

Collection LMD & Professionnels

MANUEL DE COMPTABILITÉ Approfondie

Georges Langlois
Micheline Friédéric
Alain Burlaud
Hanifa Ben Rabia

ÉVALUATION DES ÉLÉMENTS DU PATRIMOINE

**CONFORME AU SCF ET
AUX NORMES IAS/IFRS**

BERTI
éditions

TABLE DES MATIÈRES

TITRE I : DU DROIT COMPTABLE

1- NORMALISATION ET THÉORIE COMPTABLE

Enjeu et limites de la normalisation ou de l'harmonisation comptable	1
- Sur le plan national	1
1 - Généralités	1
2 - Au plan sectoriel, la normalisation connaît des limites	1
3 - Normalisation et particularismes	2
4 - Normalisation nationale et internationale des affaires	2
- Sur le plan international	2
- Le jeu des acteurs	4
- Le jeu des acteurs	4
1 - La normalisation comptable et les organisations internationales	4
a - L'ONU	4
b - L'OCDE	5
c - L'Union européenne	5
d - L'Union Africaine	5
e - La ligue des pays arabes	6
2 - La normalisation comptable et les pouvoirs publics en Algérie	6
a - Le parlement	6
b - Le gouvernement	7
c - Le CNC	7
- Le jeu des acteurs : les organisations professionnelles	8
1 - La normalisation comptable et les organisations professionnelles internationales	8
a - L'IFAC	8
b - L'IASB	9
2 - La normalisation comptable et les organisations professionnelles nationales	9
- La théorie comptable à travers les principaux textes du droit comptable	11
- Les objectifs de la comptabilité	12
- Les postulats de la comptabilité	12
1 - Le postulat de l'entité	12
2 - Le postulat de la continuité de l'exploitation	13
3 - Le postulat de la séparation des exercices	13
4 - Le postulat de la permanence des méthodes	14
5 - Le postulat de prééminence de la substance sur la forme	14
- Les conventions et la politique comptable	15
1 - La convention du coût historique	16
2 - La convention de prudence (règle ou principe de prudence)	16

3 • La convention d'importance significative	16
4 • La convention d'exhaustivité	17
5 • La convention de non-compensation	17
6 • La convention de l'intangibilité du bilan d'ouverture.....	18
D - Les qualités de l'information comptable	18
1 • Pertinence	19
2 • Comparabilité.....	19
3 • Fiabilité	19
4 • L'intelligibilité.....	19
5 • Coût raisonnable.....	20
Conclusion.....	21

2-OBLIGATIONS COMPTABLES DES COMMERÇANTS 23

I-Obligations comptables des entités - cas général.....	23
A - Le plan des comptes Cadre comptable obligatoire	23
B-Les livres obligatoires	24
1 • Le livre-journal.....	24
a - Comptabilité manuelle.....	24
b - Comptabilité informatisée	25
2 • Le grand-livre.....	25
3 • Le livre d'inventaire.....	25
C - Les pièces justificatives.....	26
D - L'inventaire	26
E - La balance	26
F - La documentation décrivant les procédures et l'organisation comptable	27
a - Règle générale	27
b - Organisation de la comptabilité informatisée.....	27
II-Cas particulier des obligations comptables des petites entités	27
A-Définition des petites entités.....	27
B-Comptabilité financière simplifiée	28

TITRE II : ÉVALUATION DES ÉLÉMENTS DU PATRIMOINE

3-LES ACTIFS 29

I-Définitions	29
1 • Définition des actifs	29
2 • Actifs courants	29
3 • Actifs non courants	30
II-Immobilisations incorporelles et corporelles	30
A - Généralités	30
1 • Actifs immobilisés.....	30
B - Les règles d'évaluation et de comptabilisation	31
1 • principes de regroupement ou séparation	31
2 • Détermination des coûts des immobilisations corporelles et incorporelles	31

a-En cas d'achat	31
b-En cas de production	32
c-Distinction entre immobilisations et charges.....	33
d- Petits éléments non significatifs	35
e- Approche par composant	35
3 • Distinction entre immobilisations corporelles et incorporelles	35
C - Éléments constitutifs.....	36
1 • Les immobilisations incorporelles	36
2 • Les immobilisations corporelles	38
III-Les immobilisations financières	39
A - Composantes	39
1 • La notion juridique de valeurs mobilières.....	40
2 • Les autres titres	40
B - Éléments constitutifs	40
1 • Le compte 26 : les titres de participation et créances rattachées.....	41
2 • Le compte 273 : les titres immobilisés de l'activité de portefeuille: TIAP	41
3 • Les comptes 271/272 autres titres immobilisés	42
4 • Les comptes : 274, 275, 276 prêts, créances et dépôts	42
IV-Stocks et productions en cours	43
A - Généralités	43
1 • Définition.....	43
2 • Critères d'inscription dans le patrimoine	43
a - Les biens doivent appartenir à l'entreprise	43
b - Distinction entre immobilisations et stocks.....	44
B - Éléments constitutifs des stocks et en-cours.....	44
1 • Classement selon l'ordre chronologique du cycle de production	44
2 • Classement selon la nature physique.....	46
IV-Créances et dettes	46
A - Généralités	46
1 • Définition.....	46
2 • Inscription dans le patrimoine de l'entreprise.....	47
a - Date d'enregistrement.....	47
b - Durée d'inscription	47
c - Convention de non-compensation	47
B - Principaux éléments constitutifs des créances et dettes.....	47
1 • Les créances et dettes financières	47
2 • Les créances et les dettes non financières.....	48
 4-EVALUATION À L'ENTRÉE	 49
I-Règles générales d'évaluation	49
A - Le coût d'acquisition.....	49
1 • Définition générale	49
2 • Le coût d'acquisition d'immobilisations	51
3 • Taxes récupérables	52

a - Cas général	52
b - Cas particuliers	54
4 - Cas particuliers d'application de la notion de coût d'acquisition	58
a - Le cas des titres	58
b - Le cas des terrains	58
c - Le cas des coûts de démantèlement	59
d - Le cas des constructions	59
B - Le coût de production	60
1 - Définition générale	60
2 - Analyse de certains éléments du coût de production	60
a - Les charges de production	60
b - Le problème des frais de développement et de logiciels	61
c - La prise en compte du niveau d'activité	61
d - Le problème des articles interchangeables	62
e - Le cas des constructions	62
C - Questions communes aux coûts d'acquisition et de production	63
1 - Les coûts d'emprunt	63
2 - Date de départ de l'activation des coûts	65
3 - Les biens acquis ou produits pour un coût global	66
II-Étude de cas spécifiques	
A - Immobilisations corporelles et incorporelles	66
1 - Immobilisations reçues à titre d'apport en nature	66
2 - Échanges d'actifs corporels et incorporels isolés	66
3 - Immobilisations libellées en monnaies étrangères	67
4 - Immobilisations acquises au moyen de redevances annuelles	67
5 - Immobilisations acquises avec clause de réserve de propriété	69
6 - Immobilisations acquises contre paiement de rentes viagères	70
7 - Immobilisations acquises en application d'un contrat de crédit-bail	71
8 - Immobilisations acquises à l'aide d'une subvention	71
B - Actifs financiers	71
1 - Classification	71
2 - Titres non entièrement libérés	73
3 - Actions reçues à titre gratuit	73
4 - Titres en monnaies étrangères	74
5 - Titres convertis ou échangés	74
6 - Titres acquis par un achat à réméré	75
7 - Titres rachetés par la société émettrice	75
8 - Titres acquis en utilisant des droits de souscription	76
a - Utilisation de droits de souscription acquis à l'extérieur	76
b - Utilisation des droits de souscription détachés des actions détenues en portefeuille	76
9 - Bons de souscription d'actions ou d'obligations (BSA et BSO)	76
10 - Obligations avec bons de souscription d'actions ou d'obligations (OBSA ou OBSO)	77

5-ÉVALUATION À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	79
I-Règles générales d'évaluation	79
A - Principes généraux	79
B - Les immobilisations corporelles et incorporelles	80
1 - Principes généraux	80
2 - La notion d'amortissement	80
3 - Exemples d'immobilisations amortissables	81
4 - Plan d'amortissement	81
a - Base amortissable	81
b - Durée	82
c - Rythme de consommation des avantages économiques	82
d - Mode de calcul de l'amortissement	83
5 - Ventilation par composants	86
a - Éléments destinés à être remplacés (composants de première catégorie)	86
b - Dépenses de gros entretien (composants de deuxième catégorie)	87
c - Composant non identifié à l'origine	88
6 - Modification du plan d'amortissement	89
7 - Les dépréciations des immobilisations	90
8 - La réévaluation des immobilisations	92
C - Les actifs financiers	97
1 - Les titres de participation	98
2 - Les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)	98
3 - Les valeurs mobilières de placement	98
a - Règle générale	98
b - Exception à la règle générale(selon PCG)	99
D - Les stocks	101
1 - Application des principes généraux d'évaluation	101
2 - Cas particuliers	104
E - Les créances	105
1 - Les créances douteuses	105
2 - Les créances irrécouvrables	106
3 - Les créances litigieuses	107
II-Étude de cas spécifiques	108
A - Immobilisations corporelles et incorporelles	108
1 - Brevets d'invention	108
a - Principes	108
b - Brevets acquis au moyen de redevances annuelles	108
2 - Marques	108
4 - Fonds commercial	109
5 - Terrains de gisement	109
6 - Constructions sur sol d'autrui	109
7 - Immobilisations acquises avec clause de réserve de propriété	109
8 - Biens donnés en location	110
9 - Coûts de démantèlement (dégradation immédiate)	110
B - Titres	111

1 • Titres de même nature acquis à des dates et à des cours différents.....	111
2 • Titres en devises	112
3 • Titres acquis par un achat à réméré	112
4 • OBSA et OBSO.....	113
5 • Options d'achat d'actions réservées aux salariés	113
6-ÉVALUATION À LA SORTIE	115
I-Règles générales d'évaluation	115
A - Principes.....	115
1 • Date d'enregistrement de l'opération	115
2 • Les opérations comptables	115
B - Application des principes aux sorties d'immobilisations.....	116
1 • Détermination de la valeur comptable de l'élément cédé	116
2 • Détermination du prix de cession.....	116
3 • Détermination des plus ou moins-values de cession	116
4 • Enregistrement comptable de la cession	117
5 • Régime fiscal des cessions d'éléments d'actifs immobilisés	118
a - Principes généraux du régime des plus ou moins-values professionnelles	118
b - Application du régime des plus -values aux cessions des titres	121
6 • Le régime de la TVA sur cessions d'immobilisations	122
a - Le régime de la TVA collectée sur prix de cession des biens meubles... ..	122
b - Le régime TVA sur cession d'un immeuble	122
c .Régularisation du fait de la règle du prorata	123
C - Application des principes aux sorties de titres.....	123
1 • Détermination de la valeur comptable	123
2 • Détermination du prix de cession.....	125
3 • Régime fiscal des cessions de titres	125
a - Cessions des titres	126
b - Cessions des titres émis par les OPCVM	126
4 • La comptabilisation des cessions de titres	126
a -Règle générale	126
b - Cessions de valeurs mobilières de placement.....	127
II-Étude de cas spécifiques	128
A - Sorties d'immobilisations du patrimoine.....	128
1 • Cessions d'immobilisations ayant fait l'objet d'une réévaluation	128
2 • Cessions d'immobilisations financées par une subvention d'investissement	129
3 • Cessions d'emballages non identifiés immobilisés	129
4 • Sorties d'immobilisations par suite d'un sinistre	131
5 • Sortie d'une immobilisation par suite d'expropriation	133
B - Sorties de titres du patrimoine	133
1 • Cession d'actions reçues à titre gratuit.....	133
2 • Cession de droits de souscription et d'attribution	134
3 • Cession de titres par une vente à réméré.....	135
a - Lors de la cession à réméré.....	135
b - Lors de l'exercice du réméré	135
c - Faux rémérés (constituant, en fait, des prêts gagés)	135
4 • Sorties de titres par suite d'une réduction du capital	137

a - Réduction de capital motivée par des pertes.....	137
b - Réduction non motivée par des pertes.....	137
5 • Cession d'actions propres dans le cadre d'une option d'achat des salariés (stock-option).....	137
7 ANALYSE COMPTABLE APPLIQUEE A DES PROBLEMES SPÉCIFIQUES	139
I Crédit-bail	139
A – Généralités.....	139
1 • Définitions	139
a-Selon l'ordonnance n° 96-09 du 19 chaâbane 1416 correspondant au 10 janvier 1996 relative au crédit-bail	139
b- Selon IAS17	140
c- Les positions envers le crédit-bail	140
2 • Critères de distinction entre crédit opérationnel et crédit financement	142
B - Le traitement comptable du contrat opérationnel	143
1 • Chez le bailleur	143
2 • Chez le preneur	144
C – Le traitement comptable de location-financement	145
1 • Chez le preneur	145
a- Mode de comptabilisation.....	145
b-Détermination de taux d'actualisation	146
2 • Comptabilisation chez le bailleur	147
D. Les informations devant figurer dans l'annexe	149
E. Transactions de cession-bail.....	150
II-Les subventions	151
Généralités	151
1 • Subventions d'exploitation.....	151
A – Définitions.	151
B - Traitement comptable.....	152
C - Remboursements forfaitaires des charges de personnel	153
2• Subventions d'investissement	154
A - Définition des subventions d'investissement.....	154
B - Attribution des subventions d'investissement.....	154
C - Rapport progressif de la subvention aux résultats	155
D - Cession d'une immobilisation ayant été financée par une subvention	157
E - Subventions d'investissement et bilan	158
3 • Abandons de créances.....	159
A - Les abandons de créances à caractère commercial.....	159
B - Les abandons de créances à caractère financier	160
III-Quotas d'émission de gaz à effet de serre	162
A - Nature comptable des quotas d'émission de gaz	163

B - Comptabilisation des quotas	163
1 ° Lors de l'attribution des quotas par l'État.....	163
2 ° Lors de l'émission de gaz.....	164
3 ° Lors de l'achat de quotas à un autre industriel ou à un intermédiaire.....	164
4 ° À la fin de l'année	164
IV-Les logiciels.....	165
A - Les logiciels acquis par l'entité.....	165
1 ° Les logiciels acquis pour la revente	165
2 ° Les logiciels acquis pour être utilisés dans l'entité.....	165
B - Les logiciels créés par l'entité.....	166
1 ° Les logiciels créés pour répondre à la commande spécifique d'un seul client	166
2 ° Les logiciels standard reproduits en série pour être vendus.....	166
3 ° Les logiciels créés pour être utilisés dans l'entité.....	167
C - Traitement comptable de l'acquisition de nouvelles versions de logiciels	170
1 ° La simple actualisation du logiciel existant	170
2 ° Les modifications de fond du logiciel existant.....	170
D - Sites Internet.....	171
1 ° Typologie des sites Internet.....	171
2 ° Conditions d'immobilisation des sites Internets actifs.....	171
3 ° Coûts immobilisables ou non immobilisables.....	172
V-Obligations cotées.....	172
A - Le système de cotation.....	172
B - L'enregistrement comptable.....	173
1 ° Principes	173
2 ° L'acquisition des obligations.....	173
3 ° L'encaissement des coupons	174
4 ° La cession des obligations.....	174
VI-Évaluation des titres de participation par équivalence.....	175
A - Principes généraux de la méthode d'évaluation par équivalence	175
1 ° Champ d'application de la méthode d'évaluation par équivalence.....	176
2 ° Modalités d'application de la méthode	176
a - Détermination de la valeur d'équivalence	176
b - L'écart entre la valeur d'équivalence (VE) et le prix d'acquisition (PA)	177
c - Présentation au bilan des titres évalués par équivalence	177
B - Première application de la méthode d'évaluation par équivalence.....	178
1 ° Cas général	178
2 ° Cas particulier : existence préalable d'une dépréciation sur les titres de participation	180
C - Application de la méthode à la clôture des exercices suivants	181
a - L'écart d'équivalence augmente	181
b - L'écart d'équivalence diminue	182
D - Cession totale ou partielle des titres évalués par équivalence	183
VII-Évaluation des créances et des dettes en monnaies étrangères.....	184
A - Principes généraux d'évaluation.....	184
1 ° À l'entrée dans le patrimoine	184
a- Les fluctuations ultérieures du cours	185

b- Règlement pendant l'exercice	185
2 - À la date de l'arrêté des comptes	186
a - Principes de Conversion à la date de clôture	186
b - Comptabilisation.....	187
3 - À la date de leur règlement	189
B - Couverture de change	190
a - Couverture de change ne fixant pas le cours de la monnaie étrangère à l'échéance	191
b - Couverture de change fixant le cours de la monnaie étrangère à l'échéance	191
VIII-Créances comportant des conditions particulièrement avantageuses pour l'emprunteur.....	193
A - Le problème	193
1 - Les créances concernées	193
2 - Principes généraux d'évaluation	194
B - Évaluation de ces créances.....	194
1 - Évaluation au coût historique.....	194
2 - Évaluation à la valeur recouvrable	194
IX-Instruments dérivés à terme, options et swaps.....	194
A - La position du problème	195
B - Principes généraux de comptabilisation des instruments dérivés à terme	195
1 - Notions de base	195
a - Distinction entre marché organisé et marché de gré à gré.....	196
b - Définition des opérations de couverture	196
2 - Règles comptables.....	196
a - Montant nominal du contrat.....	196
b - Résultat du contrat.....	197
C - Contrats à terme ferme sur un marché organisé.....	197
1 - Définition.....	197
2 - Contrats de couverture	200
D - Options de taux d'intérêt	200
1 - Définition.....	201
2 - Comptabilisation des options de taux d'intérêt.....	201
E - Swaps	201
1 - Définition.....	201
2 - Swaps de taux d'intérêt	201
a - Définition	201
b - Swaps de taux d'intérêt de couverture.....	201
CAS PRATIQUES	203
NOMENCLATURE DES COMPTES SCF.....	363

MANUEL DE COMPTABILITÉ Approfondie

COURS ET EXERCICES CORRIGÉS

VOLUME 1

◆ **DU DROIT COMPTABLE**
◆ **ÉVALUATION DES ÉLÉMENTS DU PATRIMOINE**

ISBN : 978-9961-69-247-9

