# Chapitre 2 : Le repérage des documents disponibles dans le SIC


## Le plan de comptes

**Le plan comptable général** établi par l’Autorité des normes comptables présente la liste des comptes que les entreprises peuvent utiliser. Les comptes sont regroupés en classes de comptes par thèmes.



## L’articulation des documents comptables

Les **pièces justificatives** sont des documents (papier ou numériques) qui accompagnent les opérations comptables. Ils sont obligatoires. Ce sont des moyens de preuve.

**Pièces justificatives**

*(facture de doit, d’avoir, chèques)*

**Journal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° compte | Libellé | Montant débit | Montant crédit |  | Le **journal** est un document obligatoire qui permet l’enregistrement des opérations par ordre chronologique. |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Grand livre**Il récapitule l’ensemble des écritures pour chaque compte.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° mvt** | **Journal** | **Date** | **N° pièce**  | **Libellé de l'écriture** | **Montant débit** | **Montant crédit** | **Solde cumulé** |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
| 101 Capital |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| 105 Réserves |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20 Immobilisation incorporelles |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
|   |   |   |   |   |
| Total général  |   |   |   |   |   |   |

**Total général de tous les montants au débit = Total général de tous les montants au crédit** |  |  |  |  |

**Balance**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N° de compte | Intitulés des comptes | Montant | Solde | La **balance** est un tableau qui représente pour chaque compte du grand livre les totaux débits, crédits et les soldes à une date donnée.Cumul des débits = cumul des créditsSolde des débits = solde des crédits |
| Débit | Crédit | Débit | Crédit |
|  |  |  |  |  |  |

**Production des documents de synthèse : bilan et compte de résultat**

**Bilan**

Le bilan donne une image du patrimoine de l’entreprise. Les comptes apparaissant au bilan sont les comptes des classes 1 à 5.

Classe 1 – Comptes de capitaux

Classe 2 – Comptes d’immobilisations

**Le passif présente l’ensemble des ressources**

Classe 3 - Comptes de stocks

**L’actif regroupe tous les emplois**

Classe 4 – Comptes de tiers

Classe 5 – Comptes financiers

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
|  | **Brut** | **Amortis. ou dépréciations** | **Net** |  | **Net** |
| **Immobilisations** Incorporelles (compte 20) Corporelles (compte 21) Financières (comptes 26 et 27)**Stocks** (comptes 3)**Créances**  Clients (comptes 41) Autres créances (comptes 4 à soldes débiteurs)**Valeurs mobilières de placement** (comptes 50)**Disponibilités** (comptes 51 à soldes débiteurs et 53) |  | Comptes 28 et 29Comptes 39Comptes 491Comptes 59 |  | **Capitaux propres** Capital Réserves Résultat**Provisions pour risque et charges****Provisions réglementées** |  |
| **Emprunts et dettes financières****Dettes** Fournisseurs Fiscales et sociales Sur immobilisations Dettes diverses |  |
| **Total général** |  |  |  | **Total général** |  |

 **Égalité de ces totaux**

Les ressources de l’entreprise sont constituées :

* des capitaux propres : ressources dont l’entreprise disposait dès sa création ou qu’elle a pu dégager grâce à son activité ;
* des capitaux étrangers, c’est-à-dire les emprunts et les dettes.

Les ressources de l’entreprise permettent d’assurer le financement des emplois.

La différence entre le montant de l’actif et des ressources étrangères fait apparaître la situation nette de l’entreprise, qui donne une image de l’entreprise.

**Le compte de résultat**

Le compte de résultat regroupe les comptes des classes 6 et 7 appelés comptes de gestion. Il fait apparaître le résultat de l’entreprise sur un exercice comptable, par comparaison entre le total des produits et le total des charges,

Si les produits plus importants que les charges, le résultat est un bénéfice. Si au contraire, l’entreprise a enregistré plus de charges que de produits, le résultat est une perte.

|  |  |
| --- | --- |
| **CHARGES (comptes classe 6)** | **PRODUITS (comptes classe 7)** |
| **Charges d’exploitation** |  | **Produits d’exploitation** |  |
| Total des charges d’exploitation |  | Total des produits d’exploitation |  |
| **Charges financières** |  | **Produits financiers** |  |
| Total des charges financières |  | Total des produits financiers |  |
| **Charges exceptionnelles** |  | **Produits exceptionnels** |  |
| Total des charges exceptionnelles |  | Total des produits exceptionnels |  |
| ***Total des charges***  |  | ***Total des produits*** |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| ***Total général*** |  | ***Total général*** |  |

**Lien entre le compte de résultat et le bilan**

Le résultat de l’entreprise mis en évidence dans le compte de résultat représente une ressource créée par l’entreprise. Il doit donc être reporté dans les capitaux propres au passif du bilan.

Si le résultat est un bénéfice, il est porté au crédit du compte 120 Résultat de l’exercice et se rajoute aux capitaux propres.

Au contraire, en cas de perte, celle-ci est inscrite au débit du compte 129 Résultat de l’exercice. Elle fait alors diminuer les capitaux propres (à reporter au bilan en négatif).