

## 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 .....	19
a)	Livres comptables obligatoires des commerçants et artisans .....	19
(1)	Contenu du livre-journal .....	20
(a)	L'entreprise n'utilise pas de journaux auxiliaires .....	20
(b)	L'entreprise utilise des journaux auxiliaires .....	21
(2)	Contenu du grand livre .....	22
(3)	Contenu du livre d'inventaire .....	22
b)	Livres comptables obligatoires des professionnels libéraux .....	23
(1)	Le livre-journal des recettes et des dépenses .....	23
(2)	Le registre des immobilisations .....	24
c)	Formes des livres obligatoires .....	25
d)	Délai de conservation des livres obligatoires .....	25
3.	Les pièces justificatives comptables .....	25
a)	Nature de la pièce justificative .....	25
b)	Mentions obligatoires des factures .....	26
c)	Délai de conservation .....	27
(1)	Délai de conservation des documents commerciaux .....	27
(2)	Délai de conservation des documents comptables et juridiques .....	27
(3)	Délai de conservation des déclarations fiscales et sociales .....	28
d)	Classement des pièces justificatives .....	28
F.	Allègements comptables pour les micros-entreprises et les petites entreprises exerçant une activité commerciale .....	29
1.	Allègements en faveur des petits commerçants personnes morales .....	29
a)	Entreprises concernées .....	29
b)	Mesures d'allègements .....	30
2.	Allègements en faveur des petits commerçants personnes physiques .....	30
a)	Commerçants relevant du réel simplifié d'imposition .....	30
b)	Commerçants relevant du régime du micro .....	31

G.	Obligations comptables des titulaires de BNC.....	31
H.	Organisation informatique .....	32
1.	Le logiciel de comptabilité.....	32
2.	Le mode Saas et le Cloud Computing .....	34
(1)	Le mode SaaS.....	34
b)	Le Cloud Computing .....	34
(1)	Avantages et inconvénients du mode SaaS et du Cloud .....	35
3.	Nos conseils pour bien choisir sa solution comptable .....	35
4.	L'expert-comptable .....	36
5.	Le commissaire aux comptes.....	37
II.	Traitements comptables des opérations courantes .....	38
A.	Les opérations sur les capitaux propres .....	38
1.	Dans les entreprises individuelles.....	39
a)	Comptabiliser les apports et les retraits de l'exploitant .....	39
a)	Comptabiliser l'affectation du résultat .....	39
b)	Regroupement des comptes de capitaux .....	40
2.	Dans Les EIRL .....	40
3.	Dans les sociétés.....	41
a)	Comptabiliser les apports des associés.....	41
(1)	Comptabilisation des apports en numéraire.....	42
(2)	Comptabilisation des apports en nature.....	42
b)	Comptabiliser l'affectation du résultat .....	43
(1)	L'affectation du résultat d'une société de capitaux .....	43
(a)	Affectation et comptabilisation d'un bénéfice.....	43
(b)	Affectation et comptabilisation d'une perte.....	44
(2)	L'affectation du résultat d'une société de personnes.....	45
c)	Comptabiliser une augmentation de capital.....	45
(1)	Augmentation de capital en numéraire ou en nature .....	46
(2)	Augmentation de capital par incorporation de réserves .....	47
(3)	Augmentation de capital par compensation de créances .....	47
d)	Comptabiliser une réduction de capital.....	48
(1)	Réduction de capital motivée par des pertes .....	48
(2)	Réduction d'un capital trop élevé .....	49
B.	Les opérations de financement .....	49
1.	L'emprunt.....	49
2.	Le Crédit-Bail .....	50

3.	La location financière .....	51
4.	L'apport en compte courant .....	51
a)	Comptabilisation de l'apport en compte courant d'associé .....	52
b)	Comptabilisation du remboursement du compte courant d'associé.....	52
c)	Comptabilisation des intérêts de compte courant d'associé .....	53
5.	Les subventions d'investissement .....	54
C.	Les opérations d'investissement et de désinvestissement .....	56
1.	La distinction entre une charge et une immobilisation .....	56
2.	Le traitement comptable des acquisitions d'immobilisations .....	57
a)	Les immobilisations incorporelles.....	58
(1)	Les frais d'établissement .....	58
(2)	Les dépôts de marque .....	59
(3)	Les logiciels .....	60
(a)	Les logiciels autonomes .....	60
(b)	Les logiciels faisant partie d'un projet de développement plus global .....	62
(c)	Les logiciels indissociables du matériel .....	63
(4)	Les sites Internet.....	63
(a)	Les sites Internet acquis.....	63
(b)	Les sites Internet créés .....	64
(5)	Le droit au bail, pas de porte et droit d'entrée .....	65
(a)	Le droit au bail .....	65
(b)	Le pas de porte ou droit d'entrée .....	65
(6)	Le fonds commercial.....	66
b)	Les immobilisations corporelles.....	67
(1)	Les comptes d'immobilisations corporelles les plus utilisés .....	67
(2)	La ventilation d'un ensemble immobilier .....	69
c)	Les immobilisations financières.....	71
(1)	Les titres de participation et créances rattachées (comptes 26) .....	71
(2)	Les autres titres immobilisés (comptes 271 à 273).....	72
(3)	Les prêts accordés par l'entreprise (comptes 274) .....	72
(4)	Les dépôts et cautionnements versés (comptes 275).....	72
(5)	Les autres immobilisations financières (comptes 276 à 279).....	73
d)	Mesure de tolérance fiscale pour les équipements de faible valeur .....	73
3.	Le traitement comptable des cessions d'immobilisations .....	74
a)	Date de comptabilisation de la cession .....	74

b)	Comptabilisation du produit de cession de l'immobilisation .....	75
D.	Les opérations réalisées avec les clients .....	75
1.	Les produits d'exploitation .....	76
a)	Les ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises .....	76
b)	La production stockée (compte 71) .....	78
c)	La production immobilisée (compte 72) .....	78
d)	Les subventions d'exploitation .....	79
e)	Les autres produits de gestion courante (compte 75) .....	81
2.	Les produits financiers .....	81
a)	Pénalités de retard et indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement .....	81
b)	Escompte pour paiement anticipé .....	82
3.	Les créances douteuses et irrécouvrables .....	83
a)	Comptabilisations liées aux créances douteuses .....	83
b)	Comptabilisations liées aux créances irrécouvrables .....	85
E.	Les opérations réalisées avec les fournisseurs .....	86
1.	Les achats (comptes 60) .....	86
a)	Les achats stockés (comptes 601 et 602) .....	87
b)	Les achats d'études et de prestations de services (compte 604) .....	87
c)	Les achats non stockés (compte 606) .....	87
d)	Les achats de marchandises (compte 607) .....	88
e)	Les frais accessoires d'achat (compte 608) .....	88
f)	Les rabais, remises et ristournes sur achats .....	88
2.	Les services extérieurs (comptes 61) .....	89
a)	La sous-traitance générale (compte 611) .....	89
b)	Le crédit-bail (compte 612) .....	89
c)	Les locations (compte 613) .....	90
d)	Les charges locatives (compte 614) .....	90
e)	Les travaux d'entretien et de réparation (compte 615) .....	90
(1)	Les dépenses courantes d'entretien et de maintenance .....	91
(2)	Les dépenses de remplacement .....	91
(3)	Les dépenses de gros entretien .....	91
(4)	Les dépenses d'amélioration .....	92
f)	Les primes d'assurance (compte 616) .....	93
g)	Les frais de recherche et d'études (compte 617) .....	94
h)	Les frais de documentation (compte 618) .....	94

3.	Les services extérieurs (comptes 62) .....	95
a)	Le personnel extérieur à l'entreprise (compte 621) .....	95
b)	Les honoraires et commissions (compte 622) .....	95
c)	Les frais d'actes (compte 6227) .....	95
d)	Les frais de publicité (compte 623) .....	96
(1)	Annonces et insertions (compte 6231) .....	96
(2)	Foire et expositions (compte 6233) .....	96
(3)	Cadeaux à la clientèle (compte 6234) .....	96
(4)	Imprimés et catalogues publicitaires (compte 6236) .....	97
e)	Les dépenses de mécénat (compte 6238) .....	98
f)	Les frais de transport (compte 624) .....	98
g)	Les frais de déplacements, de missions et de réceptions (compte 625) .....	98
h)	Les frais postaux et frais de télécommunication (compte 626) .....	99
i)	Les services bancaires et assimilés (compte 627) .....	99
j)	Divers (compte 628) .....	99
4.	Les escomptes obtenus (compte 765) .....	100
5.	Bien saisir une facture d'achat .....	100
a)	Saisir régulièrement ses factures .....	100
b)	S'assurer de la bonne imputation comptable .....	101
c)	Créer des trames de saisie comptable .....	101
d)	Encoder et classer correctement les pièces comptables saisies .....	101
e)	Conserver les factures clients/fournisseurs dans les délais prévus par la loi .....	102
F.	Les relations avec les salariés et les organismes sociaux .....	102
1.	Comptabilisation de la paie des salariés et des charges sociales .....	102
2.	Comptabilisation du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) .....	104
a)	Rappels généraux sur le CICE .....	104
b)	Comptabilisation du CICE .....	104
c)	Mentions à insérer dans l'annexe .....	105
3.	Comptabilisation de la rémunération des dirigeants .....	106
a)	Rémunération des dirigeants assimilés salariés .....	106
b)	Rémunération des dirigeants non-salariés .....	106
(1)	Cas du gérant majoritaire .....	106
(a)	Rémunération .....	106
(b)	Cotisations sociales personnelles .....	107
(2)	Cas de l'entrepreneur individuel .....	108

(a)	Rémunération .....	108
(b)	Cotisations sociales personnelles.....	109
4.	Comptabilisation des autres opérations liées au personnel .....	110
a)	Les congés payés .....	110
b)	Les indemnités journalières de la Sécurité Sociale .....	111
(1)	Comptabilisation des IJSS des salariés .....	112
(2)	Comptabilisation des IJSS des non-salariés.....	113
c)	Les indemnités de licenciement .....	113
(1)	Comptabilisations liées à un licenciement annoncé avant la clôture .....	114
(2)	Comptabilisations liées à un licenciement notifié avant la clôture .....	114
(3)	Comptabilisation du versement de l'indemnité.....	115
d)	L'intéressement .....	115
e)	La participation .....	116
(1)	Généralités .....	116
(2)	Schéma d'écritures comptables.....	117
(a)	Comptabilisation de la participation des salariés aux résultats de l'entreprise à clôture de l'exercice .....	117
(b)	Écritures comptables à enregistrer après l'approbation des comptes annuels ..	117
(c)	Comptabilisation de l'affectation de la réserve spéciale de participation des salariés aux résultats .....	118
(d)	Comptabilisation du déblocage de la participation des salariés à l'issue de la période d'indisponibilité.....	120
G.	Les relations avec l'administration fiscale .....	121
1.	La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA).....	121
a)	Rappels généraux sur la TVA.....	121
(1)	Principe.....	121
(a)	La TVA collectée.....	122
(b)	La TVA déductible .....	122
(2)	La franchise en base de TVA .....	123
(3)	Les différents régimes de la TVA.....	123
(a)	Le régime du réel simplifié d'imposition .....	123
(b)	Le régime du réel normal.....	124
b)	Comptabilisation de la TVA.....	125
(1)	L'entreprise relève du régime simplifié d'imposition (RSI) .....	125
(2)	L'entreprise relève du régime du réel normal (RN) ou du mini-réel .....	126
2.	La Contribution Economique Territoriale (CET) .....	127

a) La Contribution Foncière des Entreprises (CFE).....	127
(1) Rappels généraux concernant la CFE .....	127
(2) Comptabilisation de la CFE .....	128
b) La Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE).....	128
(1) Rappels généraux concernant la CVAE .....	128
(2) Comptabilisation de la CVAE.....	129
c) Le dégrèvement de CET, plafonnement en fonction de la valeur ajoutée .....	129
3. Les autres impôts et taxes .....	130
a) La Taxe d'Apprentissage (TA).....	130
(1) Rappels généraux concernant la taxe d'apprentissage .....	130
(2) Comptabilisation de la taxe d'apprentissage .....	130
b) La contribution à la Formation Professionnelle Continue (FPC) .....	131
(1) Rappels généraux concernant la contribution à la formation professionnelle continue .....	131
(2) Comptabilisation de la contribution à la formation professionnelle continue.....	132
c) L'Effort Construction (EC) .....	133
(1) Rappels généraux concernant l'effort construction.....	133
(2) Comptabilisation de l'effort construction .....	133
d) La Taxe sur les Salaires (TS) .....	134
(1) Rappels généraux concernant la taxe sur les salaires .....	134
(2) Comptabilisation de la taxe sur les salaires .....	134
e) La Taxe sur les Véhicules de Sociétés (TVS) .....	135
(1) Rappels généraux concernant la taxe sur les véhicules de sociétés .....	135
(2) Comptabilisation de la taxe sur les véhicules de sociétés .....	136
H. Les opérations impactant la trésorerie .....	137
1. Les opérations bancaires .....	137
a) Comptabilisation des encaissements.....	137
b) Comptabilisation des décaissements.....	139
c) Les virements internes.....	140
2. Les opérations de caisse .....	140
a) La caisse, définition et fonctionnement.....	140
b) Comptabilisation des mouvements de caisse .....	141
(1) Les encaissements .....	141
(2) Les décaissements .....	142
(3) Le contrôle du solde de caisse .....	143



3.	Les placements financiers.....	143
a)	Les actions de SICAV .....	144
(1)	Comptabilisation d'un achat d'actions de SICAV .....	144
(2)	Comptabilisation de la quote-part de résultat de la SICAV .....	144
(3)	Comptabilisation d'une vente d'actions de SICAV .....	145
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur d'actions de SICAV .....	145
b)	Les parts d'OPCVM .....	147
(1)	Comptabilisation d'un achat de parts d'OPCVM.....	147
(2)	Comptabilisation de la quote-part de résultat d'OPCVM .....	147
(3)	Comptabilisation d'une vente de parts d'OPCVM .....	147
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur de parts d'OPCVM.....	148
c)	Les obligations .....	148
(1)	Comptabilisation d'un achat d'obligations .....	148
(2)	Comptabilisation des intérêts d'obligations .....	149
(3)	Comptabilisation d'une cession d'obligations.....	150
(4)	Comptabilisation de la perte de valeur d'obligations .....	151
4.	Bien saisir un relevé bancaire .....	151
a)	Vérifier que le journal de banque soit bien équilibré .....	151
b)	Rapprocher le solde du journal de banque avec celui du relevé bancaire.....	151
c)	Paramétrer le lettrage lors de la saisie du relevé bancaire.....	152
d)	Bien classer et conserver les relevés bancaires .....	152
III.	Organisation des travaux d'inventaire.....	153
A.	L'état de rapprochement bancaire .....	154
B.	Le lettrage des comptes de tiers .....	156
1.	Les opérations de lettrage .....	156
2.	Le reclassement de certains comptes de bilan .....	157
C.	La réalisation d'un inventaire physique des stocks et en-cours.....	157
1.	Principales caractéristiques de l'inventaire .....	157
2.	Étapes de l'inventaire physique.....	159
a)	Le comptage physique.....	159
b)	L'évaluation des stocks .....	159
(1)	Évaluation des marchandises et matières premières .....	160
(2)	Évaluation des produits (finis ou en-cours).....	161
(3)	Évaluation des prestations stockées .....	161
3.	Comptabilisations liées aux stocks .....	162
4.	Perte de valeur des stocks .....	162

a)	Contexte .....	162
b)	Comptabilisation d'une dépréciation .....	163
D.	L'amortissement des immobilisations .....	164
1.	Principes généraux sur l'amortissement .....	164
2.	Durées d'amortissement des immobilisations .....	164
a)	Cas général .....	164
b)	Mesure de simplification .....	165
3.	Principales méthodes d'amortissement .....	166
a)	Le mode linéaire .....	166
b)	Le mode dégressif fiscal .....	167
c)	L'amortissement fiscal exceptionnel .....	168
4.	La comptabilisation des dotations aux amortissements .....	169
a)	Comptabilisation des dotations économiques .....	169
b)	Comptabilisation des dotations fiscales .....	169
5.	La comptabilisation des sorties d'immobilisations .....	170
a)	Les mises au rebut d'immobilisations .....	171
b)	Les cessions d'immobilisations .....	171
E.	La dépréciation des titres de participation .....	173
1.	Les méthodes d'évaluation des titres de participation .....	173
2.	La comptabilisation d'une dépréciation des titres .....	174
a)	Comptabilisation de la provision pour dépréciation initiale des titres .....	174
b)	Modification de la provision pour dépréciation des titres .....	175
(1)	uniquement pour le complément de dépréciation des titres .....	175
F.	La constatation de provisions .....	176
1.	Les provisions pour risques .....	176
2.	Les provisions pour amendes et pénalités .....	177
3.	La comptabilisation des provisions .....	177
G.	L'ajustement des produits et des charges .....	178
1.	Les charges constatées d'avance (CCA) .....	178
2.	Les produits constatés d'avance (PCA) .....	179
3.	Les factures non parvenues (FNP) .....	180
4.	Les autres charges à payer (CAP) .....	180
5.	Les factures à établir (FAE) .....	181
6.	Les autres produits à recevoir (PAR) .....	182
H.	L'ajustement des opérations en devises .....	183

1.	L'entreprise réalise un gain de change latent .....	183
2.	L'entreprise supporte une perte de change latente .....	183
I.	La constatation de l'impôt sur les bénéfices et l'imputation des crédits d'impôts .....	185
1.	L'impôt sur les sociétés .....	185
a)	Généralités .....	185
b)	Comptabilisation.....	187
2.	Les principaux crédits d'impôts .....	187
J.	Le passage d'un exercice comptable au suivant .....	188
1.	Clôturer les comptes de l'exercice en cours .....	188
a)	Solder les comptes de produits et de charges .....	189
b)	Arrêter les comptes du grand-livre .....	189
c)	Arrêter les journaux comptables .....	189
d)	Générer les éditions définitives .....	189
e)	Exporter le Fichier des Ecritures Comptables (FEC) .....	190
(1)	Définition et utilité du FEC.....	190
(2)	Contenu du FEC .....	190
(3)	Sanction de la non présentation du FEC .....	191
2.	Rouvrir les comptes l'exercice suivant.....	191
a)	Générer les à-nouveaux.....	191
b)	Effectuer les extournes d'inventaire.....	192
IV.	Présentation des comptes annuels.....	193
A.	Les différentes présentations possibles.....	193
1.	Présentation du bilan et du compte de résultat .....	193
2.	Présentation de l'annexe .....	194
B.	Le bilan .....	195
1.	Composition d'un bilan.....	195
a)	Le détail de l'actif .....	195
b)	Le détail du passif .....	196
2.	Modèles de bilan .....	197
a)	Modèle de bilan simplifié .....	197
b)	Modèle de bilan de base .....	198
c)	Modèle de bilan développé .....	199
3.	Lire un bilan .....	202
a)	Pourquoi savoir lire un bilan ? .....	202
b)	Les équilibres financiers .....	202

C.	Le compte de résultat.....	205
1.	Composition d'un compte de résultat .....	205
2.	Modèles de compte de résultat.....	205
a)	Modèle de compte de résultat abrégé .....	206
b)	Modèle de compte de résultat de base .....	207
a)	Modèle de compte de résultat développé .....	208
3.	Lire un compte de résultat .....	210
a)	Pourquoi savoir lire un compte de résultat ?.....	210
b)	Les données essentielles du compte de résultat .....	210
D.	Autres tableaux à produire (système développé).....	212
E.	L'annexe .....	213
1.	La dispense d'annexe .....	214
2.	L'annexe abrégée .....	215
3.	L'annexe de base .....	218
a)	L'annexe de base d'une personne morale .....	218
b)	L'annexe de base d'une personne physique .....	228
4.	L'annexe simplifiée .....	229
F.	Approbation des comptes annuels .....	230
1.	Dans les SARL, les EURL, les SASU et les SA .....	230
a)	Procédure générale d'approbation des comptes annuels .....	230
b)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SARL et les SNC .....	231
c)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SA .....	232
2.	Dans les SAS.....	233
a)	Procédure générale d'approbation des comptes annuels .....	233
b)	Échéancier de la procédure d'approbation des comptes dans les SAS et les SASU dont l'associé unique est une personne morale .....	233
3.	Dépôt des comptes annuels .....	234
a)	Règles générales liées au dépôt des comptes annuels .....	234
b)	Sanction du non dépôt de comptes annuels .....	234
c)	Confidentialité des comptes annuels des micro-entreprises .....	235