

TABLE DES MATIÈRES

Introduction — 9

PARTIE 1 : PRÉSENTATION DU CAS SCMB

1 La Société de Chimie Médicale de Bourgogne — 11

Présentation générale de l'entreprise — 11

Bilan et compte de résultat au 31/12/N-1 — 12

2 Opérations à comptabiliser — 15

Opérations élémentaires(sans TVA) — 15

Constitution de la société — 16

Opérations d'exploitation — 16

Achats — 16

Ventes — 17

Retours — 18

Liquidation et paiement de la TVA — 18

Effets de commerce et affacturage — 19

Charges de personnel — 19

Opérations de financement — 20

Affectation du résultat — 20

Financement par augmentation du capital — 21

Financement par subventions d'investissement — 22

Financement par emprunt — 22

Trésorerie : valeurs mobilières de placement — 23

Investissements — 23

Acquisitions d'immobilisations incorporelles — 23

Acquisitions d'immobilisations corporelles — 24

Amortissements des immobilisations — 24

Dépréciations concernant les immobilisations — 25

Cessions d'immobilisations — 25

Opérations d'inventaire — 26

Provisions pour risques — 26

Provisions pour charges — 26

Dépréciation d'actif circulant — 26

Variations de stocks — 27

Ajustements de produits et charges — 28

État de rapprochement bancaire — 29

Écarts de conversion sur créances ou dettes en devises étrangères — 29

PARTIE 2 : QU'EST-CE QUE LA COMPTABILITÉ ?

3 Utilisateurs, sources et acteurs — 33

Destinataires et utilisateurs — 33

Investisseurs présents : actionnaires, prêteurs — 33

Investisseurs potentiels — 36

Tiers engagés avec l'entité — 36

Personnel de l'entreprise — 37

Puissance publique — 39

Toute personne morale ou physique intéressée par l'entreprise — 40

Sources de la comptabilité — 41

Sources nationales — 41

 Sources internationales — 42

Acteurs — 45

Tenue de la comptabilité — 45

Contrôle de la comptabilité — 46

4 Documents de base, règles et principes — 49

Bilan — 49

Comptabilité de stock, comptabilité de flux — 50

Structure du bilan — 51

Passif — 52

Actif — 54

Conclusion — 57

Compte de résultat — 58

Principes de construction du compte de résultat — 58

Structure du compte de résultat — 60

Annexe — 61

Plan comptable, comptes — 62


PCG et comptes — 62

Classes — 62

Objectifs et principes comptables — 64

Objectifs — 64

Principes — 64

 IAS/IFRS 1 et “juste valeur” — 66

PARTIE 3 : COMPTABILISATION ET DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

5 Comptabilisation : partie double et journal — 75

Quelques exemples de comptabilisation élémentaire — 76

Affectation du résultat — 76

Investissement facturé — 77

Paieement de l'investissement — 78

Achat courant — 79

Vente — 80

Notions de débit et crédit — 81

Variations de comptes — 81

Situation des soldes — 83

Notion de partie double — 85

Partie simple — 85

Partie double — 85

Journal et balance — 86

Illustration — 86

Suite et fin de la petite application — 87

Démarche générique : tenue de comptabilité — 88

6 Constitution — 91

Types d'apports — 92

Notion de libération — 93

Comptabilisation — 94

Démarche générique : comptabilisation d'une constitution — 97

7 Opérations d'exploitation — 99

Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) — 99

Principe — 99

Exportation — 100

Importation — 100

Liquidation — 101

Achats — 102

Distinction achat / consommation — 102

Distinction achat / investissement — 103

Réductions — 105

Acomptes — 109

Frais accessoires — 110

Règlement — 113

Factures en devises étrangères — 113

Démarche générique : comptabilisation d'un achat — 114

Ventes — 115

Distinction vente/production — 115

Distinction vente/cession — 116

Comptabilisation — 116

Réductions⁸ — 118

Acomptes — 121

Frais accessoires — 122

 **Démarche générique : comptabilisation d'une vente** — 124

Retours — 125

Liquidation et paiement de la TVA — 127

 **Démarche générique : liquidation et comptabilisation de la TVA** — 128

Effets de commerce et affacturage — 129

Titrisation — 130

Affacturage — 133

 **Démarche générique : comptabilisation des financements de crédits clients** — 135

Charges de personnel — 135

Notion de rémunération — 135

Charges sociales — 137

Comptabilisation (schéma simplifié) — 139

 **Démarche générique : calcul et comptabilisation des charges de personnel** — 141 IAS/IFRS et charges de personnel — 141

Impôts et taxes — 144

Les différents impôts et taxes — 144

Comptabilisation — 146

 IAS/IFRS et impôt sur le résultat — 147**8 Opérations de financement** — 151

Financement par les capitaux propres — 151

Affectation du résultat et autofinancement — 151

 **Démarche générique : affectation du résultat de l'exercice** — 158

Augmentation du capital — 158

 **Démarche générique : augmentation de capital** — 166

Subventions d'investissement — 166

 IAS/IFRS et subventions publiques — 169

Financement par les dettes financières — 171

Emprunts indivis — 171

 **Démarche générique : emprunts indivis** — 176

Emprunts obligataires — 177

 **Démarche générique : emprunts obligataires** — 182

Trésorerie et valeurs mobilières de placement — 183

9 Opérations d'investissement — 187

Entrée des immobilisations — 188

Immobilisations incorporelles — 188

■ **Démarche générique: immobilisations incorporelles** — 195

🌀 IAS/IFRS et immobilisations incorporelles — 196

Immobilisations corporelles — 197

🌀 IAS/IFRS et immobilisations corporelles — 199

Immobilisations financières — 200

■ **Démarche générique: évaluation des immobilisations à l'entrée** — 201

Immobilisations à l'inventaire — 201

Amortissements — 201

■ **Démarche générique: calcul et comptabilisation des amortissements** — 212

🌀 IAS/IFRS et contrats de location (leases) — 213

Dépréciations — 216

■ **Démarche générique: inventaire concernant les titres** — 221

🌀 IAS/IFRS et instruments financiers — 221

Cession des immobilisations — 225

Application simple — 225

Applications portant sur le renouvellement d'un composant — 226

■ **Démarche générique: cession d'immobilisation** — 231

🌀 IAS/IFRS et immobilisations — 231

10 Opérations d'inventaire — 233

Provisions et dépréciations — 234

Provisions pour risques — 235

Provisions pour charges — 238

■ **Démarche générique: constitution d'une provision** — 240

🌀 IAS/IFRS et provisions — 240

Dépréciation d'un élément d'actif — 241

■ **Démarche générique: inventaire concernant les créances** — 246

🌀 IAS/IFRS et dépréciations — 247

Variations de stocks — 247

Détermination des quantités en stock — 247

Valorisation des éléments stockés — 247

Comptabilisation — 249

■ **Démarche générique: inventaire des stocks** — 254

🌀 IAS/IFRS et stocks — 255

Ajustements de produits et charges — 256

Charges constatées d'avance — 256

Charges à payer — 258

Produits constatés d'avance — 259

Produits à recevoir — 261

Démarche générique : inventaire concernant les charges et les produits — 261


État de rapprochement bancaire — 262

Démarche générique : état de rapprochement bancaire — 264

Écarts de conversion — 265

Démarche générique : écarts de conversion — 265

 IAS/IFRS : effets des variations du cours des monnaies — 266

 Événements post-clôture — 267

11 Documents de synthèse — 269

Compte de résultat — 269

Comparaison avec la structure du compte de résultat anglo-saxon — 269

 Évolution IAS/IFRS du compte de résultat — 275

Compte de résultat de la SCMB — 278

Bilan — 284

Comparaison avec la structure du bilan anglo-saxon — 284

 Évolution IAS/IFRS du bilan — 284

Bilan de la SCMB — 285

 IAS/IFRS : importance croissante de certains documents — 290

Annexes — 290

Tableau de flux de trésorerie — 291

Exemple simplifié — 293

Annexe — 297

Bilan SCMB après répartition du résultat au 1/1/N — 297

Liste des comptes utilisés dans l'ouvrage — 298

Liste des IAS/IFRS — 302

Adresses utiles — 305

Bibliographie sélective — 311

Sites Internet — 311

Revue scientifique — 312

Revue pratique — 312

Index — 313