

TABLE DES MATIÈRES

AVANT-PROPOS	7
CHAPITRE 1 : L'ORGANISATION COMPTABLE.....	9
I/ L'organisation de base de la comptabilité	9
A/ Les pièces justificatives : l'exemple de la facture	9
B/ Le journal.....	12
C/ Le grand livre.....	18
D/ La balance	19
E/ Les comptes annuels : bilan et compte de résultat.....	19
II/ Les spécificités de la comptabilité publique.	20
A/ La distinction de l'ordonnateur et du comptable public.....	20
B/ La contrainte budgétaire.....	21
CHAPITRE 2 - LA GESTION DES APPROVISIONNEMENTS ET DES STOCKS.....	28
I/ Les principaux indicateurs de gestion des stocks.....	28
II/ Loi de Pareto et méthode « ABC »	29
III/ La gestion des approvisionnements	30
A/ Devis, bon de commande et bon de livraison	30
B/ Les coûts d'approvisionnement.....	31
C/ La méthode de Wilson	31
IV/ L'inventaire physique des stocks : les fiches de stock.....	33
CHAPITRE 3 - LES RELATIONS AVEC LES BANQUES ET LA TRÉSORERIE	41
I/ Le cycle d'exploitation et la trésorerie.....	41
II/ Le besoin en fonds de roulement et son impact sur la trésorerie.....	42
III/ Solutions pour améliorer la trésorerie.....	43
IV/ Le rôle des banques.....	44
V/ L'état de rapprochement bancaire.....	48
CHAPITRE 4 - LA PRÉSENTATION ET L'ÉLABORATION DES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE.....	56
I/ Le bilan.....	56
II/ Le compte de résultat	59
III/ Le compte administratif.....	63
CHAPITRE 5 - L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION.....	75
I/ L'analyse du compte de résultat	75
A/ Les soldes intermédiaires de gestion (SIG).....	75

B/ La capacité d'autofinancement (CAF).....	79
C/ Calculs de ratios.....	81
II/ L'analyse du compte administratif.....	82
CHAPITRE 6 - LA RÉMUNERATION DU PERSONNEL ET LES RELATIONS AVEC LES ORGANISMES SOCIAUX	92
I/ Les salariés du secteur privé.....	92
A/ Le contrat de travail.....	92
B/ Les cotisations sociales	93
C/ La rémunération du salarié.....	94
D/ La fiche de paie (ou bulletin de salaire).....	95
II/ Les agents publics.....	95
A/ Agents titulaires et agents contractuels.....	95
B/ La rémunération des agents publics.....	96
C/ La fiche de paie.....	96
CHAPITRE 7 - LES COÛTS COMPLETS.....	103
I/ Définition du coût complet.....	103
II/ Intérêts de la méthode.....	103
III/ Méthode de calcul.....	103
IV/ Formules.....	106
CHAPITRE 8 - Les coûts variables et le seuil de rentabilité.....	113
I/ La distinction entre les charges fixes et les charges variables.....	113
II/ Le seuil de rentabilité (SR) et le point mort (PM).....	114
III/ Le compte de résultat différentiel	115
IV/ Formules à appliquer.....	117
CHAPITRE 9 - LE FINANCEMENT ET LA RENTABILITE DE L'INVESTISSEMENT	124
I/ Le bilan fonctionnel.....	124
A/ Présentation	124
B/ Le Fonds de Roulement Net Global (FRNG).....	125
C/ Le Besoin en Fonds de roulement (BFR).....	126
D/ La Trésorerie Nette (TN).....	126
II/ Le choix des investissements.....	127
B/ Comparaison des devis et évaluation du coût d'entrée des biens	127
C/ Sélection des offres.....	127
D/ Note de synthèse au responsable	128

III/ Le retour sur investissement.....	131
A/ L'évaluation initiale.....	131
B/ Le Délai de Récupération du Capital Investi (DRCI)	131
C/ La Valeur Actuelle Nette (VAN) et l'indice de profitabilité.....	135
IV/ Le financement de l'investissement	137
A/ Les ressources internes à l'entreprise	137
II/ Les ressources externes à l'entreprise	140
CHAPITRE 10 - LA DÉMARCHE BUDGÉTAIRE	155
I/ Les budgets prévisionnels	155
II/ Le budget de trésorerie.....	158
CORRECTIONS	170
Chapitre 1	170
Chapitre 2	177
Chapitre 3	183
Chapitre 4	185
Chapitre 5	193
Chapitre 6	197
Chapitre 7	200
Chapitre 8	205
Chapitre 9	210
Chapitre 10.....	214