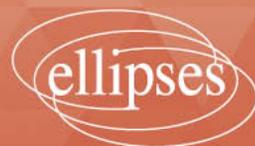


G E S T I O N

Comptabilité générale

Laurent Spang



Sommaire.....	3
Chapitre 1 Introduction à la comptabilité générale.....	5
1.1. Définition et rôles de la comptabilité générale.....	5
1.1.1. Définition de la comptabilité générale.....	5
1.1.2. La comptabilité générale: un outil d'information financière à usage externe	6
1.1.3. La comptabilité générale: un outil de gestion à usage interne.....	6
1.2. La période de référence: l'exercice comptable de 12 mois.....	7
1.3. Aperçu historique de la comptabilité générale	8
1.3.1. De l'Antiquité au XIII ^e siècle	8
1.3.2. Les XIV ^e et XV ^e siècles.....	8
1.3.3. Du XVI ^e siècle à 1980.....	9
1.3.4. De 1980 à nos jours	9
1.4. Champ d'application de la comptabilité générale et conséquences du caractère obligatoire	10
1.5. Comptabilité générale en partie simple, en partie double, de trésorerie, d'engagement	11
1.5.1. Comptabilité générale en partie simple ou en partie double.....	11
1.5.2. Comptabilité générale de trésorerie ou d'engagement.....	11
1.5.3. Tableau de synthèse des différents types de comptabilité générale	12
1.6. Les métiers de la comptabilité générale	12
1.6.1. L'aide-comptable, le comptable, l'expert-comptable.....	12
1.6.2. Le commissaire aux comptes	13

Chapitre 2	Le cadre normatif et conceptuel de la comptabilité générale.....	15
2.1.	La normalisation comptable, le droit comptable et la hiérarchie des sources.....	15
2.2.	Les principaux textes européens sources de droit comptable.....	16
2.3.	Les principaux textes français sources de droit comptable.....	17
2.3.1.	Le Code de commerce et le code général des impôts.....	17
2.3.2.	Le plan comptable général (PCG).....	17
2.4.	L'organisme normalisateur français et les sources de doctrine comptable.....	18
2.4.1.	L'organisme normalisateur français: l'ANC.....	18
2.4.2.	Les principaux organismes français sources de doctrine comptable.....	19
2.5.	L'IASB: organisme international source de normes comptables pour l'UE.....	20
2.5.1.	L'IASB: ses origines, ses objectifs, sa composition.....	20
2.5.2.	L'IASB: source majeure de normes comptables pour l'UE.....	21
2.6.	Les principes comptables.....	22
2.6.1.	Les principes de fidélité, de régularité, de non-compensation.....	22
2.6.2.	Les principes de sincérité, d'indépendance des exercices, de comparabilité des comptes annuels.....	22
2.6.3.	Le principe de permanence des méthodes.....	23
2.6.4.	Le principe de prudence.....	23
2.6.5.	Le principe des coûts historiques.....	24
2.6.6.	Le principe de continuité d'exploitation.....	25
2.6.7.	Les principes de l'importance relative et de l'intangibilité du bilan d'ouverture.....	25
2.7.	Les méthodes comptables de référence.....	26
Chapitre 3	La comptabilité générale et la partie double.....	27
3.1.	Les flux et la comptabilité générale.....	27
3.1.1.	Définition d'un flux.....	27
3.1.2.	Les flux externes et les flux internes.....	27
3.1.2.1.	Les flux externes.....	27
3.1.2.2.	Les flux internes.....	28
3.1.3.	L'entreprise au centre d'un système de flux externes.....	29

3.2. Les comptes et la partie double	29
3.2.1. Définitions d'un compte, de son solde, de l'action de le solder	29
3.2.2. La partie double et les flux.....	30
3.2.3. Exercices.....	31
3.2.3.1. Exercice 1 (calcul de soldes et soldes de comptes).....	31
3.2.3.2. Exercice 2 (achat à crédit et paiement).....	31
3.2.3.3. Exercice 3 (vente à crédit et paiement)	33
3.2.3.4. Exercice 4 (achat au comptant).....	34
3.3. Les pièces justificatives nécessaires aux écritures	35
3.3.1. Définition et caractéristiques d'une pièce justificative.....	35
3.3.2. Classement et durées de conservation des pièces justificatives	36
3.3.3. Exemples de pièces justificatives d'opérations enregistrées.....	37
Chapitre 4 Domaine d'application et description du PCG, utilisation des comptes	39
4.1. Domaine d'application du PCG	39
4.1.1. La caducité des 49 plans comptables professionnels	39
4.1.2. La conservation des plans comptables publiés par arrêté ministériel et des plans comptables particuliers	40
4.2. Description du PCG	40
4.2.1. Les différentes classes de comptes	40
4.2.2. La subdivision d'une classe	41
4.2.3. Une certaine symétrie entre les comptes de gestion et la position de certains chiffres.....	42
4.2.4. Les trois systèmes de comptes et l'ouverture par l'entreprise d'un plan de comptes	42
4.3. Principes de fonctionnement et individualisation des comptes.....	43
4.3.1. Principes de fonctionnement des comptes	43
4.3.2. Individualisation des comptes	44
4.4. Le lettrage des comptes	45
4.4.1. Le principe du lettrage et le lettrage des factures.....	45
4.4.2. La distinction entre montants lettrés et non lettrés.....	45
4.4.3. Exemple de lettrage.....	46

Chapitre 5	Le processus comptable au cours de l'exercice	51
5.1.	Le manuel comptable de l'entreprise.....	51
5.2.	Le journal.....	52
5.2.1.	Définition et principe de fonctionnement.....	52
5.2.2.	Caractéristiques d'une écriture et règles d'arrondissement.....	52
5.3.	Le grand livre.....	54
5.4.	La balance générale et les autres balances.....	55
5.4.1.	La balance générale.....	55
5.4.2.	Les balances auxiliaires.....	57
5.4.3.	Les balances âgées.....	58
5.5.	L'inventaire et les travaux d'inventaire.....	59
5.5.1.	L'inventaire.....	59
5.5.2.	Les travaux d'inventaire et le livre d'inventaire.....	60
5.6.	Schéma des étapes aboutissant aux documents de synthèse.....	61
Chapitre 6	La TVA.....	63
6.1.	Définition de la TVA.....	63
6.2.	Le champ d'application de la TVA et l'assujetti.....	64
6.2.1.	Le champ d'application de la TVA.....	64
6.2.2.	L'assujetti à la TVA.....	64
6.3.	L'assiette, les taux et le calcul de la TVA.....	65
6.3.1.	L'assiette et les taux de TVA.....	65
6.3.2.	Le calcul de la TVA.....	66
6.4.	Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA.....	66
6.4.1.	Le fait générateur de la TVA.....	66
6.4.2.	L'exigibilité de la TVA.....	67
6.5.	Les principaux régimes d'imposition à la TVA et le mécanisme de la TVA.....	68
6.5.1.	Les principaux régimes d'imposition à la TVA.....	68
6.5.2.	Le mécanisme de la TVA.....	69

6.6. Comptes de TVA utilisés, déclaration de TVA, TVA non récupérable	70
6.6.1. Les comptes de TVA utilisés.....	70
6.6.2. La déclaration de TVA	71
6.6.3. La TVA non récupérable	71
6.7. Les écritures de liquidation et de paiement de la TVA	71
6.7.1. Le principe de la liquidation de la TVA.....	71
6.7.2. Existence d'une TVA à décaisser au titre d'un mois M	72
6.7.2.1. Écritures du mois M sans crédit de TVA reporté du mois M-1	72
6.7.2.2. Écritures du mois M avec crédit de TVA reporté du mois M-1.....	73
6.7.3. Existence d'un crédit de TVA à reporter au titre d'un mois M	74
6.7.3.1. Écriture du mois M sans crédit de TVA reporté du mois M-1	74
6.7.3.2. Écriture du mois M avec crédit de TVA reporté du mois M-1	75
6.7.4. Exercice	75
6.7.4.1. Énoncé de l'exercice	75
6.7.4.2. Corrigé de l'exercice	77
6.8. La facture, pièce comptable justificative pour la TVA	78
6.8.1. La facture de doit: un document obligatoire.....	78
6.8.2. Les mentions portées sur la facture de doit.....	78
6.8.3. La facture d'avoir et les autres types de facture	79
6.8.4. La facturation électronique	80
Chapitre 7 Les charges, les produits, les achats et les ventes de biens et services	81
7.1. Définition et typologies des charges.....	81
7.1.1. Définition des charges	81
7.1.2. Première typologie des charges	81
7.1.3. Deuxième typologie des charges	82
7.2. Définition et typologies des produits	83
7.2.1. Définition des produits	83
7.2.2. Première typologie des produits.....	83
7.2.3. Deuxième typologie des produits.....	84
7.3. Les achats de biens et services	84
7.3.1. Définition des achats de biens et services.....	84
7.3.2. Définition des achats non stockés.....	85

7.3.3. Enregistrement d'un achat avec TVA récupérable	85
7.3.4. Enregistrement d'un achat avec TVA non récupérable	86
7.4. Les ventes de biens et services	87
7.4.1. Principe et délais de paiement	87
7.4.2. Enregistrement d'une vente de biens ou de services	87
7.4.3. Exercice	88
7.4.3.1. Énoncé	88
7.4.3.2. Corrigé	88
7.5. Les prestations de services dans le régime de la TVA sur les encaissements	88
7.5.1. Principe	88
7.5.2. Comptes d'attente de TVA utilisés si opération à crédit	89
7.5.3. Exercice	90
7.5.3.1. Énoncé	90
7.5.3.2. Corrigé	90
7.6. Les prestations de services dans le régime des débits	91
7.6.1. Principe	91
7.6.2. Avantages du régime des débits	92
7.6.3. Exercice	92
7.6.3.1. Énoncé	92
7.6.3.2. Corrigé	92
7.7. Les avances et acomptes sur achats/ventes de biens et services	93
7.7.1. Définitions	93
7.7.2. Enregistrement	93
7.7.3. Exercice (avance sur vente de biens)	95
7.7.3.1. Énoncé	95
7.7.3.2. Corrigé	95
7.7.4. Exercice (acompte sur vente de services)	97
7.7.4.1. Énoncé	97
7.7.4.2. Corrigé	97
7.8. Les retours de biens	100
7.8.1. Définition et enregistrement	100
7.8.2. Exercice (retour avec utilisation ultérieure de l'avoir)	101
7.8.2.1. Énoncé	101
7.8.2.2. Corrigé	101

Chapitre 8	Les réductions de prix sur achats/ventes de biens et services	103
8.1.	Principes de calcul et définitions des réductions de prix	103
8.1.1.	Principes de calcul des réductions de prix et factures concernées	103
8.1.2.	Définitions des trois réductions commerciales et du net commercial.....	104
8.1.3.	Définitions de l'escompte de règlement et du net financier.....	104
8.2.	Les réductions commerciales sur facture de doit.....	105
8.2.1.	Principe d'enregistrement.....	105
8.2.2.	Exercice (une seule réduction commerciale).....	106
8.2.2.1.	Énoncé	106
8.2.2.2.	Corrigé.....	106
8.2.3.	Exercice (réductions commerciales en cascade)	107
8.2.3.1.	Énoncé	107
8.2.3.2.	Corrigé	107
8.3.	L'escompte de règlement sur facture de doit.....	108
8.3.1.	Principe d'enregistrement.....	108
8.3.2.	Exercice (escompte sans présence de réductions commerciales).....	108
8.3.2.1.	Énoncé	108
8.3.2.2.	Corrigé.....	109
8.3.3.	Exercice (réduction commerciale et escompte).....	110
8.3.3.1.	Énoncé	110
8.3.3.2.	Corrigé	110
8.4.	Les réductions commerciales hors facture.....	111
8.4.1.	Définition et principe d'enregistrement.....	111
8.4.2.	Exercice (réduction commerciale hors facture sans réductions sur la facture de doit)	112
8.4.2.1.	Énoncé	112
8.4.2.2.	Corrigé.....	112
8.4.3.	Exercice (réduction commerciale hors facture avec réductions sur la facture de doit)	113
8.4.3.1.	Énoncé	113
8.4.3.2.	Corrigé.....	113
8.5.	L'escompte de règlement hors facture	115
8.5.1.	Principe d'enregistrement.....	115
8.5.2.	Exercice (escompte non déduit, facture d'avoir produite).....	116
8.5.2.1.	Énoncé	116
8.5.2.2.	Corrigé	116

8.5.3. Exercice (escompte déduit, absence de facture d'avoir)	117
8.5.3.1. Énoncé	117
8.5.3.2. Corrigé	118
8.6. Les réductions nettes de taxe	119
8.6.1. Principe d'enregistrement	119
8.6.2. Impact fiscal	119
8.6.3. Exercice (rabais net de taxe)	120
8.6.3.1. Énoncé	120
8.6.3.2. Corrigé	120
8.6.4. Exercice (escompte net de taxe)	120
8.6.4.1. Énoncé	120
8.6.4.2. Corrigé	121
Chapitre 9 Les comptes de trésorerie	123
9.1. Les règles d'utilisation des comptes de trésorerie	123
9.1.1. Le périmètre des comptes de trésorerie	123
9.1.2. Le fonctionnement général des comptes de trésorerie	124
9.1.3. Les virements entre deux comptes de trésorerie de l'entreprise	124
9.2. Les comptes réciproques et les documents bancaires constatant les flux financiers	125
9.2.1. Le compte 512 et le compte de l'entreprise à la banque	125
9.2.2. Les documents bancaires constatant les flux financiers	125
9.3. Les frais bancaires et les agios sur découvert	126
9.3.1. Les frais bancaires	126
9.3.2. Exercice (frais bancaires)	127
9.3.2.1. Énoncé	127
9.3.2.2. Corrigé	127
9.3.3. Les agios sur découvert	127
9.3.4. Exercice (agios sur découvert)	128
9.3.4.1. Énoncé	128
9.3.4.2. Corrigé	128
9.4. Les paiements par chèque	129
9.4.1. Enregistrement des chèques reçus	129
9.4.2. Enregistrement des chèques émis	130

9.5. Les paiements par carte bancaire	130
9.5.1. Les règlements reçus et effectués par carte bancaire	130
9.5.2. Exercice	131
9.5.2.1. Énoncé	131
9.5.2.2. Corrigé	131
9.6. Les causes de l'écart entre le résultat et la trésorerie	132
Chapitre 10 L'état de rapprochement bancaire	135
10.1. Principe d'un état de rapprochement bancaire	135
10.1.1. Définition d'un état de rapprochement bancaire	135
10.1.2. Les documents nécessaires à l'état de rapprochement bancaire et les actions à entreprendre par l'entreprise à sa suite	136
10.2. Les causes de la non-concordance des soldes	137
10.2.1. Les décalages temporels	137
10.2.2. Les erreurs de montants et les écritures inversées	138
10.3. Le pointage des montants communs	139
10.3.1. Les montants communs aux deux comptabilités et le principe du pointage	139
10.3.2. Mise en œuvre du pointage	140
10.4. La méthode des soldes rapprochés	141
10.4.1. Principe et modèle de tableau d'état de rapprochement	141
10.4.2. Le rapprochement des décalages temporels et la recherche des erreurs de montants	142
10.4.3. Le rapprochement des erreurs de montants	143
10.4.4. La recherche et le rapprochement des écritures inversées	144
10.4.5. Résumé des différentes étapes d'un état de rapprochement bancaire	145
10.4.6. Exercice	146
10.4.6.1. Énoncé de l'exercice	146
10.4.6.2. Corrigé de l'exercice	149
Chapitre 11 Les charges de personnel et la comptabilisation de la paie	153
11.1. Le périmètre des charges de personnel et les charges de nature proche	153
11.2. Le principe général de la comptabilisation de la paie	154
11.3. Les principales obligations relatives au bulletin de paie et les livres relatifs au personnel	154

11.4. Salaire mensualisé ou non mensualisé et paiement du salaire	155
11.5. Les charges sociales sur salaire et la DSN.....	156
11.5.1. Le rôle des charges sociales sur salaire	156
11.5.2. L'URSSAF et les différentes charges sociales sur salaire	157
11.5.3. La DSN.....	158
11.6. Principe de calcul des charges sociales sur salaire et exemples numériques	159
11.6.1. Principe de calcul des charges sociales	159
11.6.2. La cotisation assurance vieillesse (exemple numérique).....	160
11.6.3. La complémentaire retraite AGIRC-ARRCO (exemple numérique).....	160
11.6.4. La CSG et la CRDS (exemple numérique)	161
11.7. Les différents salaires d'un bulletin de paie.....	162
11.7.1. Définitions des différents salaires d'un bulletin de paie	162
11.7.2. Schéma de synthèse des différents salaires d'un bulletin de paie.....	163
11.8. Poids des charges sociales sur un bulletin de paie dans le secteur privé	164
11.8.1. Ordres de grandeur en pourcentages	164
11.8.2. Ordres de grandeur pour un euro.....	164
11.9. La comptabilisation des salaires bruts	165
11.9.1. L'enregistrement des salaires bruts (hors avances, acomptes, oppositions).....	165
11.9.2. Le cas d'avances ou d'acomptes sur salaire.....	165
11.9.3. Le cas d'oppositions sur salaire	166
11.10. La comptabilisation des charges salariales et du PAS de l'IR	167
11.11. La comptabilisation des charges patronales.....	168
11.12. La comptabilisation des paiements.....	169
11.13. Les congés payés (principe)	170
11.14. Exercices.....	170
11.14.1. Exercice (calcul des différents salaires)	170
11.14.1.1.Énoncé.....	170
11.14.1.2.Corrigé.....	171
11.14.2. Exercice (comptabilisation de la paie)	172
11.14.2.1.Énoncé.....	172
11.14.2.2.Corrigé.....	173

11.14.3. Exercice (comptabilisation d'un bulletin de paie).....	174
11.14.3.1. Énoncé.....	174
11.14.3.2. Corrigé.....	176
Chapitre 12 La création du capital.....	179
12.1. Les notions de capital social et de capital individuel.....	179
12.1.1. La position du capital au bilan	179
12.1.2. Le capital dans le cas d'une société.....	179
12.1.3. Le capital dans le cas d'une entreprise individuelle.....	180
12.2. Les différents types d'apports en société et le rôle du commissaire aux apports	180
12.2.1. Les différents types d'apports en société.....	180
12.2.2. Le rôle du commissaire aux apports	181
12.3. Enregistrement simplifié de la création du capital social.....	182
12.3.1. Le principe.....	182
12.3.2. Exercice	182
12.3.2.1. Énoncé	182
12.3.2.2. Corrigé	182
12.4. Enregistrement de la création du capital individuel	183
12.4.1. Le principe.....	183
12.4.2. Exercice	183
12.4.2.1. Énoncé	183
12.4.2.2. Corrigé	183
12.5. Les différentes étapes de la création du capital social	184
12.6. La création d'un capital social intégralement appelé à la constitution	185
12.6.1. Les écritures aux différentes dates clés.....	185
12.6.1.1. La date des contrats d'apport (promesses d'apport).....	185
12.6.1.2. La date de libération des apports	186
12.6.2. Exercice (apports en numéraire libérés à la constitution)	186
12.6.2.1. Énoncé	186
12.6.2.2. Corrigé	187
12.6.3. Exercice (apports en nature)	188
12.6.3.1. Énoncé	188
12.6.3.2. Corrigé	188

12.7. La création d'un capital social appelé de façon échelonnée	189
12.7.1. Les écritures aux différentes dates clés.....	189
12.7.1.1. La date des contrats d'apport (promesses d'apport pour X et Y) et d'appel de X	189
12.7.1.2. La date de versements des apports (X).....	190
12.7.1.3. La date d'appel de la seconde partie du capital (Y)	190
12.7.1.4. La date de versements des apports (Y).....	191
12.7.2. Exercice (apports en numéraire avec libération échelonnée).....	191
12.7.2.1. Énoncé	191
12.7.2.2. Corrigé	191
12.7.3. Exercice (apports en nature et en numéraire avec libération échelonnée des apports en numéraire)	193
12.7.3.1. Énoncé	193
12.7.3.2. Corrigé	193
Chapitre 13 L'emprunt.....	197
13.1. Définitions d'un emprunt et d'un tableau d'amortissement financier	197
13.1.1. Définition d'un emprunt	197
13.1.2. Définition d'un tableau d'amortissement d'emprunt et les différents types d'emprunts	198
13.2. Enregistrement d'un emprunt, d'un prêt, et de leurs phases	199
13.2.1. Le cycle de vie d'un emprunt et d'un prêt.....	199
13.2.2. Enregistrement du montant (capital) emprunté/prêté	199
13.2.2.1. Principe	199
13.2.2.2. Exercice	200
13.2.3. Enregistrement des remboursements (amortissements) versés/reçus.....	201
13.2.3.1. Principe	201
13.2.3.2. Exercice	201
13.2.4. Enregistrement des intérêts versés/reçus.....	202
13.2.4.1. Principe	202
13.2.4.2. Exercice	202
13.2.5. Particularités comptables relatives aux emprunts	203
Chapitre 14 Les subventions reçues et accordées par l'entreprise	205
14.1. Présentation des subventions	205
14.1.1. Définition générale des subventions	205
14.1.2. TVA et subventions	206

14.2. Les subventions d'exploitation	206
14.2.1. Définition et enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	206
14.2.2. Exercice	207
14.2.2.1. Énoncé	207
14.2.2.2. Corrigé	207
14.3. Les subventions d'équilibre	208
14.3.1. Définition et enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	208
14.3.2. Exercice	209
14.3.2.1. Énoncé	209
14.3.2.2. Corrigé	209
14.4. Les subventions accordées par une entreprise à une autre entreprise	210
14.4.1. Principe	210
14.4.2. Exercice (subvention récurrente)	210
14.4.2.1. Énoncé	210
14.4.2.2. Corrigé	211
14.4.3. Exercice (subvention ponctuelle)	212
14.4.3.1. Énoncé	212
14.4.3.2. Corrigé	212
14.4.4. Exercice (subvention pour acquérir une immobilisation)	213
14.4.4.1. Énoncé	213
14.4.4.2. Corrigé	213
14.5. Subventions (d'exploitation ou d'équilibre) avec conditions résolutoires	214
14.5.1. Le principe	214
14.5.2. Enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	215
14.5.3. Exercice	216
14.5.3.1. Énoncé	216
14.5.3.2. Corrigé	217
14.6. Subventions (d'exploitation ou d'équilibre) avec conditions suspensives	218
14.6.1. Le principe	218
14.6.2. Enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	219
14.6.3. Exercice	220
14.6.3.1. Énoncé	220
14.6.3.2. Corrigé	221
14.7. Présentation des subventions d'investissement	222

14.8. Subventions d'investissement inscrites en totalité comme un produit de l'exercice d'attribution	223
14.8.1. Le principe.....	223
14.8.2. Enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	223
14.8.3. Exercice	224
14.8.3.1. Énoncé	224
14.8.3.2. Corrigé	224
14.9. Subventions d'investissement inscrites en capitaux propres	225
14.9.1. Le principe.....	225
14.9.2. Enregistrement chez l'entreprise qui reçoit la subvention	226
14.10. Modalités d'étalement des subventions d'investissement des immobilisations amortissables	227
14.10.1. Le principe	227
14.10.2. Exercice	227
14.10.2.1.Énoncé	227
14.10.2.2. Corrigé	228
14.11. Modalités d'étalement des subventions d'investissement des immobilisations non amortissables	232
14.11.1. Le principe	232
14.11.2. Exercice	233
14.11.2.1.Énoncé	233
14.11.2.2. Corrigé	233
14.12. La cession d'une immobilisation ayant bénéficié d'une subvention d'investissement	234
14.12.1. Le principe	234
14.12.2. Exercice	235
14.12.2.1.Énoncé	235
14.12.2.2. Corrigé	235
Chapitre 15 Les immobilisations	237
15.1. Définitions d'une immobilisation, de leurs différentes catégories et de leur coût d'entrée.....	237
15.1.1. Définition d'une immobilisation	237
15.1.2. Les trois catégories d'immobilisations et le coût d'entrée d'une immobilisation dans le patrimoine de l'entreprise	238

15.2. L'acquisition d'une immobilisation corporelle ou incorporelle	239
15.2.1. Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle ou incorporelle	239
15.2.2. L'acquisition d'une immobilisation considérée comme une vente de bien chez le fournisseur.....	240
15.2.3. L'acquisition d'une immobilisation considérée comme une vente de services chez le fournisseur	240
15.2.4. L'acquisition d'un logiciel.....	241
15.2.5. Exercices.....	242
15.2.5.1. Exercice 1	242
15.2.5.2. Exercice 2	243
15.2.5.3. Exercice 3	243
15.2.5.4. Exercice 4	244
15.2.5.5. Exercice 5	245
15.2.5.6. Exercice 6	246
15.2.5.7. Exercice 7	246
15.3. Les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	247
15.3.1. Le coût de production d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même	247
15.3.2. Enregistrement	248
15.4. L'acquisition des immobilisations de faible valeur	249
15.4.1. Principe	249
15.4.2. Exercice	250
15.4.2.1. Énoncé	250
15.4.2.2. Corrigé	250
15.5. Avances et acomptes sur acquisitions d'immobilisations	252
15.5.1. Principe et enregistrement chez l'acquéreur.....	252
15.5.2. Exercice (avance sur acquisition d'immobilisation considérée comme une vente de bien chez le fournisseur)	253
15.5.2.1. Énoncé	253
15.5.2.2. Corrigé	253
15.5.3. Exercice (avance sur acquisition d'immobilisation considérée comme une vente de services chez le fournisseur)	254
15.5.3.1. Énoncé	254
15.5.3.2. Corrigé	254
15.6. L'acquisition de titres (immobilisations financières et VMP).....	256
15.6.1. Définition des différentes catégories de titres.....	256

15.6.2. Principe général d'enregistrement.....	257
15.6.3. Exercice (acquisition d'actions)	258
15.6.3.1. Énoncé	258
15.6.3.2. Corrigé.....	258
15.6.4. La particularité de l'acquisition des obligations.....	259
Chapitre 16 L'amortissement pour dépréciation	261
16.1. Cadre général	261
16.1.1. Définition de l'amortissement pour dépréciation.....	261
16.1.2. Critères de perte de valeur irréversible d'une immobilisation.....	261
16.1.3. Définition d'un mode d'amortissement et date de départ de l'amortissement	262
16.2. Définitions de la durée d'utilisation et d'un plan d'amortissement	263
16.2.1. Définition de la durée d'utilisation d'une immobilisation	263
16.2.2. Définition d'un plan d'amortissement d'une immobilisation.....	263
16.3. Distinction entre immobilisations amortissables et non amortissables	264
16.4. Comptabilisation de l'amortissement pour dépréciation	265
16.5. Base amortissable et conditions de prise en compte de la valeur résiduelle	266
16.5.1. Définitions de la base amortissable et de la valeur résiduelle d'une immobilisation	266
16.5.2. Les conditions de la prise en compte de la valeur résiduelle	266
16.6. Le mode d'amortissement linéaire	267
16.6.1. Le principe et le calcul de l'amortissement linéaire	267
16.6.2. Exercice (immobilisation avec valeur résiduelle nulle)	268
16.6.2.1. Énoncé	268
16.6.2.2. Corrigé	268
16.6.3. Exercice (immobilisation avec valeur résiduelle non nulle)	271
16.6.3.1. Énoncé	271
16.6.3.2. Corrigé.....	271
16.7. Le mode d'amortissement variable par unité d'œuvre	272
16.7.1. Le principe.....	272
16.7.2. Exercice (immobilisation avec valeur résiduelle nulle)	273
16.7.2.1. Énoncé	273
16.7.2.2. Corrigé.....	273

16.7.3. Exercice (immobilisation avec valeur résiduelle non nulle)	274
16.7.3.1. Énoncé	274
16.7.3.2. Corrigé	274
16.8. Durée d'usage et mesure de simplification pour les petites entreprises	275
16.8.1. Définition de la durée d'usage admise en fiscalité	275
16.8.2. Mesure de simplification pour les petites entreprises concernant l'amortissement pour dépréciation	276
16.9. La mise au rebut d'une immobilisation	277
16.9.1. Principe et enregistrement	277
16.9.2. Exercice	278
16.9.2.1. Énoncé	278
16.9.2.2. Corrigé	279
16.10. Révision prospective d'un plan d'amortissement	280
16.10.1. Le principe	280
16.10.2. Exercice (modification de la durée d'un plan d'amortissement)	281
16.10.2.1. Énoncé	281
16.10.2.2. Corrigé	281
16.10.3. Exercice (modification d'un plan d'amortissement due à une dépréciation)	283
16.10.3.1. Énoncé	283
16.10.3.2. Corrigé	283
16.11. L'amortissement des frais d'établissement	288
16.11.1. Définition des frais d'établissement et principe général	288
16.11.2. Écritures en cas d'activation des frais	289
16.11.2.1. Cas de l'activation directe des frais	289
16.11.2.2. Cas de l'activation après passage préalable des frais en charges	289
16.11.3. Exercice	290
16.11.3.1. Énoncé	290
16.11.3.2. Corrigé	291
Chapitre 17 L'approche par composants	293
17.1. Champ d'application et distinction entre immobilisations décomposables et non décomposables	293
17.2. Conditions de la décomposition en composants	293
17.3. Durées d'amortissement et seuils de signification des composants	294

17.4. Étapes de l'identification des composants.....	295
17.5. Comptabilisation d'une immobilisation décomposable	296
17.6. Amortissement d'une immobilisation décomposable et remplacement des composants	297
17.7. Exercices	297
17.7.1. Exercice (identification des composants)	297
17.7.1.1. Énoncé	297
17.7.1.2. Corrigé.....	298
17.7.2. Exercice (amortissement d'une immobilisation décomposable avec valeur résiduelle nulle)	299
17.7.2.1. Énoncé	299
17.7.2.2. Corrigé	300
Chapitre 18 L'amortissement dérogatoire	305
18.1. Cadre général	305
18.1.1. Définition et origine de l'amortissement dérogatoire.....	305
18.1.2. Comparaison des amortissements pour dépréciation et fiscal	306
18.1.3. Les trois cas d'apparition de l'amortissement dérogatoire	307
18.1.4. Localisations des amortissements pour dépréciation et dérogatoires dans les documents de synthèse.....	307
18.1.5. Écritures de dotations aux amortissements dérogatoires et de reprises	307
18.2. Composition de l'annuité d'amortissement fiscal et plans d'amortissement	308
18.2.1. Composition de l'annuité d'amortissement fiscal et disposition des plans d'amortissement	308
18.2.2. Les égalités au niveau des plans d'amortissement.....	309
18.3. L'amortissement dérogatoire généré par l'amortissement dégressif fiscal	309
18.3.1. Principe de l'amortissement dégressif	309
18.3.2. Le plan d'amortissement en mode dégressif	310
18.3.3. Méthode de calcul de l'amortissement dégressif	310
18.3.4. Exercice	312
18.3.4.1. Énoncé	312
18.3.4.2. Corrigé	312

18.4. L'amortissement dérogatoire généré par l'existence d'une valeur résiduelle non nulle.....	315
18.4.1. Principe.....	315
18.4.2. Exercice.....	315
18.4.2.1. Énoncé.....	315
18.4.2.2. Corrigé.....	315
18.5. L'amortissement dérogatoire en cas de durée d'utilisation supérieure à la durée d'usage.....	316
18.5.1. Principe.....	316
18.5.2. Exercice.....	317
18.5.2.1. Énoncé.....	317
18.5.2.2. Corrigé.....	317
18.6. La règle de l'amortissement minimal fiscal.....	320
18.6.1. Principe.....	320
18.6.2. Exercice.....	320
18.6.2.1. Énoncé.....	320
18.6.2.2. Corrigé.....	321
18.7. La cession et la mise au rebut d'une immobilisation avec amortissements dérogatoires.....	322
18.7.1. Principe.....	322
18.7.2. Exercice.....	322
18.7.2.1. Énoncé.....	322
18.7.2.2. Corrigé.....	322
Chapitre 19 Les stocks et en-cours et leurs ajustements.....	325
19.1. Cadre général.....	325
19.1.1. Définitions d'un stock, des deux types de stocks et de leur coût d'entrée.....	325
19.1.2. Le coût de sortie des stocks.....	326
19.1.3. Principe général d'enregistrement de l'ajustement des stocks.....	326
19.2. L'ajustement des stocks des biens achetés par l'entreprise.....	327
19.2.1. Enregistrement.....	327
19.2.2. Exercice.....	328
19.2.2.1. Énoncé.....	328
19.2.2.2. Corrigé.....	328

19.3. L'ajustement des stocks et en-cours de biens et services produits par l'entreprise	330
19.3.1. Définitions d'un produit fini, intermédiaire, résiduel, d'un en-cours	330
19.3.2. Enregistrement	330
19.3.3. Exercice	331
19.3.3.1. Énoncé	331
19.3.3.2. Corrigé	331
19.4. L'impact des variations des stocks sur le résultat	333
19.5. La valorisation des sorties de stocks des biens fongibles	334
19.5.1. Principe général et relation des stocks.....	334
19.5.2. La méthode du CUMP de période	335
19.5.3. La méthode du CUMP à chaque entrée.....	336
19.5.4. La méthode FIFO (PEPS)	336
19.5.5. La méthode LIFO (DEPS).....	337
19.5.6. Exercice sur les stocks de biens fongibles	338
19.5.6.1. Énoncé	338
19.5.6.2. Corrigé	339
Chapitre 20 Les dépréciations	345
20.1. Cadre général	345
20.1.1. Définition d'une dépréciation et champ d'application	345
20.1.2. Définitions des valeurs actuelle, d'inventaire, vénale, d'usage.....	345
20.1.3. Indices de perte de valeur et tests de dépréciation	346
20.1.4. Principe général d'enregistrement d'une dépréciation et de son ajustement.....	346
20.2. La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles	347
20.3. La dépréciation des stocks et en-cours	348
20.3.1. Principe d'enregistrement	348
20.3.2. Les deux possibilités d'enregistrement	348
20.3.3. Exercice	349
20.3.3.1. Énoncé	349
20.3.3.2. Corrigé	349
20.4. La dépréciation des titres	350
20.4.1. Principe d'enregistrement	350

Table des matières	561
20.4.2. La valeur actuelle par catégorie de titres	351
20.4.3. La non-compensation entre titres différents et exception.....	352
20.4.4. La dépréciation des titres fongibles acquis à des cours différents.....	352
20.4.5. Exercice	353
20.4.5.1. Énoncé	353
20.4.5.2. Corrigé	353
20.5. La dépréciation des créances.....	356
20.5.1. Définitions et enregistrement.....	356
20.5.2. Cas du paiement d'une créance douteuse ou litigieuse	357
20.5.3. Cas de l'irrécouvrabilité d'une créance.....	357
20.5.4. Exercice	358
20.5.4.1. Énoncé	358
20.5.4.2. Corrigé	359
Chapitre 21 Les provisions	361
21.1. Définition et principe d'enregistrement d'une provision	361
21.1.1. Définition	361
21.1.2. Principe d'enregistrement.....	362
21.1.3. Exercice	362
21.1.3.1. Énoncé	362
21.1.3.2. Corrigé	363
21.2. Les provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices.....	363
21.2.1. Définition et méthode alternative des composants de seconde catégorie	363
21.2.2. Exercice (comparaison des méthodes PGEGR et composants)	365
21.2.2.1. Énoncé	365
21.2.2.2. Corrigé.....	366
Chapitre 22 Les cessions d'immobilisations et de VMP.....	369
22.1. Cadre général	369
22.2. Les cessions d'immobilisations amortissables	370
22.2.1. Principe d'enregistrement.....	370
22.2.2. Exercice	371
22.2.2.1. Énoncé	371
22.2.2.2. Corrigé	371

22.3. Les cessions d'immobilisations non amortissables	372
22.3.1. Principe d'enregistrement	372
22.3.2. Exercice	373
22.3.2.1. Énoncé	373
22.3.2.2. Corrigé	374
22.4. Les cessions de TIAP	374
22.4.1. Principe d'enregistrement	374
22.4.2. Exercice 1 (cession générant une plus-value)	375
22.4.2.1. Énoncé	375
22.4.2.2. Corrigé	375
22.4.3. Exercice 2 (cession générant une moins-value)	376
22.4.3.1. Énoncé	376
22.4.3.2. Corrigé	376
22.5. Les cessions de VMP : le cas des actions	376
22.5.1. Principe d'enregistrement en cas de plus-value	377
22.5.2. Exercice (cession générant une plus-value)	377
22.5.2.1. Énoncé	377
22.5.2.2. Corrigé	377
22.5.3. Principe d'enregistrement en cas de moins-value	378
22.5.4. Exercice (cession générant une moins-value)	378
22.5.4.1. Énoncé	378
22.5.4.2. Corrigé	379
22.6. Les cessions d'obligations	379
22.6.1. Principe d'enregistrement	379
22.6.2. La cession d'obligations classées en immobilisations financières	380
22.6.3. La cession d'obligations classées en VMP	380
22.6.4. Exercice (acquisition et cession d'obligations)	381
22.6.4.1. Énoncé	381
22.6.4.2. Corrigé	382
22.7. Les cessions de titres fongibles acquis à des cours différents	385
22.7.1. Principe	385
22.7.2. Exercice	385
22.7.2.1. Énoncé	385
22.7.2.2. Corrigé	386

Chapitre 23	Le régime de la réévaluation libre	393
23.1.	Conséquences du principe des coûts historiques en cas de hausse de valeur d'une immobilisation.....	393
23.2.	Le cadre et les caractéristiques du régime de réévaluation libre	394
23.3.	L'écart de réévaluation.....	395
23.3.1.	L'écart de réévaluation d'une immobilisation amortissable.....	395
23.3.2.	L'écart de réévaluation d'une immobilisation non amortissable.....	396
23.3.3.	L'enregistrement de l'écart de réévaluation et son impact au bilan	396
23.4.	L'amortissement pour dépréciation d'une immobilisation réévaluée	397
23.4.1.	Principe	397
23.4.2.	Exercice.....	397
23.4.2.1.	Énoncé	397
23.4.2.2.	Corrigé	398
23.5.	L'amortissement dérogatoire d'une immobilisation réévaluée.....	400
23.6.	La dépréciation d'une immobilisation réévaluée	401
23.6.1.	Principe d'enregistrement.....	401
23.6.2.	Exercice	401
23.6.2.1.	Énoncé	401
23.6.2.2.	Corrigé.....	402
23.7.	La cession d'une immobilisation réévaluée	403
23.7.1.	Principe d'enregistrement.....	403
23.7.2.	Exercice avec une immobilisation amortissable.....	404
23.7.2.1.	Énoncé	404
23.7.2.2.	Corrigé.....	404
23.7.3.	Exercice avec une immobilisation non amortissable.....	405
23.7.3.1.	Énoncé	405
23.7.3.2.	Corrigé.....	405
Chapitre 24	La correction des erreurs d'enregistrement au journal et l'utilisation des comptes d'attente.....	407
24.1.	Les différents types d'erreurs d'enregistrement et les principes de correction	407

24.2. Les différentes méthodes de correction des erreurs dans le journal.....	408
24.2.1. La contre-passation	408
24.2.2. La comptabilisation en négatif	409
24.2.3. Le complément algébrique	409
24.2.4. Le virement	410
24.3. Les comptes d'attente et leur apurement	410
24.3.1. Définition d'un compte d'attente, causes possibles de son utilisation et apurement.....	410
24.3.2. Exercice	411
24.3.2.1. Énoncé	411
24.3.2.2. Corrigé	411
Chapitre 25 Les régularisations des charges et des produits.....	413
25.1. Définition des régularisations	413
25.2. Les charges constatées d'avance	414
25.2.1. Définition	414
25.2.2. Enregistrement	415
25.2.3. Exercice (annulation totale d'une charge)	415
25.2.3.1. Énoncé	415
25.2.3.2. Corrigé	416
25.2.4. Exercice (annulation partielle d'une charge)	417
25.2.4.1. Énoncé	417
25.2.4.2. Corrigé	417
25.3. Les produits constatés d'avance	418
25.3.1. Définition	418
25.3.2. Enregistrement	418
25.3.3. Exercice	419
25.3.3.1. Énoncé	419
25.3.3.2. Corrigé	419
25.4. Les charges à répartir sur plusieurs exercices	420
25.4.1. Définition et champ d'application	420
25.4.2. Les modalités d'étalement en cas d'activation.....	421
25.4.3. Enregistrement	421

25.4.4. Exercice	422
25.4.4.1. Énoncé	422
25.4.4.2. Corrigé	423
25.5. Les charges à payer	425
25.5.1. Définition	425
25.5.2. Enregistrement	425
25.5.3. Principaux comptes impliqués	426
25.5.4. Exercice (facture non parvenue)	427
25.5.4.1. Énoncé	427
25.5.4.2. Corrigé	427
25.5.5. Exercice (intérêts courus sur emprunt)	429
25.5.5.1. Énoncé	429
25.5.5.2. Corrigé	429
25.6. Le cas particulier des RRR à accorder	430
25.6.1. Définition	430
25.6.2. Exercice	430
25.6.2.1. Énoncé	430
25.6.2.2. Corrigé	431
25.7. Les produits à recevoir	431
25.7.1. Définition	431
25.7.2. Enregistrement	432
25.7.3. Principaux comptes impliqués	433
25.7.4. Exercice (facture à établir)	433
25.7.4.1. Énoncé	433
25.7.4.2. Corrigé	433
25.7.5. Exercice (intérêts courus sur prêt)	434
25.7.5.1. Énoncé	434
25.7.5.2. Corrigé	435
25.8. Le cas particulier des RRR à obtenir	436
25.8.1. Définition	436
25.8.2. Exercice	436
25.8.2.1. Énoncé	436
25.8.2.2. Corrigé	436

Chapitre 26	L'abonnement des charges et des produits	439
26.1.	Présentation générale de l'abonnement	439
26.1.1.	Définition de l'abonnement et les comptes d'abonnement utilisés	439
26.1.2.	Un travail de préparation nécessaire et utilité de l'abonnement	440
26.1.3.	Les charges et les produits susceptibles d'être abonnés.....	441
26.2.	L'abonnement des charges sans chevauchement d'exercices.....	441
26.2.1.	Réception de la facture avant le commencement de l'abonnement.....	441
26.2.2.	Réception de la facture après la fin de l'abonnement.....	442
26.2.3.	Réception de la facture en cours d'abonnement	443
26.3.	L'abonnement des charges avec chevauchement d'exercices	444
26.3.1.	Réception de la facture en N	444
26.3.2.	Réception de la facture en N+1	445
26.4.	L'abonnement des produits sans chevauchement d'exercices.....	445
26.4.1.	Établissement de la facture avant le commencement de l'abonnement.....	446
26.4.2.	Établissement de la facture après la fin de l'abonnement	446
26.4.3.	Établissement de la facture en cours d'abonnement.....	447
26.5.	L'abonnement des produits avec chevauchement d'exercices	448
26.5.1.	Établissement de la facture en N.....	448
26.5.2.	Établissement de la facture en N+1.....	449
26.6.	Exercices avec abonnement des charges	449
26.6.1.	Exercice 1 (facture reçue avant le début de l'abonnement)	449
26.6.1.1.	Énoncé	449
26.6.1.2.	Corrigé	449
26.6.2.	Exercice 2 (facture reçue après la fin de l'abonnement)	450
26.6.2.1.	Énoncé	450
26.6.2.2.	Corrigé.....	450
26.6.3.	Exercice 3 (facture reçue en cours d'abonnement).....	451
26.6.3.1.	Énoncé	451
26.6.3.2.	Corrigé	451
26.6.4.	Exercice 4 (abonnement d'une dotation aux amortissements).....	453
26.6.4.1.	Énoncé	453
26.6.4.2.	Corrigé	453

26.6.5. Exercice 5 (facture reçue avant le début de l'abonnement avec chevauchement d'exercices)	454
26.6.5.1. Énoncé	454
26.6.5.2. Corrigé	454
26.6.6. Exercice 6 (facture reçue après la fin de l'abonnement avec chevauchement d'exercices)	455
26.6.6.1. Énoncé	455
26.6.6.2. Corrigé	455
26.7. Exercices avec abonnement des produits	456
26.7.1. Exercice 1 (facture établie avant le début de l'abonnement)	456
26.7.1.1. Énoncé	456
26.7.1.2. Corrigé	457
26.7.2. Exercice 2 (facture établie après la fin de l'abonnement)	457
26.7.2.1. Énoncé	457
26.7.2.2. Corrigé	458
26.7.3. Exercice 3 (facture établie en cours d'abonnement)	458
26.7.3.1. Énoncé	458
26.7.3.2. Corrigé	459
26.7.4. Exercice 4 (abonnement d'une reprise de subvention d'investissement)	460
26.7.4.1. Énoncé	460
26.7.4.2. Corrigé	460
26.7.5. Exercice 5 (facture établie avant le début de l'abonnement avec chevauchement d'exercices)	461
26.7.5.1. Énoncé	461
26.7.5.2. Corrigé	461
26.7.6. Exercice 6 (facture établie après la fin de l'abonnement avec chevauchement d'exercices)	462
26.7.6.1. Énoncé	462
26.7.6.2. Corrigé	462
Chapitre 27 Les opérations en devises	465
27.1. L'obligation de produire des documents de synthèse en euros	465
27.2. Créances et dettes en devises et règlements sur le même exercice	466
27.2.1. Le principe	466
27.2.2. Exercice 1 (réalisation d'une perte de change sur une opération de nature commerciale)	467
27.2.2.1. Énoncé	467
27.2.2.2. Corrigé	467

27.2.3. Exercice 2 (réalisation d'un gain de change sur une opération de nature commerciale).....	468
27.2.3.1. Énoncé	468
27.2.3.2. Corrigé	468
27.3. Créances et dettes en devises et règlements avec coupure d'exercice.....	469
27.3.1. Le principe.....	469
27.3.2. Enregistrements à l'inventaire et conséquences sur l'exercice N+1	469
27.3.3. Exercice 1 (créance en devises avec perte latente à l'inventaire).....	470
27.3.3.1. Énoncé de l'exercice	470
27.3.3.2. Corrigé	471
27.3.4. Exercice 2 (créance en devises avec gain latent à l'inventaire).....	473
27.3.4.1. Énoncé de l'exercice	473
27.3.4.2. Corrigé	473
27.3.5. Exercice 3 (dette en devises avec perte latente à l'inventaire)	475
27.3.5.1. Énoncé de l'exercice	475
27.3.5.2. Corrigé	475
27.3.6. Exercice 4 (dette en devises avec gain latent à l'inventaire).....	478
27.3.6.1. Énoncé de l'exercice	478
27.3.6.2. Corrigé	478
27.4. L'acquisition d'une immobilisation incorporelle ou corporelle en devises	480
27.4.1. Le principe.....	480
27.4.2. Exercice	480
27.4.2.1. Énoncé	480
27.4.2.2. Corrigé	481
27.5. Les prêts et les emprunts en devises (hors cas particuliers)	482
27.5.1. Le principe.....	482
27.5.2. Exercice 1 (cas d'un prêt et d'un emprunt en devises sans coupure d'exercice) ...	483
27.5.2.1. Énoncé	483
27.5.2.2. Corrigé	483
27.5.3. Exercice 2 (cas d'un prêt en devises avec coupure d'exercice).....	484
27.5.3.1. Énoncé	484
27.5.3.2. Corrigé	485
27.5.4. Exercice 3 (cas d'un emprunt en devises avec coupures d'exercice)	486
27.5.4.1. Énoncé	486
27.5.4.2. Corrigé	486

Table des matières	569
27.6. La trésorerie en devises	490
27.6.1. Le principe	490
27.6.2. Exercice	491
27.6.2.1. Énoncé	491
27.6.2.2. Corrigé	491
Chapitre 28 Les documents de synthèse, la clôture et la réouverture des comptes	493
28.1. Les différents documents de synthèse, leur caractère normalisé et les systèmes de comptes	493
28.1.1. Les différents documents de synthèse	493
28.1.2. Le caractère normalisé des documents de synthèse	494
28.1.3. Les comptes annuels en fonction du système de comptes	494
28.2. Définition de la liasse fiscale	495
28.3. Définition d'une situation comptable intermédiaire	496
28.4. Les quatre catégories d'entreprises au sens comptable	496
28.5. Dépôt au greffe, option de confidentialité et publication des comptes annuels	497
28.5.1. L'obligation de dépôt au greffe des comptes annuels	497
28.5.2. L'option de confidentialité des comptes annuels	498
28.5.3. Obligations de dépôt et de publication par catégorie d'entreprises	498
28.6. Description et présentations du compte de résultat	499
28.6.1. Description	499
28.6.2. Présentation du compte de résultat en tableau	501
28.6.3. Principe de l'équilibre du compte de résultat et calcul de résultats partiels	501
28.6.4. Présentation du compte de résultat en liste	502
28.7. Établissement du compte de résultat	503
28.7.1. Principe	503
28.7.2. Détermination préalable des achats et ventes nets de RRR	503
28.7.3. Tableau de correspondance des comptes et postes du compte de résultat	504
28.8. Écritures de détermination du résultat	506

28.9. Description et présentations du bilan	508
28.9.1. Description	508
28.9.2. Présentation du bilan en tableau.....	509
28.9.3. Présentation du bilan en liste	510
28.10. Équilibre du bilan et compositions de l'actif et du passif	510
28.10.1. Principe de l'équilibre du bilan et calcul du résultat à partir du bilan	510
28.10.2. Définition d'un actif et les rubriques de l'actif du bilan	511
28.10.3. Définition d'un passif et les rubriques du passif du bilan	512
28.11. Établissement du bilan	513
28.11.1. Principe	513
28.11.2. Tableau de correspondance des comptes et postes du bilan	514
28.12. L'annexe.....	517
28.12.1. Principe et définition	517
28.12.2. Les informations généralement présentes dans l'annexe.....	518
28.13. L'arrêté des comptes du grand livre et du journal.....	519
28.14. La réouverture des comptes de l'exercice suivant.....	520
28.15. Schéma des étapes de la clôture à la réouverture des comptes.....	522
28.16. Exercice (établissements d'un compte de résultat et d'un bilan)	523
28.16.1. Énoncé	523
28.16.2. Corrigé.....	526
28.16.2.1.Q1. Écritures d'inventaire au 31/12/N	526
28.16.2.2.Q2. Balance après inventaire (avant détermination du résultat) au 31/12/N	529
28.16.2.3.Q3. Détermination extra-comptable des achats et ventes nets de RRR.....	531
28.16.2.4.Q4. Compte de résultat de l'exercice N	532
28.16.2.5.Q5. Écritures de détermination du résultat de l'exercice N	532
28.16.2.6.Q6. Balance de clôture au 31/12/N	534
28.16.2.7.Q7. Bilan au 31/12N.....	536
28.16.2.8.Q8. Écritures de clôture de l'exercice N	537
28.16.2.9.Q9. Écritures de réouverture du journal au 1 ^{er} janvier/ N+1.....	538
28.16.2.10.Q10. Écritures d'extourne nécessaires relatives aux écritures du 31/12/N	539