


TABLE DES MATIÈRES

Comment utiliser cet ouvrage			5
Présentation de la société LORAZUR			7
THÈME N° 1 – LE SYSTÈME D'INFORMATION COMPTABLE (SIC)			
Étude	Objectif	Points du référentiel	Pages
ÉTUDE N° 1 : Composition du SIC	Découverte progressive du SIC	1.1.1 & 1.1.2	17
ÉTUDE N° 2 : Architecture du SIC	Découverte des acteurs du SIC	1.1.1 & 1.1.2	19
ÉTUDE N° 3 : Les principes comptables	Découvrir les principes comptables	1.1.3	21
☞ ÉTUDE N° 4 : Les sources documentaires	Sélectionner les sources d'information utilisées dans le SIC	1.1.3	23
ÉTUDE N° 5 : Procédures de contrôle interne	Découvrir le contrôle interne	1.1.3	25
ÉTUDE N° 6 : Mécanismes comptables & PCG	Découvrir les mécanismes comptables, le bilan, le PCG	1.1.4	27
ÉTUDE N° 7 : Le bilan & le compte de résultat	Approfondir la connaissance des mécanismes comptables	1.1.4	29
ÉTUDE N° 8 : Test récapitulatif du Thème 1	Tester vos connaissances sur le thème 1 – Le SIC	1.1.4	31
THÈME N° 2 – CONTRÔLE DES DOCUMENTS COMMERCIAUX			
ÉTUDE N° 9 : Factures de doit et d'avoir	Établir et vérifier des factures de doit et d'avoir	1.2.1	33
ÉTUDE N° 10 : Les frais accessoires	Établir des factures complexes (consignations, frais accessoires...)	1.2.1	37
ÉTUDE N° 11 : Les documents fournisseurs	Contrôle du circuit fournisseurs (facture, B/C, B/L) et actions à mener	1.2.2, 1.5.1& 1.2.3	39
THÈME N° 3 – ENREGISTREMENT DES OPÉRATIONS CLIENTS			
ÉTUDE N° 12 : Comptabiliser des ventes et avoirs	Comptabilisation des factures de vente et d'avoir émises	1.3.1	41
ÉTUDE N° 13 : Comprendre les opérations en devises	Comptabiliser les opérations avec l'étranger	1.3.1	53
ÉTUDE N° 14 : Comptabiliser les opérations en devises	Comptabiliser les opérations en devises – approfondissement	1.3.1	55
ÉTUDE N° 15 : Lettrage des comptes auxiliaires	Comprendre la méthode et l'intérêt du lettrage	1.3.2	57
ÉTUDE N° 16 : Lettrage des comptes auxiliaires	Comprendre la méthode et l'intérêt du lettrage	1.3.2	59
ÉTUDE N° 17 : Ventes et effets de commerce	La comptabilisation des opérations sur effets – les ventes	1.3.3	61

THÈME N° 4 – INFORMATION RELATIVE AU RISQUE CLIENT			
 ÉTUDE N° 18 : Évolution des ventes	Analyse et évolution des ventes de la société	1.4.1	63
ÉTUDE N° 19 : Gestion des retards des clients	Analyser la balance âgée et mettre en œuvre les techniques de relance des clients	1.4.2 & 1.4.3	65
THÈME N° 5 – OPÉRATIONS RELATIVES AUX FOURNISSEURS			
ÉTUDE N° 20 : Comptabiliser des achats	Savoir comptabiliser les achats, frais accessoires et consignations	1.5.1 & 1.5.4	67
ÉTUDE N° 21 : Achats et effets de commerce	Savoir comptabiliser des opérations par effets avec des fournisseurs	1.5.1 & 1.5.4	69
ÉTUDE N° 22 : Consignations fournisseurs	Apprendre à contrôler les consignations fournisseurs	1.5.2	71
ÉTUDE N° 23 : Factures fournisseurs	Comprendre, trier, analyser et comptabiliser des factures diverses combinant : achats, prestations de services, opérations avec l'étranger	1.5.4	73
ÉTUDE N° 24 : Comptabilisation d'opérations avec des fournisseurs	Comprendre, trier, analyser et comptabiliser des factures diverses combinant : achats, prestations de services, opérations avec l'étranger	1.5.4	79
ÉTUDE N° 25 : Charges et immobilisations	Différencier les charges et les immobilisations	1.5.4	83
ÉTUDE N° 26 : Financement d'immobilisations	Enregistrement de subventions, emprunts, opérations de crédit-bail	1.5.6	87
THÈME N° 6 – RAPPROCHEMENTS BANCAIRES			
ÉTUDE N° 27 : Rapprochement bancaire	Rapprochement bancaire et écritures de régularisation	1.6.2 & 1.6.3	89
ÉTUDE N° 28 : Difficultés du Processus 1	Les difficultés du Processus 1	Synthèse	91