Bilan et compte de résultat

Le bilan

Patrimoine de l’entreprise depuis sa création :

* Bien
* Droits
* Obligation

Quand les clients doivent de l’argent : créance.

On doit au client : obligation

|  |  |
| --- | --- |
| Actif : ce que possède l’entreprise | Passif : ce que doit l’entreprise |
| Actif immobilisé (AI)   * Biens matériels et immatériels   Actif circulant (AC)   * Stock * Créances clients ou autres * Trésorerie | Capitaux propres (CP)   * Capital social (argent apporté par les actionnaires) * Résultat de l’année (bénéfice ou perte) * Réserve   Dettes (D)   * Dettes financières * Dettes fiscales et sociales (impôt sécu) * Dettes fournisseurs ou autres |

Il faut que le montant de l’actif soit égal au passif.

# Le compte de résultat

Charges et produit pour une période donnée (l’exercice).

Son solde apparaît dans le bilan (passif : dette fictive).

-Produit : ressource

-charges : dépense engagée pour obtenir ces produits.

|  |  |
| --- | --- |
| Charges | Produits |
| * Achat Matière première, marchandises * Variation des stocks (SI-IF) * Salaires * Impôts et taxe (sauf impôt sur les sociétés) * Charges sociales * Dotations aux amortissements * IS (impôt sur la société) | * Chiffre d’affaire hors taxe (somme des ventes) * Variation des stocks de produit fini (PF)   Production de l’exercice : exemple  Stock Initial (SI)  : 1000€ PF  Ventes : 14000€ PF  Stock Final (SF)  : 3000€  Production=14000 + (3000-1000)  variation de stock:  positive => stockage Negative => déstockage |
| Produits d’exploitation- Charges d’exploitation=  BN3=bénéfice avant charges financières et impôts (IS)  BN3-charges intérêts=  BN2=bénéfice avant impôts (IS)  BN2-impôts=  BN1= bénéfice net (réserve ou distribution) | |