

INSTITUT SUPERIEUR D'ADMINISTRATION ET DE GESTION ISAG

Année académique: 2014-2015

Titre du cours: Comptabilité Intermédiaire II

Professeur : Garnel DUTREVIL

Objectif du cours

Permettre aux étudiants de :

- Comprendre les placements à court terme et ceux à long terme, et savoir les comptabiliser.
- Etre en mesure d'évaluer l'écart d'acquisition et de le comptabiliser.
- Maitriser les méthodes de l'avancement des travaux et de l'achèvement des travaux aux contrats à long terme.
- Etablir les différents types de contrat de location et de les comptabiliser.
- Comprendre les impôts sur les bénéfices des sociétés et savoir les comptabiliser.

Formule pédagogique

Exposé ; travaux dirigés ; devoir-quiz

Méthodes d'évaluation :

Intra (chapitre 1, 2,3)

Devoir et Quiz

Examen final (chapitre 4, 5, 6,7)

Contenu détaillé du cours

Chapitre premier : Produits d'exploitation

-Produit provenant de la vente d'un bien

- Vente en consignation
- Vente à tempérément

Chapitre II : Les immobilisations incorporelles

-L'écart d'acquisition (ou fonds commercial)

-Méthode d'évaluation d'écart d'acquisition

-Traitement comptable de l'écart d'acquisition (IAS 36,38 à consulter)

Chapitre III-Produit provenant de la prestation de service à long terme et de contrat à long terme

- Particularité des entreprises de construction
- Méthode du degré d'achèvement des travaux
- Méthode de l'achèvement des travaux

Chapitre IV : les placements (IAS 39 à consulter)

-les titres de créances

- Les titres de transactions
- Les titres susceptibles de vente
- Les titres détenus jusqu'à l'échéance

-Les titres de capitaux

- Titres susceptible de vente ou de transaction
- Placement dans une société » satellite »
- Participation dans une filiale

Chapitre V : Contrat de location

-Traitement comptable par le preneur

-Classement des contrats de location-acquisition du point de vue du preneur-analyse des conditions

-Comptabilisation d'un contrat de location-acquisition par le preneur

-Comptabilisation d'un contrat de location-exploitation par le preneur

-Traitement comptable par le bailleur

-Classement des contrats de location du point de vue du bailleur

-Comptabilisation d'un contrat de location- financement par le bailleur

-Comptabilisation d'un contrat de location- vente par le bailleur

-Comptabilisation d'un contrat de location-exploitation par le bailleur

-Contrat de cession- bail

Chapitre VI : Les impôts sur les bénéfices des sociétés

-Le bénéfice comptable et le bénéfice imposable

-Les écarts temporaires et permanents

- Méthode de l'impôt exigible

- Méthodes de l'impôt reporté

-Méthodes du report variable d'impôt

- Méthodes du report fixe d'impôt

-Méthodes de la variation brute et variation nette

-Traitement comptable des pertes d'exploitation

- Report de perte en arrière et report de perte en avant

- Présentation aux états financiers

Bibliographie : Comptabilité Intermédiaire

Nadi Chala-Louis Menard-Danielle Gagnier

Sylvain-Mosich-Larsen