

# Table des matières

<b>1. Systèmes d'information financière</b>	<b>13</b>
1. Qu'est-ce que la comptabilité ?	13
2. Utilisateurs de l'information comptable	14
3. <i>Financial versus management accounting</i>	<b>15</b>
3.1. <i>Financial accounting</i> (ou comptabilité générale)	16
3.2. <i>Management accounting</i> (ou comptabilité de gestion)	16
3.3. Comptabilité générale <i>versus</i> comptabilité de gestion	17
4. Base légale	17
4.1. Directives et règlements européens	17
4.2. La législation belge	18
4.3. Pour les ASBL	18
5. Le lien entre la comptabilité et la fiscalité	19
5.1. La primauté du droit comptable	19
5.2. Le caractère liant des comptes annuels	20
<b>2. L'ABC de la comptabilité en partie double</b>	<b>21</b>
1. Le bilan	21
1.1. Le bilan : une synthèse du patrimoine	21
1.2. La structure du bilan	23
1.3. Synthèse	25
1.4. Exercices	25
1.5. "Fil d'Ariane" : travailler avec le bilan	26
1.6. Évaluation	30
2. Les comptes de bilan	30
2.1. Comptes de bilan : principes de la comptabilisation	30
2.2. "Fil d'Ariane" : travailler avec les comptes de bilan	31
2.3. Balance des comptes et des soldes	35
2.4. Clôturer un compte de bilan	36

---

2.5.	Évaluation	37
2.6.	Exercices	37
<b>3.</b>	<b>Les comptes de résultats</b>	<b>38</b>
3.1.	Travailler avec les comptes de résultats	38
3.2.	Conséquences de l'utilisation des comptes de bilan et de résultats	40
3.2.1.	Le déplacement de l'équilibre comptable	40
3.2.2.	Pas de détermination du résultat lors des ventes individuelles	42
3.3.	"Fil d'Ariane" : travailler avec le bilan et le compte de résultats	42
3.4.	Subdivision du compte de résultats	48
3.5.	Exercices	54
<b>4.</b>	<b>Plan comptable minimum normalisé</b>	<b>55</b>
4.1.	Description	55
4.2.	Classification	56
4.3.	Le plan comptable minimum normalisé	58
4.4.	Utilisation du plan comptable minimum normalisé	64
4.5.	Exercices	66
<b>5.</b>	<b>Le grand-livre et les journaux</b>	<b>67</b>
5.1.	Description	67
5.2.	Le système de livres et journaux	68
5.3.	Enregistrement dans les journaux	70
5.4.	Le lien entre le journal, le grand-livre et les pièces comptables	71
5.5.	"Fil d'Ariane" : enregistrement au journal	71
5.6.	Exercices	73
5.7.	Prescriptions de forme pour les livres et journaux	73
5.8.	Comptes individuels : grand-livre auxiliaire des clients et fournisseurs	74
5.9.	La conservation des livres et des pièces	75
<b>6.</b>	<b>Aperçu de l'application de la législation</b>	<b>76</b>
6.1.	Aperçu schématique pour les entreprises autres que les ASBL, AISBL et fondations	76
6.2.	Aperçu schématique pour les associations et fondations	78

---

<b>7. Exercice récapitulatif</b>	79
7.1. Extra	79
7.2. Replay	80
<b>3. Les principes comptables</b>	81
<b>1. Introduction</b>	81
<b>2. Les principes fondamentaux</b>	82
2.1. L'entité comptable	82
2.2. La continuité	84
2.3. La permanence des méthodes	85
2.4. Expression monétaire	85
<b>3. L'enregistrement des données</b>	86
3.1. Les pièces justificatives	86
3.2. L'exhaustivité	87
3.3. L'interdiction de compenser	87
3.4. Le principe de la spécialisation des exercices	88
<b>4. Les principes relatifs aux évaluations</b>	88
4.1. L'individualisation des évaluations	88
4.2. L'objectivité	89
4.3. La prudence	89
4.4. La pertinence	89
<b>5. Les principes relatifs à la communication de l'information</b>	90
5.1. La périodicité	90
5.2. La comparabilité	91
5.3. L'image fidèle	91
<b>4. La comptabilisation d'opérations courantes</b>	93
<b>1. La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)</b>	93
1.1. Le cycle de la TVA	93
Définition	93
1.2. Quelques concepts importants en matière de TVA	94
1.2.1. L'assujetti à la TVA	94
1.2.2. TVA – base d'imposition	94
1.2.3. Les taux de TVA	95

---

1.2.4. Facture	96
1.2.5. TVA cocontractant	97
1.2.6. Déduction de la TVA	97
1.2.7. Déclarations périodiques à la TVA	98
<b>2. Le cycle des ventes</b>	<b>99</b>
2.1. Facture de vente	99
2.2. Retours entrants / notes de crédit émises	100
2.3. Ristournes commerciales	100
2.4. Ristournes financières	103
2.5. Facturation de frais	106
2.6. Emballages consignés	106
2.7. Acomptes	107
2.8. Ventes à l'étranger	108
2.8.1. Les livraisons intracommunautaires	109
2.8.2. Les opérations à l'exportation	109
2.8.3. Devises étrangères	109
2.9. Exemples intégrés	111
2.10. Exercices	113
<b>3. Le cycle des achats</b>	<b>115</b>
3.1. Introduction	115
3.2. Facture d'achat : achats de matières premières, approvisionnements, marchandises	115
3.3. Facture d'achat : services et biens divers	116
3.4. Facture d'achat : investissements	118
3.5. Retours sortants / notes de crédit reçues	120
3.6. Ristournes commerciales	120
3.7. Ristournes financières	122
3.8. Frais accessoires	123
3.9. Emballage consigné	123
3.10. Acomptes	125
3.11. Achats à l'étranger	126
3.11.1. Acquisitions intracommunautaires	127
3.11.2. Importations	127
3.11.3. Devises étrangères	127
3.12. Travail immobilier	128
3.13. Exemples intégrés	128
3.14. Exercices	131

---

<b>4. Transactions financières</b>	132
4.1. Paiements en devises	132
4.2. Virements internes	133
4.3. Payer ou percevoir des intérêts	134
4.3.1. Intérêts et charges de dettes	134
4.3.2. Produits des placements financiers	135
<b>5. Opérations diverses</b>	136
5.1. Transferts des comptes de TVA	136
5.2. Le cycle des rémunérations	136
<b>6. Exercice récapitulatif</b>	138
<b>5. De la comptabilité aux comptes annuels</b>	141
<b>1. Inventaire</b>	141
1.1. Dispositions légales	141
1.2. But de l'inventaire	141
1.3. Étendue de l'inventaire	141
1.4. Responsabilité	142
1.5. Moment de l'inventaire	142
1.6. Adaptation de la comptabilité	142
<b>2. Règles d'évaluation</b>	143
2.1. Arrêt des règles d'évaluation	143
2.1.1. Pourquoi faut-il des règles d'évaluation ?	143
2.1.2. Organe compétent	143
2.1.3. Principes	144
2.1.4. Application constante	145
2.1.5. Dérogations	145
2.1.6. Modifications	145
2.2. La notion de valeur	146
2.2.1. Principes généraux en matière d'évaluation	146
2.2.2. Dérogation à l'évaluation individuelle	146
2.2.3. Valeur d'acquisition	146
2.2.3.1. <i>Prix d'acquisition</i>	147
2.2.3.2. <i>Coût de revient</i>	148
2.2.3.3. <i>Valeur d'apport</i>	150
2.2.3.4. <i>Les intérêts intercalaires</i>	150
2.3. Valeur de marché	152
2.4. <i>Fair value</i> ou juste valeur	154

---

2.5.	Valeur comptable	154
2.6.	Valeur nominale	155
2.7.	Amortissements	156
2.8.	Réductions de valeur	159
2.9.	Provisions	161
2.10.	Réévaluations	163
2.11.	Règles d'évaluation	166
<b>3.</b>	<b>Opérations de régularisation</b>	<b>168</b>
3.1.	Introduction	168
3.2.	Opérations de régularisation sans influence sur le résultat	168
3.2.1.	Écritures de transfert en fonction des dates d'échéance des dettes et créances	168
3.2.2.	Clients avec un solde créditeur	169
3.2.3.	Fournisseurs avec un solde débiteur	171
3.2.4.	Comptes en banque avec un solde créditeur	171
3.3.	Opérations de régularisation qui influencent le résultat	172
3.3.1.	Variations des stocks	172
3.3.2.	Factures et notes de crédit à établir	173
3.3.3.	Factures et notes de crédit à recevoir	175
3.3.4.	Pécule de vacances à payer	176
3.3.5.	Charges à payer	178
3.3.6.	Production immobilisée	178
3.3.7.	Amortissements, réductions de valeur et provisions	179
3.3.7.1.	<i>Amortissements</i>	179
3.3.7.2.	<i>Réductions de valeur</i>	180
3.3.7.3.	<i>Provisions</i>	182
3.3.8.	Réalisation d'actifs immobilisés	184
3.3.9.	Transfert des subsides en capital et impôts différés	185
3.3.10.	Comptes de régularisation	186
3.3.11.	Écarts de conversion	188
3.3.12.	Impôts estimés	191
<b>4.</b>	<b>Affectation du résultat</b>	<b>193</b>
4.1.	Présentation du bilan	193
4.2.	Le résultat à affecter et les sortes d'affectation	193
4.3.	Autres dispositions légales	195
4.4.	Attribution à la réserve légale en SA	195
<b>5.</b>	<b>Les schémas de comptes annuels</b>	<b>197</b>

---

<b>6. Arrêter et approuver les comptes annuels</b>	198
6.1. Rôle de l'organe d'administration	198
6.2. Rôle du commissaire	199
6.3. Pouvoir de contrôle lorsqu'aucun commissaire n'a été nommé	199
6.4. Rôle de l'assemblée générale	200
<b>7. Publicité des comptes annuels</b>	200
<b>8. Réouverture de l'exercice comptable suivant</b>	201
<b>9. Application</b>	202
9.1. Balance provisoire des comptes et des soldes	202
9.2. Situation provisoire	204
9.3. Écritures de régularisation	208
9.4. Journal des opérations diverses	214
9.5. Centralisation	215
9.6. Balance des comptes finale	215
9.7. Le bilan interne et compte de résultats	217
9.8. Comptes annuels	224
9.9. Points d'attention du droit des sociétés en rapport avec les comptes annuels	240
<b>10. Exercices</b>	240
<b>6. Consolidation</b>	243
1. <b>But de la consolidation</b>	243
2. <b>Qui doit consolider ?</b>	244
2.1. Principe général	244
2.2. Consolidation en cas de consortium	244
2.3. Exemption pour le groupe de taille réduite	244
2.4. L'exemption de sous-consolidation	245
2.5. Non-applicabilité des exemptions	245
3. <b>Étapes de la consolidation</b>	246
3.1. Généralités	246
3.2. Le périmètre de consolidation	246
3.3. Tendre vers l'uniformité	247
3.4. Collecter l'information	247

---

3.5.	Consolider	248
3.5.1.	Additionner selon la méthode intégrale	248
3.5.2.	Éliminer	249
3.5.3.	Additionner selon la méthode proportionnelle	250
3.6.	La méthode de la mise en équivalence	251
4.	IAS – IFRS	251
	<b>Annexe : sites internet utiles</b>	253