

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	41
1. Produits des activités ordinaires	41
1.1. Date de reconnaissance des ventes	41
1.2. Mesure des ventes	50
1.3. La norme IFRS 15	56
2. Charges des activités ordinaires	56
2.1. Consommation de marchandises	57
2.2. Consommation de matières	61
2.3. Autres biens et services achetés et consommés	64
2.4. Impôts et taxes	66
2.5. Charges de personnel	67
2.6. Consommation des avantages économiques liés aux immobilisations (dotation aux amortissements)	69
Activités	71
Chapitre 3 Actifs courants	75
1. Actifs financiers courants	76
1.1. Évaluation initiale	77
1.2. Évaluation à la clôture	77
2. Créances clients	80
2.1. Évaluation initiale des créances	82
2.2. Réductions financières	84
2.3. Créances douteuses	86
2.4. Retours de marchandises	93
2.5. Ventes à crédit en devises étrangères	94

3. Stocks	96
3.1. Dénombrement	97
3.2. Valorisation	97
3.3. Dépréciation des stocks	101
Annexe 1 : Introduction aux coûts des produits finis	103
Annexe 2 : Nouvelle norme pour les instruments financiers	105
Activités	107
Chapitre 4 Obligations non financières	111
1. Dettes	112
1.1. Cas général	112
1.2. Charges à payer : le cas des congés à payer	115
1.3. Absences rémunérées	116
1.4. Intéressement et primes payables dans les 12 mois de la clôture des comptes	117
2. Provisions	119
2.1. Définition : obligation juridique ou implicite	120
2.2. Évaluation et suivi des provisions	122
2.3. Différents types de provisions	126
2.4. Informations sur les provisions dans les états financiers	144
3. Passifs éventuels	145
Activités	148
Chapitre 5 Actifs non courants	153
1. Actifs incorporels et corporels	154
1.1. Date d'enregistrement	154
1.2. Valeur d'entrée	158
1.3. Valeur ultérieure	161
1.4. Décomptabilisation	179
1.5. Actifs détenus dans le cadre de contrats de concessions de services publics	179
2. Actifs financiers	179
2.1. Actifs financiers détenus jusqu'à leur échéance	180
2.2. Actifs financiers disponibles à la vente	184
Annexe : Comptabilité de couverture	186
Activités	191
Chapitre 6 Moyens de financement	195
1. Dettes financières	195
2. Contrats de location	200
2.1. Périmètre des contrats à analyser	201
2.2. Critères de distinction entre location simple et location-financement	202
2.3. Impact sur les comptes d'une location-financement	208
3. Opérations sur capital	212
3.1. Augmentation de capital	213
3.2. Réduction du capital	216
3.3. Tableau de variation des capitaux propres	218
Activités	222

Chapitre 7 Fiscalité	225
1. Impôts et taxes	227
1.1. Imposition du bénéfice	227
1.2. Imposition du chiffre d'affaires	228
1.3. Imposition des salaires	228
1.4. Autres impositions	229
2. Imposition des bénéfices	230
2.1. Détermination du bénéfice imposable	230
2.2. Détermination de l'impôt	233
2.3. Comptabilisation de l'impôt	233
3. Imposition différée	238
3.1. Comptabilisation	239
3.2. Évaluation	242
3.3. Présentation	243
4. Imposition sur le chiffre d'affaires : la taxe sur la valeur ajoutée	243
4.1. Principes de comptabilisation de la TVA	244
4.2. Enregistrement de la TVA collectée	245
4.3. Enregistrement de la TVA déductible	246
4.4. Enregistrement de la déclaration de TVA en fin de mois	249
Annexe : Taux effectif d'imposition	252
Activités	255
Chapitre 8 Regroupement d'entreprises	259
1. Typologie de liens entre sociétés	260
1.1. Contrôle	260
1.2. Contrôle conjoint	265
1.3. Influence notable	267
1.4. Détention de titres sans influence particulière	267
2. Obligation d'établir des comptes consolidés	268
3. Périmètre et méthodes de consolidation	268
3.1. Périmètre de consolidation	268
3.2. Méthodes de consolidation – Vue d'ensemble	269
3.3. Exclusion du périmètre	274
4. Allocation du coût d'acquisition d'une filiale	274
4.1. Réévaluation des actifs et des passifs de la filiale	275
4.2. Identification de nouveaux actifs et passifs	276
4.3. Écart d'acquisition	279
Activités	285
Chapitre 9 Consolidation des entités	289
1. Homogénéisation des comptes des entités du groupe	290
1.1. Principes généraux	290
1.2. Amortissements	291
1.3. Provisions	291
1.4. Contrats de constructions	292
1.5. Contrats de location-financement	293
1.6. Impôt sur le résultat	293
1.7. Dettes et créances libellées en devises	294

1.8. Conclusion	295
2. Conversion des comptes des filiales libellés en monnaies étrangères	295
2.1. Types de monnaies dans un groupe	295
2.2. Conversion vers la monnaie de fonctionnement : méthode du cours historique	298
2.3. Conversion vers la monnaie de présentation : méthode du cours de clôture	301
2.4. Méthode spécifique pour les sociétés situées dans des pays à forte inflation	305
3. Élimination des transactions intragroupes	305
4. Traitement des titres de participation	308
4.1. Traitement des titres de participation	309
4.2. Traitement des titres détenus dans une entreprise associée ou dans une entité contrôlée conjointement	313
4.3. Élimination des titres lors d'une intégration proportionnelle	316
Activités	318
Chapitre 10 Concepts de l'analyse financière	321
1. Analyse des équilibres financiers fondamentaux	321
1.1. Besoin en fonds de roulement	321
1.2. Fonds de roulement	323
2. Tableau de flux de trésorerie (TFT)	326
3. Analyse des équilibres fondamentaux	330
4. Analyse de la rentabilité	333
4.1. Préparation des états financiers	333
4.2. Liens entre rentabilité économique et rentabilité financière	335
4.3. Analyse au sein des états financiers	337
Activités	345
Chapitre 11 Analyse des états financiers	349
1. État du résultat global de la période	349
2. État des variations des capitaux propres	351
3. Méthodes comptables et autres informations explicatives : les notes	353
4. Analyse et présentation sectorielle des activités	356
4.1. Secteurs opérationnels	356
4.2. Secteurs à présenter	357
4.3. Informations à fournir pour chaque secteur à présenter	359
4.4. Informations à fournir relatives à l'échelle de l'entité	364
5. Résultat par action	367
5.1. Détermination et problèmes posés par le calcul du numérateur	367
5.2. Détermination et problèmes posés par le calcul du dénominateur	367
5.3. Détermination du résultat dilué par action	369
6. Abandon d'activité et analyse financière	369
Activités	374
Index	375