

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	5
--------------------	---

Première partie

LES FONDEMENTS DE LA COMPTABILITÉ	11
---	----

Chapitre 1

Les principes comptables.....	13
-------------------------------	----

1. Les principes de quantification ou de mesure	14
1.1 Le principe de monétarisation (« money measurement principle »)	14
1.2 Le principe des coûts historiques (« historical cost principle »).....	16
1.3 Le principe de prudence (« conservatism principle »).....	17
1.4 La remise en cause du modèle traditionnel d'évaluation basé sur la prudence et les coûts historiques	17
2. Les principes d'observation	17
2.1 Le principe de l'entité (« entity principle »)	18
2.2 Le principe de découpage du temps (« time-period principle »)	18
2.3 Le principe de continuité d'exploitation ou d'activité (« going concern principle »)	19
3. Interaction entre principes comptables	20
4. Exercices.....	20
5. Questions à choix multiples.....	21

Chapitre 2

Une représentation synthétique du patrimoine et de son évolution : le bilan et le compte de résultats	23
--	----

1. Le bilan (« balance sheet »).....	24
1.1 Notion.....	24
1.2 Actif, passif et équilibre entre ressources et emplois.....	24
1.3 Continuité temporelle du bilan	28
1.4 Limites du bilan comptable	28

2. Le compte de résultats (« profit and loss account » ou « income statement »)	28
2.1 Notion.....	28
2.2 Charges, produits et résultat.....	29
2.3 Exemple de mouvements en compte de résultats.....	29
2.4 Résultat et bilan	30
2.5 Différence entre les « recettes/dépenses » et les « produits/charges »	30
2.6 Remise périodique à zéro du compte de résultats.....	31
2.7 Limites des résultats comptables.....	31
3. Questions à choix multiples	32

Chapitre 3

La méthode comptable : le principe de la partie double	35
1. La comptabilité à partie double appliquée aux éléments du bilan	36
1.1 Principe.....	36
1.2 Applications.....	36
1.3 La notion de compte de bilan et la technique des débits et des crédits	39
1.4 Propriétés mathématiques du compte et conventions de fonctionnement des comptes	40
1.5 Comptes réciproques	42
2. La comptabilité à partie double étendue aux éléments du résultat	43
2.1 Introduction	43
2.2 Les comptes de gestion et la technique des débits et des crédits	43
3. Synthèse	44
3.1 Technique des débits et des crédits – détermination du résultat	44
3.2 La réversibilité des comptes de bilan et l'irréversibilité des comptes de gestion	45
3.3 La technique comptable appliquée aux opérations de recettes/dépenses et aux opérations de comptabilité d'engagement	45
4. Applications	47
4.1 Augmentation d'un compte de charge compensée par une augmentation d'un compte de passif	47
4.2 Augmentation d'un compte de charge compensée par une diminution d'un compte d'actif	47
4.3 Diminution d'un compte de charge compensée par une diminution d'un compte de passif	47
4.4 Diminution d'un compte de charge compensée par une augmentation d'un compte d'actif	48
4.5 Augmentation d'un compte de produit compensée par une augmentation d'un compte d'actif	48
4.6 Diminution d'un compte de produit compensée par une diminution d'un compte d'actif	48

..... 28	4.7 Augmentation d'un compte de charge (ou de produit) par une diminution d'un autre compte de charge (ou de produit)	48
..... 28	4.8 Liens entre résultat et bilan	48
..... 29	5. Plan comptable	49
..... 29	5.1 Raison d'être	49
..... 30	5.2 Contenu	49
» 30	6. Exercices	51
..... 31	7. Questions à choix multiples	52
..... 31		
..... 32		
	Chapitre 4	
	L'organisation du traitement de l'information comptable	55
..... 35	1. Principes	56
..... 36	2. Le livre-journal (« daybook »)	56
..... 36	3. Le grand-livre (« ledger »)	57
..... 36	4. La balance des comptes (« trial balance »)	58
s 39	5. Le livre d'inventaire (« inventory book »)	58
..... 40	6. Méthodologie du traitement comptable	58
..... 42	6.1 Traitement quotidien	58
..... 43	6.2 Traitement périodique ou en fin d'exercice	59
..... 43	7. Exercices	59
..... 43	8. Questions à choix multiples	61
..... 44		
..... 44		
..... 45	Chapitre 5	
ent 45	Le cadre normatif en Belgique et en Europe	63
..... 47	1. Le droit comptable belge	64
..... 47	1.1 Sources législatives	64
..... 47	1.2 Règles d'évaluation	65
..... 47	1.3 Commission des normes comptables	66
..... 48	2. L'harmonisation comptable européenne et mondiale	67
..... 48	2.1 Les directives comptables européennes	67
..... 48	2.2 Les normes comptables internationales	67
..... 48	2.3 Conséquences en Belgique	71
..... 48	3. Questions à choix multiples	71
..... 48		
..... 48	Chapitre 6	
..... 48	Les rubriques du bilan	73
..... 48	1. Introduction	74

2. Rubriques de passif	77
2.1 Trois grandes masses	77
2.2 Capital (« share capital » ou « common stocks »)	77
2.3 Primes d'émission (« share premium »)	78
2.4 Fonds associatifs	79
2.5 Moyens d'autofinancement (« self-financing »)	79
2.6 Plus-values de réévaluation (« reevaluation surplus »)	81
2.7 Subsidies en capital (« investment grants »)	81
2.8 Provisions pour risques et charges (« provision for risks or liabilities »)	82
2.9 Impôts différés (« deferred taxes »)	82
2.10 Subdivisions des dettes (« debts or loans »)	83
2.11 Comptes de régularisation du passif (« accrued charges and deferred income »)	83
3. Rubriques d'actif	84
3.1 Deux grandes masses	84
3.2 Frais d'établissement (« incorporation and other expenses »)	84
3.3 Immobilisations incorporelles (« intangible assets »)	85
3.4 Immobilisations corporelles (« Property, Plant and Equipment »)	85
3.5 Immobilisations financières (« investments »)	86
3.6 Subdivisions des rubriques de créances (« receivables »)	87
3.7 Stocks et commandes en cours d'exécution (« inventories and contracts in progress »)	87
3.8 Placements de trésorerie (« marketable securities or cash equivalents »)	88
3.9 Valeurs disponibles (« cash »)	88
3.10 Comptes de régularisation de l'actif (« prepaid charges and accrued income »)	88
4. Exercices	89
5. Questions à choix multiples	90

Chapitre 7

Les rubriques du compte de résultats	93
1. Introduction	94
2. Précisions	95
2.1 Produits et charges par nature	95
2.2 Notion de charges et de produits exceptionnels	95
2.3 Définitions des rubriques et sous-rubriques	97
2.4 Affectation des résultats et lien avec le bilan	98
3. Exercices	100
4. Questions à choix multiples	101

Chapitre 8

Comptabilité d'

1. Introduction	
2. Les variations	
2.1 Nécessité	
2.2 Approche	
2.3 Impact	
2.4 Écritures	
2.5 Intégration	
2.6 Objectifs	
3. Les frais	
3.1 Catégories	
3.2 Écritures	
3.3 Exemples	
3.4 Particularités	
3.5 Péroratoires	
3.6 « P »	
4. Les amortissements	
4.1 Raisons	
4.2 Définition	
4.3 Écritures	
4.4 Normes	
4.5 La méthode	
4.6 Les méthodes	
4.7 Amortissement	
4.8 Les méthodes	
4.9 Les méthodes	
5. Les provisions	
5.1 Les	
5.2 Écritures	
5.3 Normes	
5.4 Illustration	
5.5 Les	
5.6 Normes	
6. Les régularisations de convalescence	
6.1 Raisons	
6.2 Écritures	

Chapitre 8	
Comptabilité d'opérations particulières	105
1. Introduction	106
2. Les variations de stocks (« inventories variations »)	106
2.1 Nécessité de mouvementer le compte de résultats	107
2.2 Application	108
2.3 Importance de la consommation des stocks et de sa valorisation	110
2.4 Écritures comptables génériques	114
2.5 Interprétation d'une variation de produits finis	116
2.6 Observations diverses	117
3. Les frais de personnel (« remuneration and staff costs »)	118
3.1 Calcul des rémunérations et du coût salarial	118
3.2 Écriture comptable générique	119
3.3 Exemple de calcul de salaire	119
3.4 Personnel intérimaire	120
3.5 Pécules de vacances et gratifications de fin d'année	122
3.6 « Provision » pour passif social	123
4. Les amortissements (« dépréciations »)	123
4.1 Raison d'être	123
4.2 Définition légale des amortissements	125
4.3 Écriture comptable générique	125
4.4 Nature financière des amortissements	126
4.5 La triple fonction des amortissements	129
4.6 Les méthodes d'amortissement	130
4.7 Amortissements et réductions de valeur (« write-off »)	133
4.8 Les amortissements non récurrents ou exceptionnels	134
4.9 Les amortissements et le non-marchand	135
5. Les provisions	135
5.1 Les catégories de provisions	135
5.2 Écriture comptable générique	136
5.3 Nature financière des provisions	137
5.4 Illustration de l'influence sur le résultat des provisions pour grosses réparations et gros entretien	137
5.5 Les provisions et le non-marchand	139
5.6 Normes comptables internationales	140
6. Les régularisations des charges et des produits – y compris les écarts de conversion	140
6.1 Raison d'être	140
6.2 Écriture comptable générique	141