

Module 1

COMPTABILITÉ : UNE INTRODUCTION

Module 1 – Introduction à la comptabilité

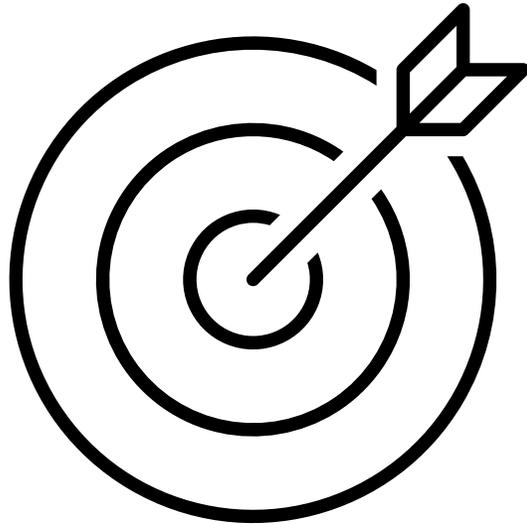
Acquisition de connaissances.

A la fin du module vous devez avoir compris :

- ce qu'est la comptabilité, pourquoi c'est important
- comment préparer un bilan simple
- Comment préparer un compte de résultat simplifié
- Comment préparer un tableau des flux de trésorerie simplifié
- Comment faire une feuille de suivi comptable des transactions



Module 1 – Introduction à la comptabilité



Les objectifs généraux sont :

- Introduction à la comptabilité et aux trois états financiers
- Introduction au suivi comptable (enregistrement) et à l'équation comptable



Module 1 - Sujets

1.1 Qu'est-ce que la comptabilité ?

1.2 Objectifs des états financiers

1.3 Les utilisateurs et leurs besoins

1.4 Séparation de vos opérations personnelles et celles de votre entreprise

1.5 Exemples

1.6 Enregistrer des opérations sur une feuille de calcul

1.7 Exercices



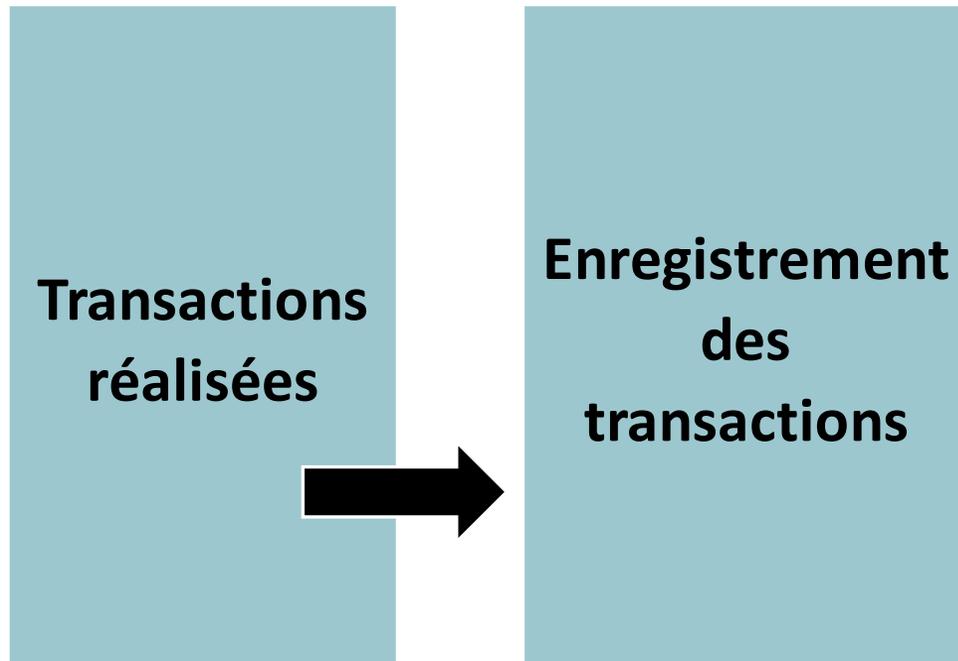
1.1 Qu'est-ce la comptabilité ?

La comptabilité fournit des informations à des utilisateurs qui vont l'utiliser pour prendre des décisions et allouer des ressources notamment de financement.

**Transactions
réalisées**

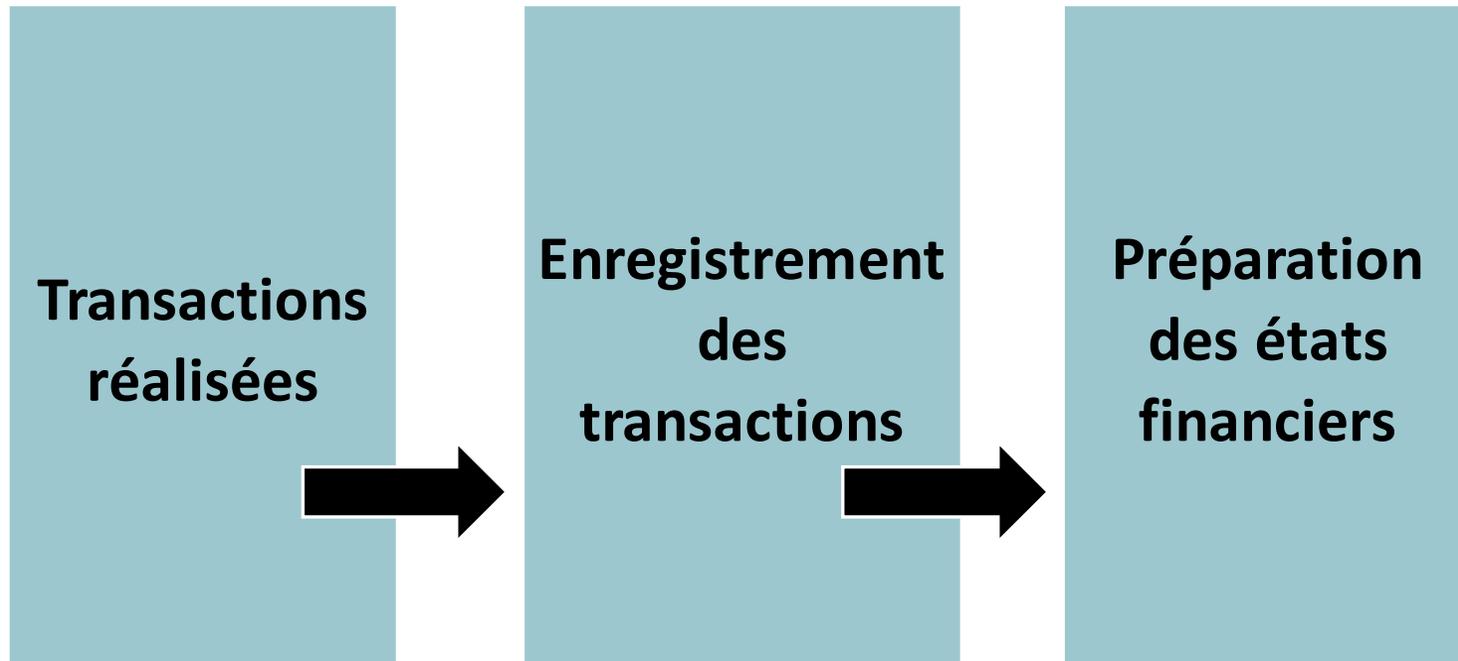
1.1 Qu'est-ce que la comptabilité ?

La comptabilité fournit des informations à des utilisateurs qui vont l'utiliser pour prendre des décisions et allouer des ressources notamment de financement.



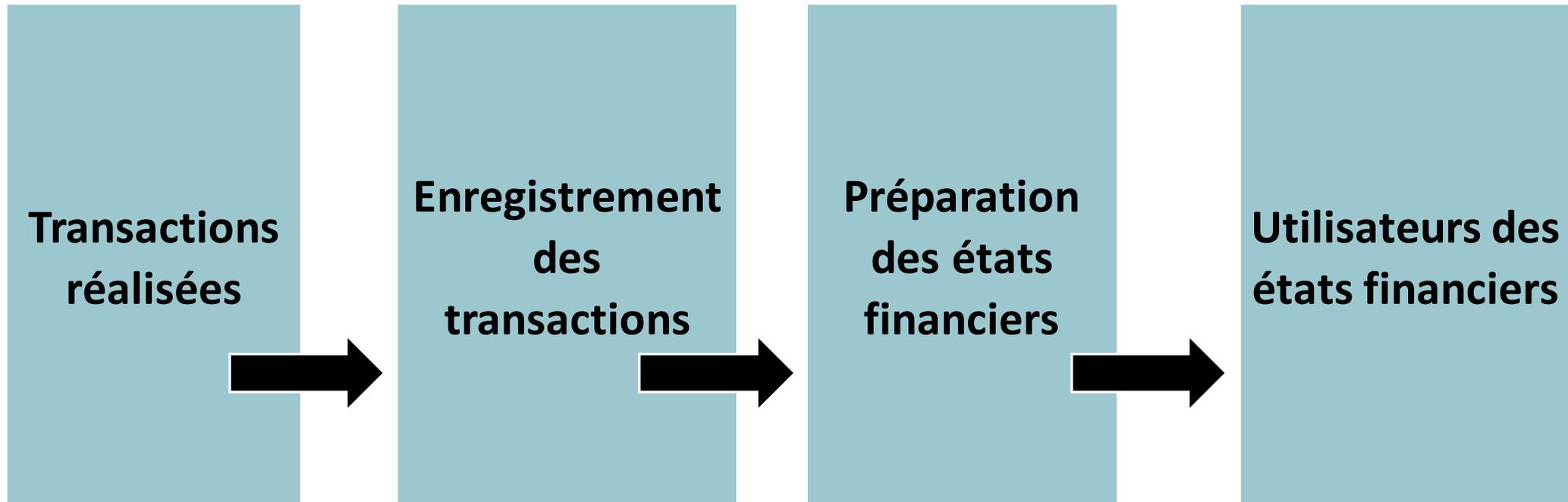
1.1 Qu'est-ce que la comptabilité ?

La comptabilité fournit des informations à des utilisateurs qui vont l'utiliser pour prendre des décisions et allouer des ressources notamment de financement.



1.1 Qu'est-ce que la comptabilité ?

La comptabilité fournit des informations à des utilisateurs qui vont l'utiliser pour prendre des décisions et allouer des ressources notamment de financement.





États financiers



Bilan

- Photo d'une situation patrimoniale à une date donnée
- Quelles sont mes dettes, mes créances, ma trésorerie, les capitaux propres



Compte de résultat

- État des profits et des pertes – état de revenu global
- Permet de présenter les produits et les charges et de mettre en évidence les pertes ou les profits réalisés
- C'est un outil de mesure de la performance



Tableau de flux de trésorerie

- Permet de mettre en évidence la création de cash et la consommation de cash par l'entreprise dans ses activités opérationnelles d'exploitation, de financement ou d'investissement
- Permet d'expliquer l'évolution de la trésorerie sur deux périodes



1.2 Objectifs des états financiers

Les préparateurs
construisent les
états financiers



Les utilisateurs
utilisent les états
financiers



Les états financiers fournissent de l'information pour :

- Aider les utilisateurs à prendre des décisions quant à leur investissement ou désinvestissement, financement, crédit, relation commerciale avec l'entreprise
- Aider les financeurs à octroyer ou non des financements à l'entreprise en estimant leur capacité à payer les intérêts et à rembourser les dettes
- Aider à déterminer la génération et la consommation de cash.
- Mettre en évidence les droits, obligations, actifs et passifs de l'entreprise ainsi que les capitaux propres revenant aux actionnaires/propriétaires



Caractéristiques qualitatives

- Compréhensible
- Pertinence
- Fiable
- Comparable



1.3 Les utilisateurs et leurs besoins



États financiers



Dirigeants / actionnaires



Institutions financières



Clients/fournisseurs



Gouvernement



Agences de promotion des

TPE/PME



Agences de notation / crédit

1.4 Séparer ses finances personnelles de celles de son entreprise

Personne physique

Personne juridique

Propriétaires



100 %



Entité juridique distincte

Objectifs, caractéristiques qualitatives et utilisateurs des états financiers : Points à retenir

- Les états financiers communiquent la situation financière d'une entreprise
- Les états financiers doivent être compréhensibles, pertinents, fiables et comparables pour être utiles aux utilisateurs.
- Un entrepreneur doit séparer ses affaires personnelles des affaires de l'entreprise.



Quiz rapide

1. Quels sont les trois états financiers ? Pouvez-vous donner une brève définition de chacun ?
2. Nommez un utilisateur des états financiers et à quoi lui serviraient les états financiers ?
3. Citez une caractéristique qualitative des états financiers. Pourquoi est-elle importante ?

Exemple 1.1 : Préparation des états financiers de Mars 20X0

Après l'apparition de la COVID-19, Joe Ngibe a vu une opportunité de lancer une entreprise de vente de masque. Il a démarré son activité le 1er mars 20X0 en prélevant 5 000 euros sur son compte d'épargne personnel. Il a acheté 1 000 masques à 5,00 UM chacun et a l'intention de les vendre à 10,00 UM chacun. Il a baptisé son entreprise "Easy-on Masks".

L'entreprise vend les masques dans divers endroits tels que les écoles et les centres commerciaux.

À la fin du premier mois, il constate qu'il a vendu 900 masques au comptant comme suit :

- 500 masques à 10,00 UM chacun.
- 400 masques à 7,50 UM chacun.

Il a dû baisser le prix de vente de ces masques car le tissu n'était pas à la mode.

Il a également payé 200 UM pour les frais de déplacements pour vendre ses masques.

Il a décidé de préparer des états financiers pour déterminer la situation financière de son entreprise et notamment s'il gagnait ou perdait de l'argent.

Requis : Avec les éléments ci-dessous, préparez un compte de résultat, un bilan et un tableau des flux de trésorerie pour Joe Ngibe

Solution :

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Compte de résultat pour le mois de mars 20X0 – clôture le 31 mars 20X0

() - indique un moins

	<u>Calcul :</u>	UM
Recettes (vente de masques - tout en espèces)	<i>(500 x 10 UM) + (400 x 7,50 UM)</i>	8,000
Achats	<i>1 000 masques x 5 UM</i>	5,000
Moins : Inventaire de clôture (masques invendus)	<i>100 masques x 5 UM</i>	(500)
Coût des ventes	<i>a vendu 900 masques qui ont coûté 5 UM chacun</i>	(4,500)
Bénéfice brut		<u>3,500</u>
Frais de déplacement		(200)
Profit – résultat		<u>3,300</u>



J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Bilan au 1er mars 20X0

Actifs	UM
<i>Actifs circulants (actifs courants)</i>	
Trésorerie	5,000
Fonds propres	5,000

Explication : Le 1er mars, l'entreprise ne possède qu'un seul actif, à savoir des liquidités. Elle ne doit rien à personne.

La différence est donc de 5 000 UM, ce qui représente l'intérêt du propriétaire dans l'entreprise.

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Bilan au 31 mars 20X0

Actifs	<u>Calcul :</u>	UM
Actifs circulants		
Trésorerie	<i>5 000 + 8 000 (vente en espèces) - 5 000 (coût des masques payé en espèces) - 200 (frais de déplacement - payés en espèces)</i>	7,800
Stocks	<i>Coût des masques non vendus et encore disponibles à la vente</i>	500
		<hr/>
		8,300
		<hr/>
Fonds propres	<i>5.000 + 3.300 (bénéfice du compte de résultat qui appartient au propriétaire)</i>	8,300
		<hr/>

Explication : Au 31 mars, l'entreprise possède deux actifs (7 800 UM en espèces + 500 UM en stocks). Elle ne doit rien à personne. Les capitaux propres de 8 300 UM correspondent aux 5 000 UM (investissement initial) plus le bénéfice de 3 300 UM qui appartient au propriétaire. Notez que le total des deux parties du bilan sont identiques.

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Bilan au 31 mars 20X0

	UM		UM
Actifs		Fonds propres	
<i>Actifs circulants</i>			
Trésorerie	7,800	Fonds propres	8,300
Inventaire : Coût des masques non vendus	500		
	8,300		8,300



Définitions :

Actifs

- Ressource contrôlée par l'entreprise en raison des événements passés, dont des avantages économiques sont attendus pour l'entreprise

Actifs courants

- Biens destinés à être utilisés ou vendus dans le cours normal du cycle de fonctionnement de l'entreprise
- Généralement dans les 12 mois suivant la date du bilan

Actifs non courants

- Tous les autres actifs doivent être classés comme actifs non courants



Définitions :

Compte de résultat

- Le compte de résultat mesure les activités de l'entreprise sur une certaine période. Il s'agit des flux entrants et sortants qui détermine la rentabilité

Bilan

- Le bilan est une photo de l'entreprise à un moment donné. Il montre ce que l'entreprise possède (actif) et ce qu'elle doit (passif).
- Actifs – Passifs (Dettes) = Capitaux propres



Tableau des flux de trésorerie

Définition

⋮

- Le tableau des flux de trésorerie indique le niveau de liquidités générées par l'entreprise et le niveau de liquidités utilisées par l'entreprise sur la période comptable considérée (entrées et sorties de liquidités, de trésorerie sur une période)

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

État des flux de trésorerie pour la clôture du 31 mars 20X0

	CU
Bénéfice issue du compte de résultat	3,300
Ajusté de l'augmentation des stocks (de 0 à 500)	(500)
Flux de trésorerie générés par l'activité (flux opérationnel)	<u>2,800</u>
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	
Contribution du propriétaire	<u>5,000</u>
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	<u>5,000</u>
Augmentation nette des liquidités	<u>7,800</u>
Trésorerie le 1er mars 20X0	-
Trésorerie le 31 mars 20X0	<u>7,800</u>

Mouvement de trésorerie pour la cloture du 31 mars 20X0

UM

Argent reçu des clients

8,000

Moins : Paiements en espèces des masques

(5,000)

3,000

Moins : paiements effectués pour d'autres dépenses

(200)

Flux de trésorerie générés par l'activité

2,800

Trésorerie au 1er mars 20X0 (ou trésorerie apportée par le propriétaire)

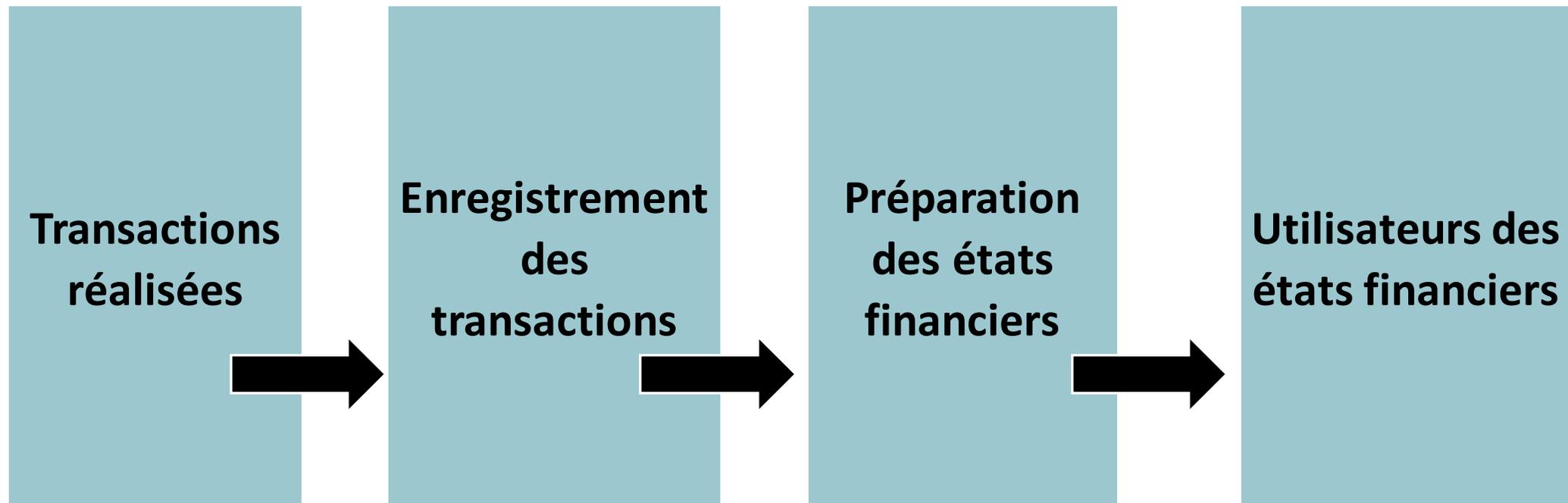
5,000

Trésorerie le 31 mars 20X0

7,800

La comptabilité a donc fourni des informations utiles à Joe Ngibe

La comptabilité fournit des informations sur lesquelles les décideurs/dirigeants/actionnaires/entrepreneurs s'appuient pour l'allocation des ressources



Exemple 1.2 : Préparation des états financiers pour avril 20X0

Comme les états financiers préparés le 20 mars dernier par J Ngibe ont montré que la vente de masques est rentable, il a décidé de développer son entreprise en engageant un assistant pour l'aider à commercialiser les masques.

Le 1er avril, il a acheté à un fournisseur (MaskKits) 2 000 autres masques fabriqués dans des matériaux plus à la mode, à 8 UM chacun. Le fournisseur MaskKits lui a permis de ne payer que 7 000 UM immédiatement et le solde est payable le 2 mai

Ses ventes ont été les suivantes :

Immédiatement en cash, 100 masques à 7,50 UM. Ces masques étaient dans les stocks au 31 mars 20x0.

A crédit, 1 200 masques à 10,00 UM. Il s'agit des derniers masques achetés. Les clients ont payé la moitié de la somme due au 30 avril 20X0.

Le 30 avril, pour présenter ses masques, il a acheté un stand en métal – Métalco - pour 5 000 UM. Il a payé 2 500 UM immédiatement et le fournisseur lui a permis de payer le solde en mai.

Les frais de déplacement s'élèvent à 200 UM et il a payé l'assistant 1 000 UM (tout en espèces).

Obligatoire : Fin avril, préparez les mêmes déclarations que précédemment.

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Bilan au 30 avril 20X0

Actifs		UM
<i>Actif immobilisé</i>		
Équipement		
<i>Actifs circulants</i>		
Cash		
A recevoir (créances – comptes clients)		
Inventaire		
Total de l'actif circulant		
Fonds propres		
Passif		
Passif à court terme		
Metalco (dette fournisseur)		
MaskKits (dette fournisseur)		

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Bilan au 30 avril 20X0

Actifs	CU
<i>Actif immobilisé</i>	
Équipement	5,000
<i>Actifs circulants</i>	
Cash	3,850
A recevoir - Créances (comptes clients)	6,000
Inventaire	6,400
Total de l'actif circulant	16,250
	21,250
Fonds propres	9,750
Passif	
Passif à court terme	
Metalco (dette fournisseur)	2,500
MaskKits (dette fournisseur)	9,000
	21,250



Définition : Passif (dette)

Passif (dette)

- Une obligation actuelle
- Les conséquences des événements passés
- Dont le règlement devrait entraîner une sortie ... de ressources représentant des avantages économiques futurs

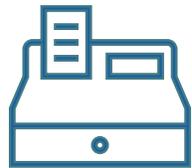
J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

Tableau des flux de trésorerie au 30 avril 20X0

	<u>Calcul :</u>	UM
Bénéfice issue du compte de résultat		1,450
Ajusté de :		
(Augmentation) des stocks	<i>6.400 (stock de clôture) - 500 (stock d'ouverture)</i>	(5,900)
(Augmentation) des créances	<i>6 000 (30 avril) - 0 (31 mars)</i>	(6,000)
Augmentation des dettes commerciales	<i>(9.000 MaskKits) - 0 (31 mars)</i>	9,000
Flux de trésorerie générés par les activités opérationnelles		(1,450)
Achat de matériel		(2,500)
Flux net de trésorerie générés par les activités d'investissement		(2,500)
(Diminution) nette de l'encaisse	<i>(1,450) + (2,500)</i>	(3,950)
Trésorerie le 1er avril 20X0		7,800
Trésorerie le 30 avril 20X0		3,850

Note : Seule la moitié du matériel a été payée.

Activités d'exploitation, d'investissement et de financement



Fonctionnement

Flux de trésorerie liés à l'activité opérationnelle de l'entreprise



Investir

Flux de trésorerie liés à l'acquisition d'actifs non courants et d'autres investissements (non inclus dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie)



Financement

Flux de trésorerie liés aux opérations avec les institutions financières et les propriétaires



Le tableau des flux de trésorerie

- Montre comment l'entreprise génère et utilise les liquidités.
- Les informations sur les flux de trésorerie sont utiles car elles fournissent aux utilisateurs une base pour identifier les besoins de liquidités de l'entreprise.
- Il révèle l'origine des ressources et leur utilisation.

Les flux de trésorerie sont les entrées et les sorties de liquidités et d'équivalents de liquidités. La trésorerie comprend les billets de banque et les pièces de monnaie détenus physiquement ou disponibles en banque.

Les équivalents de trésorerie sont des placements à court terme très liquides, qui sont facilement convertibles en des montants de trésorerie connus et qui sont soumis à un risque négligeable de changement de valeur.

Les états financiers : Points à retenir

- Les états financiers constituent un moyen de communiquer sur la situation financière d'une entreprise (bilan) à une date donnée et sur ses résultats d'exploitation (compte de résultat) ainsi que sur les flux de trésorerie (tableau des flux de trésorerie) pour une période déterminée.
- Le bilan est une photographie de l'entreprise à un moment donné. Il indique ce que l'entreprise possède (appelé actif) et ce qu'elle doit (appelé passif). La différence entre l'actif et le passif représente l'investissement du propriétaire dans l'entreprise (appelé capital ou capitaux propres).

Les états financiers : Points à retenir

- Le compte de résultat mesure si l'entreprise a réalisé un bénéfice ou une perte pour la période considérée.
- Le tableau des flux de trésorerie indique la quantité de liquidités générée par l'entreprise et la quantité de liquidités utilisée par l'entreprise pour la période considérée.
- En plus de ces trois états de base, une entreprise prépare généralement des notes explicatives pour accompagner les états financiers.

Les états financiers : Points à retenir

- Les transactions sont mesurées et enregistrées sur la base du coût (également appelé coût historique).



1.6 Enregistrement des transactions à l'aide d'une feuille de calcul comptable

Actif = Passif + Fonds propres



Exemple 1.3 : Feuille de calcul de la comptabilité pour le mois de mars

Solution :

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masques

- Analyse des transactions mars 20X0

		Actifs		=	Passifs	
Description de la transaction	<u>Trésorerie</u>	<u>Stocks</u>	=	<u>Fonds propres</u>		
1. Investissement initial	5,000		=	5,000		
2. Achats stockés						
	- 5,000	5,000				
3. Vente de masques	8,000 (a)		=	8,000		(recettes)
4. Coût des masques vendus		- 4,500 (b)	=	- 4,500		(dépenses)
5. Frais de déplacement	- 200		=	- 200		(dépenses)
Solde au 31 mars	<u>7,800</u>	<u>500</u>	=	<u>8,300</u>		



Exemple illustratif 1.4 : Feuille de travail comptable pour le mois d'avril

Solution :

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masquez - analyse des transactions avril 20X0

	Description de la transaction	<u>Actifs</u>				=	<u>Passifs</u>	
		<u>Trésorerie</u>	<u>Créances</u>	<u>Stocks</u>	<u>Equipement</u>		<u>Dettes</u>	<u>Fonds propres</u>
	Soldes d'ouverture							
6.	Achat stockés – au comptant	-						
7.	Achat stockés – à crédit							
8.	Vente de masques en espèces							
9.	Vente de masques à crédit							
10.	Encaissement des clients							
11.	Coût des masques vendus							
12.	Achat du stand au comptant et à crédit	-						
13.	Frais de déplacement	-						
14.	Salaire de l'assistant	-						
	Soldes 30 avril							

Exemple illustratif 1.4 : Feuille de travail comptable pour le mois d'avril

Solution :

J Ngibe achète et revend des masques – négociant en masquez - analyse des transactions avril 20X0

Description de la transaction	<u>Actifs</u>				=	<u>Passifs</u>	
	<u>Trésorerie</u>	<u>Créances</u>	<u>Stocks</u>	<u>Equip- ment</u>		<u>Dettes</u>	<u>Fonds propres</u>
Soldes d'ouverture	7,800		500		=		8,300
6. Achats stockés – au comptant	- 7,000		7,000		=		
7. Achats stockés – à crédit			9,000		=	9,000	
8. Vente de masques au comptant	750(a)				=		750
9. Vente de masques à crédit		12,000(b)			=		12,000
10. Encaissement des clients	6,000	- 6,000			=		
11. Coût des masques vendus			- 10,100(c)		=		10,100
12. Achat d'un. stand au comptant et à crédit	- 2,500			5,000	=	2,500	
13. Frais de déplacements	- 200				=		200
14. Salaire de l'assistant	- 1,000				=		1,000
Soldes 30 avril	<u>3,850</u>	<u>6,000</u>	<u>6,400(d)</u>	<u>5,000</u>	=	<u>11,500</u>	<u>9,750</u>

Enregistrement des transactions sur une feuille de travail : Points clés à retenir

- Après chaque transaction, le total de l'actif doit toujours être égal au total du passif plus les capitaux propres du propriétaire.
- Comme les recettes moins les dépenses constituent un profit ou une perte qui appartient à l'entrepreneur, l'effet d'un produit est ajouté aux capitaux propres et l'effet dépenses est déduit des capitaux propres. Un bénéfice / un gain augmente les capitaux propres alors qu'une perte diminue les capitaux propres



1.7 Exercices

Exercice 1.1 : Entrepreneur individuel - bilan

Sipho Shange possède une petite entreprise de vente de vêtements de second main. Il a dressé la liste suivante de son actif et de son passif au 31 décembre 20X2. Il n'est pas certain du montant de ses fonds propres (c'est-à-dire de son capital). Tous les montants sont exprimés en unités monétaires (UM).

	UM
Trésorerie	5,970
Fournisseurs de vêtements qui n'ont pas encore payé	2,000
Vêtements achetés non vendus	3,200
Salaires dus	200
Montant dû à la société de financement Easy Lending - ce montant ne doit être remboursé que dans un délai de 18 mois	5,400
Table achetée le 31 décembre 20X2 pour exposer les vêtements	1,500
Clients qui n'ont pas encore payé	300

Solution suggérée pour l'exercice 1.1 (1 page seulement)

Sipho Shange			
Bilan au 31 décembre 20X2			
	UM		UM
ACTIF		PASSIFS	
<i>Actifs non courants</i>		<i>Passifs non courants</i>	
Équipement	<u>1,500</u>	Emprunt	<u>5,400</u>
<i>Actifs circulants</i>		<i>Passif à court terme</i>	
Stock	3,200	Salaires dus	200
Créance à encaisser (creances clients)	300	Fournisseurs	<u>2,000</u>
Trésorerie	<u>5,970</u>		<u>2,200</u>
	<u>9,470</u>		
		Total du passif	<u>7,600</u>
		CAPITAUX PROPRES	
		Solde au 31 décembre 20X2	3,370(a)
TOTAL DE L'ACTIF	<u>10,970</u>	TOTAL PASSIF + CAPITAUX PROPRES	<u>10,970</u>

Exercice 1.2 : Entreprise unipersonnelle - feuille de calcul

Mme Carmen Diaz a créé son entreprise le 1er janvier 20X1 avec 60.000 UM qu'elle a reçu en héritage à la fin de l'année précédente. L'argent a été déposé sur un compte bancaire spécifique. Son entreprise, "Hot Hot-Dogs", vend des hot-dogs dans un petit kiosque situé devant une école. À la fin du premier mois d'activité, elle a voulu voir si son entreprise était rentable.

Voici ses transactions pour Janvier 20X1 (elles ont toutes été réglées ou encaissées via le compte bancaire de l'entreprise):

1. Elle a acheté :

5 100 pains pour hot-dogs à 1 UM chacun	5,100
5 100 saucisses à 5 UM chacune	25,500
Condiment - beurre, sauce tomate et moutarde	780
2. Elle a payé :

Le loyer du kiosque	2,000
Le salaire versé à un collaborateur	3,000
Le combustible pour le chauffage de l'eau	620
3. Elle a retiré 10.000 UM pour son usage personnel.
4. Elle a vendu 5 000 hot-dogs à 10 UM chacun.
5. Il lui reste des pains et des saucisses à la fin du mois qu'elle pourra congeler pour les utiliser le mois suivant.

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs
Feuille de travail pour le mois se terminant le 31 janvier 20X1

Solution :

Analyse des transactions pour le 20X1 janvier

Description de la transaction	<u>Espèces/Banque</u>	<u>Actifs</u>		=	<u>Passifs</u>
		<u>Rouleaux</u>	<u>Stocks</u>	=	<u>Fonds propres</u>
		<u>de hot-dogs</u>	<u>Saucisses</u>		
Versés en capital (apport)	60,000			=	60,000

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs
Feuille de travail pour le mois se terminant le 31 janvier 20X1

Solution :

Analyse des transactions pour le 20X1 janvier

Description de la transaction	<u>Actifs</u>			=	<u>Passifs</u>
	<u>Espèces/Banque</u>	<u>Stock</u>		=	<u>Fonds propres</u>
		<u>Rouleaux de hot-dogs</u>	<u>Saucisses</u>		
Versés en capital (apport)	60,000			=	60,000
1. Achat stockés	- 5,100	5,100			
Achat stockés	- 25,500		25,500		
Achat de condiments (non stockés)	- 780			=	- 780

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs

Feuille de travail pour le mois se terminant le 31 janvier 20X1

Solution :

Analyse des transactions pour le 20X1 janvier

Description de la transaction	<u>Actifs</u>		=	<u>Passifs</u>
	<u>Espèces/Banque</u>	<u>Stocks</u>	=	<u>Fonds propres</u>
		<u>Rouleaux de hot-dogs</u>		
Versés en capital	60,000		=	60,000
1. Achat de stockés	- 5,100	5,100		
Achat de stockés	- 25,500			25,500
Achat de condiments non stockés	- 780		=	- 780
2. Loyer payé	- 2,000		=	- 2,000
Salaires payés	- 3,000		=	- 3,000
Combustible payé	- 620		=	- 620
3. Retrait personnel	- 10,000		=	- 10,000
Ventes	50,000		=	+ 50,000
4. Coût des pains consommés		- 5,000 (a)	=	- 5,000
Coût des saucisses consommées			=	- 25,000 (b)
Soldes au 31 janvier	63,000	100	=	63,600

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs
Compte de résultat pour le mois de janvier 20X1

	<u>Calcul :</u>	UM
Ventes – en cash	<i>5 000 hotdogs à 10 UM chacun</i>	50,000
Achats - pains pour hot-dogs	<i>5 100 pains à 1 UM chacun</i>	5,100
Achats – saucisses pour hot-dogs	<i>5 100 saucisses à 5 UM chacune</i>	25,500
Coût total des achats		<hr/> 30,600
Moins : Coût des pains non utilisés	<i>100 x 1 UM</i>	(100)
Moins : Coût des saucisses non utilisées	<i>100 x 5 UM</i>	(500)
Coût des 5 000 hotdogs vendus		<hr/> (30,000)
Bénéfice brut / Marge brute		<hr/> 20,000
Moins : Autres dépenses		
Location du kiosque		2,000
Salaire versé à l'assistant		3,000
Combustible utilisé pour le chauffage de l'eau		620
Condiments : beurre, tomate et moutarde		780
		<hr/> (6,400)
Profit - Bénéfice		<hr/> 13,600

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs**Bilan au 31 janvier 20X1**

	<i>Calcul :</i>	UM
Fonds propres		
Solde d'ouverture		60,000
Le bénéfice du mois		13,600
		<hr/>
		73,600
Moins retraits personnels		(10 000)
		<hr/>
Total du passif		63,600
Actifs		
Actifs circulants		
Trésorerie	$60,000 - 5,100 - 25,500 - 2,000 - 3,000 - 620$ $- 780 - 10,000 + 50,000$	63,000
Stocks	$(100 \times 1 \text{ UM}) \text{ pains} + (100 \times 5 \text{ UM}) \text{ saucisses}$	600
		<hr/>
Total de l'actif		63,600
		<hr/>

Mme Carmen Diaz vend des hot-dogs**État des flux de trésorerie pour le mois de janvier 20X1**

	CU
Résultat/bénéfice de janvier	13,600
Variation des (Augmentation) stocks	(600)
Flux de trésorerie générés par les activités opérationnelles	<u>13,000</u>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	
Versement en fonds propres (apport en capital)	60,000
Retraits de l'actionnaire - propriétaire	(10,000)
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	<u>50,000</u>
Variation (augmentation) du flux de trésorerie	63,000
Solde de trésorerie au début du mois de janvier 20X1	-
Solde trésorerie à la fin janvier 20X1	<u>63,000</u>

Exercice 1.3 : Tableau des flux de trésorerie

À la fin de l'année 20X5, Patrick Ngwenya, actionnaire de "Karibu Enterprises", a extrait les informations suivantes de ses registres financiers :

- Augmentation des stocks de 15 000 UM
- Diminution des dettes fournisseurs de 8 000 UM
- Souscription d'un financement bancaire de 20.000 UM
- Remboursement d'un financement antérieur de 5 000 UM
- Achat de nouvelles machines pour 6 000 UM
- Le bénéfice au compte de résultat est de 4 500 UM
- le solde de trésorerie au 31 décembre de l'année précédente était de 2 200 UM

Patrick Ngwenya, actionnaire de "Karibu Enterprises",

Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice en date du 31 décembre 20X5 (en UM)

	20X5
Bénéfice de l'année	
(Augmentation) Diminution des créances (comptes à recevoir)	
(Augmentation) Diminution des stocks	
Augmentation (Diminution) des dettes (comptes à payer)	
Flux de trésorerie nets résultant des activités opérationnelles	
Flux de trésorerie résultant des activités d'investissement	
Acquisition(achat) d'actifs non courants	
Flux net de trésorerie lié aux activités d'investissement	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	
Réception (encaissement) d'un prêt bancaire souscrit	
(Remboursement) d'un prêt bancaire	
Flux net de trésorerie lié aux activités de financement	
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie	
Trésorerie au début de la période, le 1er janvier	
Trésorerie à la fin de la période, le 31 décembre	

Patrick Ngwenya, actionnaire de "Karibu Enterprises",

Tableau des flux de trésorerie pour l'exercice en date du 31 décembre 20X5 (en UM)

	20X5
Bénéfice de l'année	4,500
(Augmentation) Diminution des créances (comptes à recevoir)	0
(Augmentation) Diminution des stocks	(15,000)
Augmentation (Diminution) des dettes (comptes à payer)	(8,000)
Flux de trésorerie nets résultant des activités opérationnelles	(18,500)
Flux de trésorerie résultant des activités d'investissement	
Acquisition(achat) d'actifs non courants	(6,000)
Flux net de trésorerie lié aux activités d'investissement	(6,000)
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	
Réception (encaissement) d'un prêt bancaire souscrit	20,000
(Remboursement) d'un prêt bancaire	(5,000)
Flux net de trésorerie lié aux activités de financement	15,000
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie	(9,500)
Trésorerie au début de la période, le 1er janvier	2,200
Trésorerie à la fin de la période, le 31 décembre	(7,300)



Accounting Stuff ✓

190K subscribers

HOME

VIDEOS

PLAYLISTS

COMMUNITY

CHANNELS

ABOUT



ACCOUNTING BASICS for Beginners (Whole Playlist) ▶ PLAY ALL

New to Accounting? Kickstart your Bookkeeping journey with these tutorials to master the basics. The Accounting Equation, T Accounts, Debits and Credits? There's nothing to be scared of here.



ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything

Accounting Stuff ✓

171K views • 4 months ago

CC



The ACCOUNTING EQUATION For BEGINNERS

Accounting Stuff ✓

300K views • 2 years ago

CC



ACCOUNTING BASICS: Debits and Credits Explained

Accounting Stuff ✓

638K views • 2 years ago

CC



T Accounts Explained SIMPLY (With 5 Examples)

Accounting Stuff ✓

334K views • 2 years ago

CC

Uploads ▶ PLAY ALL



The KEY to Understanding Financial Statements

20K views • 1 month ago

CC



GENERAL LEDGER: Visual Guide to Posting Journals

18K views • 1 month ago

CC



ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything

171K views • 4 months ago

CC



DEPRECIATION BASICS! With Journal Entries

35K views • 6 months ago

CC

<https://www.youtube.com/watch?v=56xscQ4viWE>



Accounting Equation Animation

176 views · Dec 4, 2019

LIKE DISLIKE SHARE SAVE ...



Sonnette Smith
26 subscribers

SUBSCRIBE

https://www.youtube.com/watch?v=XUOESB7q_oo

Fin du module 1