

■ *TABLE DES MATIÈRES*

Avant-propos	11
---------------------------	----

PREMIÈRE PARTIE LES SYSTÈMES COMPTABLES

CHAPITRE I : LA PRÉPARATION DES ENREGISTREMENTS	15
1. La précomptabilisation	15
1.1. Principe de la précomptabilisation.....	16
1.2. Technique de la précomptabilisation	16
2. La prétotalisation	18
2.1. Fondement de la prétotalisation.....	18
2.2. Principe de la prétotalisation	18
2.3. Pratique de la prétotalisation	19
Exercices	21
CHAPITRE II : LE CONTRÔLE DES ENREGISTREMENTS ET LA RECTIFICATION DES ERREURS	23
1. Les différents types d'erreurs	23
1.1. Origine des erreurs	23
1.2. Incidence des erreurs	24
2. La rectification des erreurs	25
CHAPITRE III : LE SYSTÈME CENTRALISATEUR	27
1. Le principe du système centralisateur	27
2. Le choix et la présentation des journaux auxiliaires	28
3. Les risques de double enregistrement	28
4. La tenue des livres auxiliaires	30
4.1. Liste des principaux journaux auxiliaires	30
4.2. Enregistrement des achats	30
5. La centralisation périodique	31
5.1. Fondement juridique	31

5.2. Livre journal	31
5.3. Grand livre	32
6. La comparaison entre les systèmes	32
7. L'étude des journaux auxiliaires des effets de commerce	38
7.1. Journal auxiliaire des effets à recevoir	38
7.2. Journal auxiliaire des effets à payer	39
8. Le cas particulier du journal des opérations diverses	41
Exercices	42
CHAPITRE IV : LES LOGICIELS DE COMPTABILITÉ	47
1. La préparation des enregistrements	47
1.1. Création des comptes	47
1.2. Création du journal	50
2. L'enregistrement	50
2.1. Initialisation de la comptabilité	50
2.2. Saisie des opérations courantes	50
3. Le contrôle des enregistrements	52
3.1. Contrôle à partir de la balance	53
3.2. Contrôle à partir du grand livre	53
4. La récupération des écritures	53
5. L'état de rapprochement bancaire	54
6. Le lettrage des comptes	54
Exercices	55

DEUXIÈME PARTIE TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

CHAPITRE V : GÉNÉRALITÉS SUR LES TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE	65
1. Prescriptions légales	65
2. Classement des travaux de fin d'exercice	65
CHAPITRE VI : L'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS	67
1. La notion d'amortissement	67
1.1. Définition de l'amortissement	67
1.2. Calcul de l'amortissement	67
1.3. Durée d'utilisation	67
1.4. Amortissement annuel (ou annuité d'amortissement)	68
1.5. Taux d'amortissement	68
1.6. Valeur comptable nette	69
1.7. Plan d'amortissement ou tableau d'amortissement	69

1.8. Cas particulier : immobilisation acquise en cours d'exercice comptable	70
1.9. Système d'amortissement dégressif.....	71
1.10. Amortissement dérogatoire	74
1.11. Autres systèmes d'amortissement	76
2. La comptabilisation des amortissements	76
2.1. Charges immobilisées	76
2.2. Immobilisations incorporelles et corporelles	77
Exercices	80
CHAPITRE VII : LES SORTIES DES IMMOBILISATIONS DE L'ACTIF	85
1. La cession d'éléments d'actifs immobilisés	85
1.1. Cession d'une activité ordinaire	85
1.2. Cession d'une opération hors activités ordinaires	88
2. La mise au rebut d'éléments d'actifs immobilisés	93
2.1. Destruction simple	93
2.2. Mise au rebut d'une immobilisation avec récupération des pièces	95
2.3. Mise au rebut d'une immobilisation avec indemnisation	98
3. L'échange	99
Exercices	102
CHAPITRE VIII : LE LOGICIEL SUR LES IMMOBILISATIONS	107
1. La migration d'immobilisations	107
2. La création d'immobilisations	108
3. La dotation des amortissements et la génération des écritures	108
4. La cession et la mise au rebut d'immobilisations	110
4.1. Au cours d'une période amortie	110
4.2. Au cours d'une période non amortie	110
Exercices	111
CHAPITRE IX : LES PROVISIONS ET LES CHARGES	
PROVISIONNÉES	117
1. Les provisions	117
1.1. Provisions financières pour risques et charges	117
1.2. Provisions pour dépréciation	120
1.3. Reprise des provisions	121
2. Les charges provisionnées	122
2.1. Dépréciation des stocks	122
2.2. Dépréciation et risques provisionnés (tiers)	124
2.3. Dépréciation et risques provisionnés (titres de placement)	127
Exercices	130

CHAPITRE X : LA RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

CHAPITRE X : LA RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS	135
1. La régularisation des comptes de charges	135
1.1. Charges à payer.....	135
1.2. Charges constatées ou comptabilisées d'avance.....	136
1.3. Rabais, remises et ristournes à accorder	137
1.4. Intérêts à payer sur emprunts et dettes financières	138
2. La régularisation des comptes de produits	138
2.1. Produits à recevoir	138
2.2. Produits perçus ou comptabilisés d'avance	139
2.3. Intérêts à recevoir	140
2.4. Rabais, remises, ristournes à obtenir	141
Exercices	142

CHAPITRE XI : L'ÉTABLISSEMENT DES DIFFÉRENTS ÉTATS FINANCIERS

CHAPITRE XI : L'ÉTABLISSEMENT DES DIFFÉRENTS ÉTATS FINANCIERS	145
1. Les généralités sur les états financiers.....	146
1.1. Bilan.....	146
1.2. Compte de résultat	147
1.3. TAFIRE.....	150
1.4. État annexé et état supplémentaire	155
2. L'étude des différents systèmes.....	155
2.1. Système normal	155
2.2. Système allégé	170
2.3. Système minimal de trésorerie.....	174

TROISIÈME PARTIE OPÉRATIONS SPÉCIFIQUES

CHAPITRE XII : LES OPÉRATIONS EN MONNAIE ÉTRANGÈRE..... 191

1. Le traitement comptable des biens acquis en devises	191
1.1. Immobilisations et titres	191
1.2. Stocks.....	192
2. Le traitement comptable des dettes et des créances libellées en monnaie étrangère	192
3. Le traitement comptable des disponibilités en devises	195
Exercices	196

CHAPITRE XIII : LES ENGAGEMENTS HORS BILAN..... 199

1. La définition des engagements hors bilan	199
2. Les différents engagements hors bilan	199

2.1. Engagements de financement	199
2.2. Engagements de garantie	201
2.3. Engagements réciproques	204
2.4. Autres engagements	204
3. Le principe de comptabilisation	205
4. La conséquence du traitement comptable des engagements hors bilan	206
Exercice	207
CHAPITRE XIV : LA RÉÉVALUATION DU BILAN	209
1. Les différentes formes de réévaluation.....	209
1.1. Réévaluation légale.....	209
1.2. Réévaluation libre.....	210
2. Le champ d'application de la réévaluation.....	210
2.1. Éléments monétaires	210
2.2. Éléments non monétaires	210
3. Les différentes méthodes de réévaluation	211
3.1. Méthode indiciaire	211
3.2. Méthode des coûts actuels	212
4. Les conséquences de la réévaluation.....	212
4.1. Sur le plan comptable	212
4.2. Sur le plan fiscal.....	213
4.3. Sur le plan juridique.....	213
Exercices	214
Sigles et abréviations.....	215