

| IDENTIFICATION | |
|--|---------------------------------|
| Intitulé de l'Unité d'Enseignement : UE 464 | Niveau d'études : A – B – C - D |
| Intitulé du cours : Comptabilité approfondie | Nombre de crédits ECTS : |
| Nombre de périodes : 60 | Code : N°UE 464 |

| DESCRIPTION | | | |
|---|-----------|----------|----------------------|
| Prérequis : Comptabilité générale – Principes et fondements | | | |
| Documents de référence pour une préparation préalable au cours : | | | |
| Objectifs : (Voir objectifs du DP) | | | |
| Contenu du cours : (Par exemple, votre table de matière) | | | |
| | Cod es | Exercice | |
| ACTIF | | | |
| ACTIFS IMMOBILISES | 20/2 8 | | |
| I. Frais d'établissement | 20 | CPTB | Pub, etc |
| II. Immobilisations incorporelles (annexe I, A) | 21 | CPTB | Brevets, licences... |
| III. Immobilisations corporelles (ann. I, B) | 22/2 7 | CPTA/B | |
| A. Terrains et constructions | 22 | CPTA | |
| B. Installations, machines et outillage | 23 | CPTA | |
| C. Mobilier et matériel roulant | 24 | CPTA | |
| D. Location-financement et droits similaires | 25 | CPTB | Leasing, lease back |
| E. Autres immobilisations corporelles | 26 | CPTB | |
| F. Immobilisations en cours et acomptes versés | 27 | CPTB | |
| IV. Immobilisations financières (ann. I, C et II) | 28 | CPTB | |
| ACTIFS Circulants | 29/5 8 | | |
| V. Créances à plus d'un an | 29 | CPTB | |
| A. Créances commerciales | 290 | CPTB | Actualisation |
| B. Autres créances | 291 | CPTB | |
| VI. Stocks et commandes en cours d'exécution | 3 | CPTA | |

| | | | |
|---|-----------|--------------|-------------------------|
| A. Stocks | 30/3 6 | CPTA | Titres à revenus fixes |
| B. Commandes en cours d'exécution | 37 | CPTB | |
| VII. Créances à un an au plus | 40/4 1 | CPTA | |
| A. Créances commerciales | 40 | CPTA | |
| B. Autres créances | 41 | CPTA | |
| VIII. Placements de trésorerie (ann. II) | 50/5 3 | CPTA/B | |
| IX. Valeurs disponibles | 54/5 8 | CPTA | |
| X. Comptes de régularisation | 490/ 1 | CPTA | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 20/5 8 | | |
| PASSIF | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | | |
| I. Capital (ann. III) | 10 | - | |
| A. Capital souscrit | 100 | CPTA/B/CDSOC | |
| B. Capital non appelé (-) | 101 | () | |
| II. Primes d'émission | 11 | CDSOC | |
| III. Plus-values de réévaluation | 12 | CPTA | |
| IV. Réserves | 13 | | |
| A. Réserve légale | 130 | CPTA | |
| B. Réserves indisponibles | 131 | CPTB | Affectation du résultat |
| 1. Pour actions propres | 131 0 | CPTB | Affectation du résultat |
| 2. Autres | 131 1 | CPTB | Affectation du résultat |
| C. Réserves immunisées | 132 | CPTA | Cession d'immobilisés |
| D. Réserves disponibles | 133 | CPTA/B | |
| V. Bénéfice reporté | 140 | CPTA | Affectation du résultat |
| Perte reportée (-) | 141 | CPTA | Affectation du résultat |
| VI. Subsidés en capital | 15 | CPTA/B | |
| PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFERES | 16 | CPTA | |
| VII. A. Provisions pour risques et charges (ann. IV) | 160/ 5 | CPTA | |
| B. Impôts différés | 168 | CPTA | |
| DETTES | 17/4 9 | | |
| VIII. Dettes à plus d'un an (ann. V) | 17 | 0 | |
| A. Dettes financières | 170/ | | |

| | | | |
|--|--------|----------|--------------------------------|
| | 4 | | |
| location- 1. Etablissements de crédit, dettes de financement et assimilées | 172/3 | CPTA | |
| 2. Autres emprunts | 174/0 | CPTB | |
| B. Dettes commerciales | 175 | CPTB | Leasing |
| C. Acomptes reçus sur commandes | 176 | CPTB | |
| D. Autres dettes | 178/9 | | |
| IX. Dettes à un an au plus (ann. V) | 42/48 | | |
| A. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année | 42 | CPTB | leasing |
| B. Dettes financières | 43 | CPTA | reclassement des dettes LT->CT |
| 1. Etablissements de crédit | 430/8 | | |
| 2. Autres emprunts | 439 | | |
| C. Dettes commerciales | 44 | CPTA | |
| 1. Fournisseurs | 440/4 | CPTA | |
| 2. Effets à payer | 441 | | |
| D. Acomptes reçus sur commandes | 46 | CPTB | Cmdes en cours d'exécution |
| E. Dettes fiscales, salariales et sociales | 45 | CPTA | |
| 1. Impôts | 450/3 | CPTA | Impot estimé, TVA, Précompte |
| 2. Rémunérations et charges sociales | 454/9 | CPTA | ONSS |
| F. Autres dettes | 47/48 | CPTA | |
| X. Comptes de régularisation | 492/3 | CPTA | |
| TOTAL DU PASSIF | 10/49 | | |
| | | | |
| | Cod es | Exercice | |
| 2. COMPTE DE RESULTATS | | | |
| I. Produits et charges d'exploitation | | | |
| <i>Chiffre d'affaires } mentions Approvisionnements, marchandises; } services et biens divers } facultatives</i> | 70 | CPTA | +notions de TVA |
| A.B. Marge brute d'exploitation (solde positif) | 60/61 | | +notions de TVA |
| Marge brute d'exploitation (solde négatif) (-) | 70/61 | () | |
| C. Rémunérations, charges sociales et pensions (ann. VI, 2) (-) | 61/70 | | |
| | 62 | CPTA/B | Calcul salaires |

| AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS | | |
|--|-----------|--------|
| A. Bénéfice à affecter | 70/6 9 | 0 |
| Perte à affecter (-) | 69/7 0 | () |
| 1. Bénéfice de l'exercice à affecter | 70/6 8 | CPTA |
| Perte de l'exercice à affecter (-) | 68/7 0 | CPTA |
| 2. Bénéfice reporté de l'exercice précédent | 790 | CPTA |
| Perte reportée de l'exercice précédent (-) | 690 | CPTA |
| B. Prélèvements sur les capitaux propres | 791/ 2 | CPTB |
| C. Affectations aux capitaux propres (-) | 691/ 2 | CPTB |
| 1. au capital et aux primes d'émission | 691 | CPTB |
| 2. à la réserve légale | 692 0 | CPTB |
| 3. aux autres réserves | 692 1 | CPTB |
| D. 1. Bénéfice à reporter (-) | 693 | CPTA/B |
| 2. Perte à reporter | 793 | CPTA/B |
| E. Intervention d'associés (ou du propriétaire) dans la perte | 794 | CPTB |
| F. Bénéfice à distribuer (-) | 694/ 6 | CPTB |
| 1. Rémunération du capital | 694 | CPTB |
| 2. Administrateurs ou gérants | 695 | CPTB |
| 3. Autres allocataires | 696 | CPTB |
| Bibliographie : traité de comptabilisation : « Antoine, Dendauw | | |
| Sites : www.ipcf.be/ | | |
| https://www.iec-iab.be/FR | | |
| www.cnc-cbn.be/fr | | |

| PERSONNEL ENSEIGNANT |
|-----------------------------|
| Mr / Mme MAQUESTIAU |

| METHODOLOGIE |
|--|
| (quels supports pédagogiques utilisez-vous ?, quelles est la méthode utilisée ?) |
| Notes de cours |
| Livre d'exercices |
| Exercices résolus en Excel |

| MODES D'EVALUATION |
|---------------------------|
| Exercice récapitulatif |

