







Table des matières

Introduction.....	I
Chapitre 1 Notions de base	1
L'équation comptable, le bilan et les comptes	1
L'équation comptable	1
Le bilan, c'est l'équation comptable	3
Une liste de comptes (éléments) du bilan	4
Les principes comptables.....	6
Le principe de la personnalité de l'entreprise.	6
Le principe du coût d'acquisition.....	7
Le principe de la permanence de l'entreprise.	7
Le principe de l'indépendance des exercices.	7
Le principe du rapprochement des produits et des dépenses.....	7
Les transactions.....	8
L'analyse des transactions	9
Les taxes	9
Les pièces justificatives	10
Chapitre 2 Système comptable	13
1^{er} système - Le registre des transactions	14
Avantages et inconvénients du registre des transactions	20
2^e système - Journal et grand livre des transactions.....	21
Journal des transactions	21
Grand livre des comptes.....	24
3^e système – Notions de débit et crédit	26
Le débit et le crédit	26
Le journal général	29
Le Grand livre général - GLG.....	32
Les reports du Journal général vers le Grand livre général.....	32
La balance de vérification	36
Et si ça ne balance pas?.....	37
Quelques ajustements avant de terminer.....	39
Pour terminer la boucle.....	40
Chapitre 3 Comptes permanents et temporaires	41
Différence entre un compte permanent et temporaire.....	41
D'où viennent les comptes temporaires?	42
Les produits d'exploitation	43
Les dépenses d'exploitation.....	43
L'enregistrement des revenus et des dépenses.....	43
Bénéfice ou perte	49
Comptes de Prélèvements et d'Apports	50
Quelques remarques concernant ces deux comptes :	51
Pour résumer.....	52
Chapitre 4 Le chiffrer et les états financiers	55
Le chiffrer.....	55
Étape 1 – Transcrire la balance de vérification.....	56
Étape 2 – Répartition des comptes dans le bon état	56

Étape 3 – Équilibrer le bilan	57
Les états financiers.....	58
L'état des résultats	58
Le bilan	59
Le chiffrier à dix colonnes et Microsoft Excel	62
Utilisation de Microsoft Excel.....	63
Chapitre 5 L'entreprise commerciale	65
L'achat de marchandises.....	65
Les coûts de transport.....	67
Les comptes de contrepartie.....	67
Les escomptes commerciaux et de caisse	67
Les notes de crédit	71
Explications alternatives	74
État des résultats d'une entreprise commerciale.....	75
Chapitre 6 Les corrections d'erreurs.....	77
Les erreurs de comptes.....	77
Technique du renversement (contrepassation).....	78
Technique de compensation.....	78
Les erreurs de montants	79
Technique du renversement (contrepassation).....	79
Technique de compensation.....	79
Les erreurs d'affectation	80
Technique du renversement (contrepassation).....	80
Technique de compensation.....	80
La technique des comptes en « T »	81
Chapitre 7 Les grands livres auxiliaires (GLA).....	83
L'équilibre du système et les comptes contrôles.....	85
Chapitre 8 Les formes juridiques.....	87
Les formes juridiques d'entreprises	87
L'entreprise individuelle (ou à propriétaire unique)	87
La société en nom collectif (SENC)	87
La société par actions.....	88
Formes juridiques d'entreprises et principes comptables	89
Annexe A Automatisation du chiffrier.....	93

Liste des exercices

Exercice 1-1 Équation comptable	5
Exercice 1-2 Bilan	5
Exercice 1-3 Bilan	6
Exercice 1-4 Bilan	6
Exercice 1-5 Bilan	7
Exercice 1-6 Bilan	8
Exercice 2-7 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	10
Exercice 2-8 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	12
Exercice 2-9 Bilan	14
Exercice 2-10 Équation comptable	15
Exercice 2-11 Équation comptable	15
Exercice 2-12 Journal des transactions – équation comptable Tonka 1	16
Exercice 2-13 Reports au grand livre – équilibre $A = P + C$	23
Exercice 2-14 Analyse DT/CT	24
Exercice 2-15 $A = P + C$ comparé au modèle DT/CT	25
Exercice 2-16 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT	26
Exercice 2-17 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT	29
Exercice 2-18 Reports de transactions au GLG.....	32
Exercice 2-19 Balance de vérification	33
Exercice 2-20 Balance de vérification	34
Exercice 2-21 Reports au GLG et balance de vérification	35
Exercice 2-22 Comptes de GLG.....	40
Exercice 2-23 Reports au GLG et balance de vérification	41
Exercice 2-24 Notions de DT/CT – balance de vérification – types de comptes	44
Exercice 3-25 Comptes de revenus et dépenses	45
Exercice 3-26 Enregistrement de transactions.....	48
Exercice 3-27 Reports au GLG et balance de vérification	54
Exercice 3-28 Prélèvements et apports	58
Exercice 3-29 Prélèvements et apports	58
Exercice 3-30 Prélèvements et apports	59
Exercice 3-31 Balance de vérification et types de comptes.....	60
Exercice 3-32 Vrai ou faux - Comptes temporaires	61
Exercice 4-33 Enregistrement de transactions Tonka 2.....	63
Exercice 4-34 Vrai ou faux - Chiffriers et états financiers	69
Exercice 4-35 Chiffrier et états financiers 	69
Exercice 4-36 Chiffrier et états financiers 	69
Exercice 4-37 Chiffrier et états financiers 	69
Exercice 4-38 M. Lapierre - Enregistrement de transactions – reports- BV 	70
Exercice 5-39 Escompte de caisse sur un achat.....	87
Exercice 5-40 Notes de crédit – escompte de caisse	88
Exercice 5-41 Notes de crédit – escompte de caisse	90
Exercice 5-42 Notes de crédit – escompte de caisse	92
Exercice 5-43 Paiements avec escompte de caisse	94
Exercice 5-44 Marie T1 - Enregistrement de transactions	95
Exercice 5-45 Notions DT/CT – bénéfice net	103

Exercice 5-46 Notions de DT/CT – balance de vérification.....	104
Exercice 6-47 Écritures de correction.....	105
Exercice 7-48 Grands livres auxiliaires	109
Exercice 49 Joël Informatique 	112
Exercice 50 Yvons Réparation 	135
Exercice 51 Mini test	163
Exercice 52 Préévaluation	171