














Table des matières

INTRODUCTION	VII
CHAPITRE 1 LA CONCILIATION BANCAIRE.....	1
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 d'Acomba.....</i>	<i>15</i>
CHAPITRE 2 LES FORMULAIRES STATUTAIRES	25
LES FORMULAIRES ASSOCIÉS AUX PAIEMENTS DES RAS ET COTISATIONS DE L'EMPLOYEUR	25
<i>Calcul manuel des paies.....</i>	<i>28</i>
<i>Calcul des paies avec un logiciel comptable.....</i>	<i>32</i>
<i>L'enregistrement des paiements des RAS et cotisations de l'employeur au logiciel.....</i>	<i>35</i>
<i>Le journal des remises</i>	<i>36</i>
LES FORMULAIRES ASSOCIÉS À LA REMISE DES TAXES	38
<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
OUTILS LOGICIELS POUR LE TRAITEMENT DES TAXES	48
<i>Le rapport de taxes</i>	<i>48</i>
<i>La fenêtre Taxes gouvernementales</i>	<i>49</i>
LES FORMULAIRES DE FIN D'ANNÉE RELIÉS À L'IMPÔT	52
<i>Feuillets T4 et T4 Sommaire</i>	<i>53</i>
<i>Relevés 1 et Sommaire 1</i>	<i>58</i>
CHAPITRE 3 LES RÉGULARISATIONS.....	65
NOTIONS DE COMPTABILITÉ : UN RÉSUMÉ	66
L'ÉQUATION COMPTABLE ET LES COMPTES.....	66
<i>La notion de DÉBIT et de CRÉDIT.....</i>	<i>66</i>
LES TRANSACTIONS ET LEURS EFFETS SUR LES COMPTES	69
LES COMPTES EN T	70
<i>Mise en garde concernant les décaissements et les encaissements.....</i>	<i>71</i>
LES RÉGULARISATIONS	72
<i>L'enregistrement des transactions courantes.....</i>	<i>72</i>
<i>Régularisations en fonction du solde des comptes.....</i>	<i>73</i>
<i>Régularisations qui ne dépendent pas du solde des comptes</i>	<i>76</i>
LES TYPES DE RÉGULARISATIONS	77
<i>Les frais payés d'avance (FPA)</i>	<i>78</i>
<i>Les frais à payer (ou charges courues à payer).....</i>	<i>79</i>
<i>Les revenus perçus d'avance</i>	<i>80</i>
<i>Les revenus à recevoir</i>	<i>82</i>
<i>Les amortissements</i>	<i>82</i>
<i>Résumé.....</i>	<i>83</i>
ENREGISTREMENT AVEC UN LOGICIEL COMPTABLE	84
CHAPITRE 4 LE CHIFFRIER ET LES ÉTATS FINANCIERS	87
LE CHIFFRIER.....	87
<i>Étape 1 – Transcrire la balance de vérification.....</i>	<i>88</i>
<i>Étape 2 – Répartition des comptes dans le bon état.....</i>	<i>88</i>
<i>Étape 3 – Équilibrer le bilan.....</i>	<i>89</i>

LES ÉTATS FINANCIERS	90
<i>L'état des résultats</i>	90
<i>Le bilan</i>	91
LE CHIFFRIER À DIX COLONNES.....	93
LA FIN DE PÉRIODE COMPTABLE	96
<i>Fermer la période</i>	97
LES PROCÉDURES DE FIN DE MOIS	101
<i>Fin de mois clients</i>	101
<i>Société d'entraînement</i>	105
<i>Charge des intérêts</i>	105
<i>Fin de mois fournisseurs</i>	107
CHAPITRE 5 LE BUDGET	109
LE BUDGET PERSONNEL	109
LE BUDGET DES ENTREPRISES	110
L'ANALYSE DES RÉSULTATS	113
ANNEXE A MODIFICATIONS AU SYSTÈME COMPTABLE	117
CRÉATION DE COMPTES DE COMPTABILITÉ	117
<i>Supprimer un compte</i>	119
CRÉATION DE COMPTES DE CLIENTS	120
CRÉATION DE COMPTES DE FOURNISSEURS	124
FICHES DE SALARIÉS	126

Liste des exercices

Exercice 1-1	Conciliation bancaire - Géo Trex ltée.....	1
Exercice 1-2	Conciliation bancaire - Gentech	3
Exercice 1-3	Conciliation bancaire – Line Hotte.....	6
Exercice 1-4	Conciliation bancaire - Construction Laflamme	8
Exercice 1-5	Conciliation bancaire – Centre du Vélo	10
Exercice 1-6	Conciliation bancaire – Système Déco ltée	11
Exercice 1-7	Conciliation facile – Groupe TIX.....	14
Exercice 1-8	Conciliation bancaire – MLS Techno 	15
Exercice 1-9	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable 	19
Exercice 1-10	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable 	20
Exercice 1-11	Conciliation bancaire avec un logiciel comptable 	21
Exercice 2-12	Calcul des cotisations de l'employeur	22
Exercice 2-13	Calcul des cotisations de l'employeur	23
Exercice 2-14	Remise retenues et cotisations de l'employeur.....	24
Exercice 2-15	Remise retenues et cotisations de l'employeur.....	27
Exercice 2-16	Haute Mer - Remise retenues et cotisations de l'employeur 	30
Exercice 2-17	Remise de taxes	31
Exercice 2-19	Haute Mer - Remise de taxes 	37
Exercice 2-20	Remise de taxes	39
Exercice 2-21	Secrétariat Line Hotte - Remise de taxes 	40
Exercice 2-22	Journal des remises – Déclaration de taxes	41
Exercice 2-23	T4 – R1	43
Exercice 3-24	Notions de comptes - DT/CT.....	46
Exercice 3-25	Questions diverses sur les régularisations	49
Exercice 3-26	Régularisations	52
Exercice 3-27	Régularisations diverses	57
Exercice 3-28	Brazion ltée – régularisations de fin de période	60
Exercice 3-29	Brazion ltée – régularisations de fin de période 	62
Exercice 4-30	Chiffrier et états financiers	62
Exercice 4-31	Chiffrier et états financiers	63
Exercice 4-32	Chiffrier et états financiers	63
Exercice 4-33	Quarton - Régularisations de fin de période 	65
Exercice 4-34	Quarton – chiffrier et états financiers	65
Exercice 4-35	Procédure de fin de mois et de fin de période	67
Exercice 5-36	Budget.....	68
Exercice 5-37	Budget.....	69
Exercice Synthèse-38	Riendo Électricien 	70
Exercice Synthèse-39	Riendo Électricien suite 	93
Exercice 40	Exercice supplémentaire – Équipements Bourret 	101
Exercice 41	Préévaluation Distribution Poivrot 	109