

# Table des matières

---

Introduction.....	3
<b>Partie 1. La technique comptable</b>	<b>13</b>
<b>I. Le bilan et ses variations.....</b>	<b>15</b>
<b>I • Le bilan .....</b>	<b>15</b>
<b>A • L'égalité nécessaire de l'actif et du passif .....</b>	<b>15</b>
<b>1) Définitions du passif et de l'actif .....</b>	<b>16</b>
a) L'approche juridique.....	16
b) L'approche économique .....	16
<b>2) Sources de l'égalité du passif et de l'actif.....</b>	<b>16</b>
a) Les différentes explications de l'équilibre .....	16
b) L'introduction des profits et des pertes.....	17
<b>B • Principe de la comptabilité en partie double .....</b>	<b>18</b>
<b>1) L'égalité ressources – emplois pour chaque opération....</b>	<b>18</b>
a) Exemples d'une ressource et d'un emploi .....	19
b) Exemple de plusieurs ressources et de plusieurs emplois .....	19
<b>2) L'égalité ressources – emplois pour l'ensemble</b>	
<b>des opérations.....</b>	<b>20</b>
a) L'analyse des différents mouvements .....	20
b) La construction du nouveau bilan .....	21
<b>II • Les comptes et l'organisation comptable.....</b>	<b>22</b>
<b>A • Le fonctionnement des comptes .....</b>	<b>22</b>
<b>1) La structure des comptes .....</b>	<b>22</b>
a) L'enregistrement dans les comptes.....	22
b) Présentation d'un compte.....	23
<b>2) L'application de la mécanique comptable.....</b>	<b>24</b>
a) L'enregistrement des opérations.....	24
b) La détermination des soldes finaux.....	25
<b>B • L'organisation comptable .....</b>	<b>26</b>
<b>1) Le plan comptable général (PCG) .....</b>	<b>27</b>
a) Les systèmes proposés par le plan comptable général .....	27
b) Les différentes classes des comptes.....	27
<b>2) Le journal et la balance .....</b>	<b>28</b>
a) Le journal.....	28
b) La balance.....	30

<b>2. Le compte de résultat.....</b>	<b>33</b>
<b>I • Le résultat: profits moins pertes .....</b>	<b>33</b>
<b>A • Nature du résultat.....</b>	<b>33</b>
1) Les ressources internes.....	33
2) Les emplois irréversibles.....	34
<b>B • Mesure du résultat .....</b>	<b>35</b>
1) Conséquences de l'activité continue de l'entreprise et du calcul discontinu de ses résultats .....	35
2) Le calcul arithmétique du résultat.....	36
<b>II • Le résultat: produits moins charges.....</b>	<b>37</b>
<b>A • Les comptes de gestion .....</b>	<b>37</b>
1) Les produits.....	37
2) Les charges .....	38
<b>B • Le compte de résultat.....</b>	<b>39</b>
1) Création des comptes de gestion.....	39
a) Les comptes dans le journal.....	39
b) Les comptes dans le grand-livre.....	40
2) Création du compte de résultat.....	41
 <b>Partie 2. La comptabilisation des opérations d'une société</b>	 <b>43</b>
<b>3. La création de la société.....</b>	<b>45</b>
<b>I • Le financement du haut de bilan .....</b>	<b>46</b>
<b>A • Apports et libération du capital.....</b>	<b>46</b>
1) Les enregistrements des différentes étapes dans le cas d'une libération immédiate de tous les apports.....	47
2) Les enregistrements des différentes étapes dans le cas d'une libération différée d'une partie des apports en numéraire.....	48
a) Écritures de la libération immédiate .....	48
b) Écritures de la libération différée.....	49
<b>B • Emprunts à moyen ou long terme.....</b>	<b>51</b>
1) Emprunts auprès d'établissements de crédit .....	51
2) Emprunts obligataires .....	52
a) La prise en considération des différentes primes.....	53
b) La prise en considération des frais d'émission.....	53

<b>II • Le cycle d'investissements.....</b>	<b>55</b>
<b>A • L'enregistrement hors taxes des acquisitions .....</b>	<b>55</b>
1) Les principes de la TVA.....	55
2) La comptabilisation de la TVA.....	56
a) Les comptes de TVA déductible et de TVA collectée .....	56
b) La comptabilisation de la balance de TVA .....	57
<b>B • Les acquisitions d'immobilisations corporelles, incorporelles et financières .....</b>	<b>58</b>
1) Les immobilisations corporelles.....	58
a) Les principaux comptes d'immobilisations corporelles .....	58
b) Exemples .....	59
2) Les immobilisations incorporelles et financières .....	61
a) Les principaux comptes d'immobilisations incorporelles.....	61
b) Les principaux comptes d'immobilisations financières .....	61
 <b>4. Les opérations « quotidiennes » .....</b>	<b>65</b>
<b>I • La comptabilisation des achats et des ventes .....</b>	<b>65</b>
<b>A • Les achats et les ventes au comptant .....</b>	<b>65</b>
1) Les réductions .....	66
a) Les réductions financières .....	66
b) La réduction financière.....	68
2) Les augmentations .....	69
a) Les frais de transport.....	69
b) Les emballages.....	71
<b>B • Les achats et les ventes à crédit .....</b>	<b>71</b>
1) Les achats à crédit .....	72
2) Les ventes à crédit.....	73
a) La création d'un effet de commerce .....	73
b) L'endos d'un effet de commerce.....	73
c) L'encaissement d'un effet de commerce.....	74
d) L'escompte d'un effet de commerce .....	74
 <b>II • Les autres opérations de gestion.....</b>	<b>75</b>
<b>A • Les principaux comptes de charges et de produits .....</b>	<b>75</b>
1) Le contenu des comptes de charges et de produits.....	75
2) La signification de comptes risquant de prêter à confusion.....	76
a) Le compte « Charges de personnel ».....	76
b) Les comptes « Pertes de change » et « Gains de change ».....	78
c) Les comptes « Écart de conversion actif » et « Écart de conversion passif » .....	78

<b>B • Globalisation des opérations de gestion .....</b>	<b>79</b>
<b>1) Opérations réalisées ponctuellement.....</b>	<b>79</b>
<b>2) Opérations réalisées régulièrement .....</b>	<b>80</b>
a) Les opérations d'achats et de ventes .....	80
b) Les opérations concernant la TVA.....	81
<b>5. Les opérations de fin d'exercice.....</b>	<b>85</b>
<b>I • Les écritures d'inventaire .....</b>	<b>85</b>
<b>A • Les charges et les produits calculés.....</b>	<b>86</b>
<b>1) Les dotations aux amortissements.....</b>	<b>86</b>
a) Les méthodes d'amortissement .....	86
b) La comptabilisation des amortissements.....	90
<b>2) Les dotations aux dépréciations et aux provisions.....</b>	<b>92</b>
a) Les dépréciations des éléments d'actif .....	92
b) Les provisions de passif.....	94
<b>B • Les régularisations .....</b>	<b>95</b>
<b>1) Les régularisations des valeurs du bilan .....</b>	<b>95</b>
a) Les stocks.....	96
b) Les comptes en banque.....	97
<b>2) Les régularisations des charges et des produits .....</b>	<b>99</b>
a) Les charges à payer .....	99
b) Les produits à recevoir.....	100
c) Les charges constatées d'avance .....	100
d) Les produits constatés d'avance.....	100
e) Les charges à répartir sur plusieurs exercices.....	101
f) La balance de TVA à la fin de l'exercice.....	102
<b>II • La présentation des comptes annuels.....</b>	<b>102</b>
<b>A • L'impôt sur les sociétés (IS).....</b>	<b>102</b>
<b>1) Le compte de résultat avant le calcul</b>	
<b>de l'impôt sur les sociétés.....</b>	<b>103</b>
<b>2) Comptabilisation de l'IS.....</b>	<b>104</b>
<b>B • Le compte de résultat et le bilan de fin d'exercice.....</b>	<b>104</b>
<b>1) Le compte de résultat.....</b>	<b>104</b>
<b>2) Le bilan.....</b>	<b>106</b>

## **Partie 3. La présentation des comptes annuels** **107**

### **6. Les opérations portant sur plusieurs exercices**..... **109**

#### **I • Les opérations en cours d'année** ..... **109**

##### **A • Le solde des opérations de l'exercice N**..... **109**

###### **1) Poursuite de l'activité sans rupture comptable**..... **109**

- a) La réouverture des comptes..... 109
- b) La disparition des comptes transitoires ..... 110
- c) Les écritures quotidiennes de N+ 1..... 114

###### **2) La répartition du résultat** ..... **117**

- a) La décision de l'assemblée générale..... 118
- b) Le paiement des dividendes aux associés ..... 118

###### **3) Le paiement de l'impôt sur les sociétés et le versement des acomptes**..... **119**

- a) Le paiement de l'impôt sur les sociétés ..... 119
- b) Le versement des acomptes sur l'impôt sur les sociétés..... 119

##### **B • Des opérations exceptionnelles de haut de bilan** ..... **120**

###### **1) Les modifications du capital social**..... **120**

- a) Les réductions de capital..... 120
- b) Les augmentations de capital ..... 121

###### **2) Les cessions d'immobilisations amortissables** ..... **123**

- a) L'enregistrement du règlement..... 123
- b) La dotation d'amortissement *pro rata temporis* de l'exercice ..... 123
- c) La réintégration des amortissements..... 124
- d) Le solde du compte d'immobilisation ..... 124

#### **II • Les opérations de fin d'année** ..... **125**

##### **A • L'ajustement des charges calculées**..... **125**

###### **1) Les amortissements** ..... **125**

###### **2) Les dépréciations d'éléments d'actif** ..... **127**

##### **B • Documents de synthèse**..... **130**

###### **1) Les documents issus de la comptabilité** ..... **130**

- a) Le compte de résultat avant le calcul de l'impôt sur les sociétés ..... 130
- b) La comptabilisation de l'impôt sur les sociétés ..... 131
- c) Le compte de résultat après la comptabilisation de l'impôt sur les sociétés ..... 132
- d) Le bilan final ..... 133

###### **2) Les documents officiels du système de base**..... **133**

- a) Le compte de résultat..... 134
- b) Le bilan ..... 136
- c) Le tableau des immobilisations..... 138
- d) Le tableau des amortissements ..... 139
- e) Le tableau des provisions et des dépréciations ..... 140

<b>7. Présentation et interprétation financières des documents comptables de synthèse.....</b>	<b>141</b>
<b>I • Les soldes intermédiaires de gestion (SIG).....</b>	<b>141</b>
1) Marge commerciale.....	142
2) Production de l'exercice .....	142
3) Consommations = Charges externes .....	142
4) Valeur ajoutée .....	143
5) Excédent brut d'exploitation (EBE).....	144
6) Résultat d'exploitation .....	144
7) Résultat financier.....	145
8) Résultat courant avant impôt.....	145
9) Résultat exceptionnel.....	145
10) Résultat net de l'exercice.....	146
<b>II • Le tableau de financement.....</b>	<b>146</b>
<b>A • La capacité d'autofinancement.....</b>	<b>146</b>
1) Calcul par la méthode descendante .....	147
2) Calcul par la méthode ascendante.....	148
<b>B • La variation du fonds de roulement net, la variation du besoin en fonds de roulement et la variation de la trésorerie .....</b>	<b>148</b>
1) Le tableau de financement « haut de bilan ».....	149
2) Le tableau de financement « bas de bilan ».....	150
3) La variation de la trésorerie .....	151
<b>8. L'interprétation financière des documents comptables.....</b>	<b>153</b>
<b>I • La méthode des ratios .....</b>	<b>153</b>
<b>A • Les ratios de bilan .....</b>	<b>153</b>
1) Les ratios de structure .....	153
2) Les ratios synthétiques.....	154
<b>B • Les ratios de résultat .....</b>	<b>155</b>
1) Les ratios de soldes intermédiaires de gestion.....	155
2) Les ratios de rentabilité .....	156

Table des matières	203
<b>Annexes</b>	<b>157</b>
<b>Annexe 1. Journal de Fonte SA (exercice N) .....</b>	<b>159</b>
<b>Annexe 2. Journal de Fonte SA (exercice N + 1) .....</b>	<b>175</b>
<b>Annexe 3. Les principaux comptes du plan comptable général .....</b>	<b>187</b>
<b>Annexe 4. Bibliographie .....</b>	<b>195</b>