

LES ZOOM'S

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT

LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Principes généraux

Techniques de comptabilisation

des opérations courantes

et de fin d'exercice

**17^e ÉDITION
2013-2014**

JOUR DES NOUVEAUTÉS
DU PCG ET DES TEXTES FISCAUX 2013

Gualino

lextenso éditions

Sommaire

Présentation

5

1

Les principes généraux de la comptabilité

Chapitre 1	• L'entreprise et le droit comptable	25
1	<i>– L'entreprise</i>	25
	A. Définition	25
	B. Les différents types d'entreprise	25
2	<i>– Le rôle de la comptabilité générale</i>	26
3	<i>– Les garants de l'intégrité du système d'information comptable</i>	27
	A. Les missions contractuelles de l'expert-comptable	28
	B. Les missions légales du commissaire aux comptes	28
4	<i>– Les sources du droit comptable</i>	29
	A. La hiérarchie des sources	29
	B. Les sources nationales de la normalisation comptable	29
	C. Les instances internationales	32
	D. L'évolution des normes comptables	32
5	<i>– Les principes de comptabilisation</i>	33

6 – <i>Les obligations comptables simplifiées des entreprises</i>	34
A. Les entreprises individuelles	34
B. Les petites sociétés commerciales	34
Chapitre 2 • Les notions de patrimoine et d'activité de l'entreprise	35
1 – <i>Généralités</i>	35
2 – <i>Le bilan</i>	35
A. Définition	35
B. La présentation simplifiée du bilan	36
C. L'actif	37
D. Le passif	38
E. Le résultat	38
F. Résumé	39
3 – <i>Le compte de résultat</i>	41
A. Définition	41
B. La présentation simplifiée du compte de résultat	41
C. Les charges	42
D. Les produits	43
E. Le résultat	44
4 – <i>La formation du résultat</i>	46
A. Principe	46
B. L'analyse des opérations	46
Chapitre 3 • Le Plan comptable général	51
1 – <i>Généralités</i>	51
A. Rappel historique	51
B. Présentation du Plan comptable général	52
2 – <i>Les principes comptables</i>	52
A. Les principes d'image fidèle, de comparabilité et de continuité de l'activité	53
B. Les principes de régularité et de sincérité	53
C. Le principe de prudence	54
D. Le principe de permanence des méthodes	54
3 – <i>La codification comptable</i>	54

A. Les classes	54
B. La numérotation des comptes	55
C. Les particularités	56
4 – <i>Le plan de comptes</i>	57
5 – <i>La correspondance du cadre comptable avec les tableaux de synthèse</i>	59
6 – <i>Les aménagements particuliers du Plan comptable général</i>	60
A. Les aménagements	60
B. Les systèmes de présentation	60
Chapitre 4 • Le mécanisme de la partie double	61
<hr/>	
1 – <i>Principes</i>	61
2 – <i>Le compte</i>	61
A. Présentation	61
B. La nature des soldes	62
C. La clôture et la réouverture du compte	62
3 – <i>La partie double</i>	63
A. Principe	63
B. L'analyse comptable des opérations : emploi / ressource	64
C. La partie double et la double détermination du résultat	68
Chapitre 5 • L'organisation comptable de base	71
<hr/>	
1 – <i>Généralités</i>	71
A. Le système de traitement	71
B. Les pièces justificatives	72
2 – <i>Présentation du système classique</i>	72
3 – <i>Le journal</i>	72
4 – <i>Le grand livre</i>	73
5 – <i>La balance</i>	74
A. Principe	74
B. La présentation de la balance	74
C. Les contrôles	74
D. L'utilité de la balance	75
6 – <i>Illustration du système classique</i>	75

Chapitre 6 • Le système centralisateur	83
1 – <i>L'organisation du système centralisateur</i>	83
A. Les journaux divisionnaires	83
B. La présentation des journaux divisionnaires	84
C. Les comptes de virements internes	84
D. Le livre-journal ou journal centralisateur	86
E. Illustration du système centralisateur	86
2 – <i>L'informatisation du système centralisateur</i>	87
A. Présentation	87
B. La réglementation des comptabilités informatisées	88
C. La précomptabilisation	90
D. La conservation des données	90

2

Les opérations courantes

Chapitre 7 • La taxe sur la valeur ajoutée (principes et mécanisme)	93
1 – <i>Définition</i>	93
2 – <i>L'entreprise et la taxe sur la valeur ajoutée (TVA)</i>	93
3 – <i>Le mécanisme général de la taxe sur la valeur ajoutée</i>	94
4 – <i>Les taux de la taxe sur la valeur ajoutée au 1^{er} janvier 2014</i>	94
5 – <i>Le fait générateur et l'exigibilité</i>	96
6 – <i>Les formalités et les obligations des assujettis</i>	96
Chapitre 8 • Les opérations d'achats et de ventes	99
1 – <i>Généralités</i>	99
2 – <i>Les documents comptables</i>	99
3 – <i>La facturation</i>	100
A. La facture	100
B. Les calculs relatifs à la facture	103
4 – <i>Le principe de comptabilisation des achats et des ventes</i>	105

A. Les achats	105
B. Les ventes	106
5 – <i>La comptabilisation de factures comportant des réductions de prix</i>	107
A. Les réductions commerciales	107
B. La réduction financière : l'escompte	108
6 – <i>Les avoirs</i>	109
A. La facture d'avoir	109
B. La comptabilisation des retours de biens	109
C. La comptabilisation des réductions commerciales supplémentaires	111
D. La comptabilisation d'un escompte hors facture	112
7 – <i>Le relevé de factures</i>	112
Chapitre 9 • Les éléments accessoires (transports et emballages)	113
1 – <i>Les transports de marchandises</i>	113
A. Les conditions de transport	113
B. Les règles comptables	114
2 – <i>Les emballages</i>	116
A. Les achats d'emballages commerciaux	116
B. La facturation des emballages au client	117
C. La comptabilisation des consignations d'emballages	117
D. Le stock d'emballages	120
Chapitre 10 • Les prestations de services et les travaux immobiliers	123
1 – <i>Généralités</i>	123
A. Définition	123
B. La classification du Plan comptable général	123
2 – <i>La TVA relative aux prestations de services et aux travaux immobiliers</i>	124
3 – <i>La comptabilisation des prestations de services et des travaux immobiliers</i>	125
A. Les avances et les acomptes	125
B. La facturation pour prestations et travaux réalisés	127
4 – <i>L'option pour l'exigibilité de la TVA sur les débits</i>	131

Chapitre 11 • Les opérations avec l'étranger	133
1 – Généralités	133
2 – Les opérations de livraisons de biens corporels	133
A. Les opérations intracommunautaires	134
B. Les opérations d'import-export libellés en monnaies étrangères	137
3 – Les opérations de prestations de services	142
A. Les achats de prestations de services auprès d'un prestataire assujéti établi hors de France (Union européenne et hors Union européenne)	142
B. Les ventes de prestations de services à un preneur assujéti établi à l'étranger	143
Chapitre 12 • Les opérations d'investissement et les valeurs mobilières de placement	145
1 – Définition des opérations d'investissement	145
2 – L'actif immobilisé	146
A. Classification	146
B. Les options possibles pour les immobilisations incorporelles	147
3 – Les acquisitions d'immobilisations incorporelles et corporelles	148
A. La valeur d'entrée dans le patrimoine	148
B. La comptabilisation	149
4 – Les immobilisations produites par l'entreprise	151
A. La valeur d'entrée dans le patrimoine	151
B. La comptabilisation	152
5 – La comptabilisation d'une immobilisation corporelle par composants	154
A. Les immobilisations décomposables	154
B. L'identification des composants	155
C. Les dépenses ultérieures	156
6 – Les acquisitions de titres immobilisés	157
A. Définition	157
B. La valeur d'entrée dans le patrimoine	158
C. La comptabilisation	158
7 – Les prêts	159
A. La réalisation du prêt	159
B. Le remboursement du prêt	159

8 – <i>Les valeurs mobilières de placement</i>	160
A. Les acquisitions des valeurs mobilières de placement	160
B. Les revenus des valeurs mobilières de placement	160
Chapitre 13 • La trésorerie : la caisse et la banque	161
1 – <i>Généralités</i>	161
2 – <i>Les opérations de caisse : les espèces</i>	161
A. Principe	161
B. La comptabilisation	161
3 – <i>Les opérations de banque : le chèque, la carte bancaire et le virement</i>	162
A. Définitions	162
B. La comptabilisation	162
4 – <i>Le compte « 512 Banques » ou « 514 Chèques postaux »</i>	164
Chapitre 14 • La trésorerie : les effets de commerce la mobilisation des créances et l'affacturage	165
1 – <i>Définition et présentation des effets de commerce</i>	165
A. La lettre de change	165
B. Le billet à ordre	166
2 – <i>La comptabilisation des effets de commerce</i>	168
A. La création des effets de commerce	168
B. L'endossement des effets à recevoir	169
C. L'encaissement des effets à recevoir	169
D. La négociation des effets à recevoir	171
E. Le paiement des effets à payer	172
F. Les effets impayés	173
G. Les prorogations de l'échéance	174
3 – <i>Les autres formes de mobilisation de créances</i>	176
A. Définition	176
B. La comptabilisation des LCR magnétiques et des CMCC	176
C. La comptabilisation des créances professionnelles – Loi Dailly	177
4 – <i>L'affacturage</i>	179
A. Définition	179
B. La comptabilisation	179

Chapitre 15 • Les opérations de financement	181
1 – <i>Définition et classification</i>	181
2 – <i>La comptabilisation de l'emprunt</i>	181
A. La réalisation de l'emprunt	182
B. Le remboursement de l'emprunt	182
3 – <i>La comptabilisation du crédit-bail</i>	184
A. La redevance	184
B. La levée de l'option d'achat	185
Chapitre 16 • Les relations avec le personnel et les organismes sociaux	187
1 – <i>Généralités</i>	187
2 – <i>Les éléments de calcul du salaire</i>	188
A. La hiérarchie des calculs	188
B. La terminologie	188
3 – <i>Les charges patronales</i>	190
A. Le calcul des cotisations sociales patronales	190
B. Les déclarations sociales	190
4 – <i>Le tableau des cotisations sociales</i>	192
5 – <i>La comptabilisation des charges de personnel</i>	193
A. La comptabilisation des salaires	193
B. La comptabilisation des charges sociales patronales	195
6 – <i>La réforme de la détaxation des heures supplémentaires</i>	196
Chapitre 17 • Les opérations avec les administrations	199
1 – <i>La déclaration de TVA</i>	199
A. La présentation des régimes	199
B. Le régime du réel normal	200
C. La détermination de la TVA à déclarer sous le régime du réel normal	200
D. La comptabilisation de la TVA à déclarer sous le régime du réel normal	201
E. La TVA de groupe	204
2 – <i>Les impôts et taxes</i>	204
A. Les différentes taxes	204
B. La comptabilisation	206

3 – Les subventions	207
A. Les catégories de subventions	207
B. La comptabilisation	208

3

Les opérations de fin d'exercice

Chapitre 18 • L'organisation des travaux de fin d'exercice	213
1 – Généralités	213
2 – Le schéma d'organisation	213
Chapitre 19 • L'état de rapprochement	215
1 – Le principe	215
2 – La méthode	215
A. Le pointage	215
B. L'état de rapprochement	216
3 – Les écritures de redressement	217
Chapitre 20 • Les régularisations de stocks	221
1 – L'inventaire intermittent	221
2 – Les stocks	221
3 – L'évaluation des stocks	222
A. L'inventaire physique	222
B. Le coût d'entrée	222
4 – La comptabilisation	223
A. L'annulation des stocks initiaux	223
B. La création des stocks finals	224
5 – Les soldes des comptes de variation des stocks	225
6 – Les incidences des variations des stocks sur le résultat	225
7 – Le cas particulier des emballages récupérables	226

Chapitre 21 • Les ajustements des comptes de charges et de produits 229

1 – Généralités	229
2 – La régularisation des charges et des produits	229
A. Les principes	229
B. La comptabilisation des charges constatées d'avance	230
C. La comptabilisation des produits constatés d'avance	230
D. La comptabilisation des charges à payer	230
E. La comptabilisation des produits à recevoir	231
F. La contrepassation	234
3 – Les charges à répartir sur plusieurs exercices	234
A. Le principe	234
B. La comptabilisation	234

Chapitre 22 • Les amortissements des immobilisations 237

1 – Introduction	237
2 – Définitions et notions	237
A. L'utilisation déterminable	238
B. La mesure de l'utilisation	238
C. La valeur amortissable	238
D. La valeur résiduelle	238
3 – La nature des immobilisations amortissables et non amortissables	239
4 – Les modalités de calcul de l'amortissement	240
A. Le plan d'amortissement	240
B. La détermination du mode d'amortissement	243
C. Le traitement des divergences entre les règles comptables et les règles fiscales	248
D. Une mesure de simplification pour les PME	250
5 – La comptabilisation des amortissements	250
A. Principes	250
B. L'amortissement comptable	251
C. L'amortissement dérogatoire	251
6 – Les amortissements des immobilisations décomposables	253
A. Principes	253

B. Les avantages fiscaux	254
C. La comptabilisation	255
D. Le remplacement d'un composant	255
7 – <i>La présentation des amortissements dans les tableaux de synthèse</i>	257
A. Au bilan	257
B. Au compte de résultat	258
Chapitre 23 • L'échelonnement des subventions d'investissement	259
<hr/>	
1 – <i>Les immobilisations subventionnées</i>	259
2 – <i>L'échelonnement de la subvention</i>	259
A. Les immobilisations amortissables	259
B. Les immobilisations non amortissables	260
3 – <i>La comptabilisation</i>	260
4 – <i>La présentation dans les tableaux de synthèse</i>	261
A. Au bilan	261
B. Au compte de résultat	261
Chapitre 24 • Les dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	263
<hr/>	
1 – <i>Principes</i>	263
2 – <i>Les indices de perte de valeur</i>	263
3 – <i>Les règles relatives à l'évaluation des dépréciations</i>	264
A. Le test de dépréciation	264
B. Le calcul des dépréciations	264
C. L'ajustement des dépréciations sur les exercices ultérieurs	267
4 – <i>La comptabilisation</i>	267
A. La constatation de la première dépréciation	268
B. La comptabilisation des ajustements	268
5 – <i>L'incidence des dépréciations sur les immobilisations amortissables</i>	269
A. Principes	269
B. Les modalités de calcul	270
C. Le transfert de la dépréciation en amortissement exceptionnel	271
6 – <i>La présentation dans les tableaux de synthèse</i>	274

A. Au bilan	274
B. Au compte de résultat	274
Chapitre 25 • Les dépréciations des autres éléments d'actif	277
1 – <i>Les principes</i>	277
A. Définition	277
B. La nature des dépréciations d'actif	277
C. Le schéma général de comptabilisation	278
2 – <i>Les dépréciations des clients douteux</i>	279
A. Le principe	279
B. Les nouveaux clients douteux (exercice N)	279
C. Les réajustements des dépréciations des anciens clients douteux (exercice N + 1 et N + ...)	280
D. La régularisation des créances douteuses pour solde	281
E. Le cas d'une créance totalement irrécouvrable dans l'exercice	282
3 – <i>Les dépréciations des titres</i>	285
A. La nature des titres	285
B. Le principe	285
C. La constitution et la comptabilisation de la dépréciation (exercice N)	286
D. Les réajustements des dépréciations des titres (exercice N + 1 et N + ...)	287
4 – <i>Les dépréciations des stocks</i>	289
A. Le principe	289
B. L'évaluation des stocks	289
C. La comptabilisation des dépréciations	290
5 – <i>Les dépréciations des éléments d'actif dans les tableaux de synthèse</i>	291
A. Au bilan	291
B. Au compte de résultat	292
Chapitre 26 • Les provisions pour risques et charges	293
1 – <i>Les principes</i>	293
A. Définition	293
B. La nature des provisions pour risques et charges	294
2 – <i>La classification des provisions</i>	294

3 – <i>La comptabilisation des provisions</i>	295
A. La constitution et la comptabilisation de la provision (exercice N)	295
B. Les réajustements de la provision (exercice N + 1 et N + ...)	295
C. La réalisation du risque ou la survenance de la charge (exercice N + 1 et N + ...)	296
4 – <i>Les provisions dans les tableaux de synthèse</i>	297
A. Au bilan	297
B. Au compte de résultat	298
Chapitre 27 • Les provisions réglementées	299
1 – <i>Définition</i>	299
2 – <i>Les amortissements dérogatoires</i>	299
A. Les principes	299
B. Le champ d'application	300
C. Les modalités de calcul	300
D. La comptabilisation	303
3 – <i>La provision pour hausse des prix</i>	304
A. Les principes	304
B. Les modalités de calcul	304
C. La comptabilisation	305
4 – <i>Les provisions réglementées dans les tableaux de synthèse</i>	307
A. Au bilan	307
B. Au compte de résultat	308
Chapitre 28 • Les cessions des immobilisations et des valeurs mobilières de placement	309
1 – <i>Les principes</i>	309
2 – <i>Les cessions d'immobilisations</i>	309
A. La comptabilisation de la cession	310
B. La comptabilisation de la sortie du patrimoine	310
3 – <i>Les valeurs mobilières de placement (VMP)</i>	321
A. Le calcul de la plus ou moins-value	321
B. La comptabilisation	321
4 – <i>La présentation dans les tableaux de synthèse</i>	324

A. Au bilan	324
B. Au compte de résultat	324
Chapitre 29 • Les créances et les dettes en monnaie étrangère	325
1 – <i>Les principes</i>	325
2 – <i>À la clôture de l'exercice N</i>	325
A. Le calcul des écarts de conversion	325
B. La comptabilisation des écarts de conversion	326
C. La présentation dans les tableaux de synthèse	327
3 – <i>À l'ouverture de l'exercice N + 1</i>	327
4 – <i>À la date de règlement des dettes et des créances</i>	327
5 – <i>À la fin de l'exercice N + 1</i>	327
Chapitre 30 • L'exécution des contrats à long terme	329
1 – <i>Définition</i>	329
2 – <i>La comptabilisation</i>	329
A. La méthode à l'achèvement	329
B. La méthode à l'avancement	331
Chapitre 31 • La détermination du résultat	
Le passage d'un exercice à l'autre	333
1 – <i>Les principes</i>	333
2 – <i>La détermination du résultat</i>	333
3 – <i>Les opérations de clôture et de réouverture</i>	337
A. La clôture de l'exercice achevé	337
B. La réouverture du nouvel exercice	337
Chapitre 32 • La comptabilisation de l'impôt sur les sociétés	339
1 – <i>Les principes</i>	339
A. Le bénéfice fiscal	339
B. Le calcul de l'impôt sur les sociétés	340
2 – <i>Le paiement de l'impôt sur les sociétés et de la contribution sociale</i>	340
A. L'impôt forfaitaire annuel (IFA)	341
B. Les acomptes de l'impôt sur les sociétés (IS)	342

C. Les acomptes de la contribution sociale (CS)	342
D. La liquidation de l'impôt sur les sociétés et de la contribution sociale	342
E. Les téléprocédures	342
3 – <i>La comptabilisation de l'impôt forfaitaire annuel, de l'impôt sur les sociétés et de la contribution sociale</i>	343
4 – <i>La contribution exceptionnelle de 5 %</i>	345
5 – <i>La contribution additionnelle de 3 % sur les revenus distribués</i>	347
Chapitre 33 • Les tableaux de synthèse : compte de résultat, bilan et annexe	349
<hr/>	
1 – <i>Généralités</i>	349
2 – <i>Le compte de résultat</i>	349
A. Généralités	349
B. La structure du compte de résultat	350
C. Le tableau de correspondance des comptes en système de base	351
3 – <i>Le bilan</i>	357
A. Généralités	357
B. La structure du bilan	357
C. Le tableau de correspondance des comptes en système de base	359
4 – <i>L'annexe</i>	366
A. Généralités	366
B. Les tableaux de l'annexe	367
C. La présentation des tableaux de l'annexe	368
Bibliographie	379
Index	381