

## Table des matières

<b>INTRODUCTION .....</b>	<b>V</b>
<b>CHAPITRE 1 LA CONCILIATION BANCAIRE.....</b>	<b>1</b>
RELEVÉ BANCAIRE ET COMPTE DE GRAND LIVRE GÉNÉRAL.....	1
CONCILIATION DES ÉCARTS DES ÉCARTS .....	2
<i>Technique de pointage .....</i>	<i>2</i>
<i>L'établissement de la conciliation bancaire .....</i>	<i>3</i>
<i>L'enregistrement des écritures.....</i>	<i>4</i>
UN AUTRE EXEMPLE DE CONCILIATION BANCAIRE.....	4
LA CONCILIATION BANCAIRE EN PRATIQUE .....	8
EXERCICE DE DÉMONSTRATION .....	8
LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AVEC UN LOGICIEL COMPTABLE .....	15
<i>Le rapprochement bancaire à l'aide de simple comptable .....</i>	<i>15</i>
<b>CHAPITRE 2 LES FORMULAIRES STATUTAIRES .....</b>	<b>27</b>
LES FORMULAIRES ASSOCIÉS AUX PAIEMENTS DES RAS ET COTISATIONS DE L'EMPLOYEUR .....	27
<i>Calcul manuel des paies.....</i>	<i>30</i>
<i>Calcul des paies avec un logiciel comptable.....</i>	<i>34</i>
<i>L'enregistrement des paiements des RAS et cotisations de l'employeur au logiciel.....</i>	<i>37</i>
<i>La fonctionnalité avis de versement.....</i>	<i>38</i>
LES FORMULAIRES ASSOCIÉS À LA REMISE DES TAXES .....	39
<i>L'enregistrement d'un paiement de taxes au logiciel.....</i>	<i>43</i>
<i>L'enregistrement d'un remboursement de taxes au logiciel .....</i>	<i>45</i>
LE CALCUL DES FOURNITURES TAXABLES.....	47
LES FORMULAIRES DE FIN D'ANNÉE RELIÉS À L'IMPÔT .....	48
<i>Feuillets T4 et T4 Sommaire .....</i>	<i>49</i>
<i>Relevés 1 et Sommaire 1 .....</i>	<i>54</i>
<b>CHAPITRE 3 LES RÉGULARISATIONS.....</b>	<b>61</b>
NOTIONS DE COMPTABILITÉ : UN RÉSUMÉ .....	62
L'ÉQUATION COMPTABLE ET LES COMPTES.....	62
<i>La notion de DÉBIT et de CRÉDIT.....</i>	<i>62</i>
LES TRANSACTIONS ET LEURS EFFETS SUR LES COMPTES .....	65
LES COMPTES EN T .....	66
<i>Mise en garde concernant les décaissements et les encaissements.....</i>	<i>67</i>
LES RÉGULARISATIONS .....	68
<i>L'enregistrement des transactions courantes.....</i>	<i>68</i>
<i>Régularisations en fonction du solde des comptes.....</i>	<i>69</i>
<i>Régularisations qui ne dépendent pas du solde des comptes .....</i>	<i>72</i>
LES TYPES DE RÉGULARISATIONS .....	73
<i>Les frais payés d'avance (FPA) .....</i>	<i>74</i>
<i>Les frais à payer (ou charges courues à payer).....</i>	<i>75</i>
<i>Les revenus perçus d'avance .....</i>	<i>76</i>
<i>Les revenus à recevoir .....</i>	<i>78</i>
<i>Les amortissements .....</i>	<i>78</i>
<i>Résumé .....</i>	<i>79</i>
ENREGISTREMENT AVEC UN LOGICIEL COMPTABLE .....	80
<b>CHAPITRE 4 LE CHIFFRIER ET LES ÉTATS FINANCIERS.....</b>	<b>83</b>
LE CHIFFRIER.....	83
<i>Étape 1 – Transcrire la balance de vérification.....</i>	<i>84</i>
<i>Étape 2 – Répartition des comptes dans le bon état.....</i>	<i>84</i>
<i>Étape 3 – Équilibrer le bilan.....</i>	<i>85</i>
LES ÉTATS FINANCIERS .....	86
<i>L'état des résultats.....</i>	<i>86</i>
<i>Le bilan .....</i>	<i>87</i>

LE CHIFFRIER À DIX COLONNES.....	89
LA FIN DE PÉRIODE COMPTABLE .....	91
<b>CHAPITRE 5 LE BUDGET .....</b>	<b>95</b>
LE BUDGET PERSONNEL .....	95
LE BUDGET DES ENTREPRISES .....	96
L'ANALYSE DES RÉSULTATS .....	99
<b>ANNEXE A MODIFICATIONS AU SYSTÈME COMPTABLE .....</b>	<b>103</b>
CRÉATION DE COMPTES DE GRAND LIVRE .....	103
LE GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS .....	107
LE GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS .....	109
LE GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES SALARIÉS .....	109
<b>ANNEXE B LA CORRECTION DES ERREURS .....</b>	<b>113</b>

## Liste des exercices

Exercice 1-1	Conciliation bancaire - Géo Trex ltée.....	4
Exercice 1-2	Conciliation bancaire - Gentech .....	6
Exercice 1-3	Conciliation bancaire – Line Hotte.....	9
Exercice 1-4	Conciliation bancaire - Construction Laflamme .....	11
Exercice 1-5	Conciliation bancaire – Centre du Vélo .....	13
Exercice 1-6	Conciliation bancaire – Système Déco ltée .....	14
Exercice 1-7	Conciliation facile – Groupe TIX.....	17
Exercice 1-8	Conciliation bancaire – MLS Techno ☒ .....	18
Exercice 1-9	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable ☒ .....	22
Exercice 1-10	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable ☒ .....	23
Exercice 1-11	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable ☒ .....	24
Exercice 2-12	Calcul des cotisations de l’employeur .....	25
Exercice 2-13	Calcul des cotisations de l’employeur .....	26
Exercice 2-14	Remise retenues et cotisations de l’employeur.....	27
Exercice 2-15	Remise retenues et cotisations de l’employeur.....	30
Exercice 2-16	Haute Mer - Remise retenues et cotisations de l’employeur ☒ .....	33
Exercice 2-17	Remise de taxes .....	34
Exercice 2-19	Haute Mer - Remise de taxes ☒ .....	40
Exercice 2-20	Remise de taxes .....	42
Exercice 2-21	Secrétariat Line Hotte - Remise de taxes ☒ .....	43
Exercice 2-22	T4 – R1 .....	44
Exercice 3-23	Notions de comptes - DT/CT.....	47
Exercice 3-24	Questions diverses sur les régularisations .....	50
Exercice 3-25	Régularisations .....	53
Exercice 3-26	Régularisations diverses .....	58
Exercice 3-27	Brazion ltée – régularisations de fin de période .....	61
Exercice 3-28	Brazion ltée – régularisations de fin de période ☒.....	63
Exercice 4-29	Chiffrier et états financiers .....	63
Exercice 4-30	Chiffrier et états financiers .....	64
Exercice 4-31	Chiffrier et états financiers .....	64
Exercice 4-32	Quarton - Régularisations de fin de période ☒ .....	66
Exercice 4-33	Quarton – chiffrier et états financiers .....	66
Exercice 5-34	Budget.....	68
Exercice 5-35	Budget.....	69
Exercice Synthèse-36	Riendo Électricien ☒ .....	70
Exercice synthèse-37	Riendo Électricien suite ☒ .....	93
Exercice 38	Exercice supplémentaire – Équipements Bourret ☒ .....	101
Exercice 39	Préévaluation Distribution Poivrot ☒.....	109