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

© 2012 Pearson France – Comptabilité financière en IFRS, 3e éd. – Wolfgang Dick, Franck Missonier-Piera

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

© 2012 Pearson France – Comptabilité financière en IFRS, 3e éd. – Wolfgang Dick, Franck Missonier-Piera

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

© 2012 Pearson France – Comptabilité financière en IFRS, 3e éd. – Wolfgang Dick, Franck Missonier-Piera

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

© 2012 Pearson France – Comptabilité financière en IFRS, 3e éd. – Wolfgang Dick, Franck Missonier-Piera