

Comptabilité financière en IFRS

Wolfgang
Dick

Franck
**Missonier-
Piera**

3^e édition



Table des matières

Avant-propos	VII
Remerciements	VIII
Introduction	IX
Chapitre 1 États financiers et mécanismes comptables	1
1. États financiers	1
1.1. État de la situation financière (bilan)	3
1.2. État du résultat global et compte de résultat	8
1.3. Tableau des flux de trésorerie	12
1.4. Distinction entre résultat et trésorerie	14
2. Principes et mécanismes comptables	21
2.1. Principes comptables	21
2.2. Mécanismes comptables	23
Activités	33
Chapitre 2 Résultat des activités ordinaires	39
1. Produits des activités ordinaires	39
1.1. Date de reconnaissance des ventes	39
1.2. Mesure des ventes	48
2. Charges des activités ordinaires	54
2.1. Consommation de marchandises	54
2.2. Consommation de matières	58
2.3. Autres biens et services achetés et consommés	61
2.4. Impôts et taxes	64
2.5. Charges de personnel	65
2.6. Consommation des avantages économiques liés aux immobilisations (dotation aux amortissements)	67
Activités	68
Chapitre 3 Actifs courants	71
1. Actifs financiers courants	72
1.1. Évaluation initiale	73
1.2. Évaluation à la clôture	74
2. Créances clients	76
2.1. Évaluation initiale des créances	78
2.2. Réductions financières	81
2.3. Créances douteuses	83

2.4. Retours de marchandises	90
2.5. Ventes à crédit en devises étrangères	90
3. Stocks	93
3.1. Dénombrement	93
3.2. Valorisation	94
3.3. Dépréciation des stocks	98
Annexe : Introduction aux coûts des produits finis	100
Activités	103
Chapitre 4 Obligations non financières	107
1. Dettes	108
1.1. Cas général	108
1.2. Charges à payer : le cas des congés à payer	111
1.3. Les absences rémunérées	112
1.4. Intéressement et primes payables dans les 12 mois de la clôture des comptes	113
2. Provisions	115
2.1. Définition : obligation juridique ou implicite	116
2.2. Évaluation et suivi des provisions	118
2.3. Différents types de provisions	122
2.4. Informations sur les provisions dans les états financiers	140
3. Passifs éventuels	142
Activités	144
Chapitre 5 Actifs non courants	147
1. Actifs incorporels et corporels	148
1.1. Date d'enregistrement	148
1.2. Valeur d'entrée	152
1.3. Valeur ultérieure	154
1.4. Décomptabilisation	174
1.5. Les actifs détenus dans le cadre de contrats de concessions de services publics	174
2. Actifs financiers	176
2.1. Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance	176
2.2. Actifs financiers disponibles à la vente	180
3. Annexe : La comptabilité de couverture	182
Activités	186
Chapitre 6 Moyens de financement	189
1. Dettes financières	189
2. Contrats de location	194
2.1. Périmètre des contrats à analyser	195
2.2. Critères de distinction entre location simple et location-financement	198
2.3. Impact sur les comptes d'une location-financement	203
3. Opérations sur capital	208
3.1. Augmentation de capital	208
3.2. Réduction du capital	212
3.3. Tableau de variation des capitaux propres	214
Activités	218

Chapitre 7 Fiscalité	221
1. Impôts et taxes	222
1.1. Imposition du bénéfice	223
1.2. Imposition du chiffre d'affaires	223
1.3. Imposition des salaires	224
1.4. Autres impositions	224
2. Imposition des bénéfices	225
2.1. Détermination du bénéfice imposable	225
2.2. Détermination de l'impôt	227
2.3. Comptabilisation de l'impôt	229
3. Imposition différée	233
3.1. Comptabilisation	234
3.2. Évaluation	237
3.3. Présentation	237
4. Imposition sur le chiffre d'affaires : la taxe sur la valeur ajoutée	238
4.1. Principes de comptabilisation de la TVA	238
4.2. Enregistrement de la TVA collectée	239
4.3. Enregistrement de la TVA déductible	241
4.4. Enregistrement de la déclaration de TVA en fin de mois	244
Un indicateur financier	246
Un outil de gestion	247
Un vecteur de communication fiscale	247
Activités	249
Chapitre 8 Regroupement d'entreprises	251
1. Typologie de liens entre sociétés	252
1.1. Contrôle	252
1.2. Contrôle conjoint	258
1.3. Influence notable	259
1.4. Détention de titres sans influence particulière	260
2. Obligation d'établir des comptes consolidés	260
3. Périmètre et méthodes de consolidation	262
3.1. Périmètre de consolidation	262
3.2. Méthodes de consolidation – vue d'ensemble	262
3.3. Exclusion du périmètre	267
4. Allocation du coût d'acquisition d'une filiale	268
4.1. Réévaluation des actifs et des passifs de la filiale	269
4.2. Identification de nouveaux actifs et passifs	270
4.3. Écart d'acquisition	273
Activités	280
Chapitre 9 Consolidation des entités	283
1. Homogénéisation des comptes des entités du groupe	284
1.1. Principes généraux	284
1.2. Les amortissements	285
1.3. Les provisions	285
1.4. Les contrats de constructions	286

1.5. Les contrats de location-financement	287
1.6. L'impôt sur le résultat	287
1.7. Les dettes et créances libellées en devises	288
1.8. Conclusion	289
2. Conversion des comptes des filiales libellés en monnaies étrangères	289
2.1. Types de monnaies dans un groupe	289
2.2. Conversion vers la monnaie de fonctionnement : méthode du cours historique	292
2.3. Conversion vers la monnaie de présentation : méthode du cours de clôture	295
2.4. Méthode spécifique pour les sociétés situées dans des pays à forte inflation	299
3. Élimination des transactions intragroupes	299
4. Traitement des titres de participation	302
4.1. Traitement des titres de participation	303
4.2. Titres détenus dans une entreprise associée ou dans une entité contrôlée conjointement : mise en équivalence	307
4.3. Élimination des titres lors d'une intégration proportionnelle	310
Activités	311
Chapitre 10 Concepts de l'analyse financière	313
1. Analyse des équilibres financiers fondamentaux	313
1.1. Besoin en fonds de roulement	313
1.2. Fonds de roulement	316
2. Tableau de flux de trésorerie (TFT)	318
3. Analyse des équilibres fondamentaux	322
4. Analyse de la rentabilité	325
4.1. Préparation des états financiers	325
4.2. Liens entre rentabilité économique et rentabilité financière	327
4.3. L'analyse au sein des états financiers	329
Activités	337
Chapitre 11 Analyse des états financiers	341
1. État du résultat global de la période	341
2. État des variations des capitaux propres	343
3. Méthodes comptables et autres informations explicatives : les notes	345
4. Analyse et présentation sectorielle des activités	349
4.1. Les secteurs opérationnels	349
4.2. Les secteurs à présenter	351
4.3. Les informations à fournir pour chaque secteur à présenter	352
4.4. Les informations à fournir relatives à l'échelle de l'entité	356
5. Résultat par action	359
5.1. Détermination et problèmes posés par le calcul du numérateur	360
5.2. Détermination et problèmes posés par le calcul du dénominateur	360
5.3. Détermination du résultat dilué par action	361
6. Abandon d'activité et analyse financière	362
Activités	365
Index	370