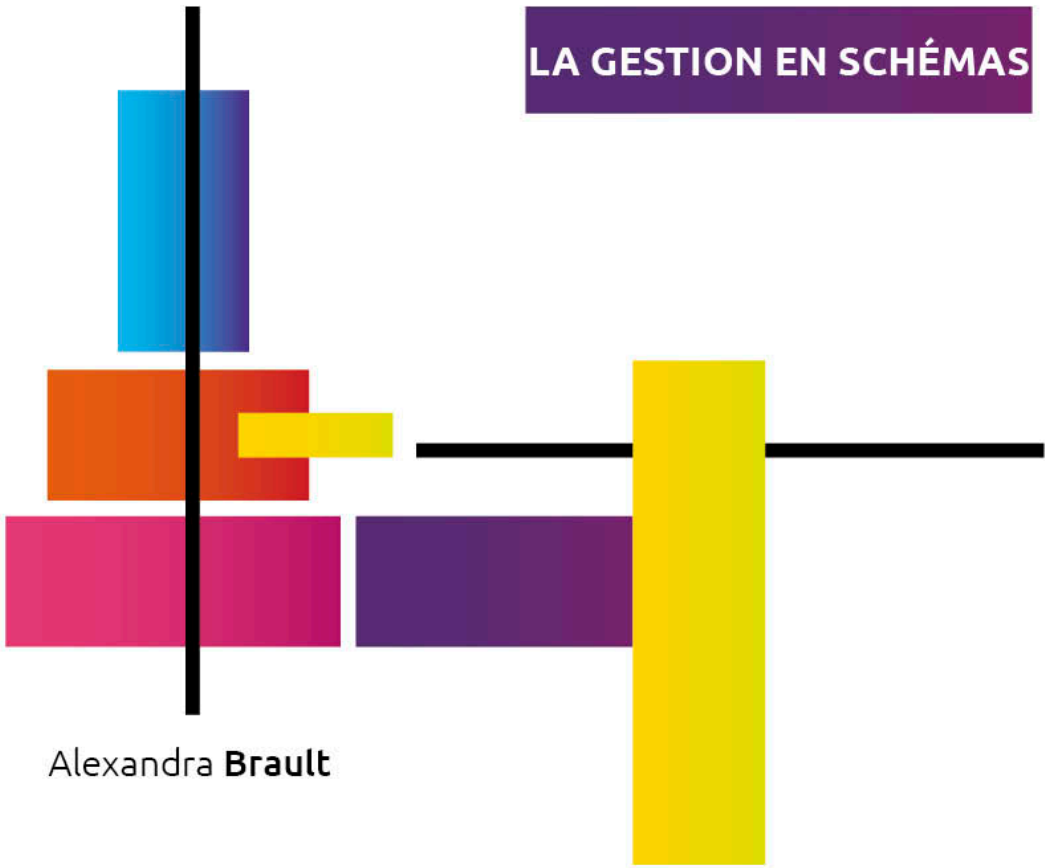


LA GESTION EN SCHÉMAS



Alexandra **Brault**

La **comptabilité** en schémas



Table des matières

Partie 1. Découverte de la comptabilité	3
A. Les flux en comptabilité	4
1. Flux d'informations, physiques et monétaires.....	4
2. Les flux entrants et sortants.....	6
3. Les emplois et ressources	8
B. Le plan comptable	10
1. Les comptes de bilan.....	10
2. Les comptes liés au résultat	12
C. Les principes comptables	18
D. La notion de débit et de crédit	20
1. En comptabilité.....	20
2. Dans le compte de résultat	20
3. Dans le bilan.....	20
4. Le modèle d'un journal de saisie comptable	20
E. L'écriture comptable	22
1. Les justificatifs.....	22
2. Les écritures dans un journal comptable.....	24
F. Les taux de TVA	26
1. Le taux normal: 20 %	26
2. Le taux intermédiaire de 10 %	26
3. Le taux réduit: 5.5 %	26
4. Le taux super réduit de 2,10 %	26
G. La TVA dans les écritures comptables	28
1. La TVA collectée.....	28
2. La TVA déductible sur autres biens et services	30
3. La TVA déductible sur immobilisations	32
H. Les documents comptables	34
1. Les documents générés par la saisie comptable.....	34
2. Les comptes annuels.....	37
I. La conservation des données	44

Partie 2. Les documents commerciaux et la TVA	47
A. Les factures	48
1. La facture de doit chez le fournisseur.....	48
2. La facture de doit chez le client	50
3. La facture d'avoir	52
B. Les factures d'acomptes	54
1. Les principes généraux.....	54
2. La facture d'acompte chez le client.....	56
3. La facture d'acompte chez le fournisseur.....	59
C. Les réductions commerciales	62
1. Les réductions commerciales sur facture.....	62
2. Les réductions commerciales distinctes	64
D. Les réductions financières	66
E. Les frais accessoires	68
F. Les emballages	70
1. Emballages perdus	70
2. Emballages consignés.....	72
3. Restitution des emballages.....	74
4. Non-restitution	78
G. L'exigibilité	80
1. Principes généraux.....	80
2. Les opérations de vente et fabrication	80
3. Les opérations de prestations de services.....	80
4. Le traitement comptable des opérations de prestations de services.....	82
5. Le traitement des acomptes	86
Partie 3. Les opérations extérieures	89
A. Territorialité de la TVA	90
1. Territoire France.....	90
2. Communauté Européenne	90
3. Les pays tiers	90
B. Les acquisitions intracommunautaires	92
C. Livraisons intracommunautaires	94
D. Les importations	96
E. Les exportations	98
F. Les opérations en devises	100
1. Fonctionnement général	100
2. Opérations présentant une perte de change	102
3. Opération présentant un écart de conversion actif.....	104
4. Opérations présentant un gain de change	106
5. Opérations présentant un écart de conversion passif	108

Partie 4. Règlements et financements	111
A. La caisse	112
1. Les règlements fournisseurs en espèces	112
2. Les encaissements clients par la caisse.....	114
B. La banque	116
1. Les différents moyens de règlement	116
2. Le règlement fournisseur hors effet de commerce	118
3. Le règlement d'un fournisseur par effet de commerce (hors LCR magnétique)	120
4. Encaissement client hors effet de commerce.....	122
5. L'encaissement d'un client par effet de commerce LCR papier, remise à l'encaissement.....	124
6. L'encaissement d'un client par effet de commerce LCR papier, remise à l'escompte.....	126
7. Les règlements par LCR magnétique	128
C. Les emprunts	130
1. Principes généraux	130
2. Amortissement <i>in fine</i>	132
3. Amortissement constant.....	134
4. Annuité constante.....	136
5. Plan d'amortissement.....	138
D. Les subventions	140
1. Les différentes catégories de subvention	140
2. La comptabilisation des subventions de fonctionnement ou d'équilibre	142
3. Les subventions d'investissement rapportées au compte de résultat.....	144
E. Les contrats de location	148
1. Les différents types de contrats.....	148
2. La comptabilisation des opérations locations	150
 Partie 5. Rapprochement bancaire	 155
A. Le principe général	156
B. La construction du rapprochement bancaire	158
1. Les documents nécessaires	158
2. Les étapes à suivre.....	158
3. Le document type	160
C. Les écritures comptables	163
1. Les agios	163
2. Un écart de règlement	164
3. Un règlement fournisseur.....	164

Partie 6. Les immobilisations	165
A. Définitions	166
1. Définition d'un actif	166
2. Définition d'une immobilisation incorporelle	166
3. Définition d'une immobilisation corporelle.....	166
4. Définition d'une immobilisation financière	166
B. Distinctions et identification	168
1. Différence avec une charge	168
2. Différence avec le stock.....	168
C. Les catégories d'immobilisation	170
1. Les immobilisations incorporelles	170
2. Les immobilisations corporelles.....	170
3. Les immobilisations financières	170
D. Le principe de comptabilisation d'une immobilisation	172
E. Le coût d'entrée d'une immobilisation corporelle	174
1. Le coût d'acquisition.....	174
2. Le coût de production	176
F. Le plan d'amortissement comptable	180
1. Le principe de l'amortissement	180
2. Les données du plan d'amortissement comptable	182
3. Construction du plan d'amortissement	186
4. Le plan d'amortissement linéaire	188
5. Le plan d'amortissement variable	190
6. Le plan d'amortissement dégressif	192
G. Le plan d'amortissement fiscal	194
1. Les données du plan d'amortissement fiscal.....	194
2. Comptabilisation de l'amortissement fiscal	196
3. Construction du plan d'amortissement fiscal	198
H. Dépréciations des immobilisations	200
1. Test de dépréciation	200
2. La comptabilisation de la dépréciation.....	202
I. Sortie d'une immobilisation	206
J. Cession d'une immobilisation	208