



LES MINI MÉMOS FOUCHER

Compta

3^e édition

POINTS CLÉS ET NOTIONS FONDAMENTALES :

-  *mécanismes comptables*
-  *opérations courantes*
-  *travaux d'inventaire*
-  *documents de synthèse*

À JOUR
PCG
2025

LE MINI MEMOS FOUCHER

Compta

- Le cadre comptable 1
- La méthode comptable 2
- Le mécanisme et la déclaration de la TVA 3
- Les opérations commerciales simples 4
- Les frais accessoires 5
- Les règlements et les modalités de crédit 6
- Les prestations de service 7
- Les opérations avec l'étranger 8
- La rémunération du personnel 9
- Le suivi de la trésorerie 10
- Les investissements 11
- Les titres 12
- Le financement des investissements 13
- L'inventaire comptable 14
- Le suivi des stocks 15
- Les dépréciations 16
- Les provisions 17
- L'ajustement des charges et des produits 18
- L'organisation pratique de la comptabilité 19
- Les documents de synthèse 20

L'AUTEUR

Marie Teste

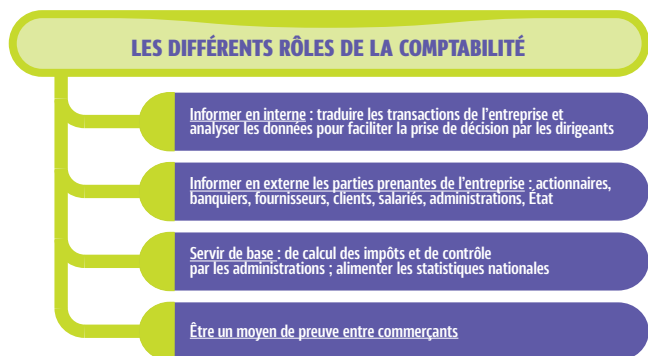
*Agrégée d'économie et gestion
Enseigne en classes préparatoires DCG et DSCG*

LE CADRE COMPTABLE

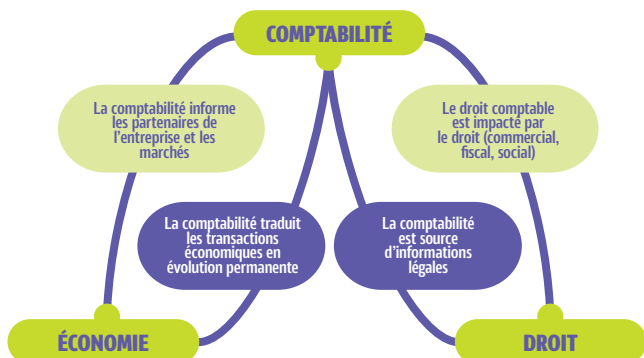
Comment définir la comptabilité ?



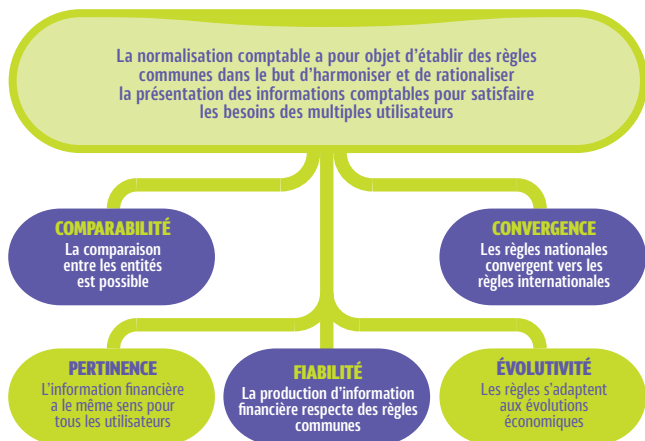
Quels rôles joue la comptabilité ?



Quelles sont les relations avec le droit et l'économie ?



Pourquoi faut-il normaliser la comptabilité ?



Quelle est la hiérarchie des sources du droit comptable ?

En matière de droit comptable, la hiérarchie suit la règle qui vaut pour toute source de droit : toute norme inférieure doit être en accord avec les principes édictés par les normes qui lui sont supérieures.



Quel est le principal référentiel comptable en France ?



LA MÉTHODE COMPTABLE

Que disent les principes comptables ?

Les principes comptables sont les fondations de la comptabilité. Tout traitement ou écriture comptable repose sur ces conventions afin que les comptes annuels reflètent une image fidèle de la réalité.

PRINCIPES	EXPLICATIONS
Image fidèle	Représentation la plus juste possible de la réalité économique de l'entreprise. Cette notion implique la régularité des comptes (le respect des règles) et la sincérité des comptes (établis objectivement et de bonne foi)
Continuité d'activité	Les comptes sont établis dans une perspective de poursuite de l'activité de l'entreprise et non pas celle d'une cessation d'activité
Indépendance des exercices	À chaque période comptable sont rattachés les charges et les produits y afférant (et uniquement ceux-là)
Nominalisme = coût historique	Les éléments intègrent le patrimoine au coût d'entrée sans que cette valeur soit modifiée par la suite
Prudence	Les comptes annuels prennent en compte les risques identifiés pour ne pas faire peser sur les comptes futurs des incertitudes présentes
Permanence des méthodes	Les règles et méthodes comptables adoptées ne doivent pas être modifiées
Non compensation	Les comptes d'actif ne peuvent être compensés avec les comptes de passif. Il en est de même entre les comptes de charge et les comptes de produit
Intangibilité du bilan d'ouverture	À l'ouverture d'une nouvelle période comptable, la comptabilité est à l'image de la clôture de l'exercice comptable précédent et ne peut être modifiée

Que recouvre la notion de comptes annuels ?

Les comptes annuels se composent du bilan, du compte de résultat et de l'annexe et sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire

De quoi se compose le bilan ?

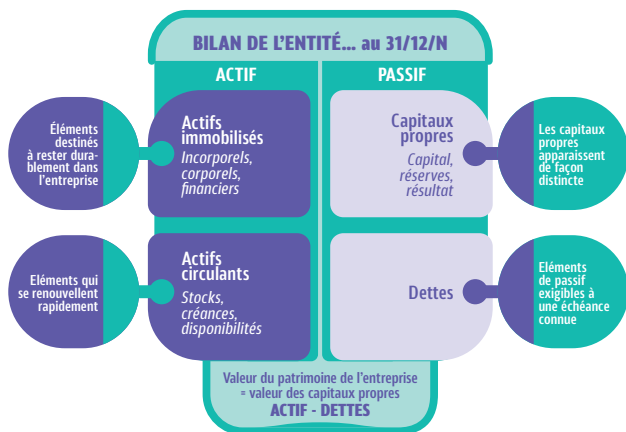
Le bilan représente une photo du patrimoine de l'entreprise à la date de clôture

Éléments actifs = Éléments identifiables du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité

Éléments passifs = Éléments ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers

Capitaux propres = Présentés au passif, il s'agit des sommes apportées par les actionnaires et celles laissées à la disposition de l'entreprise

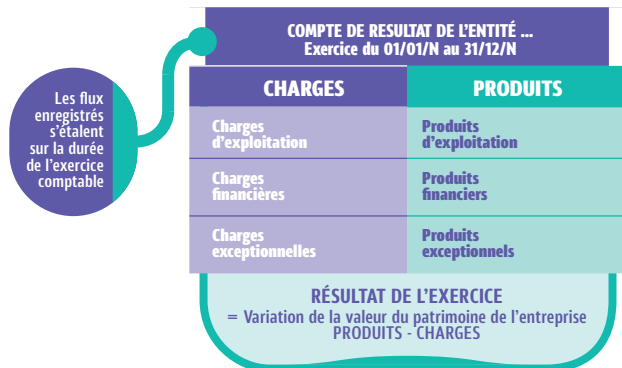
Comment se présente le bilan ?



De quoi se compose le compte de résultat ?



Comment se présente le compte de résultat ?



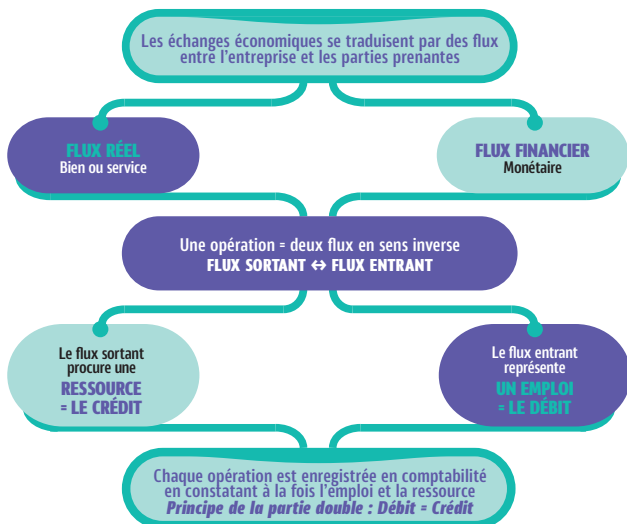
LA MÉTHODE COMPTABLE

Comment relier bilan et compte de résultat ?

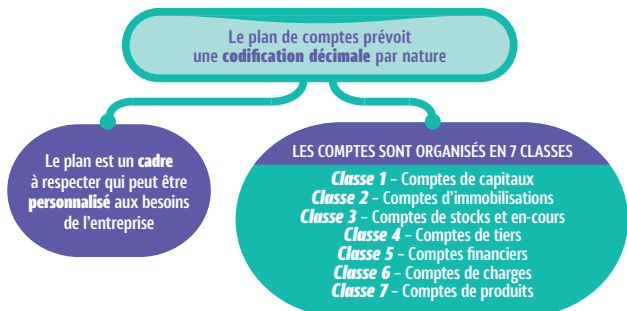
Le résultat de l'exercice modifie la valeur du patrimoine
Il est inscrit dans les capitaux propres à la date de clôture

BILAN DE L'ENTITÉ... au 31/12/N		COMPTE DE RESULTAT DE L'ENTITÉ ... Exercice du 01/01/N au 31/12/N	
ACTIF	PASSIF	CHARGES	PRODUITS
Actif immobilisé	Capitaux propres Capital, réserves, RÉSULTAT		
Actif circulant	Dettes	RÉSULTAT	

Qu'appelle-t-on le principe de la partie double ?



Comment les comptes permettent d'enregistrer les flux ?



(suite du schéma)

L'objectif d'un compte est de classer les enregistrements comptables. Un exemple de présentation de compte :
Le compte schématique (appelé compte en T)

Numéro et libellé du compte	
512 - Banque	
DU CÔTÉ GAUCHE L'EMPLOI = LE DÉBIT	DU CÔTÉ DROIT LA RESSOURCE = LE CRÉDIT
Opérations au débit Une date + un libellé + un montant en €	Opérations au crédit Une date + un libellé + un montant en €
Solde = différence entre les débits et les crédits	
Crédits > Débits = solde créditeur noté SC	Débits > Crédits = solde débiteur noté SD

Quel chemin suit une écriture comptable ?



Le journal est un livre obligatoire qui enregistre les mouvements de la comptabilité

Date de l'écriture	20/10/N		
411	Client	9 600	
707	Ventes de marchandises		8 000
44571	TVA collectée Facture n°123		1 600
	Référence de l'écriture et de la pièce justificative	Sommes inscrites au débit	Sommes inscrites au crédit

Le grand livre est un livre obligatoire qui reprend, compte par compte, le solde à l'ouverture de la période, les mouvements de la période et qui permet de déterminer le solde à la fin de la période

La balance générale est un tableau récapitulatif des mouvements et des soldes des comptes à la fin de la période

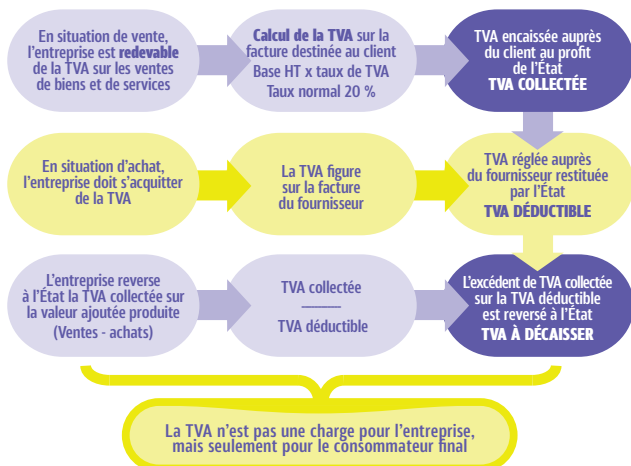
Construction des états financiers

Soldes des comptes de bilan Classes 1 à 5		Soldes des comptes de gestion	
BILAN		COMPTE DE RÉSULTAT	
Soldes débiteurs ACTIF	Soldes créditeurs PASSIF	Soldes débiteurs CHARGES	Soldes créditeurs PRODUITS
	dont RÉSULTAT		RÉSULTAT

LE MÉCANISME ET LA DÉCLARATION DE LA TVA

Qu'est-ce que la TVA ?

La TVA est un impôt qui frappe les consommations de biens et de services, collecté par chacun des acteurs de la chaîne commerciale au profit de l'État. Seul le consommateur final supporte l'impôt.



À quelle date la TVA est-elle due à l'État ?

Ventes réalisées en France	Fait générateur = Naissance du droit de créance de l'État sur la TVA	Exigibilité = Paiement effectif de la TVA à l'État
Livraisons de biens	Délivrance du bien	Délivrance du bien
Livraisons de services	Achèvement de la prestation	Encaissement de la prestation

Comment gérer le décalage de date pour les services ?

Pour les services, fait générateur et exigibilité ne sont pas liés au même événement, mais un prestataire de services peut avancer, sur option, la date d'exigibilité de la TVA à la date de facturation.

