

# Comptabilité

## Rappels élémentaires

1) Qu'est-ce que le bilan comptable et quelles  
sont les deux parties qui le composent ?

# 1) Qu'est-ce que le bilan comptable et quelles sont les deux parties qui le composent ?

Tableau présentant la situation patrimoniale de l'entreprise.

Patrimoine : l'ensemble des actifs et passifs d'une entreprise

Actifs => Emplois

Passifs => Ressources

2) Donne 4 exemples d'éléments de l'actif

# BILAN APRÈS RÉPARTITION

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>ACTIF</b>				
<b>FRAIS D'ÉTABLISSEMENT</b> .....	6.1	20	.....	.....
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b> .....		21/28	.....	.....
<b>Immobilisations incorporelles</b> .....	6.2	21	.....	.....
<b>Immobilisations corporelles</b> .....	6.3	22/27	.....	.....
Terrains et constructions .....		22	.....	.....
Installations, machines et outillage.....		23	.....	.....
Mobilier et matériel roulant .....		24	.....	.....
Location-financement et droits similaires.....		25	.....	.....
Autres immobilisations corporelles.....		26	.....	.....
Immobilisations en cours et acomptes versés .....		27	.....	.....
	6.4/			
<b>Immobilisations financières</b> .....	6.5.1	28	.....	.....
Entreprises liées .....	6.15	280/1	.....	.....
Participations.....		280	.....	.....
Créances.....		281	.....	.....
Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation .....	6.15	282/3	.....	.....
Participations.....		282	.....	.....
Créances.....		283	.....	.....
Autres immobilisations financières.....		284/8	.....	.....
Actions et parts.....		284	.....	.....
Créances et cautionnements en numéraire.....		285/8	.....	.....
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b> .....		29/58	.....	.....
<b>Créances à plus d'un an</b> .....		29	.....	.....
Créances commerciales.....		290	.....	.....
Autres créances.....		291	.....	.....
<b>Stocks et commandes en cours d'exécution</b> .....		3	.....	.....
Stocks .....		30/36	.....	.....
Approvisionnements .....		30/31	.....	.....
En-cours de fabrication.....		32	.....	.....
Produits finis.....		33	.....	.....
Marchandises .....		34	.....	.....
Immeubles destinés à la vente .....		35	.....	.....
Acomptes versés.....		36	.....	.....
Commandes en cours d'exécution.....		37	.....	.....
<b>Créances à un an au plus</b> .....		40/41	.....	.....
Créances commerciales.....		40	.....	.....
Autres créances.....		41	.....	.....
	6.5.1/			
<b>Placements de trésorerie</b> .....	6.6	50/53	.....	.....
Actions propres.....		50	.....	.....
Autres placements .....		51/53	.....	.....
<b>Valeurs disponibles</b> .....		54/58	.....	.....
<b>Comptes de régularisation</b> .....	6.6	490/1	.....	.....
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b> .....		20/58		

3) Donne 4 exemples d'éléments du passif

Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
		<b>PASSIF</b>	
		<b>CAPITAUX PROPRES</b> .....	
	10/15	.....	.....
		<b>Capital</b> .....	
	6.7.1	10	.....
		100	.....
		101	.....
		Capital souscrit .....	
		Capital non appelé <sup>4</sup> .....	
		11	.....
		Primes d'émission .....	
		12	.....
		Plus-values de réévaluation .....	
		13	.....
		Réserves .....	
		130	.....
		131	.....
		1310	.....
		1311	.....
		132	.....
		133	.....
		Réserves légales .....	
		Réserves indisponibles .....	
		Pour actions propres .....	
		Autres .....	
		Réserves immunisées .....	
		Réserves disponibles .....	
		14	.....
		Bénéfice (Perte) reporté(e) .....	
		15	.....
		Subsides en capital .....	
		19	.....
		Avance aux associés sur répartition de l'actif net <sup>5</sup> .....	
		16	.....
		PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS .....	
		160/5	.....
		160	.....
		161	.....
		162	.....
		163	.....
		6.8	.....
		164/5	.....
		168	.....
		Autres risques et charges .....	
		Impôts différés .....	
		<b>DETTES</b> .....	
		17/49	.....
		<b>Dettes à plus d'un an</b> .....	
		6.9	17
		170/4	.....
		Dettes financières .....	
		170	.....
		171	.....
		Emprunts subordonnés .....	
		Emprunts obligataires non subordonnés .....	
		Dettes de location-financement et dettes assimilées .....	
		172	.....
		173	.....
		174	.....
		Etablissements de crédit .....	
		Autres emprunts .....	
		175	.....
		Dettes commerciales .....	
		1750	.....
		1751	.....
		Fournisseurs .....	
		176	.....
		Effets à payer .....	
		178/9	.....
		Acomptes reçus sur commandes .....	
		Autres dettes .....	
		6.9	42/48
		<b>Dettes à un an au plus</b> .....	
		Dettes à plus d'un an échéant dans l'année .....	
		42	.....
		43	.....
		Dettes financières .....	
		430/8	.....
		Etablissements de crédit .....	
		439	.....
		Autres emprunts .....	
		44	.....
		Dettes commerciales .....	
		440/4	.....
		Fournisseurs .....	
		441	.....
		Effets à payer .....	
		46	.....
		Acomptes reçus sur commandes .....	
		6.9	45
		Dettes fiscales, salariales et sociales .....	
		450/3	.....
		454/9	.....
		Impôts .....	
		Rémunérations et charges sociales .....	
		47/48	.....
		Autres dettes .....	
		6.9	492/3
		<b>Comptes de régularisation</b> .....	
		10/49	.....
		<b>TOTAL DU PASSIF</b> .....	

4) Quelles sont les classes utilisées dans le bilan ?



5) Qu'est-ce que le compte de résultats et comment est-il établi ?

## COMPTE DE RÉSULTATS

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Ventes et prestations</b> .....		70/76A	.....	.....
Chiffre d'affaires.....	6.10	70	.....	.....
En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction).... (+)/(-)		71	.....	.....
Production immobilisée .....		72	.....	.....
Autres produits d'exploitation.....	6.10	74	.....	.....
Produits d'exploitation non récurrents .....	6.12	76A	.....	.....
<b>Coût des ventes et des prestations</b> .....		60/66A	.....	.....
Approvisionnements et marchandises.....		60	.....	.....
Achats.....		600/8	.....	.....
Stocks: réduction (augmentation)..... (+)/(-)		609	.....	.....
Services et biens divers .....		61	.....	.....
Rémunérations, charges sociales et pensions..... (+)/(-)	6.10	62	.....	.....
Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles.....		630	.....	.....
Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales:				
dotations (reprises)..... (+)/(-)	6.10	631/4	.....	.....
Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises)..... (+)/(-)	6.10	635/8	.....	.....
Autres charges d'exploitation.....	6.10	640/8	.....	.....
Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration..... (-)		649	.....	.....
Charges d'exploitation non récurrentes .....	6.12	66A	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) d'exploitation</b> ..... (+)/(-)		9901	.....	.....

	Ann.	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>Produits financiers</b> .....		75/78B	.....	.....
Produits financiers récurrents .....		75	.....	.....
Produits des immobilisations financières .....		750	.....	.....
Produits des actifs circulants .....		751	.....	.....
Autres produits financiers.....	6.11	752/9	.....	.....
Produits financiers non récurrents .....	6.12	78B	.....	.....
<b>Charges financières</b> .....		65/66B	.....	.....
Charges financières récurrentes .....	6.11	65	.....	.....
Charges des dettes.....		650	.....	.....
Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales: dotations (reprises)..... (+)/(-)		651	.....	.....
Autres charges financières .....		652/9	.....	.....
Charges financières non récurrentes .....	6.12	66B	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts</b> .....		9903	.....	.....
<b>Prélèvements sur les impôts différés</b> .....		780	.....	.....
<b>Transfert aux impôts différés</b> .....		680	.....	.....
<b>Impôts sur le résultat</b> .....		67/77	.....	.....
Impôts .....		670/3	.....	.....
Régularisations d'impôts et reprises de provisions fiscales .....		77	.....	.....
<b>Bénéfice (Perte) de l'exercice</b> .....		9904	.....	.....

6) Comment s'appelle la liste qui reprend tous  
les comptes utilisés en comptabilité ?

# Plan Comptable Belge

Le plan comptable minimum normalisé (PCMN) est un outil de travail indispensable pour les comptables.

## COMPTES DE BILAN

Classe 1	Classe 2	Classe 3	Classe 4	Classe 5	
<b>10 CAPITAL</b> 100 Capital souscrit 101 Capital non appelé (-)  <b>11 PRIMES D'EMISSION</b>  <b>12 PLUS-VALUES DE REEVALUATION</b>  <b>13 RESERVES</b> 130 Réserve légale 131 Réserves indisponibles 132 Réserves immunisées 133 Réserves disponibles  <b>14 BENEFICE REPORTE (ou PERTE REPORTEE) (-)</b>  <b>15 SUBSIDES EN CAPITAL</b>  <b>16 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> 162 Provisions pour grosses réparations et gros entretiens 163 Provisions pour obligations gouvernementales 164 Provisions pour autres risques et charges  <b>17 DETTES A PLUS D'UN AN</b> 171 Emprunts obligataires non subordonnés 1710 Convertibles 1711 Non convertibles 172 Dettes de location-financement et dettes assimilées 173 Etablissement de crédit 174 Autres emprunts 175 Dettes commerciales 1750 Fournisseurs 176 Acomptes reçus sur commandes 178 Cautionnements reçus en numéraire 179 Dettes diverses	<b>20 FRAIS D'ETABLISSEMENT</b> 200 Frais de constitution et d'augmentation de capital  201 Frais d'émission d'emprunts et primes de remboursement  202 Autres frais d'établissement 203 Intérêts intercalaires 204 Frais de restructuration  <b>21 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> 211 Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires 2110 Valeur d'acquisition 2119 Amortissements actés (-)  212 Goodwill 2120 Valeur d'acquisition 2129 Amortissements actés (-)  <b>22 TERRAINS ET CONSTRUCTIONS</b> 220 Terrains 2200 Valeur d'acquisition 2208 Plus-values actées 2209 Réduction de valeur actées (-)  221 Constructions 2210 Valeur d'acquisition 2218 Plus-values actées 2219 Amortissements actés (-)  222 Terrains bâtis 2220 Valeur d'acquisition 2228 Plus-values actées 2229 Amortissements actés (-)  <b>23 INSTALLATIONS MACHINES ET OUTILAGE</b> 230 Valeur d'acquisition 239 Amortissements actés (-)  <b>24 MOBILIER ET MATERIEL ROULANT</b> 240 Mobilier et matériel de bureau 2400 Valeur d'acquisition 2409 Amortissements actés (-)  241 Matériel roulant 2410 Valeur d'acquisition 2419 Amortissements actés (-)  <b>25 IMMOBILISATIONS DETENUES EN LOCATION FINANCIER ET DROIT SIMILAIRES</b> 250 Valeur d'acquisition 259 Amortissements actés (-)  <b>26 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b> 260 Valeur d'acquisition	<b>30 APPROVISIONNEMENTS - MATIERES PREMIERES</b> 300 Valeur d'acquisition 309 Réductions de valeur actées (-)  <b>31 APPROVISIONNEMENTS - FOURNITURES</b> 310 Valeur d'acquisition 319 Réductions de valeur actées (-)  <b>32 EN COURS DE FABRICATION</b> 320 Valeur d'acquisition 329 Réductions de valeur actées (-)  <b>33 PRODUITS FINIS</b> 330 Valeur d'acquisition 339 Réductions de valeur actées (-)  <b>34 MARCHANDISES</b> 340 Valeur d'acquisition 349 Réductions de valeur actées (-)  <b>35 IMMEUBLES DESTINES A LA VENTE</b> 350 Valeur d'acquisition 359 Réductions de valeur actées (-)  <b>36 ACOMPTE VERSES SUR ACHATS POUR STOCKS</b>  <div style="border: 1px dashed black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>Comptes de TVA : variante</p>           411 TVA à récupérer            4118 TVA à rembourser par l'Administration            4119 Compte courant de l'Administration de la TVA            451 TVA à payer            4510 TVA due            45100 Tva sur ventes et prestations de services            45102 Taxe sur importations            45103 TVA due sur travaux immobiliers            45104 TVA due pour régularisations            4511 TVA déductible            45110 TVA sur achats            45118 TVA récupérable pour régularisations            45119 TVA acomptes versés            4519 Compte courant de l'Administration de la TVA         </div>	<b>40 CREANCES COMMERCIALES</b> 400 Clients 401 Effets à recevoir 4010 Au portefeuille 4011 A l'encaissement 4012 A l'escompte 404 Produits à recevoir 408 Acomptes versés 407 Créances douteuses 409 Réductions de valeur actées (-)  <b>41 AUTRES CREANCES</b> 410 Capital appelé non versé 4100 Appel de fonds 4101 Actionnaires défallants 411 TVA à récupérer 4110 TVA sur achats 4114 TVA récupérable pour régularisations 4117 TVA acomptes versés 4118 TVA à rembourser par l'Administration 4119 Compte courant de l'Administration de la TVA 412 Impôts et précomptes à récupérer 416 Créances diverses 4160 Comptes courant des associés (ou compte de l'exploitant) 4161 Comptes courants des administrateurs 4162 Avances et prêts au personnel 4168 Associés-comptes d'apport en société 4169 Autres créances diverses 417 Créances douteuses 418 Cautionnements versés en numéraire 419 Réductions de valeur actées (-)  <b>42 DETTES A PLUS D'UN AN ECHÉANT DANS L'ANNEE</b> 421 Emprunts obligataires non subordonnés 4210 Convertibles 4211 Non convertibles 422 Dettes de location - financement et dettes assimilées 423 Etablissements de crédit 424 Autres emprunts 425 Dettes commerciales 4250 Fournisseurs 426 Acomptes reçus sur commandes 428 Cautionnements reçus en numéraire 429 Dettes diverses  <b>43 DETTES FINANCIERES</b>	<b>48 ACOMPTE RECUS SUR COMMANDES</b> <b>47 DETTES DECOULANT DE L'AFFECTATION DU RESULTAT</b> 470 Dividendes et tantièmes d'exercices antérieurs 471 Dividendes de l'exercice 472 Tantième de l'exercice 473 Autres allocataires  <b>48 DETTES DIVERSES</b> 480 Obligations et coupons échus 4800 Coupons d'obligations 4801 Obligations d'échus 481 Dettes envers les associés relatives aux opérations du capital 4810 Versements anticipés sur capital non appelé 4812 Capital à rembourser 488 Cautionnements reçus en numéraire 489 Autres dettes diverses 4890 Comptes courants des associés (ou Compte de l'exploitant) 4891 Comptes courant des administrateurs 4899 Créanciers divers  <b>49 COMPTES DE REGULARISATION ET COMPTES D'ATTENTE</b> 490 Charges à reporter 491 Produits acquis 492 Charges à imputer 493 Produits à reporter 498 Comptes d'attente	<b>51 ACTIONS, PARTS ET PLACEMENTS DE TRESORERIE AUTRES QUE PLACEMENTS A REVENU FIXE</b> 510 Valeur d'acquisition 511 Montants non appelés (-) 519 Réductions de valeur actées (-)  <b>52 TITRES A REVENUS FIXES</b> 520 Valeur d'acquisition 529 Réductions de valeur actées (-)

7) Comment s'appellent les deux parties d'un  
compte ?

5500 Banque

Débit

Crédit

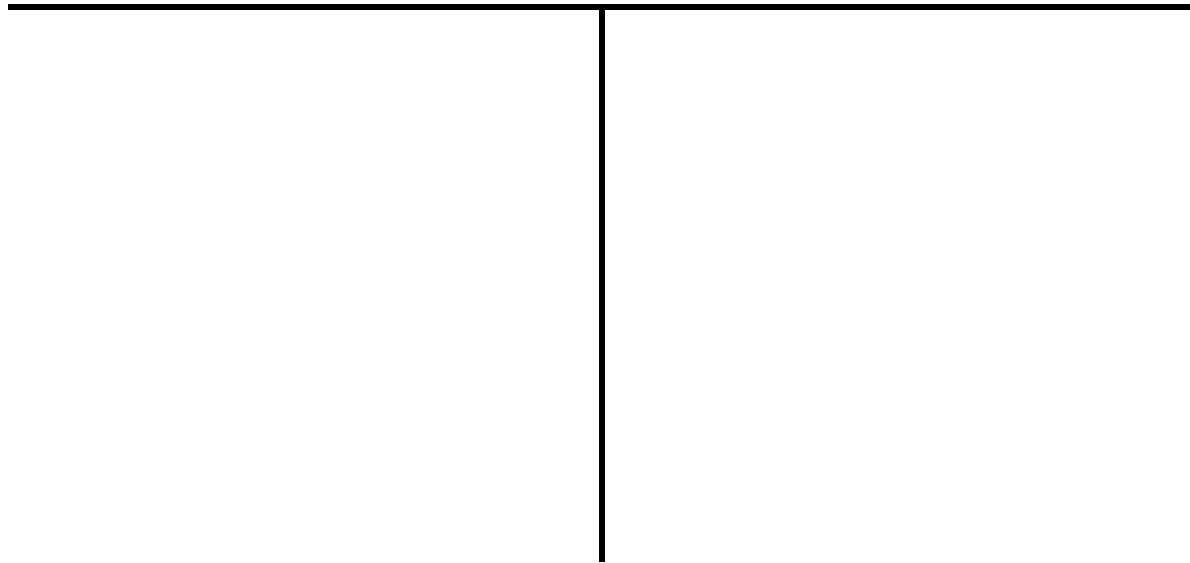
8) Comment se comportent les comptes  
d'actif et de classe 6 ?



5500 Banque

Débit +

Crédit -



9) Comment se comportent les comptes de passif et de classe 7 ?

# 4400 Fournisseurs

Débit -

Crédit +

---

--	--

10) Une entreprise possède 3 comptes bancaires (BNP Paribas Fortis, ING et CPH).  
Comment faire pour que la comptabilité des opérations bancaires soit adéquate ?

55001 - BNP Paribas Fortis

Débit +                      Crédit -

---



55002 - ING

Débit +                      Crédit -

---



55003 - CPH

Débit +                      Crédit -

---



11) Qu'est-ce qu'un compte avec un solde débiteur ?

Qu'est-ce qu'un compte avec un solde créditeur ?

Comment solder le compte ci-dessous ?

5500 Banque (au 31/12/20)

Débit +		Crédit -	
(0) 20.000,00		17.000,00	(1)
(3) 7.000,00		200,00	(6)
(8) 13.000,00			

### 5500 Banque (au 31/12/20)

	Débit +		Crédit -
(0)	20.000,00	17.000,00	(1)
(3)	7.000,00	200,00	(6)
(8)	13.000,00		
Totaux :	40.000,00	17.200,00	
		22.800,00	SD

### 5500 Banque (au 31/12/20)

	Débit +		Crédit -
(0)	20.000,00		17.000,00 (1)
(3)	7.000,00		200,00 (6)
(8)	13.000,00		
Totaux :	40.000,00		17.200,00
			22.800,00 SD

### 5500 Banque (au 01/01/2021)

	Débit +		Crédit -
(0)	22.800,00		



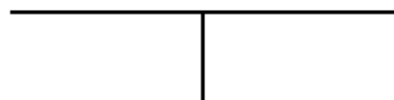
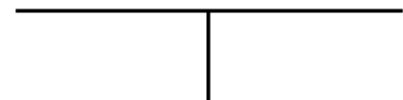
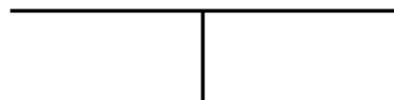
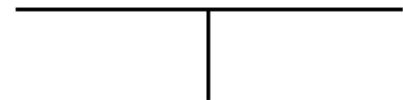
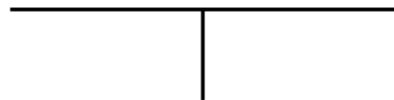
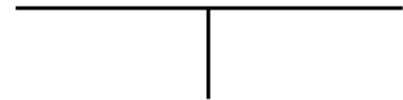
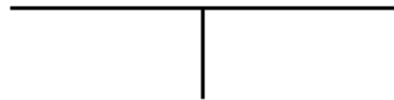
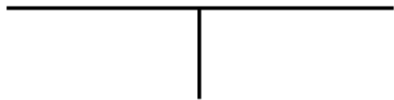
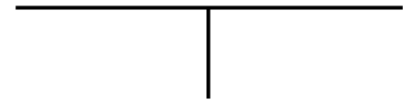
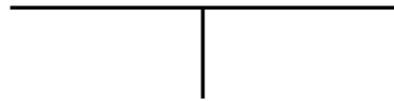
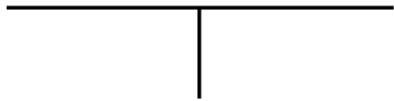


# 12) Comment s'appelle ce document comptable ?

N° Opérat°	Libellé	N° Compte Débité	N° Compte Crédité	Compte débité	Compte crédité	Montant débité	Montant crédité

# Le livre-journal

13) Comment s'appelle ce document comptable ?



13) Comment s'appelle ce document comptable ?


**Le grand livre**

# 14) Comment s'appelle ce document comptable ?

<b>Désignation des comptes</b>	<b>Somme débit</b>	<b>Somme crédit</b>	<b>Solde débiteur</b>	<b>Solde créditeur</b>
<b>TOTAL :</b>				

14) Comment s'appelle ce document comptable ?

<b>Désignation des comptes</b>	<b>Somme débit</b>	<b>Somme crédit</b>	<b>Solde débiteur</b>	<b>Solde créditeur</b>
<b>TOTAL :</b>				

**La balance de vérification**

# 15) Les opérations 4 et 5 sont-elles correctes ?

(4)	4.000,00	
(5)	3.500,00	

	4.480,00	(4)
	3.710,00	(5)

(4)	480,00	
(5)	210,00	

	110,00	(5)
--	--------	-----

## 16) Comment arrondir à deux décimales ?

$$14,4578 = \dots$$

$$1.874,3489 = \dots$$



**Tous les montants en € doivent être notés avec 2 chiffres après la virgule.  
Dès lors, que faire lorsque l'on obtient un nombre du style 23,367 € ?**

**Il faut arrondir !!!!!!!!!!!!!**

**Règle à suivre :**

- Si le 3<sup>ème</sup> chiffre après la virgule est un 0,1,2,3 ou 4, il suffit d'éliminer tout ce qui se trouve après le 2<sup>ème</sup> chiffre après la virgule.
- Si le 3<sup>ème</sup> chiffre après la virgule est un 5,6,7,8 ou 9, vous devez augmenter le 2<sup>ème</sup> chiffre après la virgule de un

**Exercice : arrondissez les données suivantes à 2 chiffres après la virgule**

**a) 45,744 =**

**b) 45,759 =**

**c) 61,948 =**

**d) 74,561 =**

**e) 0,026 =**

**f) 60,998 =**

## 17) Calculez la TVA et le MTVAC

Achat de marchandises pour 500,00 €  
+ 6% de TVA

### NB

MTVAC = Montant TVA comprise

MHTVA = Montant hors TVA

## Formules générales :

$$\text{TVA} = \text{MHTVA} \times \text{Taux de TVA}$$

$$\text{MTVAC} = \text{MHTVA} + \text{TVA}$$

## 18) Calculez le MHTVA et la TVA

Achat de marchandises pour  
121,90 € TVA comprise  
(TVA de 6%)

**Formule générale :**

$$\text{MHTVA} = \frac{\text{MTVAC}}{(1 + \text{taux de TVA en décimales})}$$

$$\text{TVA} = \text{MTVAC} - \text{MHTVA}$$