+20
Clients 300	
Disponibilités 200	Charges à payer 80
	Fournisseurs 300-300
	Charges à payer 80

Compte de résultat

Charges	Produits
Achats 300	Ventes 300
Frais de personnel 80	Variation stocks 100
Résultat = +20	

Le règlement du fournisseur apparaît **uniquement au bilan** : il se traduit par **une baisse des disponibilités** et par **l'annulation de la dette**.

L'enregistrement comptable

Le lendemain, mon client me règle sa facture de 300...

Bilan

Emplois	Ressources
Stocks 100	
Disponibilités 500	Capitaux propres 500+20
Disponibilités -300	Charges à payer 80

Compte de résultat

Charges	Produits
Achats 300	Ventes 300
Frais de personnel 80	Variation stocks 100
Résultat = +20	

Le paiement du client apparaît **uniquement au bilan** : il se traduit par **une hausse des disponibilités** et par **l'annulation de la créance.**

L'enregistrement comptable

Je fais l'acquisition d'une machine pour une valeur de 100, que je paie comptant.

Bilan

Emplois	Ressources
Immobilisation 100	Capitaux propres 500+20
Stocks 100	
Disponibilités 500-100	Charges à payer 80

Compte de résultat

Charges	Produits
Achats 300	Ventes 300
Frais de personnel 80	Variation stocks 100
Résultat = +20	

Une immobilisation n'est pas consommée entièrement pendant l'exercice : elle apparaît au bilan.

L'enregistrement comptable

L'outil s'amortit sur **10 ans**. La situation en fin de première année :

Bilan		Compte de résultat	
Emplois	Ressources	Charges	Produits
Immobilisation 100-10	Capitaux propres 500+10	Achats 300	Ventes 300
Stocks 100		Frais de personnel 80	Variation stocks 100
Disponibilités 400	Charges à payer 80	Résultat = +20	
		Dotations aux amortissements 100 / 10 = 10	
		Résultat = +10	

La valeur nette de l'immobilisation diminue au fil du temps.
Une nouvelle charge apparaît : **la dotation aux amortissements**.