

TABLE DES MATIÈRES

Avant-propos	7
PARTIE 1. COMPTABILITÉ GÉNÉRALE	9
Chapitre 1. Les principes fondamentaux de la comptabilité	13
1 La comptabilité :	
un travail préalable d'enregistrement.....	14
La saisie de flux monétaires	14
Le recours à un ensemble de comptes	15
Les principales règles de comptabilisation	18
L'ensemble des comptes utilisés par l'entreprise : le grand livre	19
2 La normalisation comptable du Plan Comptable Général et les documents de synthèse	24
Une codification en 7 classes	24
Le principe de la codification décimale	27
Le bilan	29
Le compte de résultat	32
3 Le journal et la balance	35
Le journal	35
La balance.....	37
Chapitre 2. Les opérations réalisées en cours d'exercice comptable	47
1 La Taxe sur la valeur ajoutée	48
Présentation et mécanisme de la TVA	48
Paiement et comptabilisation de la TVA	51

2	L'exploitation courante :	
	les opérations d'achats et de ventes	55
	Les rabais, remises et ristournes sur achats	56
	Les retours sur achats	59
	Les réductions accordées après facturation	61
3	Les créances et dettes d'exploitation	63
	Les avances et acomptes sur commandes	64
	Les effets de commerce : définitions et mécanismes	66
	Les effets de commerce : règles de comptabilisation	69
	Renouvellement des effets de commerce et effets impayés	73
Chapitre 3.	Les opérations réalisées en fin d'exercice	
	comptable	85
1	Les amortissements	86
	Principes de base et définitions	86
	Le plan d'amortissement.....	89
	L'amortissement linéaire	91
	L'amortissement dégressif.....	93
	Le traitement comptable des annuités d'amortissement	96
	Cas particuliers d'amortissements	98
2	Les provisions	101
	Définitions et généralités	101
	La notion de reprise sur provisions	104
	Les provisions pour dépréciation	106
	Le cas particulier des créances douteuses et irrécouvrables	109
	Les provisions pour risques et charges	112

PARTIE 2. GESTION FINANCIÈRE.....	119
Chapitre 4. Rentabilité et liquidité : de l'approche comptable à l'approche financière	123
1 Les soldes intermédiaires de gestion : SIG	123
Définition des SIG avant retraitements	124
La capacité d'autofinancement	135
SIG et retraitements	140
2 L'analyse des équilibres du bilan : l'impératif de liquidité.....	142
Le fonds de roulement	145
Le besoin en fonds de roulement	150
Le solde de trésorerie	158
Chapitre 5. Rentabilité et solvabilité : quel financement de la croissance de l'entreprise ?	179
1 Croissance, investissement et sources de financement	180
Les éléments constitutifs du tableau de financement	181
Les différentes modalités de la croissance et de son financement.....	184
2 Financement de la croissance : capitaux propres ou endettement ?	187
Impératifs de solvabilité et financement de la croissance grâce aux fonds propres	187
Endettement et rentabilité accrue : le mécanisme de l'effet de levier	198
3 Diagnostic financier de l'entreprise : éléments de synthèse	205
Les imbrications entre rentabilité, solvabilité et liquidité	206
Diagnostic financier : quelques ratios fondamentaux.....	208
Glossaire	229