

Fidulane

De la comptabilité de base jusqu'au bilan

Objectifs : *comprendre les mécanismes comptables et l'élaboration des comptes annuels (bilan, compte de résultat), tenir la comptabilité jusqu'au bilan.*

Pré-requis :

Formation ou expérience professionnelle de niveau Bac

Public :

Assistants administratifs, Secrétaires, Secrétaires comptables, Responsables administratifs

Moyens pédagogiques :

Présentation théorique avec de nombreux supports, exercices

Moyens d'évaluation des résultats :

Exercices

Les comptes annuels, objectif primordial de la comptabilité

Le bilan : actif patrimonial et passif (origine de cet actif), évalués à un instant donné

Le compte de résultat : produits et charges d'un exercice (ressources et dépenses imputables à une période)

Lien entre bilan et compte de résultat

Les principes de la comptabilité

La traduction en écritures des mouvements qui affectent les comptes

Des comptes pour présenter le patrimoine (actif), son origine (passif), leur évolution au fil du temps et la formation du résultat de l'exercice (charges et produits)

Exemples de mouvements qui affectent les comptes

Compte d'origine et compte de destination : compte crédité et compte débité

L'égalité entre débits et crédits, entre source et destination, notion de transfert, de flux

L'égalisation par le compte de résultat entre actif et passif, entre produits et charges

Les principales pièces comptables à saisir et les dates de saisie

Les supports de saisie : les journaux

L'imputation comptable : le plan comptable

La « chaîne » comptable : journaux, grand livre, balance, bilan et compte de résultat

Saisies quotidiennes, saisies mensuelles ou trimestrielles, saisies annuelles, autres saisies

Comptabilité d'engagement et comptabilité de trésorerie

Différence entre les charges et produits comptabilisés au cours d'un exercice, et les charges et produits imputables à un exercice

L'inventaire annuel des éléments d'actif et de passif

Nécessité de l'inventaire, de la révision des comptes, et des écritures de régularisation

Les enregistrements comptables « quotidiens »

Factures d'achat (hors immobilisations)

Factures de ventes

Paiement des factures d'achat

Encaissement des factures de vente

Types d'achats et de ventes, importance d'une imputation comptable correcte, en particulier pour le calcul des marges

L'escompte de règlement

Acquisitions d'immobilisations

Mouvements entre la caisse et la banque, ou d'un compte bancaire à un autre

Les enregistrements comptables mensuels ou trimestriels

Les salaires et les charges sociales

Les « notes de frais »

Les déclarations de TVA du « régime réel normal » et du « réel simplifié »

Le cas particulier de la TVA Intracommunautaire, des importations, et des exportations

Les « agios » bancaires, les autres règlements non enregistrés figurant sur le relevé bancaire

Le rapprochement bancaire

Les enregistrements « occasionnels » courants, à des dates diverses

Les rémunérations et les charges sociales des dirigeants non salariés

Les primes d'assurance

Promesse d'apport et versement du capital lors de la constitution d'une société de capitaux

Souscription d'un prêt dans une banque

Remboursement du capital et paiement des intérêts d'un prêt

Prêts des associés ou actionnaires en compte courant

Dépôts et cautionnements

Avances et prêts au personnel

Les taxes assises sur les salaires

La contribution économique territoriale

Quelques autres impôts et taxes

Les pertes sur créances clients

Les gains et les pertes de change

L'affectation du résultat de l'exercice précédent

Les transferts de charges

Les subventions

Les enregistrements annuels courants

Rappel de la nécessité de ces enregistrements

Les grands principes à respecter (coûts historiques, non compensation,...)

Les variations de stocks et d'en-cours

Les dotations aux amortissements

- Base de calcul
- Durée et taux d'amortissement
- Amortissement linéaire et amortissement dégressif
- Amortissement dérogatoire

Les cessions et mises au rebut d'immobilisations

Les dotations aux dépréciations et aux provisions

Les charges à payer et les produits à recevoir

Les charges constatées d'avance et les produits constatés d'avance

L'établissement des comtes annuels

La révision des comptes, l'inventaire, les écritures de régularisation (rappels)

- Contrôle des comptes de bilan : nécessité de justifier le solde de tous les comptes
- Contrôles particuliers sur les comptes de TVA
- Contrôle des comptes de charges et de produits
- Contrôle par les libellés, par les montants, et éventuellement par le nombre de factures
- Contrôle par l'évolution entre certains postes de charges et de produits
- Contrôle de l'évolution des montants d'un exercice à l'autre

L'apport considérable de l'informatique dans la « chaîne comptable »

Les différentes présentations et les « agrégats » des comptes annuels

L'élaboration de la liasse fiscale

La clôture et la réouverture des comptes