

CYRILLE MANDOU

AVEC LA COLLABORATION DE BEYSÜL AYTAÇ



QUESTIONS D'ÉCONOMIE ET DE GESTION

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DE L'ENTREPRISE

INSTRUMENTS ET PROCÉDURES

AVEC EXERCICES D'APPLICATION CORRIGÉS

2^E ÉDITION

COMPLÉMENTS EN LIGNE :

- EXERCICES DE SYNTHÈSE
- GLOSSAIRE

UNIVERSITE.DEOECK.COM

MISE À JOUR DES IAS-IFRS
ET DU NOUVEAU
PLAN COMPTABLE 2005

L
M
D



de boeck

TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION	5
1. Utilité de la comptabilité : champ d'application et objectifs ...	5
2. La notion de flux comptables	6
3. Comptabilité générale et comptabilité de gestion	7

PREMIÈRE PARTIE

LES MÉCANISMES DE BASE DE LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

CHAPITRE 1

L'entreprise et son environnement économique 11

1. Définitions de l'entreprise 12
2. L'entreprise en tant que système ouvert 13
 - 2.1 *Les principales dimensions de l'entreprise et ses environnements* 13
 - 2.2 *Les trois structures fondamentales* 15
 - 2.3 *Les différentes fonctions de l'entreprise* 16
 - 2.4 *L'adaptation de l'entreprise aux modifications de son environnement* 17
 - 2.4.1 Les contraintes de la concurrence 17
 - 2.4.2 Les facteurs de compétitivité 18

Résumé du chapitre 19

Mots clés 19

Questions de réflexion 19

Références bibliographiques 20

CHAPITRE 2

Les principes comptables fondamentaux et leur cadre conceptuel : le nouveau plan comptable 2005 21

1. Les principes comptables fondamentaux 23

1.1	<i>Le principe de la comptabilité en partie double</i> (Dual Aspect Concept)	23
1.2	<i>Les principes d'observation</i>	24
1.2.1	Le principe de l'entité comptable (<i>Entity Principle</i>)	24
1.2.2	Le principe de périodicité (<i>Time Period Principle</i>)	24
1.2.3	Le principe de spécialisation des exercices (<i>Realization Concept</i>)	25
1.2.4	Le principe de continuité d'exploitation (<i>Continuity Principle</i>)	25
1.3	<i>Les principes d'évaluation</i>	26
1.3.1	Le principe de quantification monétaire (<i>Money Principle</i>)	26
1.3.2	Le principe des coûts historiques (<i>Historical cost Principle</i>)	26
1.3.3	Les principes de prudence et de réalisation (<i>Conservatism Principle</i>)	27
1.4	<i>Les principes de responsabilité</i>	28
1.4.1	Le principe de justification des faits (<i>Objectivity Principle</i>)	28
1.4.2	Le principe de permanence des méthodes (<i>Consistency Principle</i>)	28
1.4.3	Le principe de non-compensation (<i>Matching Concept</i>)	29
1.4.4	Les principes de bonne information et d'importance relative (<i>Disclosure and Materiality Principles</i>)	29
2.	Les institutions de la normalisation comptable française	30
3.	L'harmonisation comptable internationale et le passage aux IFRS 2005	30
4.	L'impact de l'adoption des normes IFRS sur les entreprises cotées européennes	33
	Résumé du chapitre	33
	Mots clés	34
	Questions de réflexion	34
	Réponses	34
	Références bibliographiques	35
	Sur le net	35

CHAPITRE 3

L'organisation du travail comptable

1.	Les origines du PCG (2005)	38
2.	Les classes de comptes du PCG (2005) et la codification décimale	38
2.1	<i>Un cadre adapté à la taille et aux besoins des entreprises</i>	39
2.2	<i>Classification et codification</i>	39
2.2.1	Les huit classes de comptes et leur correspondance dans le bilan et le compte de résultat	39

2.2.2	La codification	40
3.	L'organisation chronologique du travail comptable et les systèmes comptables	41
3.1	<i>Le calendrier comptable</i>	41
3.2	<i>Le système de base</i>	44
3.2.1	Le journal	44
3.2.2	Le grand-livre	45
3.2.3	La balance	46
3.3	<i>Le système centralisateur utilisé par les entreprises</i>	47
4.	Applications	49
4.1	<i>Société Fikret SA</i>	49
4.2	<i>Société Fitnat SA</i>	50
4.3	<i>Société Nalan SA</i>	51
4.4	<i>Société Sabos SA</i>	52
4.5	<i>Société Lütfiye SA</i>	53
4.6	<i>Société Berke SA</i>	55
	Résumé du chapitre	59
	Mots clés	59
	Questions de réflexion	59
	Références bibliographiques	59
	Sur le net	59
	Cadre comptable PCG (2005)	60

DEUXIÈME PARTIE

ÉLABORATION DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

CHAPITRE 4

Élaboration des documents de synthèse (I) : le bilan 63

1.	Les obligations légales faites à l'entreprise et les trois systèmes d'établissement des comptes annuels	64
2.	Une étape préliminaire indispensable : la balance générale ..	65
3.	Le bilan : présentation et analyse des postes	65
3.1	<i>L'actif du bilan</i>	67
3.1.1	Définition des actifs	67
3.1.2	L'actif immobilisé	67
3.1.3	L'actif circulant	69
3.1.4	Évaluation des actifs	70
3.2	<i>Le passif du bilan</i>	71
3.2.1	Définition des passifs	71
3.2.2	Les capitaux propres	71
3.2.3	Les provisions pour risques et charges	73
3.2.4	Les dettes	74
3.2.5	Les produits constatés d'avance	74

Résumé du chapitre	75
Mots clés	75
Questions de réflexion	75
Références bibliographiques	75
Modèle de bilan (en tableau) – système de base.....	76

CHAPITRE 5

Élaboration des documents de synthèse (II) :

le compte de résultat et l'annexe 83

1. Le compte de résultat	84
1.1 Charges, produits et résultat net	85
1.2 Les produits et charges d'exploitation	86
1.2.1 Les produits d'exploitation	86
1.2.2 Les charges d'exploitation	86
1.3 Les opérations faites en commun	87
1.4 Les produits et charges financiers	87
1.5 Les produits et charges exceptionnels	88
1.6 Les charges de prélèvement	88
1.7 La décomposition du résultat net comptable	89
2. L'annexe	90
3. Applications	93
3.1 Constitution d'un bilan d'ouverture	93
3.2 Société Saya SA	95
3.3 Société Sabahat SA	100
3.4 Société Morox SA	104
3.5 Société Bersan SA	108
3.6 Société Martin SA	112
3.7 Société Nathan SA	113
3.8 Société ArthurWine SA	115
3.9 Société ArthurWine SA	118
3.10 Société BeySabahat SA	120
3.11 Société BersanSay SA	122

Résumé du chapitre	124
Mots clés	124
Questions de réflexion	124
Références bibliographiques	125
Modèle de compte de résultat (en liste) – syst. de base	126
Modèle de compte de résultat (en tableau) – syst. de base	128

TROISIÈME PARTIE

ANALYSE DES ÉTATS FINANCIERS

CHAPITRE 6

Analyse du bilan : la solvabilité de l'entreprise	133
1. FRNG, BFR et trésorerie nette	134
1.1 <i>Le fonds de roulement net global</i>	134
1.2 <i>Le besoin en fonds de roulement</i>	135
1.2.1 Le BFRE	135
1.2.2 Le BFRHE	137
1.2.3 Le BFR	137
1.3 <i>La trésorerie nette</i>	138
2. Diagnostic financier et ratios d'analyse du bilan	139
2.1 <i>Les ratios de structure</i>	140
2.2 <i>Les ratios de rotation du BFR</i>	140
3. Applications	141
3.1 <i>Société Saya SA</i>	141
3.2 <i>Société Sabahat SA</i>	142
3.3 <i>Société Bersan SA</i>	142
Résumé du chapitre	144
Mots clés	144
Questions de réflexion	144
Références bibliographiques	144

CHAPITRE 7

Analyse du compte de résultat : le diagnostic de la rentabilité

le diagnostic de la rentabilité	145
1. Présentation des SIG	146
1.1 <i>La marge commerciale</i>	146
1.2 <i>La production de l'exercice</i>	147
1.3 <i>La valeur ajoutée</i>	147
1.4 <i>L'excédent brut d'exploitation</i>	148
1.5 <i>Le résultat d'exploitation</i>	149
1.6 <i>Le résultat courant avant impôts</i>	150
1.7 <i>Cascade des SIG et reconstitution du résultat net comptable</i>	150
2. Mise en œuvre du diagnostic financier : l'étude de la rentabilité par les ratios	152
2.1 <i>Le taux de croissance</i>	152
2.2 <i>Les ratios de rentabilité</i>	152
2.2.1 La rentabilité économique	152
2.2.2 La rentabilité financière	152
2.2.3 Autres ratios	153
3. Les déterminants de la rentabilité financière	154

3.1	<i>La rentabilité financière en tant que batterie chaînée de ratios</i>	154
3.2	<i>Le levier financier et l'effet de levier</i>	155
4.	Applications	157
4.1	<i>Société Sabahat SA</i>	157
4.2	<i>Société Bersan SA</i>	158
4.3	<i>Société Tarabya SA</i>	160
	Résumé du chapitre	164
	Mots clés	164
	Questions de réflexion	164
	Références bibliographiques	165
	Tableau des soldes intermédiaires de gestion (Annexe – syst. de base).....	166

CHAPITRE 8

La notion de capacité d'autofinancement et ses implications

1.	Définition et intérêt de la capacité d'autofinancement	168
1.1	<i>Définition</i>	168
1.2	<i>Le double intérêt de la CAF</i>	168
2.	Importance de la notion de CAF	169
3.	Méthodes de calcul	169
3.1	<i>Calcul de la CAF (PCG) à partir de l'EBE (méthode descendante)</i>	170
3.2	<i>Calcul de la CAF (PCG) à partir du résultat net comptable (méthode ascendante)</i>	170
4.	Application : calcul de la CAF de la Société Tarabya SA	171
	Résumé du chapitre	173
	Mots clés	173
	Questions de réflexion	173
	Références bibliographiques	173
	Détermination de la capacité d'autofinancement.....	174
	Index	175
	Liste des schémas	177

Compléments en ligne

Cas de synthèse

Cas de synthèse n° 1 : Société BigFlash SA

Cas de synthèse n° 2 : Société Refia SA

Cas de synthèse n° 3 : Société Topçu CA

Cas de synthèse n° 4 : Société Osman SA

Glossaire