

**GUIDE
DU
COMPTABLE**

BILAN

Comptable

Travaux de clôture

Allal HAMINI

Magister en Gestion spécialisé en Audit et Comptabilité (Doctorat 3^{ème} cycle)
PLD Finances – Ancien Directeur Financier – Commissaire aux comptes

BERTI
Editions

SOMMAIRE

I. Avant propos.....	5
II. Schéma global d'organisation de la clôture des comptes sociaux.....	7
III. Travaux d'inventaire relatifs aux immobilisations.....	13
Inventaire physique et inventaire comptable.....	14
Les amortissements des immobilisations.....	15
Amortissement et écritures comptables.....	17
Amortissement comptable et fiscal.....	18
Approche par composants.....	19
Immobilisation corporelle et coût d'entretien.....	20
Valeur résiduelle.....	22
Dépréciation.....	22
Réévaluation des immobilisations.....	25
Décomptabilisation d'une immobilisation.....	26
Immobilisation acquise au moyen d'une subvention d'investissement (Compte 131).....	27
IV. Procédure d'inventaire des immobilisations corporelles.....	31
V. Travaux d'inventaires relatifs aux stocks.....	41
Définitions et évaluation à l'entrée.....	41
L'inventaire permanent.....	44
Ecarts d'inventaire.....	45
Les pertes de valeur des stocks.....	45
Stocks et sous activité.....	47
VI- Procédure d'inventaire physique des stocks.....	49
VII. Les ajustements des comptes de charges et de produits.....	59
Charges à payer.....	60
Produits à recevoir.....	67
Charges constatées d'avance.....	70
Produits constatés d'avance.....	72
Etaler sur la durée de l'emprunt les frais de mobilisation d'emprunt.....	73
VIII. Les provisions.....	79
Provisions pour charges passifs non courants.....	82
Provisions pour charges passifs courants.....	85

IX. Les dépréciations des autres éléments d'actifs.....	87
Dépréciations des titres et des comptes financiers.....	87
Dépréciations des stocks et encours.....	88
Dépréciation des comptes de clients.....	89
X. Les contrats à long terme.....	91
Dispositions juridiques.....	91
Dispositions fiscales.....	91
Méthodes de comptabilisation.....	92
Méthode à l'avancement.....	92
XI. Impôts Différés.....	95
Principes.....	95
La méthode de l'impôt exigible.....	95
La méthode de l'impôt différé.....	96
XII. La gestion des effets de commerce et des cautions.....	109
XIII. Les corrections d'erreurs ou d'omission.....	117
XIV. Les engagements hors bilan.....	123
XV - Les Etats financiers.....	127
XVI. Rapprochement résultat - trésorerie.....	147
XVII. L' Annexe.....	153
XVIII - Détermination du résultat fiscal et origine des revenus distribuables.....	159
- Contenu de la liasse fiscale.....	159
- Réintégrations	160
- Déductions.....	162
XIX – Le Rapport de gestion du Conseil d'administration.....	169
XX – Extraits du Code de commerce.....	185

BILAN COMPTABLE

Travaux de clôture

Ce guide traite des thèmes suivants :

Schéma global d'organisation de la clôture des comptes sociaux

Travaux d'inventaire relatifs aux immobilisations

Procédure d'inventaire des immobilisations corporelles

Travaux d'inventaires relatifs aux stocks

Procédure d'inventaire physique des stocks

Les ajustements des comptes de charges et de produits

Les provisions

Les dépréciations des autres éléments d'actifs

Les contrats à long terme

Impôts Différés

La gestion des effets de commerce et des cautions

Les corrections d'erreurs ou d'omission

Les engagements hors bilan

Les Etats financiers

Rapprochement résultat - trésorerie

L'annexe

Détermination du résultat fiscal et origine des revenus distribuables

Le Rapport de gestion du Conseil d'administration

Extraits du Code de commerce

