



IDENTIFICATION	
Intitulé de l'Unité d'Enseignement : N° UE : 1264	Niveau d'études : B
Intitulé du cours : Comptabilité approfondie	Nombre de crédits ECTS : 5
Nombre de périodes : 60	Code : <b>711203U32D2</b>

DESCRIPTION					
<b>Prérequis : Comptabilité générale – Principes et fondements</b>					
<b>Documents de référence pour une préparation préalable au cours :</b>					
<p><b>Objectifs : (acquis d'apprentissage : voir DP)</b>  <b>L'étudiant sera capable :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ D'analyser et d'imputer les opérations complexes relevant de la comptabilité générale, telles que : <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ l'affectation du résultat ;</li> <li>◆ les subsides, les réserves immunisées, les impôts différés ;</li> <li>◆ les plus values de réévaluation et de réalisation ;</li> <li>◆ les immobilisations financières ;</li> <li>◆ le leasing ;</li> <li>◆ les placements de trésorerie ;</li> <li>◆ les salaires ;</li> <li>◆ les écritures de régularisation.</li> </ul> </li>   <li>◆ d'appliquer les procédures et les règles du droit comptable pour : <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ évaluer le patrimoine de l'entreprise ;</li> <li>◆ clôturer un exercice comptable et élaborer les comptes annuels complets ;</li> <li>◆ établir les annexes.</li> </ul> </li>   <li>◆ de réaliser, après avoir adapté le P.C.M.N., un exercice comptable complet d'une entreprise commerciale ou industrielle depuis l'ouverture des comptes jusqu'à la fin de l'exercice, en assurant la tenue des journaux, des comptes généraux et des comptes individuels.</li> </ul>					
<p><b>Contenu du cours :</b>            (Par exemple, votre table de matière)</p>					
<b>ACTIF</b>	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Cod es</th> <th style="text-align: center;">Exercice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 40px;"></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Cod es	Exercice		
Cod es	Exercice				



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	
<b>V. Bénéfice reporté</b>	140	CPTA	Affectation du résultat
<b>Perte reportée (-)</b>	141	CPTA	Affectation du résultat
<b>VI. Subsides en capital</b>	15	CPTA/B	
PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFERES	16	<b>CPTA</b>	
<b>VII. A. Provisions pour risques et charges</b> (ann. IV)	160/ 5	CPTA	
<b>B. Impôts différés</b>	168	CPTA	
DETTES	17/4 9		
<b>VIII. Dettes à plus d'un an</b> (ann. V)	17	0	
A. Dettes financières	170/ 4		
1. Etablissements de crédit, dettes de location- 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		
<b>IX. Dettes à un an au plus</b> (ann. V)	42/4 8		
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	47/4 8	CPTA	

<b>X. Comptes de régularisation</b>	492/ 3	CPTA	
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	10/4 9		
	Cod es	Exercice	
<b>2. COMPTE DE RESULTATS</b>			
<b>I. Produits et charges d'exploitation</b>			
<i>Chiffre d'affaires } mentions</i>	70	CPTA	+notions de TVA
<i>Approvisionnements, marchandises; } services et biens divers } facultatives</i>	60/6 1		+notions de TVA
A.B. Marge brute d'exploitation (solde positif)	70/6 1		
Marge brute d'exploitation (solde négatif) (-)	61/7 0	( )	
C. Rémunérations, charges sociales et pensions (ann. VI, 2) (-)	62	CPTA/B	Calcul salaires
D. Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles (-)	630		
E. Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales (dotations -, reprises +)	631/ 2	CPTA	
F. Provisions pour risques et charges (dotations -, utilisations et reprises +)	635/ 7	CPTA	
G. Autres charges d'exploitation (-)	640/ 8	CPTA	
H. Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration (+)	649	CPTB	Voir frais établ .
<i>Bénéfice d'exploitation (+)</i>	70/6 4		
<i>Perte d'exploitation (-)</i>	64/7 0	( )	
<b>II. Produits financiers</b>	75	CPTA/B	
<b>Charges financières (-)</b>	65	CPTA/B	
<i>Bénéfice courant avant impôts (+)</i>	70/6 5		
<i>Perte courante avant impôts (-)</i>	65/7 0	( )	
<b>III. Produits exceptionnels</b>	76	CPTA/B	
<b>Charges exceptionnelles (-)</b>	66	CPTA/B	
<i>Bénéfice de l'exercice avant impôts (+)</i>	70/6 6		

<i>Perte de l'exercice avant impôts (-)</i>	66/7 0	( )
<b>IIIbis. Prélèvements sur les impôts différés (+)</b>	780	
<b>Transferts aux impôts différés (-)</b>	680	CPTA
<b>IV. Impôts sur le résultat (-) (+)</b>	67/7 7	CPTA
<i>Bénéfice de l'exercice (+)</i>	70/6 7	
<i>Perte de l'exercice (-)</i>	67/7 0	( )
<b>V. Prélèvements sur les réserves immunisées (+)</b>	789	
<b>Transferts aux réserves immunisées (-)</b>	689	CPTA
<i>Bénéfice de l'exercice à affecter (+)</i>	(70/ 68)	
<i>Perte de l'exercice à affecter (-)</i>	(68/ 70)	( )

	Cod es	Exercice
<b>AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS</b>		
<b>A. Bénéfice à affecter</b>	70/6 9	0
<b>Perte à affecter (-)</b>	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>B. Prélèvements sur les capitaux propres</b>	791/ 2	CPTB
<b>C. Affectations aux capitaux propres (-)</b>	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
<b>D. 1. Bénéfice à reporter (-)</b>	693	CPTA/B
<b>2. Perte à reporter</b>	793	CPTA/B
<b>E. Intervention d'associés (ou du propriétaire) dans la perte</b>	794	CPTB
<b>F. Bénéfice à distribuer (-)</b>	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/](http://www.ipcf.be/)**

<https://www.iec-iab.be/FR>  
[www.cnc-cbn.be/fr](http://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