



Module 3

LES COMPOSANTES DES ÉTATS FINANCIERS

Module 3 - Les composantes des états financiers

Acquisitions de connaissance.

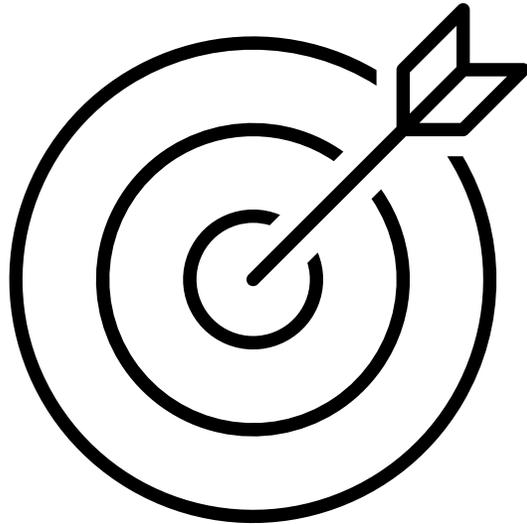
À la fin de ce module, vous devriez avoir compris :

- Les différents types d'actifs
- Les différents types de passifs
- La notion de capitaux propres pour les différentes formes d'entités
- Les principales opérations comptables
- Comment comptabiliser les recettes/chiffre d'affaires et les stocks





Module 3 - Les composantes des états financiers



Les objectifs généraux sont :

- Introduire plus de détails quant à la connaissance de l'actif, du passif et des capitaux propres
- Discuter des principales opérations comptables de la reconnaissance des revenus (chiffre d'affaires) et de la gestion des stocks



Module 3 - Thèmes

3.1 Questions comptables plus avancées

3.2 Actif (trésorerie, créances, provisions pour créances douteuses, charges constatés d'avance, stocks, immobilisations corporelles, immobilisations incorporelles, dépréciations)

3.3 Passif (comptes créditeurs, charges à payer, prêts et crédits, provisions et impôts)

3.4 Capitaux propres (par opposition au compte de l'exploitant pour un entrepreneur individuel, une société de personnes)

3.5 Principales opérations comptables

3.5.1 Reconnaissance du chiffre d'affaires (des revenus)

3.5.2 Gestion des stocks

3.6 Exercices



3.1 Questions comptables plus avancées

Actifs

- Actifs courants (circulants)
- Actifs non courants

Passif

- Passifs courants (à court terme)
- Passifs non courants

Fonds propres



Éléments du bilan

Actifs

- Trésorerie
- Créances (et provision pour créances douteuses)
- Charges constatées d'avance
- Stocks
- Immobilisations
- Amortissement et dépréciation

Passifs

- Dettes fiscales
- Dettes - Impôts
- Produits constatés d'avance
- Dettes financières

Capitaux propres

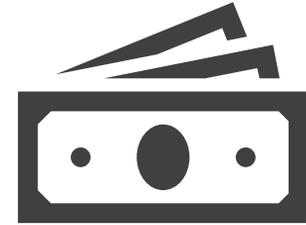
- Compte de l'exploitant pour une entreprise individuelle
- Fonds propres d'une entreprise



3.2 Actifs



3.2.1 Trésorerie/cash/banque/caisse



- La trésorerie est constituée des espèces en banques et en caisse : disponibilités
- Elle peut comprendre des produits financiers transformables immédiatement et sans coût important en espèces disponibles
- en comptabilité il existe la monnaie de transaction qui généralement est la monnaie de présentation des états financiers

Devises détenues dans une banque étrangère

Exemple illustratif 3.1 : Retraitement des devises étrangères

Mme Algu dispose de 1 000 USD sur un compte bancaire à l'étranger. Ce montant a été acheté au prix de 3,20 UM par USD. Par conséquent, le solde du compte dans le grand livre de Mme Algu est de 3 200 UM. À la fin de l'exercice comptable en cours, le taux de change est de 2,50 UM par USD.

Quel est le solde du compte bancaire à la fin de l'exercice comptable ?

Solution :

| | Débit | Crédit |
|---|-------|--------|
| | UM | UM |
| Actif - compte bancaire à l'étranger (bilan) | 700 | |
| Produit - Gain de change (compte de résultat) $(1\ 000 \times 3,20) - (1\ 000 \times 2,50)$ | | 700 |
| Retraitement du compte bancaire au taux de change à la fin de l'exercice comptable en cours | | |



3.2.2 Créances

- Il s'agit de l'ensemble des sommes à encaisser – à recevoir – pour des services ou des ventes réalisés
- Ces créances sont valorisées à la juste valeur au moment de leur réalisation - c'est-à-dire le coût de la transaction – le prix qui figure sur la facture
- Les créances en devises étrangères seront comptabilisées à l'origine au taux en vigueur au moment de la transaction et en fin d'exercice comptable au taux de change en vigueur à la date d'établissement du bilan

3.2.2.1 Provisions sur créances douteuses

Exemple 3.2 : Reconnaissance d'une créance douteuse

Le 12 février, la Compagnie du Sahara a vendu à crédit des marchandises à M. Gómez pour 30 000UM . Ces marchandises ont été achetées par la compagnie pour 25 000.

Le 10 mars, en raison de problèmes économiques rencontrés par M. Gómez, la Compagnie du Sahara estime qu'elle ne pourra récupérer que 20.000 UM auprès de M. Gómez.

Enregistrer les transactions dans le journal de la Compagnie du Sahara.

| | | Débit | Crédit |
|------------|--|--------|--|
| | | UM | UM |
| 12 février | | | |
| | Créance client (<i>M. Gómez</i>) | 30,000 | |
| | | | Ventes 30,000 |
| | Coût des biens vendus | 25,000 | |
| | | | Stock 25,000 |
| | <i>Vente de biens à crédit et comptabilisation des dépenses (coût des ventes)</i> | | |
| 10 mars | | | |
| | Dotation pour provision pour créances douteuses (dépenses) | 10,000 | |
| | | | Provision pour créances douteuses (bilan) 10,000 |
| | <i>Comptabilisation de la depreciation/prov sur créances douteuses</i> | | |



3.2.3 Frais payés d'avance

Une charge constatée d'avance (c'est-à-dire un paiement anticipé ou la constatation d'une charge anticipée) est comptabilisée en tant qu'actif pour la quote-part de la charge dont l'avantage ne sera consommé que dans une période future.

Quels sont les exemples les plus fréquents de charges constatées d'avance ?

Quelle est l'écriture pour reconnaître les charges constatées d'avance à la fin de l'année ?



3.2.4 Stocks

- De marchandises - biens acquis dans l'intention de les vendre en l'état
- De matières premières - biens utilisés dans la production d'autres biens ou destinés à être transformés.
- Les travaux en cours – biens ou services qui sont en cours de production. Les coûts des travaux en cours comprennent le coût des matières premières incorporés et les autres coûts de production (c'est-à-dire la main-d'œuvre directe et les coûts indirects imputables).
- De produits finis - produits transformés/réalisés disponibles à la vente.



Exemple 3.3 : Achat de stocks en espèces

Kilimanjaro Enterprises a acheté des marchandises pour 10 000 UM et a payé au comptant.

Procédez à l'enregistrement de l'achat stocké

Solution :

| | Débit | Crédit |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| | UM | UM |
| 1. Stock de marchandises | 10,000 | |
| | | 10,000 |
| Trésorerie | | |
| Achat stocké – paiement au comptant | | |



Exemple illustratif 3.4 : Achat de marchandises stockées au comptant et à crédit

M. Ruiz a acheté des marchandises stockées pour 25 000 UM au comptant pour 10 000 UM et le solde est payable dans six mois.

Procédez à l'enregistrement de ces opérations

| | Débit | Crédit |
|---|-------------------|--------|
| | UM | UM |
| 1. Stock de marchandises | 25,000 | |
| | Trésorerie/banque | 10,000 |
| | Dettes | 15,000 |
| <i>Achat stocké payé au comptant et à crédit</i> | | |
| 6 mois plus tard : | | |
| 2. Dettes | 15,000 | |
| | Trésorerie/banque | 15,000 |
| <i>Paiement des dettes fournisseurs</i> | | |

Exemple 3.5 : Achat stockés auprès d'un fournisseur étranger

En août, Mme Lim a acheté des marchandises stockées à un fournisseur étranger pour un montant de 2 000 USD. L'achat a été effectué à crédit et sera payé en mars de l'année prochaine. Au moment de l'achat, le taux de change était de 3,20 UM par USD. À la fin de la période, le taux de change était de 2,90 UM et au moment du paiement de la dette, il était de 3,00.

Procédez à l'enregistrement de cette opération aux différentes dates

| | Débit | Crédit |
|---|-------|---|
| | UM | UM |
| Achat de matériel : | | |
| 1 Stock de marchandises | 6,400 | |
| | | Dette fournisseur étranger 6,400 |
| Achat de stocks lorsque le taux de change est de 3,20 CU = 1 USD. | | |
| Ajustement en fin d'année : | | |
| 2. Dette fournisseur étranger | 600 | |
| | | Gain de change - Produit (compte de résultat) 600 |
| Ajustement du montant dû au fournisseur étranger en utilisant le taux de change de fin d'année | | |
| Paiement du fournisseur étranger : | | |
| 3. Dette fournisseur étranger | 5,800 | |
| Perte de change-Produit (compte de résultat) | 200 | |
| | | Trésorerie 6,000 |
| Paiement du fournisseur étranger | | |



Exemple illustratif 3.6 : Achat de marchandises stockées avec TVA

M. Messi achète des marchandises stockées pour 10 000 UM + 19 % de TVA et paie en liquide.

Procédez à l'enregistrement de cette opération aux différentes dates

| | Débit | Crédit |
|-----------------------|--------|--------|
| | UM | UM |
| Stock de marchandises | 10,000 | |
| Créance de TVA | 1,900 | |
| | Banque | 11,900 |

Achat de marchandises au comptant

Remarque : si l'acheteur n'est pas un vendeur assujetti à la TVA, la TVA est comprise dans le coût d'achat de la marchandise.



Méthodes de reconnaissance du coût des biens vendus

Méthode du coût d'acquisition individuel

- **Les éléments identifiables doivent être évalués à leur coût réel d'entrée (coût d'acquisition individuel).**
- Par exemple des bijoux ou si le coût de l'article peut être physiquement lié à l'article vendu

Méthode du coût moyen pondéré

- **Les éléments interchangeables peuvent être évalués suivant la méthode du CUMP**
- Les articles disponibles à la vente en stock à la fin de l'exercice sont valorisés sur la base d'un coût moyen pondéré

Méthode du premier entré, premier sorti

- **Les éléments interchangeables peuvent être évalués suivant la méthode du PEPS, les articles reçus en premier, sont les premiers articles vendus.**
- En fin d'exercice, les stocks sont valorisés sur les derniers articles rentrés



Méthodes comptables de suivi des stocks

Inventaire intermittent

- consiste à **effectuer une comptabilisation des stocks en fin de la période comptable**, les mouvements des stocks **ne sont donc pas enregistrés d'une manière régulière au cours de l'exercice**, et l'entreprise ne peut connaître la valeur de ses derniers qu'au moment de leur comptabilisation **à la clôture de l'exercice comptable**.

Inventaire permanent

- consiste à contrôler, évaluer et enregistrer les **mouvements des stocks** (dès lors qu'il y a une entrée ou une sortie) d'une **façon constante** au cours de l'exercice comptable, ce qui permet à l'entreprise d'être au courant **en temps réel** de la quantité, la composition de ses stocks ainsi que de leur valeur.



Exemple 3.7 : Méthode FIFO

Un détaillant qui a débuté son activité en 20X7 a enregistré les mouvements de stocks suivants au cours de l'exercice clos le 31 décembre 20X7.

| | Achats | | Ventes | |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| 20X7 | Unités | UM | Unités | UM |
| 1er août | 1 000 | 10,000 | | |
| 15 août | | | 200 | 4,000 |
| 1er novembre | 400 | 6,000 | | |
| 1er décembre | 200 | 4,000 | | |
| 14 décembre | | | 700 | 35,000 |

Scénario A : FIFO

| | <i>Calcul :</i> | UM |
|-----------------------|--|-----------|
| Inventaire de clôture | $(100 \times 10 \text{ UM}) + (400 \times 15 \text{ UM}) + (200 \times 20 \text{ UM})$ | 11,000 |
| Coût des ventes | $900 \times 10 \text{ UM}$ | 9,000 |

Exemple 3.7 : Méthode de la moyenne pondérée (sur une base annuelle)

Un détaillant qui débuté son activité en 20X7 a enregistré les mouvements de stocks suivants au cours de l'exercice clos le 31 décembre 20X7.

| | Achats | | Ventes | |
|--------------|--------|--------|--------|--------|
| 20X7 | Unités | UM | Unités | UM |
| 1er août | 1 000 | 10,000 | | |
| 15 août | | | 200 | 4,000 |
| 1er novembre | 400 | 6,000 | | |
| 1er décembre | 200 | 4,000 | | |
| 14 décembre | | | 700 | 35,000 |

Scénario B : WA et sur une base annuelle

| | <i>Calcul :</i> | CU |
|-----------------------|--|-----------|
| Inventaire de clôture | $((10\ 000 + 6\ 000 + 4\ 000)/(1600\ \text{unités})) \times 700$ <i>unités</i> | 8,750 |
| Coût des ventes | $900\ \text{unités} \times 12,50\ \text{UM}$ | 11 250 |
| | $(10\ 000\ \text{UM} + 6\ 000\ \text{UM} + 4\ 000\ \text{UM})/1600\ \text{unités} = 12,50\ \text{par unité}$ | |



Exemple 3.7 : Méthode de la moyenne pondérée à chaque operation (entrée/sortie)

Scénario C : Moyenne sur une base transactionnelle

| | | |
|--|---------------------------|-----------|
| | <i>Calcul :</i> | UM |
| Inventaire de clôture | <i>700 unités x 12,86</i> | 9 000 |
| Coût des ventes | <i>2,000 + 9,000</i> | 11 000 |
| <i>(200 unités x 10CU) + (700 unités x 12,86 UM)</i> | | |

Détail du calcul

| | Unités | Coût total (UM) | Coût moyen par unité (UM) |
|--------------|-------------|-----------------|---------------------------|
| 20X7 | | | |
| 1er août | 1 000 | 10,000 | 10 |
| 15 août | (200) | (2,000) | 10 |
| 1er novembre | 400 | 6,000 | 15 |
| | <hr/> 1 200 | <hr/> 14,000 | 11.67 |
| 1er décembre | 200 | 4,000 | 20 |
| | <hr/> 1 400 | <hr/> 18,000 | 12.86 |
| 14 décembre | (700) | (9,000) | 12.86 |
| 31 décembre | <hr/> 700 | <hr/> 9,000 | 12.86 |



Les stocks sont reconnus en comparant leur coût historique leur de la valeur nette de réalisation à la fin de l'année - prise en compte de la plus petite des deux valeurs

- La valeur nette de réalisation est le prix de vente estimé moins les coûts de vente estimés
- Si la valeur nette de réalisation est inférieur au coût “comptable” de reconnaissance des stocks – les stocks sont dépréciés pour que la valeur nette comptable corresponde à la valeur nette de réalisation



Exemple 3.8 : Dépréciation des stocks en fin d'année

Mme Santiago achète des marchandises stockés pour 12 000 UC au comptant. À la fin de l'année, cette marchandise est toujours en stock. Au regard de la situation économique, Mme Santiago estime qu'elle ne pourra vendre cette marchandise qu'à un prix de 10 000 UM et Subira des frais de vente de 500 UM.

Comptabiliser l'opération d'achat des marchandises stockées et la valorisation du stock en fin de période

| | | Débit | Crédit |
|---------------|--|--------|--------|
| | | UM | UM |
| Achat | | | |
| 1 | Stocks | 12,000 | |
| | | | 12,000 |
| | Trésorerie | | |
| | <i>Achat de marchandises au comptant</i> | | |
| Fin d'année : | | | |
| 2. | Dotation à la dépréciation des stocks (charge) | 2,500 | |
| | | | 2,500 |
| | Stocks (bilan) | | |
| | <i>Reconnaissance de la dépréciation des stocks</i> | | |



3.2.4 Immobilisations corporelles

- Terrain
- Bâtiments
- Machines et équipements d'exploitation – utilisés pour les besoins de l'exploitation
- Autres équipements
- Pièces de sécurité et de de remplacement



Ces actifs sont initialement évalués au coût. Après la comptabilisation initiale, ces actifs sont évalués au coût diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur (dépréciation).

Exemple 3.9 : Amortissements

Acquisition d'une machine d'une valeur de 10 000 UM qui a une durée de vie utile estimée de cinq ans. Chaque année, la machine sera amortie de 2 000 UM et ce pendant 5 ans. Cela se traduira par une augmentation de l'amortissement cumulé (qui figure au bilan en déduction du coût de l'actif) et par une charge annuel du même montant qui figurera dans le compte de résultat.

| Année | Coût d'acquisition | Amortissement cumulé | Valeur nette comptable |
|-------|--------------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 10,000 | 2,000 | 8,000 |
| 2 | 10,000 | 4,000 | 6,000 |
| 3 | 10,000 | 6,000 | 4,000 |
| 4 | 10,000 | 8,000 | 2,000 |
| 5 | 10,000 | 10,000 | 0 |

Explication : $10.000/5 = 2.000$ CU

La charge à comptabiliser chaque année dans le compte de résultat est de 2 000 UM pendant cinq ans.



3.2.5 Actifs incorporels

- Les actifs incorporels sont des actifs qui n'ont pas de substance physique (brevet, logiciels, fonds de commerce, marque,...)
- Ils ont généralement une durée de vie utile et doivent être amortis (cas des logiciels par exemple)

Exemple 3.10 : Amortissement

Un logiciel est acheté pour un prix de 4 000 UM. Ce logiciel a une durée de 5 ans. En divisant $4\,000/5 = 200$ chaque année. Cet amortissement se traduira par une augmentation de l'amortissement cumulé (qui figurera dans le bilan en déduction du coût de l'actif incorporel) et par une charge du même montant qui figurera dans le compte de résultat.

3.2.6 Dépréciation des actifs

- Un actif est déprécié lorsqu'il perd de la valeur, c'est-à-dire que sa valeur de cession à la clôture ou la somme des cash-flows qu'il va générer sont estimés plus faibles que la valeur nette comptable.
- Une dépréciation sera alors à comptabiliser. Son enregistrement est similaire à celui de l'amortissement, au débit d'un compte de charge et au crédit d'un compte de réduction de la valeur de l'actif.



Exemple 3.11 : Illustration – informations dans l’annexe sur les immobilisations corporelles

| Bilan au 31 décembre 20x2 | Note | 20X2 UM | 20X1 UM | |
|--|------|------------|---------------------------------|----------|
| Actifs | | | | |
| Actifs non courants | | | | |
| Immobilisations corporelles | 4 | 176,500 | 142,000 | |
| 1. Immobilisations corporelles | | | | |
| | | Terrain | Installations et équipements | Total |
| 20X2 | | | | |
| Coût | | 100,000 | 55,000 | 155,000 |
| Amortissements et dépréciations cumulés | | - | (13,000) | (13,000) |
| Solde au début de l'année - 1er janvier 20X2 | | 100,000 | 42,000 | 142,000 |
| Acquisitions - entrées | | 50,000 | - | 50,000 |
| Sorties – en valeur brute | | (10,000) | - | (10,000) |
| Amortissement | | - | (5,500) | (5,500) |
| Solde à la fin de l'année - 31 décembre 20X2 | | 140,000 | 36,500 | 176,500 |
| Valeur brute - 31 décembre 20X2 | | 140,000 | 55,000 | 195,000 |
| Amortissements et dépréciations cumulés | | - | (18,500) | (18,500) |
| | | 140,000 | 36,500 | 176,500 |



Éléments du bilan

Actifs

- Trésorerie
- Créances (et provision pour créances douteuses)
- Charges constatées d'avance
- Stocks
- Immobilisations
- Amortissement et dépréciation

Passifs

- Dettes fiscales
- Dettes - Impôts
- Produits constatés d'avance
- Dettes financières

Capitaux propres

- Compte de l'exploitant pour une entreprise individuelle
- Fonds propres d'une entreprise



3.3 Passif

3.3.1 Dettes

Les dettes sont des obligations contractées par l'entreprise pour l'achat de biens et de services qui restent à payer (par exemple dettes fournisseurs).

Les dettes sont enregistrées à la valeur nominale (c'est-à-dire au coût historique - pour les fournisseurs, les montants qui figurant sur les factures) et réduites par les paiements effectués.

En fin de période comptable, le bilan – au passif - fait apparaître les dettes qui restent à payer



3.3.2 Factures à recevoir

Les factures à recevoir sont comptabilisées lorsqu'un avantage a été reçu ou utilisé au cours de la période de référence, mais n'a pas encore été payé ou n'a pas été comptabilisé.

- Quels sont les autres exemples de charges à payer ?
- Quelle écriture de journal serait nécessaire pour traiter les charges à payer en fin d'année ?



3.3.3 Emprunts et découverts

Il s'agit d'obligations contractées par l'entreprise auprès d'institutions financières pour des opérations de financement.

Exemples :

- Prêts des banques
- Découvert autorisé - un compte renouvelable qui permet aux emprunteurs de tirer, de rembourser et de “rebénéficier” de la ligne de crédit



3.3.4 Provisions

Il s'agit d'un passif dont le montant et la date est incertaine et dont l'extinction ne génère aucun avantage économique pour l'entreprise

Exemple :

Avantages sociaux postérieurs à l'emploi

La reconnaissance d'une provision est réalisée lorsque :

- a) Une obligation actuelle découle d'un événement passé
- b) Il existe une probabilité que l'entreprise utilise des ressources pour régler l'obligation
- c) Le montant peut être estimé de manière fiable



3.3.5 Dettes fiscales

Il s'agit de tous les montants dus aux autorités fiscales :

- TVA
- Droits de douane
- Taxes régionales et locales
- Taxes sur les transactions financières



Éléments du bilan

Actifs

- Trésorerie
- Créances (et provision pour créances douteuses)
- Charges constatées d'avance
- Stocks
- Immobilisations
- Amortissement et dépréciation

Passifs

- Dettes fiscales
- Dettes - Impôts
- Produits constatés d'avance
- Dettes financières

Capitaux propres

- Compte de l'exploitant pour une entreprise individuelle
- Fonds propres d'une entreprise



3.4 Fonds propres

A - P = CP

CP = capital fourni par les propriétaires (capital d'apport) + bénéfices non distribués (bénéfices ou pertes des opérations passées).

Exemple 3.12 : Capital apporté

Cinq personnes décident de créer la société Five Exports en apportant 20 000 UM chacune.

Enregistrement de l'opération d'apport

| | Débit | Crédit |
|-------------------------------|---------|---------|
| Date : | UM | UM |
| Trésorerie/Banque | 100,000 | |
| Capital versé (fonds propres) | | 100,000 |

Reconnaissance de l'apport en fonds propres par le compte de trésorerie

Note : Lors de la création d'une société, des actions (ou parts) sont émises pour reconnaître la participation de chaque actionnaire dans la société. Par exemple, cette société peut avoir émis 100 000 actions de 1 UM et chaque actionnaire reçoit un certificat indiquant qu'il détient 20 000 actions.

Exemple 3.13 : Compte de capital d'un propriétaire unique – entreprise individuelle

En reprenant l'exemple de Joe Ngibe du module 1, le compte capitaux propres dans le bilan est le suivant :

| | |
|--|---------|
| Capitaux propres | |
| Solde au début de la période | 8,300 |
| Profit | 1,450 |
| | <hr/> |
| | 9,750 |
| Moins : Retrait (en supposant qu'il ait retiré 1 000 UM) | (1,000) |
| | <hr/> |
| Solde à la fin de la période : compte de l'exploitant | 8,750 |
| | <hr/> |

Ce détail pourrait figurer dans l'annexe aux états financiers comme un détail des capitaux propres figurant au bilan.



Exemple 3.14 : Compte de capitaux propres d'une société de personnes

Dans l'exemple ci-dessus, supposons qu'il y ait deux associés à 50/50

| | Partenaire A | Partenaire B | Total |
|--|-----------------|-----------------|---------|
| Capitaux propres | | | |
| Solde au début de la période | 4,150 | 4,150 | 8,300 |
| Bénéfice de la période | 725 | 725 | 1,450 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 4,875 | 4,875 | 9,750 |
| Moins : Retraits (en supposant que chaque partenaire a retiré 500 UM) | (500) | (500) | (1,000) |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Solde à la fin de la période | 4,375 | 4,375 | 8,750 |

Ce détail pourrait figurer dans l'annexe aux états financiers comme un détail des capitaux propres figurant au bilan.

Exemple 3.15 : Compte de capitaux propres d'une entreprise

En supposant que Joe Nigibe exerce ses activités en société avec de nombreux actionnaires, le compte de capital des actionnaires dans le bilan est le suivant :

Bilan

| | | |
|---------------------------------|-------------------------|-------|
| Capitaux propres | <i>Calcul :</i> | |
| Capital émis (ou capital versé) | | 8,300 |
| Bénéfices non distribués | <i>(1,450 – 1,000*)</i> | 450 |
| | | <hr/> |
| | | 8,750 |
| | | <hr/> |

*une société verserait un dividende à ses actionnaires.

État des variations des capitaux propres

| | Capital social | Bénéfices non distribués | Total |
|------------------------------|----------------|--------------------------|---------|
| Solde au début de la période | 8,300 | - | 8,300 |
| Bénéfices | - | 1,450 | 1,450 |
| Dividendes | - | (1,000) | (1,000) |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 8,300 | 450 | 8,750 |

Remarque : si une société verse un dividende, la variation des capitaux propres est indiquée dans un état distinct intitulé "État des variations des capitaux propres".

Composantes des états financiers :

Points clés à retenir

- Les actifs, lorsqu'ils figurent au bilan, doivent être séparés en actifs non courants et actifs courants.
- Les passifs, lorsqu'ils figurent au bilan, doivent être séparés en passifs non courants et passifs courants.
- Les capitaux propres (ou le capital) représentent la quote-part qui revient aux propriétaires (actionnaires) de l'entreprise.
- Les bénéfices non distribués et les pertes cumulées des années précédentes sont des bénéfices non distribués. Et sont mis en réserves



Quiz rapide

1. Quelle est la différence entre les actifs non courant et les actifs courants ?
2. Pouvez-vous citer des exemples ?
3. Quelle est la différence entre les passifs non courants et les passifs courants ?
4. Pouvez-vous citer des exemples ?
5. Pourquoi est-il nécessaire de déprécier les stocks en fin d'année ?



3.5 Principales opérations comptables

Reconnaissance des recettes

- Intérêts reçus
- Prestation de services
- Vente de marchandises

Gestion des stocks

- Stocks de marchandises
- Stocks de produits en cours
- Stocks de matières premières

Exemple 3.16 : Reconnaissance des intérêts perçus (produits financiers)

Mme Mkhize a 10 000 UM sur un compte bancaire qui ont généré des intérêts pour 50 UM à la fin du mois.

Comptabilisez cette opération

| Journal | Débit | Crédit |
|---|-------|--------|
| | UM | UM |
| Trésorerie - Banque (Actif - bilan) | 50 | |
| Intérêts reçus (Produit - Compte de résultat) | | 50 |
| <i>Intérêts perçus pour le mois</i> | | |



Exemple 3.17 : Prestation de services

LimpiaTodo fournit des services de nettoyage. La société Clover Cheese Company engage LimpiaTodo SA pour nettoyer son usine deux fois. Le premier nettoyage a été effectué au cours de l'exercice comptable en cours, le second est reporté à l'exercice suivant. LimpiaTodo SA a reçu un paiement anticipé pour les deux nettoyages (30 000 UM) et elle estime de manière fiable que chaque nettoyage coûte 8 000 UC.

Comptabilisez ces opérations

Un revenu – chiffre d'affaires de 30 000 UM peut être reconnu. Le service a été réalisé à 50% et chaque nettoyage a un coût estimé à 8 000 UM

| | Débit | Crédit |
|--|--------|--------|
| 1. Banque - Trésorerie | 30,000 | |
| Produit constaté d'avance - Passif | | 30,000 |
| <i>LimpiaTodo n'a fourni aucun service de nettoyage et a perçu les fonds</i> | | |
| 2. Produit constaté d'avance | 15,000 | |
| Chiffre d'affaires - recettes | | 15,000 |
| <i>LimpiaTodo réalise une prestation et reconnaît la moitié du chiffre d'affaires</i> | | |
| 3. Charges - coût du service de nettoyage rendu – compte de résultat | 8,000 | |
| Salaires à payer – dettes salariales - passifs | | 8,000 |
| <i>En supposant que le cout est composé uniquement de salaires et que seuls les salaires du 1er nettoyage ont été engagée</i> | | |



Exemple 3.18 : Prestation de services

La société Flower Enterprises engage la société Transformation SA pour rénover ses bureaux. Flower Enterprises paie d'avance le montant total de la prestation, soit 15 000 UM. Les travaux de rénovation ont débuté durant cet exercice comptable mais ils ne seront terminés que pendant l'exercice suivant. La société Transformation SA a engagé des frais de 7 000 UM

Enregistrer les écritures comptables dans le journal de la société Transformation SA en supposant qu'elle ne soit pas en mesure de mesurer l'avancement du projet de rénovation.

| | Débit | Crédit |
|-----------------------------------|--------|--------|
| | UM | UM |
| 1. Banque - Trésorerie | 15,000 | |
| Produit constaté d'avance- Passif | | 15,000 |

Transformation SA n'a fourni aucun service de rénovation au moment où elle a reçu l'argent.

| | | |
|---|-------|-------|
| 2. Produit constaté d'avance- Passif | 7,000 | |
| Chiffre d'affaires – Recettes – produits | | 7,000 |
| Coût des travaux de rénovation réalisés à ce jour | 7,000 | |
| Trésorerie – banque | | 7,000 |

Transformation SA n'est pas en mesure de mesurer la part de la rénovation qu'elle a réalisée. Dans ce cas, un produit égal au montant des coûts encourus est comptabilisé, c'est-à-dire que le bénéfice mesuré est égal à 0.



Vente de marchandises

Reconnaître les ventes lorsque :

- L'entreprise a transféré à l'acheteur tous les risques et avantages liés à la propriété et au contrôle des biens
- Les recettes – le chiffre d'affaires peuvent être mesurées de manière fiable
- Il est probable que l'entreprise recevra les avantages économiques liés à la transaction
- Les coûts (associés aux recettes) peuvent être mesurés de manière fiable



Gestion des stocks

Les stocks sont des actifs :

- Détenus en vue de leur vente dans le cadre de l'activité de l'entreprise (produits achetés pour être revendus en l'état ou transformés ou produits : stocks de produits finis)
- Dont le processus de production n'est pas achevé (stocks de travaux en cours)
- Matériaux, Matières premières et fournitures destinés à être consommés dans la production ou la prestation de services (stocks de matières premières)

Détenus en vue de leur vente

- Achetés pour la revente - évalués au coût d'acquisition
- Produits finis ou en cours de fabrication - mesurés à leur coût de production



Coût de production des stocks

Coûts d'achat

- Coût des matériaux
- Taxes non remboursables
- Transport, manutention, etc.

Coûts de transformation

- Coût de la main d'oeuvre directe
- Amortissement des machines, coût des consommables
- Répartition appropriée des frais généraux de production fixes et variables

Autres coûts

- Tous les autres frais engagés pour amener les stocks à leur emplacement et dans leur état actuels

Principales opérations comptables : Points clés à retenir

- Les principales activités comptables d'une entreprise sont axées sur la reconnaissance des recettes/chiffre d'affaires et la gestion des stocks.
- Les recettes/chiffre d'affaires comprennent la vente de biens, de prestations de services et les produits financiers
- Les stocks peuvent comprendre des produits finis, des travaux en cours ou des matières premières et consommables.
- La valorisation des stocks comprend des éléments tels que les coûts d'achat, les coûts de transformation et d'autres coûts pour amener les stocks à leur emplacement

Principales opérations comptables : Points clés à retenir

- Les stocks sont évalués selon la méthode d'identification individuelle, FIFO ou CUMP
- Les stocks sont évalués au plus faible de leur coût ou de leur valeur nette de réalisation.



3.6 Exercices

Exercices

Exercice 3.1 - M. et Mme Fridi – deux actionnaires

Exercice 3.2 - Mme Lau - entreprise individuelle

Exercice 3.1

Le bilan au 31 décembre 20X4 est fourni

Les transactions du 20 janvier 2005 sont les suivantes (diapositive suivante) :

Durant le mois de janvier 20X5, les actionnaires ont fait les opérations suivantes :

1. Des marchandises ont été achetées pour 60 UM mais n'ont pas encore été payées.
2. Achat d'un ordinateur pour 75 UM payés en espèces.
3. Ventes de marchandises pour 160 UM au comptant en espèces. Le coût des marchandises vendue est de 80 UM
4. Le mobilier qui figure dans le bilan a un coût de 180 UM moins l'amortissement cumulé de 30 UM. Un amortissement de 5 UM doit être comptabilisé pour le mois de janvier 20X5.
5. L'amortissement de l'ordinateur a été comptabilisé pour un montant de 10 UM.
6. Les salaires pour le mois s'élevent à 40 UM et sont payés par la banque. Le salaire de Mme Fridi, qui dirige l'entreprise, s'éleve à 10 UM.
7. Un client a payé 50 UM qui figuraient en créances clients.
8. Le paiement mensuel de l'emprunt est de 30 UM, dont 20 UM au titre du remboursement du principal et 10 UM pour les intérêts.
9. M. Fridi et Mme Fridi ont retiré chacun 5 UM à la fin du mois de janvier 20X5.

Solution suggérée pour l'exercice 3.1

Grand livre de M. et Mme SA Fridi

| Trésorerie | | | Créances clients | | | Stocks | |
|--|---------|-----|--------------------------------------|-------------|---------|-----------------------|-------------|
| 450 Beg bal | 75 | (2) | 280 Beg bal | 50 | (7) | 350 Beg bal | 80 (3) |
| 160 (3) | 40 | (6) | | 230 Bal | c/f (1) | 60 | 330 Bal c/f |
| 50(7) | 30 | (8) | | | | | |
| | 10 | (9) | | | | | |
| | 505 Bal | c/f | | | | | |
| 660 | 660 | | 280 | 280 | | 410 | 410 |
| 505 Bal b/f | | | 230 Bal b/f | | | 330 Bal b/f | |
| Matériel informatique | | | Meubles - coût | | | Amort .du mobilier | |
| 75 (2) | | | 180 Beg bal | | | Bal c/f 35 | 30 Beg bal |
| | | | | | | 35 | 5 (4) |
| | | | | | | | 35 |
| | | | | | | | Bal b/f 35 |
| Amort au bilan équipement informatique | | | Dettes | | | Emprunt bancaire | |
| | 10 | (5) | Bal c/f 210 | 150 Beg bal | (8) | 20 | 280 Beg bal |
| | | | 210 | 60 | (1) | Bal c/f 260 | |
| | | | | 210 | | 280 | 280 |
| | | | | Bal b/f 210 | | | Bal b/f 260 |
| Compte courant - retrait - M. Fridi | | | Compte courant - retrait - Mme Fridi | | | Coût des biens vendus | |
| 5 (9) | | | 5 (9) | | (3) | 80 | |
| Dotation aux amortissements | | | Frais financiers | | | Salaires | |
| 5 (4) | | (8) | 10 | | (6) | 40 | |
| 10 (5) | | | | | | | |

Solution suggérée pour l'exercice 3.1

(page 2 de 3 pages)

| Ventes | | Capital – quote-part Mme Fridi | | Capital – Quote-part de M. Fridi | |
|--------|---------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| | 160 (3) | | 400 Beg Bal | | 400 Beg bal |

M. et Mme SA Fridi

Balance au 31 janvier 20X5

| | UM | UM |
|---|--------------|--------------|
| Solde bancaire | 505 | |
| Créances | 230 | |
| Stocks | 330 | |
| Ordinateur | 75 | |
| Meubles - coût | 180 | |
| Amortissement cumulé – mobilier - actif | | 35 |
| Amortissement cumulé – ordinateur - actif | | 10 |
| Dettes | | 210 |
| Emprunt | | 260 |
| Compte courant / retrait - M. Fridi | 5 | |
| Compte courant / retrait - Mme Fridi | 5 | |
| Capital – quote-part Mme Fridi | | 400 |
| Capital – quote-part M. Fridi | | 400 |
| Ventes | | 160 |
| Coût des biens vendus | 80 | |
| Dotation aux amortissements | 15 | |
| Frais financiers | 10 | |
| Salaires | 40 | |
| | <u>1,475</u> | <u>1,475</u> |

| | |
|---|--|
| M. et Mme SA Fridi | |
| Compte de résultat | |
| Au 31 janvier 20X5 | |
| en unités monétaires (UM) | |
| Ventes | |
| Coût des biens vendus | |
| Bénéfice brut | |
| Amortissement | |
| Charges financiers | |
| Salaires | |
| Bénéfice du mois (de la période) | |
| | |

Solution suggérée pour l'exercice 3.1

| M. et Mme SA Fridi | |
|---|-----------|
| Compte de résultat | |
| Au 31 janvier 20X5 | |
| en unités monétaires (UM) | |
| Ventes | 160 |
| Coût des biens vendus | (80) |
| Bénéfice brut | 80 |
| Amortissement | (15) |
| Charges financiers | (10) |
| Salaires | (40) |
| Bénéfice du mois (de la période) | 15 |

Note 1 : Capitaux propres

| | Mme Fridi | M. Fridi | Total | | |
|----------------------|------------------|-----------------|--------------|--|--|
| Soldes d'ouverture | | | | | |
| Part des bénéfices | | | | | |
| Moins : les retraits | | | | | |
| Soldes de clôture | | | | | |
| | | | | | |

M. et Mme SA Fridi
Bilan
au 31 janvier 20X5
(en unités monétaires)

| ACTIF | | PASSIF | |
|--|--------------|--|--------------|
| <i>Actifs non courants</i> | | <i>Passif courant</i> | |
| | | Dettes | 210 |
| Mobilier et matériel informatique (180+75-35-10) | <u>210</u> | <i>Passif non courant</i> | |
| | | Emprunt | <u>260</u> |
| | | <i>Passif total</i> | <u>470</u> |
| <i>Actifs courants</i> | | | |
| Stocks | 330 | CAPITAUX PROPRES | |
| Créances | 230 | Comptes de capital (Note 1) | 805 |
| Banque/disponibilités | <u>505</u> | | |
| | <u>1,065</u> | <i>Total des fonds propres</i> | <u>805</u> |
| TOTAL DE L'ACTIF | 1,275 | TOTAL PASSIF + CAPITAUX PROPRES | 1,275 |

Note 1 : Capitaux propres

| | Mme Fridi | M. Fridi | Total |
|----------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Soldes d'ouverture | 400 | 400 | 800 |
| Part des bénéfices | 7.5 | 7.5 | 15 |
| Moins : les retraits | (5) | (5) | (10) |
| Soldes de clôture | 402.5 | 402.5 | 805 |

Exercice 3.2

Mme Lau crée seule son entreprise en janvier 20X5 et réalise des opérations en devises

Exercice 3.2 : Mme Lau crée seule sa propre entreprise en janvier 20X5, et effectue les opérations suivantes.

Janvier 20X5

1. Elle crée l'entreprise LAU SA avec un apport initial de 420 000 UM. L'apport est constitué par : terrain 90 000 ; bâtiment 120 000 ; équipement 50 000 ; et 160 000 UM d'apport en trésorerie.
2. Une police d'assurance pour le bâtiment est souscrite pour un an pour un montant de 2.400 UM. Le montant est payé au comptant.
3. Du mobilier est acheté pour un montant de 25 000 UM le 1er janvier 20X5. Il est payé au comptant.
4. De la marchandise est achetée pour un montant de 25 000 (1000 unités).
5. De la marchandise d'une valeur de 10 000 USD a été achetée auprès d'un fournisseur étranger ; l'achat est à crédit ; le taux de change est de 3,20 UM/USD. 1 200 unités sont achetées.
6. 500 unités de marchandises sont vendues au prix de 30 UM/unité. Le montant est perçu au comptant
7. 200 UM sont payés pour l'électricité et 500 UM pour le téléphone.
8. La taxe d'assurance (correspondant à un mois de la taxe totale) est comptabilisée en charge.
9. L'amortissement du bâtiment (5% par an), du mobilier (10% par an) et de l'équipement (25% par an) sont enregistrés.
10. 1 500 unités sont vendues à 35 UM/unité et payées au comptant.
11. LAU SA enregistre toutes les dépenses, à l'exception du coût des ventes, sur un compte appelé "Frais administratifs".

Solution suggérée pour l'exercice 3.2

Détermination du coût des ventes LAU SA

| | Unités | UM | |
|--------------------------------|---------|----------|---------------------------|
| Achets | 1,000 | 25,000 | |
| Achats (USD) | 1,200 | 32,000 | |
| | <hr/> | <hr/> | |
| | 2,200 | 57,000 | |
| Vendue à | (500) | (12,955) | $500/2200 \times 57,000$ |
| | <hr/> | <hr/> | |
| Stock intermédiaire | 1,700 | 44,045 | |
| Vendue à | (1,500) | (38,864) | $1500/1700 \times 44,045$ |
| | <hr/> | <hr/> | |
| Solde stock au 31 janvier 20X5 | 200 | 5,181 | |

| Journal (en UM en Janvier 20X5) | | Calcul : | DEBIT | CREDIT |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------|--------|
| 1. | Terrain (B) | (B = bilan) | | |
| | Bâtiment (B) | | | |
| | Équipement (B) | | | |
| | Trésorerie (B) | | | |
| | | Capital versé (B) | | |
| 2. | Charge constatée d'avance (B) | | | |
| | | Trésorerie (B) | | |
| 3. | Meubles (B) | | | |
| | | Trésorerie (B) | | |
| 4. | Stocks (B) | | | |
| | | Trésorerie (B) | | |
| 5. | Stocks (B) | | | |
| | | Dettes Fournisseurs (B) | | |
| 6. | Trésorerie (B) | | | |
| | Coût des biens vendus (I) | | | |
| | | Ventes (I) | | |
| | | Stocks (B) | | |
| 7. | Frais administratifs (I) | | | |
| | | Trésorerie (B) | | |
| 8. | Frais administratifs (I) | | | |
| | | Charge constatée d'avance (B) | | |
| 9. | Frais administratifs (I) | | | |
| | | Acc. Bâtiment Dép. (B) | | |
| | | Acc. Équipement dép. (B) | | |
| | | Acc. Meubles de dépannage (I) | | |
| 10. | Trésorerie (B) | | | |
| | Coût des biens vendus (I) | | | |
| | | Ventes (I) | | |
| | | Stocks (B) | | |

| Journal (en CUs) pour le 20X5 janvier | | Calcul : | DEBIT | CREDIT |
|--|-------------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------|
| 1. | Terrain (B) (B = bilan) | | 90,000 | |
| | Bâtiment (B) | | 120,000 | |
| | Équipement (B) | | 50,000 | |
| | Trésorerie (B) | | 160,000 | |
| | Capital versé (B) | | | 420,000 |
| 2. | Avance (B) | | 2,400 | |
| | Trésorerie (B) | | | 2,400 |
| 3. | Meubles (B) | | 25,000 | |
| | Trésorerie (B) | | | 25,000 |
| 4. | Stocks (B) | | 25,000 | |
| | Trésorerie (B) | | | 25,000 |
| 5. | Stocks (B) | <i>(10.000USD x 3,20)</i> | 32,000 | |
| | Dettes Fournisseurs (B) | | | 32,000 |
| 6. | Trésorerie (B) | | 15,000 | |
| | Coût des biens vendus (I) | <i>(500/2200 x (25,000+32,000))</i> | 12,955 | |
| | Ventes (I) | <i>(500 unités x 30 CU)</i> | | 15,000 |
| | Stocks (B) | | | 12,955 |
| 7. | Frais administratifs (I) | <i>(200 élus + 500 par téléphone)</i> | 700 | |
| | Trésorerie (B) | | | 700 |
| 8. | Frais administratifs (I) | <i>(2 400/12 mois = 200)</i> | 200 | |
| | Avance (B) | | | 200 |
| 9. | Frais administratifs (I) | | 1,750 | |
| | Acc. Bâtiment Dép. (B) | <i>(5% x 120 000 x 1/12)</i> | | 500 |
| | Acc. Équipement dép. (B) | <i>(25% x 50 000 x 1/12)</i> | | 1,041.66 |
| | Acc. Meubles de dépannage (I) | <i>(10 % x 25 000 x 1/12)</i> | | 208.33 |
| 10. | Trésorerie (B) | | 52,500 | |
| | Coût des biens vendus (I) | <i>(1500/1700 x 44,045)</i> | 38,864 | |
| | Ventes (I) | <i>(1500 unités x 35 CU)</i> | | 52,500 |
| | Stocks (B) | | | 38,864 |

Solution suggérée pour l'exercice 3.2

GRAND LIVRE GÉNÉRAL - LAU SA

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------------------------|------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------|---|---|---------------|--------|----|----------------|--------|---------|---|
| <u>Trésorerie</u> | | <u>Charges constatées d'avance</u> | | <u>Stocks</u> | | <u>Dettes Fournisseurs</u> | | | | | | | | | |
| 1 | 160,000 | 2,400 | 2 | 2 | 2,400 | 200 | 8 | 4 | 25,000 | 12,955 | 6 | | | 5 | |
| 6 | 15,000 | 25,000 | 3 | Bal | 2,200 | | | 5 | 32,000 | 38,864 | 10 | | | | |
| | | 25,000 | 4 | | | | | Bal | 5,181 | | | | | | |
| | | 700 | 7 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 52,500 | | | | | | | | | | | | | | |
| Bal | 174,400 | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>Bâtiment</u> | | | | <u>Équipement</u> | | | | <u>Meubles</u> | | | | <u>Capital</u> | | | |
| 1 | 120,000 | | | 1 | 50,000 | | | 3 | 25,000 | | | | | 420,000 | 1 |
| <u>Ventes</u> | | | | <u>Frais administratifs</u> | | | | <u>Coût des biens vendus</u> | | | | <u>Terrain</u> | | | |
| | | 15,000 | 6 | 7 | 700 | | | 6 | 12,955 | | | 1 | 90,000 | | |
| | | | | 8 | 200 | | | | | | | | | | |
| | | 52,500 | 10 | 9 | 1,750 | | | 10 | 38,864 | | | | | | |
| | | 67,500 | Bal | Bal | 2,650 | | | Bal | 51,819 | | | | | | |
| <u>Amortissement du bâtiment</u> | | | | <u>Amortissement des équipements</u> | | | | <u>Amortissement cumulé du mobilier</u> | | | | | | | |
| | | 500 | 9 | | | 1,042 | 9 | | | 208 | 9 | | | | |

LAU SA - Balance - 31 janvier 20X5

| | Débit | Crédit |
|------------------------------|-------|--------|
| | UM | UM |
| Trésorerie | | |
| Charge constatée d'avance | | |
| Stocks | | |
| Dettes fournisseurs | | |
| Bâtiments | | |
| Amortissements - bâtiments | | |
| Meubles | | |
| Amortissements - mobilier | | |
| Équipement | | |
| Amortissements - équipements | | |
| Terrain | | |
| Capital versé | | |
| Ventes | | |
| Coût des biens vendus | | |
| Frais administratifs | | |
| | | |

LAU SA - Balance - 31 janvier 20X5

| | Débit | Crédit |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | CU | CU |
| Trésorerie | 174,400 | |
| Charge constatée d'avance | 2,200 | |
| Stocks | 5,181 | |
| Dettes fournisseurs | | 32,000 |
| Bâtiments | 120,000 | |
| Amortissements - bâtiments | | 500 |
| Meubles | 25,000 | |
| Amortissements - mobilier | | 208 |
| Équipement | 50,000 | |
| Amortissements - équipements | | 1,042 |
| Terrain | 90,000 | |
| Capital versé | | 420,000 |
| Ventes | | 67,500 |
| Coût des biens vendus | 51,819 | |
| Frais administratifs | 2,650 | |
| | <u>521,250</u> | <u>521,250</u> |

| LAU SA | |
|---------------------------------------|---------------|
| Compte de résultat au 31 janvier 20X5 | |
| (en unités monétaires) | |
| | UM |
| Ventes | 67,500 |
| (-) Coût des biens vendus | (51,819) |
| Bénéfice brut | <u>15,681</u> |
| (-) Frais de vente | 0 |
| (-) Frais administratifs | (2,650) |
| (-) Frais financiers | 0 |
| Bénéfice avant impôt | <u>13,031</u> |
| (-) Charge d'impôt | 0 |
| Bénéfice après impôt | <u>13,031</u> |

| LAU SA | | | |
|--------------------------------------|----------------|--|----------------|
| Bilan au 31 janvier 20X5 | | | |
| (en unités monétaires) | | | |
| ACTIF | | PASSIFS | |
| Actifs courants | | Passifs courants | |
| Trésorerie | 174,400 | | |
| Charges constatées d'avance | 2,200 | | |
| Stocks | 5,181 | Fournisseurs | 32,000 |
| Actifs courants | 181,781 | Total du passif | 32,000 |
| Actifs non courants | | | |
| Meubles | 25,000 | | |
| Amort. meubles | (208) | | |
| Équipement | 50,000 | CAPITAUX PROPRES | |
| Amort. Équipements | (1,042) | | |
| Bâtiment | 120,000 | Capital versé | 420,000 |
| Amort. Bâtiment | (500) | Résultat de janvier | 13,031 |
| Terrain | 90,000 | | |
| Total des actifs non courants | 283,250 | Fonds propres totaux | 433,031 |
| | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 465,031 | TOTAL PASSIF + CAPITAUX PROPRES | 465,031 |

LAU SA

État des flux de trésorerie pour le mois se terminant le 31 janvier 20X5

Flux de trésorerie résultant des activités opérationnelles - d'exploitation

| | |
|---|-----------------|
| Bénéfice avant impôt | 13,031 |
| Amortissements (500 + 208 + 1.042) | 1,750 |
| (Augmentation) Diminution des CCA | (2,200) |
| (Augmentation) Diminution des stocks | (5,181) |
| Augmentation (diminution) des dettes fournisseurs | 32,000 |
| Augmentation (Diminution) des créances clients | - |
| Intérêts financiers payés | - |
| Impôts sur les résultats payés | - |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités opérationnelles : | 39,400 |
| Flux de trésorerie résultant des activités d'investissement | - |
| Vente (achat) d'actifs non courants | (25,000) |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités d'investissement : | (25,000) |
| Flux de trésorerie résultant des activités de financement | - |
| Encaissement (paiement) des prêts bancaires | - |
| Remboursement du capital des prêts bancaires | 160,000 |
| Flux de trésorerie nets provenant des activités de financement : | 160,000 |
| Augmentation (diminution) nette des liquidités | 174,400 |
| Trésorerie au début de la période | - |
| Trésorerie à la fin de la période, 31 janvier 20X5 | 174,400 |



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



The ACCOUNTING EQUATION For BEGINNERS

Accounting Stuff ✓
300K views • 2 years ago



ACCOUNTING BASICS: Debits and Credits Explained

Accounting Stuff ✓
638K views • 2 years ago



T Accounts Explained SIMPLY (With 5 Examples)

Accounting Stuff ✓
334K views • 2 years ago



Uploads ▶ PLAY ALL



The KEY to Understanding Financial Statements

20K views • 1 month ago



GENERAL LEDGER: Visual Guide to Posting Journals

18K views • 1 month ago



ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything

171K views • 4 months ago



DEPRECIATION BASICS! With Journal Entries

35K views • 6 months ago



<https://www.youtube.com/watch?v=VhwZ9t2b3Zk>

Fin du module 3