

TABLE DES MATIÈRES

LE PASSIF ESTIMATIF, ÉVENTUEL ET LES ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN.....	6
LE PASSIF ESTIMATIF.....	6
Définition.....	6
Traitement comptable.....	7
Démonstration.....	7
Mise en situation 1 : Provision pour promotion.....	12
Mise en situation 2 : Provision pour garantie.....	13
LE PASSIF ÉVENTUEL.....	15
Définition.....	15
Traitement comptable.....	15
Démonstration.....	16
LES ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN.....	19
Définition.....	19
Traitement comptable.....	20
Situation existant à la date du bilan.....	20
Démonstration.....	20
Situation ayant pris naissance après la date du bilan.....	21
Démonstration.....	21
Problèmes.....	23
LA COMPTABILITÉ PAR PROJET.....	30
Section 1 : Définitions et généralités.....	30
Comptabilité par projet ou par unité administrative.....	31
Section 2 : Structure comptable.....	32
Démonstration.....	32
Problèmes.....	43
LA COMPTABILITÉ DE CAISSE.....	60
Section 1 : Définitions.....	60
La comptabilité d'exercice.....	60
La comptabilité de caisse.....	60
Mise en situation 1 : Éléments de la comptabilité de caisse et de la comptabilité d'exercice.....	61
Section 2 : Comparaison des deux méthodes.....	62
Mise en situation 2 : Inscription des transactions à l'aide de la comptabilité de caisse.....	65
Section 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats.....	65
Mise en situation 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats.....	67
Section 4 : La conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice.....	68
La conversion des recettes en produits d'exploitation.....	71
La conversion des déboursés en charges d'exploitation.....	74
La conversion des autres comptes.....	78
Mise en situation 4 : Conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice.....	89
Section 5 : La méthode du chiffrier.....	97

Étape 1 : Le bilan de la fin de l'exercice précédent	100
Étape 2 : L'état des recettes et des déboursés de l'exercice	101
Étape 3 : L'inscription des écritures de conversion et de régularisation	102
Étapes 4 et 5 : L'établissement de la balance de vérification régularisée et le report des soldes régularisés dans les colonnes de l'état financier approprié	104
Étape 6 : Le calcul du bénéfice net ou de la perte nette et le report au bilan.....	105
Mise en situation 5 : Méthode du chiffrer.....	106
Problèmes.....	109
L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE	118
Section 1 : Définitions et généralités	118
La rentabilité	118
La liquidité	118
La nature et le rôle de l'encaisse	119
La nature et l'importance des flux de trésorerie	119
L'état des flux de trésorerie	119
Définition	119
Objectifs.....	121
Les éléments de la trésorerie.....	121
La trésorerie	122
Les équivalents de trésorerie.....	122
Le contenu de l'état des flux de trésorerie	122
Les activités d'exploitation	123
Les activités d'investissement.....	123
Les activités de financement.....	124
Les activités n'ayant aucune incidence sur la trésorerie.....	125
Section 2 : La préparation de l'état des flux de trésorerie	127
Les étapes.....	127
Démonstration.....	127
Étape 1 : L'identification des éléments composant la trésorerie et les équivalents de trésorerie et le calcul de leur augmentation nette ou de leur diminution nette au cours de l'exercice	131
Étape 2 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation selon la méthode indirecte	132
A. Les ajustements concernant les produits et les charges figurant à l'état des résultats mais n'influant pas sur les encaissements et les décaissements de l'exercice.....	133
B. Les ajustements concernant des produits, des charges, des gains et des pertes découlant d'activités d'investissement et de financement inclus dans le bénéfice net et devant être extraits parce qu'ils ne sont pas des activités d'exploitation	134
C. Les ajustements concernant les variations survenues dans les comptes d'actif et de passif à court terme hors trésorerie et équivalents de trésorerie liés aux activités d'exploitation.....	136
Mise en situation 1 : Étapes 1 et 2 à l'aide du chiffrer de l'état des flux de trésorerie	144

Étape 3 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'investissement.....	146
Étape 4 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités de financement.....	153
Mise en situation 2 : Étapes 3 et 4 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie	159
Étape 5 : La détermination de la variation nette des flux de trésorerie au cours de l'exercice attribuable aux activités d'exploitation, aux activités de financement et aux activités d'investissement et l'ajout de ce total au montant de la trésorerie et équivalents de trésorerie du début de l'exercice permettant ainsi d'obtenir le montant de la trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	160
Mise en situation 3 : Étape 5 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie	161
Section 3 : L'état des flux de trésorerie	162
Mise en situation 4 : L'état des flux de trésorerie.....	163
Questions et problèmes.....	166
LES ORGANISMES À BUT NON LUCRATIF	178
Section 1 : Définitions et généralités	178
L'organisme sans but lucratif.....	178
Distinction entre les OBNL et les entreprises à but lucratif	179
Le profit	179
Le financement.....	179
Le mode de détention.....	180
Le bénévolat.....	180
Les principes comptables généralement reconnus (PCGR).....	180
Les systèmes comptables	180
Système comptable conventionnel.....	181
Système de comptabilité par fonds	181
Comptabilité par fonds non affectés (comptabilité par programme ou domaine d'activités).....	182
Comptabilité par fonds affectés	183
Actifs nets et soldes de fonds.....	183
Système comptable conventionnel ou système de comptabilité par fonds non affectés	183
Système de comptabilité par fonds affectés.....	184
Les états financiers des OBNL	185
Les utilisateurs	185
Les objectifs.....	185
Les états financiers.....	185
Le contrôle budgétaire	193
Section 2 : La comptabilisation des OBNL	193
1. Les apports	194
Comptabilisation des apports.....	194
Méthode du report.....	195
Méthode de la comptabilité par fonds affectés	196
Applications de la comptabilisation des apports.....	196
A. Les apports non affectés.....	198

B.	Les apports affectés à une fin précise pour des charges (affectation reliée à la nature de la charge à encourir).....	199
C.	Les apports affectés qui doivent être utilisés pour des charges après une date précise (affectation reliée à la période où la charge doit être encourue).....	201
D.	Les apports affectés à l'achat d'immobilisations amortissables.....	202
E.	Les apports affectés à l'achat d'immobilisations non amortissables.....	205
F.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer des charges de l'exercice.....	206
G.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation amortissable.....	208
H.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation non amortissable.....	213
I.	Les apports en fournitures et services.....	215
J.	Les apports en dotation.....	216
2.	Les Actifs nets grevés d'affectations internes (ANGAI).....	217
K.	Les actifs nets grevés d'affectations internes.....	217
3.	Les produits financiers.....	220
L.	Les produits financiers non grevés d'une affectation externe.....	220
M.	Les produits financiers grevés d'une affectation externe selon laquelle il faut les ajouter au capital des ressources détenues à titre de dotations.....	222
N.	Les autres produits financiers grevés d'une affectation externe.....	223
4.	Les immobilisations.....	224
Comptabilisation des immobilisations.....	224	
Les amortissements.....	225	
5.	Les collections.....	225
	Sommaire des règles de comptabilisation des apports, des actifs nets grevés d'affectations internes et des produits financiers.....	227
	Mise en situation 1 : La comptabilisation d'un OBNL.....	230
Section 3 :	La préparation des états financiers d'un OBNL.....	240
Situation 1 :	Un système comptable conventionnel.....	240
Situation 2 :	Un système de comptabilité par fonds non affectés.....	245
Situation 3 :	Un système de comptabilité par fonds affectés.....	252
Mise en situation 2 :	La préparation des états financiers d'un OBNL.....	259
Problèmes.....		278