

Sommaire détaillé

I.	Fondamentaux de la comptabilité.....	1
A.	Les fonctions de la comptabilité.....	1
1.	La comptabilité : un outil d'information financière.....	1
2.	La comptabilité : un outil de calcul de l'assiette d'impôts.....	1
3.	La comptabilité : un outil de gestion.....	1
B.	Les objectifs de la comptabilité.....	2
C.	Les sources du droit comptable.....	3
1.	Les traités internationaux.....	3
2.	Les textes nationaux.....	4
a)	La transposition des Directives Européennes.....	4
b)	Le Code de Commerce et le Code Général des Impôts.....	4
c)	L'Autorité des Normes Comptables (ANC).....	4
d)	Le Plan Comptable Général (PCG).....	5
3.	La doctrine et la jurisprudence.....	6
D.	Les principes fondamentaux de la comptabilité.....	7
1.	Les principes comptables.....	7
2.	L'exercice comptable.....	9
3.	Distinction Emplois-ressources.....	11
4.	Fonctionnement d'un compte.....	12
a)	Décomposition d'un compte.....	12
b)	Le mécanisme de la partie double.....	12
c)	Le solde d'un compte.....	13
5.	Le compte de résultat.....	13
a)	Les ressources définitives (les produits).....	13
b)	Les emplois définitifs (les charges).....	13
c)	Fonctionnement des comptes de gestion.....	13
d)	La comparaison des charges et des produits.....	14
6.	Le bilan.....	14
a)	Les ressources provisoires (le passif).....	14
b)	Les emplois provisoires (l'actif).....	15
c)	Fonctionnement des comptes de bilan.....	15
7.	Schéma de fonctionnement des comptes.....	15
E.	Obligations comptables d'une entreprise.....	16
1.	Le plan de comptes de l'entreprise.....	17
a)	Généralités sur les plans de comptes.....	17

(1) Le système abrégé	17
(2) Le système de base	17
(3) Le système développé	17
b) Organiser le plan de comptes de l'entreprise	17
(1) Classement des comptes	18
(2) Structure décimale des comptes	19
2. Les livres comptables obligatoires des commerçants	19
a) Contenu du livre-journal	20
(1) L'entreprise n'utilise pas de journaux auxiliaires	20
(2) L'entreprise utilise des journaux auxiliaires	20
b) Contenu du grand livre	22
c) Contenu du livre d'inventaire	22
d) Formes des livres obligatoires	22
e) Délai de conservation des livres obligatoires	23
3. Les pièces justificatives comptables	23
a) Nature de la pièce justificative	23
b) Mentions obligatoires des factures	23
c) Délai de conservation	24
(1) Délai de conservation des documents commerciaux	24
(2) Délai de conservation des documents comptables et juridiques	25
(3) Délai de conservation des déclarations fiscales et sociales	25
d) Classement des pièces justificatives	26
F. Allègements comptables pour les micros-entreprises et les petites entreprises exerçant une activité commerciale	26
1. Allègements en faveur des petits commerçants personnes morales	27
a) Entreprises concernées	27
b) Mesures d'allègements	27
2. Allègements en faveur des petits commerçant personnes physiques	28
a) Commerçants relevant du réel simplifiée d'imposition	28
b) Commerçants relevant du régime du micro	28
G. Obligations comptables des titulaires de BNC	29
H. Organisation informatique	30
1. Le logiciel de comptabilité	30
2. Le mode Saas et le Cloud Computing	31
(1) Le mode SaaS	31
b) Le Cloud Computing	32
(1) Avantages et inconvénients du mode SaaS et du Cloud	32
3. Nos conseils pour bien choisir sa solution comptable	33

4.	L'expert-comptable	34
5.	Le commissaire aux comptes	35
II.	Traitements comptables des opérations courantes	36
A.	Les opérations sur les capitaux propres	36
1.	Dans les entreprises individuelles.....	37
a)	Comptabiliser les apports et les retraits de l'exploitant	37
a)	Comptabiliser l'affectation du résultat	37
b)	Regroupement des comptes de capitaux	38
2.	Dans Les EIRL	38
3.	Dans les sociétés.....	39
a)	Comptabiliser les apports des associés.....	39
(1)	Comptabilisation des apports en numéraire.....	40
(2)	Comptabilisation des apports en nature.....	40
b)	Comptabiliser l'affectation du résultat	41
(1)	L'affectation du résultat d'une société de capitaux	41
(a)	Affectation et comptabilisation d'un bénéfice.....	41
(b)	Affectation et comptabilisation d'une perte	42
(2)	L'affectation du résultat d'une société de personnes.....	43
c)	Comptabiliser une augmentation de capital.....	43
(1)	Augmentation de capital en numéraire ou en nature	44
(2)	Augmentation de capital par incorporation de réserves	45
(3)	Augmentation de capital par compensation de créances	45
d)	Comptabiliser une réduction de capital.....	46
(1)	Réduction de capital motivée par des pertes	46
(2)	Réduction d'un capital trop élevé	47
B.	Les opérations de financement	47
1.	L'emprun	47
2.	Le Crédit-Bail	48
3.	La location financière	49
4.	L'apport en compte courant	49
a)	Comptabilisation de l'apport en compte courant d'associé	50
b)	Comptabilisation du remboursement du compte courant d'associé.....	50
c)	Comptabilisation des intérêts de compte courant d'associé	51
5.	Les subventions d'investissement	52
C.	Les opérations d'investissement et de désinvestissement	54
1.	La distinction entre une charge et une immobilisation	54
2.	Le traitement comptable des acquisitions d'immobilisations	55
a)	Les immobilisations incorporelles.....	56

(1)	Les frais d'établissement	56
(2)	Les dépôts de marque	57
(3)	Les logiciels	58
(a)	Les logiciels autonomes	58
(b)	Les logiciels faisant partie d'un projet de développement plus global	60
(c)	Les logiciels indissociables du matériel	61
(4)	Les sites Internet.....	61
(a)	Les sites Internet acquis.....	61
(b)	Les sites Internet créés	62
(5)	Le droit au bail, pas de porte et droit d'entrée	63
(a)	Le droit au bail	63
(b)	Le pas de porte ou droit d'entrée	63
(6)	Le fonds commercial.....	64
b)	Les immobilisations corporelles.....	65
(1)	Les comptes d'immobilisations corporelles les plus utilisés	65
(2)	La ventilation d'un ensemble immobilier	67
c)	Les immobilisations financières.....	69
(1)	Les titres de participation et créances rattachées (comptes 26)	69
(2)	Les autres titres immobilisés (comptes 271 à 273).....	70
(3)	Les prêts accordés par l'entreprise (comptes 274)	70
(4)	Les dépôts et cautionnements versés (comptes 275).....	70
(5)	Les autres immobilisations financières (comptes 276 à 279).....	71
d)	Mesure de tolérance fiscale pour les équipements de faible valeur	71
3.	Le traitement comptable des cessions d'immobilisations	72
a)	Date de comptabilisation de la cession	72
b)	Comptabilisation du produit de cession de l'immobilisation.....	73
D.	Les opérations réalisées avec les clients.....	73
1.	Les produits d'exploitation	74
a)	Les ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises.....	74
b)	La production stockée (compte 71)	76
c)	La production immobilisée (compte 72)	76
d)	Les subventions d'exploitation	77
e)	Les autres produits de gestion courante (compte 75)	79
2.	Les produits financiers.....	79
a)	Pénalités de retard et indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement	79
b)	Escompte pour paiement anticipé.....	80
3.	Les créances douteuses et irrécouvrables	81
a)	Comptabilisation liées aux créances douteuses	81

b)	Comptabilisation liées aux créances irrécouvrables	83
E.	Les opérations réalisées avec les fournisseurs	84
1.	Les achats (comptes 60)	84
a)	Les achats stockés (comptes 601 et 602).....	85
b)	Les achats d'études et de prestations de services (compte 604).....	85
c)	Les achats non stockés (compte 606)	85
d)	Les achats de marchandises (compte 607)	86
e)	Les frais accessoires d'achat (compte 608).....	86
f)	Les rabais, remises et ristournes sur achats	86
2.	Les services extérieurs (comptes 61)	87
a)	La sous-traitance générale (compte 611)	87
b)	Le crédit-bail (compte 612).....	87
c)	Les locations (compte 613).....	88
d)	Les charges locatives (compte 614)	88
e)	Les travaux d'entretien et de réparation (compte 615).....	88
(1)	Les dépenses courantes d'entretien et de maintenance	89
(2)	Les dépenses de remplacement	89
(3)	Les dépenses de gros entretien	89
(4)	Les dépenses d'amélioration	90
f)	Les primes d'assurance (compte 616)	91
g)	Les frais de recherche et d'études (compte 617)	92
h)	Les frais de documentation (compte 618)	92
3.	Les services extérieurs (comptes 62)	93
a)	Le personnel extérieur à l'entreprise (compte 621)	93
b)	Les honoraires et commissions (compte 622)	93
c)	Les frais d'actes (compte 6227)	93
d)	Les frais de publicité (compte 623).....	94
(1)	Annonces et insertions (compte 6231)	94
(2)	Foires et expositions (compte 6233).....	94
(3)	Cadeaux à la clientèle (compte 6234).....	94
(4)	Imprimés et catalogues publicitaires (compte 6236).....	95
e)	Les dépenses de mécénat (compte 6238)	96
f)	Les frais de transport (compte 624).....	96
g)	Les frais de déplacements, de missions et de réceptions (compte 625).....	96
h)	Les frais postaux et frais de télécommunication (compte 626)	97
i)	Les services bancaires et assimilés (compte 627)	97
j)	Divers (compte 628)	97
4.	Les escomptes obtenus (compte 765)	98

5.	Bien saisir une facture d'achat	98
a)	Saisir régulièrement ses factures.....	98
b)	S'assurer de la bonne imputation comptable	99
c)	Créer des trames de saisie comptable	99
d)	Encoder et classer correctement les pièces comptables saisies	99
e)	Conserver les factures clients/fournisseurs dans les délais prévus par la loi	100
F.	Les relations avec les salariés et les organismes sociaux.....	100
1.	Comptabilisation de la paie des salariés et des charges sociales	100
2.	Comptabilisation du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)	102
a)	Rappels généraux sur le CICE	102
b)	Comptabilisation du CICE	102
c)	Mentions à insérer dans l'annexe.....	103
3.	Comptabilisation de la rémunération des dirigeants.....	104
a)	Rémunération des dirigeants assimilés salariés	104
b)	Rémunération des dirigeants non-salariés	104
(1)	Cas du gérant majoritaire	104
(a)	Rémunération	104
(b)	Cotisations sociales personnelles.....	105
(2)	Cas de l'entrepreneur individuel.....	106
(a)	Rémunération	106
(b)	Cotisations sociales personnelles.....	107
4.	Comptabilisation des autres opérations liées au personnel	108
a)	Les congés payés	108
b)	Les indemnités journalières de la Sécurité Sociale	109
(1)	Comptabilisation des IJSS des salariés	110
(2)	Comptabilisation des IJSS des non-salariés.....	111
c)	Les indemnités de licenciement	111
(1)	Comptabilisation liées à un licenciement annoncé avant la clôture	112
(2)	Comptabilisation liées à un licenciement notifié avant la clôture	112
(3)	Comptabilisation du versement de l'indemnité.....	113
d)	L'indemnité de départ	113
e)	La participation.....	114
(1)	Généralités	114
(2)	Schéma d'écritures comptables.....	115
(a)	Comptabilisation de la participation des salariés aux résultats de l'entreprise à clôture de l'exercice	115
(b)	Écritures comptables à enregistrer après l'approbation des comptes annuels ..	115

(c)	Comptabilisation de l'affectation de la réserve spéciale de participation des salariés aux résultats	116
(d)	Comptabilisation du débloqué de la participation des salariés à l'issue de la période d'indisponibilité.....	118
G.	Les relations avec l'administration fiscale	119
1.	La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA).....	119
a)	Rappels généraux sur la TVA.....	119
(1)	Principe.....	119
(a)	La TVA collectée.....	120
(b)	La TVA déductible	120
(2)	La franchise en base de TVA	120
(3)	Les différents régimes de la TVA.....	121
(a)	Le régime du réel simplifié d'imposition.....	121
(b)	Le régime du réel normal.....	122
b)	Comptabilisation de la TVA.....	122
(1)	L'entreprise relève du régime simplifié d'imposition (RSI)	122
(2)	L'entreprise relève du régime du réel normal (RN) ou du mini-réel	124
2.	La Contribution Economique Territoriale (CET)	125
a)	La Contribution Foncière des Entreprises (CFE).....	125
(1)	Rappels généraux concernant la CFE	125
(2)	Comptabilisation de la CFE	126
b)	La Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE).....	126
(1)	Rappels généraux concernant la CVAE	126
(2)	Comptabilisation de la CVAE.....	127
c)	Le dégrèvement de CET, plafonnement en fonction de la valeur ajoutée	127
3.	Les autres impôts et taxes	128
a)	La Taxe d'Apprentissage (TA).....	128
(1)	Rappels généraux concernant la taxe d'apprentissage.....	128
(2)	Comptabilisation de la taxe d'apprentissage	128
b)	La contribution à la Formation Professionnelle Continue (FPC)	129
(1)	Rappels généraux concernant la contribution à la formation professionnelle continue	129
(2)	Comptabilisation de la contribution à la formation professionnelle continue.....	130
c)	L'Effort Construction (EC)	131
(1)	Rappels généraux concernant l'effort construction.....	131
(2)	Comptabilisation de l'effort construction	131
d)	La Taxe sur les Salaires (TS)	132
(1)	Rappels généraux concernant la taxe sur les salaires	132
(2)	Comptabilisation de la taxe sur les salaires	132

e)	La Taxe sur les Véhicules de Sociétés (TVS)	133
(1)	Rappels généraux concernant la taxe sur les véhicules de sociétés	133
(2)	Comptabilisation de la taxe sur les véhicules de sociétés	134
H.	Les opérations impactant la trésorerie	135
1.	Les opérations bancaires	135
a)	Comptabilisation des encaissements	135
b)	Comptabilisation des décaissements	137
c)	Les virements internes	138
2.	Les opérations de caisse	138
a)	La caisse, définition et fonctionnement	138
b)	Comptabilisation des mouvements de caisse	139
(1)	Les encaissements	139
(2)	Les décaissements	140
(3)	Le contrôle du solde de caisse	141
3.	Les placements financiers	141
a)	Les actions de SICAV	142
(1)	Comptabilisation d'un achat d'actions de SICAV	142
(2)	Comptabilisation de la quote-part de résultat de la SICAV	142
(3)	Comptabilisation d'une vente d'actions de SICAV	143
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur d'actions de SICAV	143
b)	Les parts d'OPCVM	144
(1)	Comptabilisation d'un achat de parts d'OPCVM	144
(2)	Comptabilisation de la quote-part de résultat d'OPCVM	144
(3)	Comptabilisation d'une vente de parts d'OPCVM	144
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur de parts d'OPCVM	145
c)	Les obligations	145
(1)	Comptabilisation d'un achat d'obligations	145
(2)	Comptabilisation des intérêts d'obligations	146
(3)	Comptabilisation d'une cession d'obligations	147
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur d'obligations	147
4.	Bien saisir un relevé bancaire	148
a)	Vérifier que le journal de banque soit bien équilibré	148
b)	Rapprocher le solde du journal de banque avec celui du relevé bancaire	148
c)	Paramétrer le lettrage lors de la saisie du relevé bancaire	149
d)	Bien classer et conserver les relevés bancaires	149
III.	Organisation des travaux d'inventaire	150
A.	L'état de rapprochement bancaire	151
B.	Le lettrage des comptes de tiers	153

1.	Les opérations de lettrage	153
2.	Le reclassement de certains comptes de bilan	154
C.	La réalisation d'un inventaire physique des stocks et en-cours.....	154
1.	Principales caractéristiques de l'inventaire	154
2.	Étapes de l'inventaire physique.....	156
a)	Le comptage physique	156
b)	L'évaluation des stocks.....	156
(1)	Évaluation des marchandises et matières premières	157
(2)	Évaluation des produits (finis ou en-cours).....	158
(3)	Évaluation des prestations stockées	158
3.	Comptabilisations liées aux stocks	159
4.	Perte de valeur des stocks	159
a)	Contexte	159
b)	Comptabilisation d'une dépréciation	160
D.	L'amortissement des immobilisations	161
1.	Principes généraux sur l'amortissement.....	161
2.	Durées d'amortissement des immobilisations	161
a)	Cas général	161
b)	Mesure de simplification	162
3.	Principales méthodes d'amortissement	163
a)	Le mode linéaire	163
b)	Le mode dégressif fiscal.....	164
c)	L'amortissement fiscal exceptionnel	165
4.	La comptabilisation des dotations aux amortissements.....	166
a)	Comptabilisation des dotations économiques.....	166
b)	Comptabilisation des dotations fiscales	166
5.	La comptabilisation des sorties d'immobilisations	167
a)	Les mises au rebut d'immobilisations.....	167
b)	Les cessions d'immobilisations	168
E.	La dépréciation des titres de participation	169
1.	Les méthodes d'évaluation des titres de participation.....	169
2.	La comptabilisation d'une dépréciation des titres.....	170
a)	Comptabilisation de la provision pour dépréciation initiale des titres	171
b)	Modification de la provision pour dépréciation des titres.....	171
(1)	uniquement pour le complément de dépréciation des titres.....	171
F.	La constatation de provisions	172
1.	Les provisions pour risques	172
2.	Les provisions pour amendes et pénalités.....	173

3.	La comptabilisation des provisions.....	173
G.	L'ajustement des produits et des charges	174
1.	Les charges constatées d'avance (CCA)	174
2.	Les produits constatés d'avance (PCA)	175
3.	Les factures non parvenues (FNP)	176
4.	Les autres charges à payer (CAP).....	176
5.	Les factures à établir (FAE)	177
6.	Les autres produits à recevoir (PAR).....	178
H.	L'ajustement des opérations en devises.....	179
1.	L'entreprise réalise un gain de change latent.....	179
2.	L'entreprise supporte une perte de change latente	179
I.	La constatation de l'impôt sur les bénéfices et l'imputation des crédits d'impôts.....	181
1.	L'impôt sur les sociétés	181
a)	Généralités	181
b)	Comptabilisation.....	182
2.	Les principaux crédits d'impôts	182
J.	Le passage d'un exercice comptable au suivant	183
1.	Clôturer les comptes de l'exercice en cours	183
a)	Solder les comptes de produits et de charges	184
b)	Arrêter les comptes du grand-livre.....	184
c)	Arrêter les journaux comptables	184
d)	Générer les éditions définitives	184
e)	Exporter le Fichier des Ecritures Comptables (FEC)	185
(1)	Définition et utilité du FEC.....	185
(2)	Contenu du FEC	185
(3)	Sanction de la non présentation du FEC	186
2.	Rouvrir les comptes l'exercice suivant.....	186
a)	Générer les à-nouveaux.....	186
b)	Effectuer les extournes d'inventaire.....	187
IV.	Présentation des comptes annuels.....	188
A.	Les différentes présentations possibles.....	188
1.	Présentation du bilan et du compte de résultat	188
2.	Présentation de l'annexe.....	189
B.	Le bilan	190
1.	Composition d'un bilan.....	190
a)	Le détail de l'actif	190
b)	Le détail du passif	191
2.	Modèles de bilan	192

a)	Modèle de bilan simplifié	192
b)	Modèle de bilan de base	192
c)	Modèle de bilan développé	194
3.	Lire un bilan	196
a)	Pourquoi savoir lire un bilan ?	196
b)	Les équilibres financiers	197
C.	Le compte de résultat.....	199
1.	Composition d'un compte de résultat	199
2.	Modèles de compte de résultat.....	200
a)	Modèle de compte de résultat abrégé	201
b)	Modèle de compte de résultat de base	202
a)	Modèle de compte de résultat développé	203
3.	Lire un compte de résultat	205
a)	Pourquoi savoir lire un compte de résultat ?.....	205
b)	Les données essentielles du compte de résultat	205
D.	Autres tableaux à produire (système développé).....	207
E.	L'annexe	208
1.	La dispense d'annexe	209
2.	L'annexe abrégée	210
3.	L'annexe de base	213
a)	L'annexe de base d'une personne morale	213
b)	L'annexe de base d'une personne physique.....	223
4.	L'annexe simplifiée.....	224
F.	Approbation des comptes annuels	225
1.	Dans les SARL, les EURL, les SASU et les SA	225
a)	Procédure générale d'approbation des comptes annuels	225
b)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SARL et les SNC	226
c)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SA.....	227
2.	Dans les SAS.....	228
a)	Procédure générale d'approbation des comptes annuels	228
b)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SAS et les SASU dont l'associé unique est une personne morale	228
3.	Dépôt des comptes annuels	229
a)	Règles générales liées au dépôt des comptes annuels	229
b)	Sanction du non dépôt de comptes annuels	229
c)	Confidentialité des comptes annuels des micro-entreprises.....	230