

## Note Pédagogique

---

### Jeu de simulation comptable « Jouets Mignons »

**Auteur** : M<sup>me</sup> Rzaigui Gharbi Chiraz  
[Rzaigui\\_chiraz@yahoo.fr](mailto:Rzaigui_chiraz@yahoo.fr)  
ISET Bizerte

**Mots clés** : Emplois, ressources, actifs, capitaux propres et passifs, charges, produits et états de synthèse

**Résumé** : L'utilisation de cette simulation est recommandée lorsque les apprenants n'ont aucun prérequis en comptabilité financière, il est cependant primordial que la notion du bilan soit comprise par ces derniers (la connaissance de ses rubriques normalisées n'est pas indispensable à ce niveau).

L'objectif de cette simulation est d'initier les apprenants aux fondements de la comptabilité, de l'élaboration du bilan de constitution jusqu'à l'aboutissement au bilan de fin d'année et à l'établissement de l'état de résultat.

Ce voyage à travers le temps (un exercice comptable dans ce cas), permet à l'apprenant d'affronter différentes situations possibles (des opérations comptables), qui pourront ou non, selon le cas, affecter le patrimoine de l'entreprise.

Aux termes du jeu, les apprenants divisés en équipes présentent leurs résultats respectifs, en distinguant les opérations qui ont contribué à l'évolution du patrimoine (création de richesses ou appauvrissement), à savoir les opérations de charges ou de produits et les opérations qui n'ont eu aucun effet sur ce dernier (Biens, créances, dettes et capitaux propres avant résultat).

**Domaine disciplinaire de la ressource** : Economie – Gestion ; Comptabilité financière

#### Objectifs pédagogiques :

- Maîtriser les notions d'emplois et de ressources
- Présenter un document de synthèse qui récapitule les différents éléments du patrimoine de l'entreprise (le bilan)
- Evaluer le patrimoine de l'entreprise et suivre son évolution
- Distinguer entre les six termes fondamentaux de la comptabilité à savoir : Les biens, les créances, les dettes, les capitaux propres, les charges et les produits.
- Calculer le résultat de l'entreprise
- Présenter dans un état de synthèse la structure du résultat (Etat de résultat schématique)

- Comprendre les interactions entre le bilan et l'état de résultat.

**Contenu de la ressource** : Document word

**Bibliographie :**

**Abderraouf Yaich** : Manuel des principes comptables, Editions Raouf Yaich, 1999

**Amor Ayed** : Comptabilité générale de l'entreprise (Tome I), Editions C.L.E ., 1999

**Amor Ayed** : Travaux comptables de fin d'exercice (Tome II), Editions C.L.E ., 1999

**Fayçal Derbel** : Comptabilité financière de l'entreprise, Edition 2006

**Mohamed Fessi** : Initiation à la pratique comptable, Editions C.L.E., 2002

**Noureddine Moalla** : Précis de comptabilité financière (Tome 1), Edition 2001

# Jeu de simulation comptable

## « Jouets Mignons »



**Auteur** : M<sup>me</sup> Rzaigui Gharbi Chiraz  
[Rzaigui\\_chiraz@yahoo.fr](mailto:Rzaigui_chiraz@yahoo.fr)  
ISET Bizerte



### Énoncé du jeu

Le **01/01/2016**, trois amis : Fehmi, Mehdi et Mohamed ont décidé de réunir leurs biens et leurs savoirs pour créer une société de commercialisation des jouets pour enfants qu'ils ont dénommé « **Mignon** »

Fehmi possède : **Un camion : 25 000d**  
**Un ordinateur : 2 000d**  
**Des espèces : 23 000d**

Mehdi possède : **Un local : 50 000d**

Mohamed possède : **Un stock de jouets destiné à la vente : 10 000d et des espèces 40 000d**

#### **Etape 1 :**

Chacun des trois amis a apporté sa part à la société

#### **Etape 2 :**

Achat au comptant et en espèces de jouets pour 15 000d auprès du fournisseur « La compagnie des enfants ».

#### **Etape 3 :**

Achat à crédit de jouets auprès du fournisseur « Tom-Tom » pour 25 000d.

#### **Etape 4 :**

Acquisition de divers meubles pour exposition des jouets pour 12 000d, Moitié payée au comptant et en espèces et moitié à crédit.

#### **Etape 5 :**

Vente de jouets au comptant et en espèces à un revendeur. Montant 20 000d. Le coût des jouets vendus : 17 000d

#### **Etape 6 :**

Paiement en espèces d'une taxe municipale pour la location d'un emplacement de vente sur le marché de la ville : 500 d

**Etape 7 :**

Règlement du fournisseur « Tom-Tom » en espèces 10 000 d

**Etape 8 :**

Paiement de la facture du téléphone : 400d en espèces.

**Etape 9 :**

Vente de jouets à crédit pour une valeur de 15 000d (coût d'achat 8000d).

**Etape 10 :**

Paiement des salaires : 2 500d en espèces.

**Etapas 11 :**

Le camion de l'entreprise, l'ordinateur et les meubles ont subi une dépréciation de leur valeur évaluée respectivement à 5000d pour le camion, 1000d pour l'ordinateur et 2 000d pour les meubles.

**Travail à faire :**

- Présenter un état qui récapitule les différents éléments du patrimoine relatif à chaque étape.
- Calculer la valeur du patrimoine au niveau de chaque étape.
- Calculer le résultat de l'entreprise après une année de travail.

# Scénario pédagogique

## I-Présentation du contexte

### a. Identification de l'organisation d'accueil

**N° d'immatriculation au registre de commerce :** B0121011996

**N° d'immatriculation fiscale :** 0102030S

**Date début d'activité :** 01/01/2016

**Date d'immatriculation :** 28/06/2016

**N° de gestion :** G0123456

**Raison sociale:** Société Tunisienne De Commercialisation de Jouet

**Nom commercial :** Mignon

**Sigle :**

**Forme juridique :** SA

**Adresse :** Rue du Lac Toba 1053- Tunis Tunisie

**Capital :** 150 000d

**Durée :** 99 ans

**Greffe :** Tribunal de première instance de Tunis

**Objet de l'activité principale :** Commerce

**Code activité :**

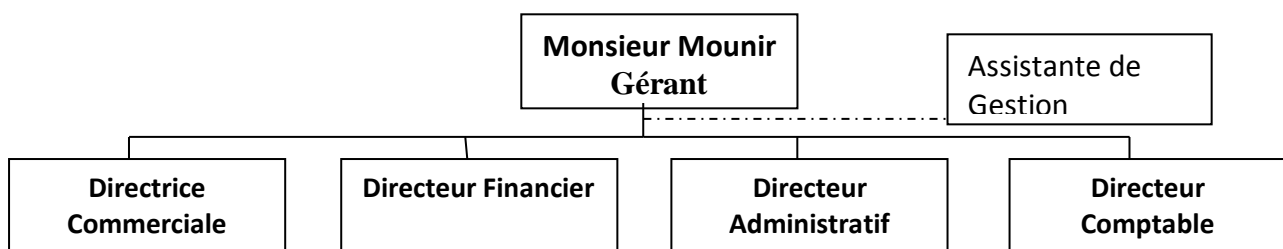
**Les dirigeants :**

Mr Ahmed F : DG

Mr Mohamed Ali H : Président du conseil d'administration

Mr Amine D : Commissaire aux comptes

### b. Organigramme de l'organisation



## II- Les exigences

### a. Attitudes à adopter

L'étudiant travaille dans le service comptable de la société, il sera amené à suivre, en collaboration avec ses coéquipiers, étape par étape et opération par opération l'évolution du patrimoine de l'entreprise. Le seul outil dont l'étudiant aura besoin est le squelette du bilan et l'énoncé qui décrit les opérations effectuées pendant un exercice comptable.

## **b. L'organisation pédagogique et temporelle**

Selon la composition de la classe, différents groupes pourront être constitués en fonction du nombre d'étudiants. Chaque groupe jouera le rôle du service comptable dont la mission principale consiste à enregistrer les 11 opérations réalisées tout au long de l'exercice, de suivre l'évolution du patrimoine et de déterminer le résultat de l'exercice. L'originalité de cette démarche provient du fait que les opérations seront enregistrées dans le bilan (un bilan par étape).

La vérification des apprentissages sera effectuée à la fin de chaque séance et ce à travers une fiche d'auto-évaluation distribuée et expliquée par le professeur.

La correction collective de l'enregistrement des étapes permettra à l'enseignant de revenir sur les aspects théoriques qu'il juge importants pour la compréhension des fondements de la comptabilité.

**c. Procédure d'organisation pédagogique :**

<b>Nombre de séance(s) :</b> Trois séances de 1H30 chacune
<b>Objectif(s) pédagogiques :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Maîtriser les notions d'emplois et de ressources</li><li>- Présenter un document de synthèse qui récapitule les différents éléments du patrimoine de l'entreprise (le bilan)</li><li>- Evaluer le patrimoine de l'entreprise et suivre son évolution</li><li>- Distinguer les six termes fondamentaux de la comptabilité à savoir : Les biens, les créances, les dettes, les capitaux propres, les charges et les produits.</li><li>- Calculer le résultat de l'entreprise</li><li>- Etablir l'état de résultat schématique</li><li>- Comprendre les interactions entre bilan et état de résultat</li></ul>
<b>Cadre de l'activité :</b> Des groupes de 30 étudiants de la première année du tronc commun de la spécialité administration des affaires du département « Economie-Gestion »
<b>Supports utilisés :</b> Présentation de l'entreprise, énoncé du jeu
<b>Conditions de réalisation :</b> Le jeu se déroule en salle de classe banalisée, les étudiants seront partagés en groupes de 5 ou de 6 étudiants. L'enseignant laisse un temps de réflexion aux étudiants après la distribution de l'énoncé, ensuite il fera un tour des groupes pour évaluer l'état d'avancement de leur travail.
<b>Démarche pédagogique :</b> L'enseignant appliquera une démarche inductive
<b>Le type d'évaluation :</b> Evaluation formative
<b>Durée totale :</b> 4h30

## Séance 1 – Les opérations qui n’ont aucun effet sur la valeur du patrimoine

		RÉFÉRENTIEL Comptabilité financière 1	Durée
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Division des étudiants en groupes de 5 ou 6.</li> <li>• Lire l'énoncé du jeu et expliquer le travail à effectuer</li> <li>• Réaliser un listing des opérations à enregistrer (de l'opération 1 à l'opération 4)</li> </ul>	<p><b><u>Travail en 3 phases :</u></b></p> <p><b>1. En groupe :</b> Lire attentivement chaque opération et l'enregistrer en tenant compte du principe de la partie double  Vérifier l'incidence de chacune des opérations réalisées sur l'évolution du patrimoine.</p> <p><b>2. En classe entière :</b> Corriger les 4 premières étapes Synthétiser les résultats</p> <p><b>3. En individuel :</b> Remplir la première partie de la fiche d'autoévaluation</p>	<p style="text-align: center;"><b>Chapitre 1</b> : La traduction comptable de la situation patrimoniale de l'entreprise : le Bilan</p> <p>II- Evaluation du patrimoine : Le Bilan (Biens, créances et dettes) III- L'évolution du Bilan</p>	<b>1H30</b>



## Séance 2 – Les opérations qui modifient la composition et la valeur du patrimoine et leurs effets sur le résultat

		RÉFÉRENTIEL Comptabilité financière 1	Durée
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poursuivre les opérations de 5 à 11</li> <li>• Dégager le résultat de l'exercice</li> <li>• Demander aux étudiants d'établir un état qui explique la constitution du résultat</li> </ul>	<p><b><u>En groupe :</u></b></p> <p>Enregistrer les opérations en tenant compte des nouvelles notions : les charges et les produits</p> <p>Dégager le résultat</p> <p>Identifier les opérations qui ont une incidence sur le résultat</p> <p>Etablir un état qui explique le résultat</p> <p><b><u>En individuel :</u></b></p> <p>Remplir la deuxième partie de la fiche d'autoévaluation</p>	<p><b>Chapitre 1 :</b> La traduction comptable de la situation patrimoniale de l'entreprise : le Bilan</p> <p><b>II-</b> Evaluation du patrimoine : Le Bilan (biens, créances et dettes)</p> <p><b>III-</b> L'évolution du Bilan</p>	<p><b>1H30</b></p>

### Séance 3 – Correction collective et synthèse du jeu

		RÉFÉRENTIEL Comptabilité financière 1	Durée
<ul style="list-style-type: none"> <li>Rappeler les éléments à retenir qui ont été dégagés les séances précédentes</li> </ul>	<p><b><u>Travail en 2 phases :</u></b></p> <p><b><u>En classe entière :</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Correction des étapes 5 à 11</li> <li>Synthèse générale : <ul style="list-style-type: none"> <li>-Insister sur la différence entre : Biens, créances, dettes, patrimoine, charges et produits (avec explication approfondie de chaque terme)</li> <li>-Expliquer que le résultat provient uniquement des opérations qui touchent les charges et les produits</li> <li>-Expliquer la différence entre Bilan et état de résultat</li> </ul> </li> </ol> <p><b><u>En individuel :</u></b></p> <p>Remplir la troisième partie de la fiche d'autoévaluation</p>	<p><b>Chapitre 1</b> : La traduction comptable de la situation patrimoniale de l'entreprise : le Bilan</p> <p><b>II-</b> Evaluation du patrimoine : Le Bilan (Biens, créances et dettes)</p> <p><b>III-</b> L'évolution du Bilan</p>	<p><b>1H30</b></p>

## AUTO EVALUATION

**Compléter ce tableau tout au long de la réalisation de vos opérations.**

Je suis capable de ...	Auto évaluation				Observations
	Pas du tout	A peine	Pres que	Sans problèmes	
<b>Partie 1 (fin de la séance 1) :</b>					
Etablir un bilan de constitution schématique (sans utiliser les rubriques normalisées)					
Vérifier l'équilibre du bilan et respecter le principe de la partie double					
Faire la différence entre biens, créances, dettes, capital social et capitaux propres					
Repérer les opérations qui n'ont aucune incidence sur la valeur du patrimoine					
<b>Partie 2 (fin de la séance 2) :</b>					
Comprendre la notion de charge					

Comprendre la notion de produit					
Faire la différence entre les différents types d'opérations (celles qui touchent les biens, les créances, les dettes, les charges et les produits)					
Anticiper l'effet de chaque type d'opération sur la modification du bilan et sur l'évolution du patrimoine en valeur					
<b>Partie 3 (fin de la séance 3) :</b>					
Expliquer la provenance du résultat					
Etablir un état de résultat schématique					
Faire la différence entre ressources internes et ressources externes et entre emplois provisoires et emplois définitifs					
Comprendre la différence entre état de résultat et bilan					
Etablir une balance et comprendre son rôle et son intérêt					

## Correction

L'état qui récapitule le patrimoine de l'entreprise est le bilan, dans sa première colonne on présente les biens et les créances, qui constituent les emplois de l'entreprise, c'est-à-dire l'ensemble des moyens mis à la disposition de l'entreprise pour réaliser ses activités, dans sa deuxième colonne on présente les origines des moyens, c'est-à-dire les ressources de l'entreprise.

### Etape 1

Chacun des trois associés a apporté sa part à l'entreprise

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000		
Local	50 000		
Stock de marchandises	10 000		
Caisse	63 000		
<b>Total</b>	<b>150 000</b>	<b>Total</b>	<b>150 000</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_1 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 150\,000 + 0 - 0 = 150\,000\text{d}$ .**

La somme des apports des associés constitue le capital social.

Les éléments apportés à la société représentent les moyens qui seront employés par la société pour atteindre ses objectifs : ce sont les emplois.

Ces emplois (biens et créances) doivent être financés par des ressources sous forme d'apports par les associés appelés fonds propres ou d'endettement vis-à-vis des partenaires de la société (les tiers). Les ressources représentent les origines des moyens.

- Tout emploi est obligatoirement financé par une ressource
- Toute ressource financière doit nécessairement financer un emploi

### Etape 2

Achat au **comptant** et en espèces pour 15 000d auprès du fournisseur « la compagnie des enfants ».

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000		
Local	50 000		
Stock de marchandises	25 000		
Caisse	48 000		
<b>Total</b>	<b>150 000</b>	<b>Total</b>	<b>150 000</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_2 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 150\ 000 + 0 - 0 = 150\ 000\text{d.}$**

Les 15 000d retirés de la caisse ont servi à acheter des biens visibles et existants au moment de l'inventaire, le patrimoine ne change pas de valeur mais de composition.

### Etape 3

Achat à crédit de jouets auprès du fournisseur « Tom-Tom » pour 25 000d.

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000		
Local	50 000	Dettes fournisseurs	25 000
Stock de marchandises	50 000		
Caisse	48 000		
<b>Total</b>	<b>175 000</b>	<b>Total</b>	<b>175 000</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_3 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 175\ 000 + 0 - 25\ 000 = 150\ 000\text{d.}$**

Les emplois et les ressources ont augmenté de la même valeur. La dette fournisseur a servi à financer un bien existant dans l'entreprise au moment de l'inventaire. Ainsi la valeur du patrimoine n'a pas changé mais sa composition à changer.

**Avoir des dettes dans une entreprise n'implique pas nécessairement un appauvrissement de l'entreprise.**

### Etape 4

Acquisition de meubles 12 000, moitié au comptant et moitié à crédit.

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000		
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	31 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	50 000		
Caisse	42 000		
<b>Total</b>	<b>181 000</b>	<b>Total</b>	<b>181 000</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_4 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 181\ 000 + 0 - 31\ 000 = 150\ 000\text{d}$ .**

Encore une fois, le patrimoine de l'entreprise n'a pas changé en valeur, mais en composition. **La valeur des meubles est enregistrée à son coût d'acquisition.**

Les entrées et les sorties des immobilisations au patrimoine de l'entreprise se font au coût d'achat

### Etape 5

Vente de jouets au comptant et en espèces : 20 000d

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>3 000</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	31 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	33 000		
Caisse	62 000		
<b>Total</b>	<b>184 000</b>	<b>Total</b>	<b>184 000</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_5 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 184\ 000 + 0 - 31\ 000 = 153\ 000\text{d}$ .**

C'est la première fois que le patrimoine a changé. Ce changement implique un enrichissement de l'entreprise suite à une activité interne : les ventes. La marchandise achetée à 17 000d et entrée en stock à cette valeur, est vendue à 20 000d et sortie du stock à 17 000d. Cette nouvelle ressource interne s'appelle : un produit de l'entreprise. Le déséquilibre du bilan est corrigé en ajoutant le résultat de l'entreprise qui fait partie du patrimoine de l'entreprise.

Les entrées et sorties de stock se font toujours au coût d'achat.

Le coût d'achat = Prix d'achat + les frais accessoires à l'achat.

## Etape 6

Paiement en espèces d'une taxe : 500d

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>2 500</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	31 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	33 000		
Caisse	61 500		
<b>Total</b>	<b>183 500</b>	<b>Total</b>	<b>183 500</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_6 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 183\,500 + 0 - 31\,000 = 152\,500$  d.**

L'entreprise a payé 500d contre **le service** de la municipalité. C'est la location de l'emplacement du marché de la ville, cette dépense n'a pas donné lieu à l'achat d'un bien, ni de paiement d'une dette, il s'agit d'une **charge** dont la contrepartie ne figure pas au bilan. La charge influence le résultat et le patrimoine de l'entreprise. Cette dernière devient plus pauvre par rapport à l'étape 5.

**Les charges appauvrissent l'entreprise.**

## Etape 7

Règlement du fournisseur en espèces 10 000d

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>2 500</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	21 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	33 000		
Caisse	51 500		
<b>Total</b>	<b>173 500</b>	<b>Total</b>	<b>173 500</b>



**Patrimoine de l'entreprise  $P_7 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 173\,500 + 0 - 21\,000 = 152\,500\text{d.}$**

Cette opération ne modifie pas la valeur du patrimoine, il s'agit de paiement de dette, c'est juste le total du bilan qui a changé.

### **Etape 8**

Paiement de la facture du téléphone, 400d en espèces.

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>2 100</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	21 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	33 000		
Caisse	51 100		
<b>Total</b>	<b>173 100</b>	<b>Total</b>	<b>173 100</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_8 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 173\,100 + 0 - 21\,000 = 152\,100\text{d.}$**

C'est encore une fois un service qui a été payé, ainsi on parle aussi de charge qui appauvrit l'entreprise et diminue son résultat.

### **Etape 9**

Vente de jouets à crédit 15 000d coût d'achat 8000d.

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>9 100</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	21 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	25 000		
Créance client	15 000		
Caisse	51 100		
<b>Total</b>	<b>180 100</b>	<b>Total</b>	<b>180 100</b>

**Patrimoine de l'entreprise  $P_9 = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 165\,100 + 15\,000 - 21\,000 = 159\,100\text{d.}$**

Il s'agit d'une vente à crédit, il y a eu apparition d'une créance, ajoutée à l'actif du bilan.

Même si la vente n'a pas été encaissée, le résultat a été modifié et influencé par le gain dû à la vente.

Le résultat n'est pas de l'argent, il s'agit d'un résultat comptable.

### Etape 10

Paiement des salaires en espèces : 2 500d

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	25 000	Capital social	150 000
Ordinateur	2 000	<b>Résultat</b>	<b>6 600</b>
Meubles	12 000	Dettes fournisseurs	21 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	25 000		
Créance client	15 000		
Caisse	48 600		
<b>Total</b>	<b>177 600</b>	<b>Total</b>	<b>177 600</b>

**Patrimoine de l'entreprise**  $P_{10} = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 162\ 600 + 15\ 000 - 21\ 000 = 156\ 600\ \text{d.}$

Il s'agit de payer la force de travail, c'est un service. Là encore c'est une charge qui appauvrit l'entreprise.

### Etape 11

La dépréciation de la valeur des biens de l'entreprise après une année de travail

Actifs	Montant	Capitaux propres et passifs	Montant
Camion	20 000	Capital social	150 000
Ordinateur	1 000	<b>Résultat</b>	<b>(1400)</b>
Meubles	10 000	Dettes fournisseurs	21 000
Local	50 000		
Stock de marchandises	25 000		
Créance client	15 000		
Caisse	48 600		
<b>Total</b>	<b>169 600</b>	<b>Total</b>	<b>169 600</b>

**Patrimoine de l'entreprise**  $P_{11} = \text{Biens} + \text{créances} - \text{Dettes} = 154\ 600 + 15\ 000 - 21\ 000 = 148\ 600 \text{ d.}$

L'entreprise a perdu une partie de son patrimoine sous forme d'amortissement, c'est une charge pour l'entreprise qui contrairement aux autres charges (taxes, salaires, facture de téléphone etc...) n'est pas décaissable.

---

## Récapitulation



Au niveau des emplois il faut faire une distinction entre les emplois provisoires et les emplois consommés :

- Les emplois provisoires représentent les biens et créances à la propriété de l'entreprise à un moment donné : c'est tous ce que l'entreprise a comme propriété. Ces emplois provisoires apparaissent au bilan. C'est le cas du camion, des meubles...c'est ce qu'on appellera plus tard les « **Actifs** ».
- Les emplois consommés représentent la consommation de l'entreprise pour réaliser ses ventes. C'est tous ce que l'entreprise n'a pas ou n'a plus du fait de la consommation. C'est le cas des jouets vendus, du travail des salariés....c'est emplois n'apparaissent pas au bilan. Ces emplois seront appelés « **Charges** ».

Au niveau des ressources il faut faire une distinction entre ressources externes et ressources internes :

- les ressources externes à l'entreprise que ce soit sous forme d'apports en capital ou d'endettement auprès des établissements financiers ou fournisseurs. Ces ressources seront appelées « **Capitaux propres et passifs** ». Ils apparaissent au bilan.
- Les ressources internes dégagées par l'activité de l'entreprise à travers les ventes ou autres activités annexes. Ces ressources seront appelées « **Produits** ».

On déduit de cette distinction que le résultat de la période (bénéfice ou perte) est la différence entre les ressources internes et les emplois consommés qui n'apparaissent pas au bilan. C'est uniquement leur synthèse (le résultat) qui apparaît au bilan.

Pour expliquer le résultat, un deuxième état de synthèse doit nécessairement être effectué, il s'agit de l'état de résultat. C'est un état qui regroupe les charges et les produits de l'exercice.

Ce tableau représente schématiquement un état de résultat.

## Etat de résultat

Charges (emplois consommés)	Montants	Produits (ressources internes)	Montants
- Coût d'achat des jouets vendus (achats consommés)	17 000 8 000	- Ventes	20 000 15 000
- Téléphone	400		
- Taxe	500		
- Salaires	2 500		
- Amortissements	8 000		
<b>Total</b>	<b>36 400</b>	<b>Total</b>	<b>35 000</b>

Le résultat de l'exercice s'obtient par la différence entre les produits et les charges :  $35\,000 - 36\,400 = -1\,400$  c'est une perte.

Si on fusionne les deux états de synthèse, le bilan et l'état de résultat, tous les deux déséquilibrés, on peut établir le document suivant qu'on appelle « **la balance** »

## La balance

Emplois	Montants	Ressources	Montants
Camion	20 000	Capital social	150 000
Ordinateur	1 000	Dettes	21 000
Meubles	10 000	fournisseurs	
Local	50 000		
Stock de marchandises	25 000		
Créance client	15 000		
Caisse	48 600		
<b>Total des emplois provisoires (1)</b>	<b>169 600</b>	<b>Total des ressources externes (3)</b>	<b>171 000</b>
Coût d'achat des jouets vendus (achats consommés)	17 000	Ventes	35 000
Téléphone	8 000		
	400		
Taxe	500		
Salaires	2 500		
Amortissements	8 000		
<b>Total des emplois consommés (2)</b>	<b>36 400</b>	<b>Total des ressources internes (4)</b>	<b>35 000</b>
<b>Total des emplois (1) + (2)</b>	<b>206 000</b>	<b>Total des ressources (3) + (4)</b>	<b>206 000</b>

(1) – (3) = - 1 400d : Déséquilibre au niveau du bilan

(4) – (2) = - 1 400d : Déséquilibre au niveau de l'état de résultat.

La balance permet de vérifier que l'égalité entre les emplois et les ressources est respectée (206 000)