

Objectifs

Comprendre les mécanismes comptables et l'élaboration des comptes annuels (bilan, compte de résultat)
Maîtriser le vocabulaire et les mécanismes comptables
Connaître les documents comptables

Public visé / Pré-requis

Toute personne souhaitant connaître les fondamentaux de la comptabilité générale

Profil Formateur

Consultant spécialiste de la Comptabilité

Moyens

Alternance d'apports théoriques et d'exercices pratiques
Ces exercices peuvent être modifiés en fonction de la population concernée afin de se rapprocher de l'activité professionnelle des participants

Programme

Les comptes annuels, objectif primordial de la comptabilité

Le bilan : actif patrimonial et passif (origine de cet actif), évalués à un instant donné.
Notion d'actif net
Le compte de résultat : produits et charges d'un exercice
Lien entre bilan et compte de résultat
Résultat d'un exercice et variation de l'actif net

Les principes de la comptabilité

La traduction en écritures des mouvements
Les principales pièces comptables à saisir et les dates de saisie. La « chaîne » comptable : journaux, grand livre, balance, bilan et compte de résultat. Saisies quotidiennes, saisies mensuelles ou trimestrielles, saisies annuelles

Les enregistrements comptables

« quotidiens »
Factures d'achat, de ventes, paiement des factures d'achat
Encaissement des factures de vente, remises, rabais ...
Mouvements entre la caisse et la banque, ou d'un compte bancaire à un autre

Les enregistrements comptables mensuels ou trimestriels

Les salaires et les charges sociales. Les déclarations de TVA du « régime réel normal ». Les « agios » bancaires, les autres règlements non enregistrés figurant sur le relevé bancaire.

Le rapprochement bancaire

Les enregistrements « occasionnels » courants
Les primes d'assurance, remboursement du capital et paiement des intérêts d'un prêt, avances et prêts au personnel, saisies sur salaires, la taxe professionnelle ...
L'affectation du résultat de l'exercice précédent
Les transferts de charges. Les subventions

Les enregistrements annuels courants

Les grands principes à respecter. Les variations de stocks et d'en-cours. Les dotations aux amortissements. Les dotations aux dépréciations et aux provisions. Les charges à payer et les produits à recevoir. Les charges constatées d'avance et les produits constatés d'avance

L'établissement des comptes annuels

La révision des comptes, l'inventaire, les écritures de régularisation (rappels)
Les différentes présentations et les « agrégats » des comptes annuels
La lecture et l'interprétation des comptes annuels