

## Comptabilité 5TQ

### CONSIGNES :

Aidez-vous des notes de cours pour faire vos travaux.

N'oubliez pas de marquer le titre du travail, votre nom, votre prénom, date et classe.

Renvoyez-moi vos travaux à l'adresse mail : [thai.tuyet@agrisaintgeorges.be](mailto:thai.tuyet@agrisaintgeorges.be) et je vous enverrai le corrigé.

Vous pouvez me contacter à cette même adresse.  
Ce travail doit être remis pour le mardi 16 juin 2020.

Tous les travaux ne sont pas certificatifs. Donc, vous ne verrez pas de points !

D'avance, je vous en remercie et bon travail !

Prenez soin de vous et de votre entourage.

Mme THAI

## Exercice renforcement – remédiation – consolidation pendant confinement juin 2020

STQ Comptabilité

Mme THAI

Tu as été engagé(e) comme aide-comptable intérimaire auprès de la société XWZ srl, spécialisée dans la distribution de matériel informatique. Sauf avis contraire, le taux d'application de la TVA est de 21%.

En fonction des opérations qui te sont données ci-dessous, tu dois :

- Classer les opérations dans l'ordre chronologique et leur attribuer un numéro d'ordre ;
- Etablir le bilan initial ;
- Enregistrer les opérations au livre journal et au grand livre des comptes avec le PCMN;
- Solder les comptes ;
- Le cas échéant, faire le calcul de la facture à main levée sur une autre page en numérotant le numéro d'ordre de l'opération.

La situation de départ de l'entreprise est composée de 400000,00€ de construction - 40000,00€ de machine - 20000,00€ de mobilier – 50000,00€ de marchandise – 100000,00€ en caisse – 200000,00€ d'autres dettes – 20000,00€ de fournisseurs.

- Le 23/05/XX, achat d'un abonnement à Sciences & Technologies pendant un an pour un montant HTVA de 54,00€ (6%). Facture n°99000045 ;
- Le 09/05/XX, achat mobilier à crédit 2500,00€ HTVA. Facture n°432 de MOBIL ;
- Le 20/05/XX, achat de 6 compositions florales de table au PU de 5,23€ pièce HTVA. Facture n°645 de FLORAL
- Le 02/05/XX, ouverture d'un compte bancaire à la ING, versement de 45000,00€ de la caisse (extrait de compte n°1) ;
- Le 24/05/XX, achat de 1500 enveloppes A4 au prix unitaire de 0,12€ HTVA, de 10000 enveloppes à fenêtres au prix unitaire de 0,05€ HTVA et de 1000 enveloppes A5 avec logo au prix unitaire de 0,22€ HTVA. Facture de ENVELOPPEMONDIAL n°62 ;
- Le 18/05/XX, Durant me prête 5000,00€ que je dépose en banque (extrait de compte n°6) ;
- Le 22/05/XX, réception de la facture de Proximus n° 87652 pour un montant TVAC de 95,95€ ;
- Le 13/05/XX, remboursement à un créancier par banque 20000,00€ (extrait de compte n°2) ;
- Le 07/05/XX, paiement d'un client à la banque 7000,00€ (extrait de compte n°5) ;
- Le 29/05/XX, achat auprès de l'entreprise CAFE sa, de 8 paquets de 500mg de café Moka au PU de 9,48€ HTVA (6%), 5 cartons de godets de lait au PU de 4,00€ HTVA (6%), 11 boîtes d'1Kg de sucres en morceaux au PU de 1,25€ (6%) et 800 gobelets au PU de 0,02€. Facture n°23056 ;
- Le 28/05/XX, achat de 5 « post-it » au PU 7,00€ HTVA, 10 « Refill Colle » au PU 2,38€ HTVA et 1 boîte de 5000 agrafes au PU 2,00€ HTVA. Facture n° 01774 de PAPETERIE Market srl ;
- Le 12/05/XX, vente de mobilier à crédit 16000,00€ TVAC. Facture n°5 à ABC ;
- Le 30/05/XX, facture n° 1708 de Nettoyage sa pour l'entretien des locaux du mois d'avril pour un montant total TVAC de 2000,13€ ;
- Le 27/05/XX, réception de la facture n° 120106 d'Electrabel pour un montant total TVAC de 100,03€ d'électricité ;
- Le 06/05/XX, paiement à un fournisseur par banque 5000,00€ (extrait de compten°4) ;
- Le 15/05/XX, Leduc m'emprunte 1000,00€ par banque (extrait de banque n°3).

## Schéma légal du bilan

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>1. BILAN APRÈS RÉPARTITION</b>			
<b>ACTIF</b>			
ACTIFS IMMOBILISÉS	20/28	[ ]	[ ]
<b>I. Frais d'établissement</b> (annexe I) .....	20	_____	_____
<b>II. Immobilisations incorporelles</b> (ann. II) .....	21	_____	_____
<b>III. Immobilisations corporelles</b> (ann. III) .....	22/27	_____	_____
A. Terrains et constructions .....	22	_____	_____
B. Installations, machines et outillage .....	23	_____	_____
C. Mobilier et matériel roulant .....	24	_____	_____
D. Location-financement et droits similaires .....	25	_____	_____
E. Autres immobilisations corporelles .....	26	_____	_____
F. Immobilisations en cours et acomptes versés .....	27	_____	_____
<b>IV. Immobilisations financières</b> (ann. IV et V) .....	28	_____	_____
A. Entreprises liées .....	28/01	_____	_____
1. Participations .....	280	_____	_____
2. Créances .....	281	_____	_____
B. Autres entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation .....	282/3	_____	_____
1. Participations .....	282	_____	_____
2. Créances .....	283	_____	_____
C. Autres immobilisations financières .....	284/8	_____	_____
1. Actions et parts .....	284	_____	_____
2. Créances et cautionnements en numéraire .....	285/8	_____	_____
ACTIFS CIRCULANTS	29/58	[ ]	[ ]
<b>V. Créances à plus d'un an</b> .....	29	_____	_____
A. Créances commerciales .....	290	_____	_____
B. Autres créances .....	291	_____	_____
<b>VI. Stocks et commandes en cours d'exécution</b> .....	3	_____	_____
A. Stocks .....	30/36	_____	_____
1. Approvisionnements .....	30/31	_____	_____
2. En-cours de fabrication .....	32	_____	_____
3. Produits finis .....	33	_____	_____
4. Marchandises .....	34	_____	_____
5. Immeubles destinés à la vente .....	35	_____	_____
6. Acomptes versés .....	36	_____	_____
B. Commandes en cours d'exécution .....	37	_____	_____
<b>VII. Créances à un an au plus</b> .....	40/41	_____	_____
A. Créances commerciales .....	40	_____	_____
B. Autres créances .....	41	_____	_____
<b>VIII. Placements de trésorerie</b> (ann. V et VI) .....	50/53	_____	_____
A. Actions propres .....	50	_____	_____
B. Autres placements .....	51/53	_____	_____
<b>IX. Valeurs disponibles</b> .....	54/58	_____	_____
<b>X. Comptes de régularisation</b> (ann. VII) .....	490/1	_____	_____
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	20/58	_____	_____

	Codes	Exercice	Exercice précédent
<b>PASSIF</b>			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
	10/15	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>I. Capital</b> (ann. VIII) .....	10	.....	.....
A. Capital souscrit .....	100	.....	.....
B. Capital non appelé .....	101	(.....)	(.....)
<b>II. Primes d'émission</b> .....	11	.....	.....
<b>III. Plus-values de réévaluation</b> .....	12	.....	.....
<b>IV. Réserves</b> .....	13	.....	.....
A. Réserve légale .....	130	.....	.....
B. Réserves indisponibles .....	131	.....	.....
1. Pour actions propres .....	1310	.....	.....
2. Autres .....	1311	.....	.....
C. Réserves immunisées .....	132	.....	.....
D. Réserves disponibles .....	133	.....	.....
<b>V. Bénéfice reporté</b> .....	140	.....	.....
Perte reportée .....	141	(.....)	(.....)
<b>VI. Subsidés en capital</b> .....	15	.....	.....
<b>PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS</b>			
	16	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>VII. A. Provisions pour risques et charges</b> .....	160/5	.....	.....
1. Pensions et obligations similaires .....	160	.....	.....
2. Charges fiscales .....	161	.....	.....
3. Grosses réparations et gros entretien .....	162	.....	.....
4. Autres risques et charges (ann. IX) .....	163/5	.....	.....
<b>B. Impôts différés</b> .....	168	.....	.....
<b>DETTES</b>			
	17/49	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>VIII. Dettes à plus d'un an</b> (ann. X) .....	17	.....	.....
A. Dettes financières .....	170/4	.....	.....
1. Emprunts subordonnés .....	170	.....	.....
2. Emprunts obligataires non subordonnés .....	171	.....	.....
3. Dettes de location-financement et assimilées .....	172	.....	.....
4. Etablissements de crédit .....	173	.....	.....
5. Autres emprunts .....	174	.....	.....
B. Dettes commerciales .....	175	.....	.....
1. Fournisseurs .....	1750	.....	.....
2. Effets à payer .....	1751	.....	.....
C. Acomptes reçus sur commandes .....	176	.....	.....
D. Autres dettes .....	178/9	.....	.....
<b>IX. Dettes à un an au plus</b> (ann. X) .....	42/48	.....	.....
A. Dettes à plus d'un an échéant dans l'année .....	42	.....	.....
B. Dettes financières .....	43	.....	.....
1. Etablissements de crédit .....	430/8	.....	.....
2. Autres emprunts .....	439	.....	.....
C. Dettes commerciales .....	44	.....	.....
1. Fournisseurs .....	440/4	.....	.....
2. Effets à payer .....	441	.....	.....
D. Acomptes reçus sur commandes .....	46	.....	.....
E. Dettes fiscales, salariales et sociales .....	45	.....	.....
1. Impôts .....	450/3	.....	.....
2. Rémunérations et charges sociales .....	454/9	.....	.....
F. Autres dettes .....	47/48	.....	.....
<b>X. Comptes de régularisation</b> (ann. XI) .....	492/3	.....	.....
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	10/49	.....	.....

**GRAND LIVRE DES COMPTES**


**LIVRE JOURNAL**

N°	COMPTES	INTITULES	DEBIT	CREDIT