

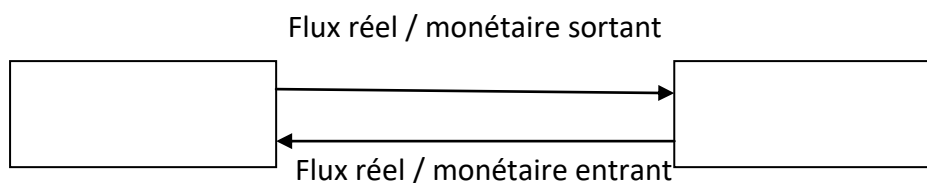
CHAPITRE 1

MODULE EVALUATION CONSOLIDATION

Les 3 éléments caractérisant tous flux :

- Origine : il représente le flux sortant désigné par le terme ressource.
- Destination : elle représente le flux sortant désigné par le terme emploi.
- Le montant : l'expression de la valeur d'un bien ou d'un service en unité monétaire.

Schéma des flux :



Analyse des opérations en emplois et ressources :

| N° | Opération | Emploi | | Ressources | |
|----|-----------|--------|---------|------------|---------|
| | | Compte | Montant | Compte | Montant |
| | | | | | |

Liste des comptes

606. Achat non stockés de matières et fournitures

- ✓ Paiement facture/ quittance d'électricité
- ✓ Achat de fournitures diverses
- ✓ Paiement de l'achat d'essence
- ✓ Achat de fournitures de bureau
- ✓ Achat petit outillage
- ✓ Commission et courtage

61. services extérieurs

- ✓ Paiement du loyer
- ✓ Paiement prime d'assurance
- ✓ Paiement note de garagiste pour réparation

62. Autre services extérieurs

- ✓ Paiement des frais de transport
- ✓ Achat timbres postaux
- ✓ Paiement port sur marchandises vendues
- ✓ Paiement des communications téléphoniques
- ✓ Paiement des frais publicitaires
- ✓ Paiement l'honoraire d'une équipe
- ✓ Paiement papeterie + SONED

601. Achat stockés de matières premières et fournitures liées

- ✓ Facture d'un fournisseur

706. produit des activités annexes

- ✓ Encaissement commissions / d'intermédiaire
- ✓ Encaissement port

73. Produits divers ordinaires :

Loyer encaissé

75. produits financiers

Facture d'un fournisseur avec escompte du règlement.

251. Titres de participation

Achat d'action (prix d'achat + frais)

65. charges financières

Escompte à un client

2282. Equipement de bureau

606. Achat non stockés de M et F

62. Autre services extérieurs

607. Achat de marchandises

64. Charges de personnel

66. Impôts taxes et versements assimilés

54. Caisse

532. Banque

707. Vente de marchandises

61. Services extérieurs

401. Fournisseur d'exploitation

16. Emprunt et dettes assimilés

706. Produits des activités annexes

108. Compte de l'exploitant

265. Dépôts et cautionnement versés

224. Matériel de transport

4366. Etat, TCA déductible
4367. Etat, TCA collecté
411. Clients
403. Fournisseur d'exp^o, effet à payer
413. Client, effet à recevoir
222. construction
221. Terrain
37. stock de marchandises
10. Capital
404. Fournisseur d'immobilisation
75. produits financiers
50. Emprunts et autre dettes financières courantes
65. Charges financières
223. ITMOI
5312. Chèque à encaisser
425. Personnel- rémunération dues (salaires brutes)
45311. CNSS
432. Etat, Impôts taxes retenus à la source
427. Personnel- Opposition
421. Personnel – Avances et acomptes
251. Titres de participation
214. Fond commercial
534. centre de chèques postaux
701. vente de produits finis
31. stock de matière première

Comment calculer les salaires ?

Salaire de base

+ Heures supplémentaires
+Prime de présence
+ Prime d'ancienneté
+ Autre prime

Salaire brute

- CNSS

Salaire imposable

- IRPP
- Opposition
- Avance sur salaire

Salaire Net

Savoir Plus

Frais port effectué par une société de transport → Etat, TCA déductible au crédit

Liquidités et équivalents de liquidité → Banque et Caisse

Nature de l'entreprise : commerciale ou industrielle

Forme juridique de l'entreprise :

- SARL
- Société de personnes
- Société anonyme
- Entreprise individuelle
- Société de capitaux (capital divisé en actions)
- SUARL

L'agio = escompte + commissions + TVA / commission

$$\text{Escompte} = \frac{\text{valeur nominale} \times t \times \text{nbr de jours}}{36\,000}$$

Prix de rachat = valeur nominale - Agio

(Net d'escompte)

L'investissement :

Est une dépense importante engagée dans l'espoir d'obtenir des avantages pécuniaires sur plusieurs périodes.

Au point de vue comptable :

L'acquisition d'immobilisation est un investissement.

Sources de financements :

Externes ou internes.

Les comptes de la classe 1 à 5 représentent les comptes du bilan.

Le bilan comptable : constitue une représentation à une date donnée de la situation financière de l'entreprise sous formes d'actifs (classés en éléments courants et non courants).

Et de capitaux propres et passifs (qui sont des dettes obtenues par l'entreprise classés en éléments courants et non courants)

Représentation du bilan comptable

| Actifs | Montant | Capitaux propres et passifs | Montant |
|--|---------|---|---------|
| ANC Actifs immobilisés Immob Inc Immob Corp Immo Finan | | Kx propres Capital Résultat de l'exercice Total Kx propres | |
| Total ANC | | Passifs PNC Emprunt Total PNC | |
| AC Stock Clients et comptes rattachés Liq et Eq Total AC | | PC Fournisseurs et comptes rattachés Autre passif courant Total PC | |
| Total des actifs | | Total des Kx propres et Passifs | |

Grandes masses du bilan comptable

| Actifs | Montant | Capitaux propres et passifs | Montant |
|-------------------------|---------|--|---------|
| ANC | | Kx propres | |
| AC | | Passifs | |
| Total des actifs | | Total des Kx propres et Passifs | |

Bilan fonctionnel condensé

| | N | | N-1 |
|------------------------|---|---------------------------|-----|
| Emplois stables | | Ressources stables | |
| Actifs courants | | Passifs courants | |
| Total | | Total | |

Les grandes masses du bilan fonctionnel et à quel cycle appartiennent :

Emplois stables → Investissement

Ce sont des biens durables destinés à servir l'exploitation de l'entreprise pendant plusieurs années.

Ressources stables → Financement

Ce sont des moyens de financement dont les durées de détention par l'entreprise sont > à une année.

Elles comprennent :

- Capitaux propres avant affectation
- Les amortissements et les provisions
- Dettes financières à long terme

Actifs courants → Exploitation

Ils sont des biens ou des créances liés au cycle d'exploitation dont les durées de détention sont < à 1 an.

Passifs courants → Exploitation

Ce sont des moyens de financement liés au cycle d'exploitation dont les durées de détention sont < à 1 an.

Le bilan fonctionnel fournit une image de fonctionnement de l'entreprise. Il permet de distinguer les postes du bilan selon le cycle auquel ils se rattachent. (Investissement – financement – exploitation).

Le bilan comptable est calculé en grandes masses à partir **des VCN**.

Le bilan fonctionnel est calculé en grandes masses à partir **des valeurs brutes**.

➔ $FDR = \text{ressources stables} - \text{emplois stables}$
Ou $AC - PC$

Le Fond de roulement est l'excédent des ressources stables sur les emplois stables.

$FDR > 0$ → signifie que l'entreprise arrive à financer ses emplois stables par ses ressources stables et dégage une marge de sécurité qui peut lui servir à financer ses actifs courants.

➔ $BFR = (AC - TA) - (PC - TP)$

Le besoin en fond de roulement est le besoin de financement du cycle d'exploitation qui est né suite à la constitution des stocks et au décalage entre les encaissements et les décaissements

➔ $TN = FDR - BFR$
 $= TA - TP$

$TN > 0$ → le FDR permet de financer la totalité du BFR et que l'entreprise dispose un excédent que l'on va trouver sous formes de liquidités. → L'entreprise respecte l'équilibre financier.

Les objectifs de l'entreprise

- ✓ Maximiser le profit
- ✓ Dominer les concurrents
- ✓ Augmenter sa part de marché
- ✓ Satisfaire les besoins des clients
- ✓ Assurer la survie et le développement de l'entreprise

Les rôles de l'entreprise

▪ Rôle économique

C'est une unité de production qui associe les différents facteurs de production (capital, travail, matières...)
L'entreprise est un facteur du progrès technique.

- **Rôle économique**

C'est une unité de répartition, revenu versé au personnel, impôts et taxes au profit de l'État, CNSS, dividende versés aux associés, intérêts versés aux prêteurs des fonds.

Elle participe à lutte contre le chômage.