**définition**

x)Un avocat, qui exerce en personne physique, est il soumis à la loi comptable du 17 juillet 2013 ?

x) Un avocat, qui exerce sa x sous forme d'une société commerciale est il soumis à la loi comptable du 17 juillet 2013 ?

x) Un avocat, personne physique constate que 12,000 eur d'honoraires sont impayés au 31/12/2020. Quelle écriture passeriez vous dans ce dossier (même si elle n'est très conforme au droit comptable ?

x)Cette écriture est passée au 31/12/2020 :

700012 Clients : impayés au 31/12/2020 12,000 eur

 493000 Produit à reporter 12,000 eur

A votre avis, dans quelle type d'entreprise cette écriture est elle passée (même si elle n'est pas très conforme au droit comptable ?

Et pourquoi ?

x) Quelle est la différence y a t il entre une succursale et une filiale ? Une succursale est elle soumise à la loi du 17 juillet 2013 ?

x) Dans le dossier d'un de vos clients, vous voyez l'écriture suivante ;

28 100.000 eur

à 55 100.000 eur

A votre avis, qu'est il en train de constituer ?

x) Dans le dossier d'un de vos clients, vous voyez les écritures suivantes ;

700100 chiffre d'affaires Charleroi

700200 chiffre d'affaires Bruxelles

et

603100 sous traitance Charleroi
603200 sous traitance Bruxelles

s'agit il de 2 succursales ou de 2 filiales ?

x) Que signifie les abréviations CNC , SA, SRL , SNC, SCom, GIE, SE, SCE

**Articles suivants**

x) Définissez la comptabilité en partie double ?

x) L'écriture récapitulative est elle toujours obligatoire ?

x) La centralisation est elle toujours obligatoire ?

x) Quel est l'objectif de cette écriture ?

x) Quels sont les trois journaux obligatoires dans une comptabilité simplifiée ?

x) quelles sont les caractéristiques des inscriptions d'une écriture dont un livre

 journal ?

x) veuillez expliquer le concept de centralisation ?

x) qui détermine le plan comptable ?

x) Citez 4 endroits ou doit se trouver le plan comptable ?

x) Quel est le délai de conservation des documents comptables ?

x) Quel est le délai de conservation des journaux comptables ?

x) Quel est le délai de conservation d'une facture d'un bien d'investissement que l'organe de gestion a choisi d'amortir sur 20 ans ?

x) Définissez l'inventaire selon le droit comptable ?

x) Que veut dire CNC ?
x) Quel est le rôle de cette commission ?
x) Les avis de la CNC sont ils consultatifs ou obligatoires ?

**les comptes annuels**

x) Définissez les comptes annuels ?

x) Une écriture d'affectation et prélèvement

x) Les comptes annuels doivent donner une image fidèle de l'entreprise. Fidele à quoi ?

x) Dans l’ordre, citez les 10 rubriques de l’Actif du bilan ?

x) Dans les comptes annuels, quels comptes sont repris dans les capitaux propres ?

x) Dans l’ordre, citez les 10 rubriques du Passif du bilan ?

x) Au-dessus des comptes annuels, il y a la symbole suivant M A ou C : que veut il dire ?

x) Quelle est la durée maximale du premier exercice que vous conseilleriez à votre client ?

x) Quand faut il nommer un commissaire aux comptes dans une société ?

x) Les commissaires aux comptes sont choisis parmi quel type de profession ?

x) Citez un cas où le rapport de gestion est obligatoire pour les petites sociétés, petites au sens de l’article 1:24 du code des sociétés ?

x) Les comptes annuels présentent une perte reportée (compte 141000) de 10.000 eur. Que conseillez vous à votre client de faire dans les comptes annuels ?

x)A votre avis, pour l’année N, l’entreprise doit elle publier les comptes selon le schéma complet ou le schéma abrégé ou le schéma micro(ou variante) ?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | N-1 | N-2 |
| Chiffre d’affaires | 8.000.000 | 8.500.000 |
| Total du bilan | 3.500.000 | 3.600.000 |
| Nombre de personnes | 40 | 41 |

x)

 Remplissez le tableau suivant en mentionnant la taille de l’entreprise (petite

ou grande) concernant les exercices comptables, en sachant que la moyenne du personnel occupé en équivalents temps pleins ne dépasse en aucun cas le nombre de 100

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Exercice comptable | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Plus d '1 critère dépassé | NON | NON | NON  | OUI | NON | NON  | OUI |
| Taille de l' entreprise |  |  |  |  |  |  |  |

x) Citez trois obligations légales supplémentaires pour une société qui est grande, selon la définition de l'article 1:24 du CSA

x)
Une entreprise est elle obligée d'établir des comptes annuels ?

Un commercant personne physique est il obligé d'établir des comptes annuels ?
Un avocat qui exerce en personne physique est il obligé d'établir des comptes annuels ?
Un avocat qui exerce en société est il oblité d'établir des comptes annuels ?

Un commercant personne physique peut il ou doit il etablir des comptes annuels ?

**Affectations et prélèvements**x) Le bilan présente un bénéfice reporté des années précédentes de 14.000 eur. Le bénéfice de l'année est de 10.000 eur. Passez les écritures d'affectation ?

**Les règles d'évaluation**x) Quelle proposition est vraie ?

a) On enregistre les produits surs et les pertes sures

b) On enregistre les produits surs et les pertes prévisibles
c) On enregistre les produits prévisibles et les pertes sures

d) On enregistre les produits prévisibles et les pertes prévisibles

x) dans une entreprise, ou peut on trouver les règles d'évaluation ?

x) qui arrête les règles d'évaluation dans une entreprise ?

x) où sont classées les règles d'évaluation ?

**Le rapport de gestion**

x) Dans quel cas le rapport de gestion est-il obligatoire, même pour les petites sociétés ?

x) le bilan présente une perte cumulée de 10 000 eur dans le compte 141000. En tant qu’étudiant expérimenté à la EFP-CBC, quelle est l’obligation légale que vous ne manquerez pas de rappeler à votre client, même si il a une petite société au sens de l’article 1:24 du CSA ?

x) le bilan présente une perte deux années consécutives. Que conseillez vous à votre client ?

x) Citez moi 3 rubriques du rapport de gestion.

x) Qu'est ce qu'un rapport de gestion ?

x) Qui établit le rapport de gestion ?

**Principe de correspondance des charges et produits (Matching Principle)**

x) Une entreprise de telecoms offre un gsm de 600 eur Hors TVA pour tout contrat qui est signé sur une durée de deux ans.

L'écriture pour l'achat du GSM est la suivante (nous négligeons l'aspect TVA) au 31/12/20:

601000 achat fourniture 600

à 440 fournisseur 600

Passez les écritures au 31/12/2020, 31/12/2021, 31/12/2022 ?

x) Un bail a une durée de 3 ans. Celui-ci est signé en 2020. Le loyer est de 18.000 eur par mois. Le propriétaire vous octroie une gratuité de 2 mois, soit un avantage de 36.000 eur. Passez les écritures au 31/12/2020, 31/12/2021 et 31/12/2022.

**Valeur d' acquisition**

x) Quelle est la différence entre la valeur d'acquisition et le prix d'acquisition ?

x) Définissez valeur d'acquisition ?
x) Prix d'acquisition ?
x) Coût de revient ?

x) En 2020, une société industrielle décide de construire elle-même son nouveau hall industriel.

Pour ce faire,

Elle a acheté 20.000 eur de matières premières ;

Elle a aussi acheté 5.000 eur de fournitures ;

Elle a utilisé de la main d’oeuvre (en fait, son propre personnel) pour 15.000 eur.

Sur les matières premières, 5000 eur a déjà été comptabilisé dans le compte 22, tandis que le reste a été pris en charge pour l'instant.

Sur la main d'oeuvre, il y a 10,000 eur de cout direct et 5,000 eur de cout indirect – l'organe de gestion a décidé de ne pas incorporer les couts indirects dans la valeur d'acquisition.

Que proposeriez vous comme écriture ?

x) Est ce que l’incorporation des coûts indirects de production dans la valeur d’acquisition donne :

 - une image plus fidèle moins prudente que la non incorporation de ces coûts ?

- une image plus fidèle et plus prudente que la non incorporation de ces coûts ?

- une image moins fidèle et plus prudente que la non incorporation de ces coûts ?

- une image moins fidèle et moins prudente que la non incorporation de ces coûts ?

Justifiez votre réponse en deux lignes.

x) Citez les 4 méthodes acceptées pour évaluer les stocks ?

x) Complétez le tableau ci-dessous en mettant une croix dans la bonne colonne

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Prix d'acquisition sauf si valeur de marché est inférieure | Coût de revient | Coût de revient sauf si valeur de marché lui est inférieure | Coût de revient selon le degré d'avancement éventuellement majoré d'une quote part du bénéfice |
| Mat Premières (30) | x |  |  |  |
| Fourniture (31) | x |  |  |  |
| En cours de fabrication (32) |  | x | x |  |
| Produits finis (33) |  |  | x |  |
| Marchandises (34) | x |  |  |  |
| Immeuble destiné à la vente (35) | x |  | x |  |
| Commandes en cours d'exécution (36) |  |  |  |  |

1. Vous avez acheté 3 pièces, qui sont maintenant dans votre stock.
Vous avez acheté la première à 100 eur, la deuxième à 80 eur et la dernière à 60 eur. Vous aurez remarqué que la tendance du marché est fortement baissière pour ce bien ! Les règles d'évaluation établies par l'organe de gestion ont défini que les variations de stock sont établies selon la méthode LIFO.

Vous avez vendu 1 pièce au cours de l'année, le cours du marché pour cette pièce lors de la clôture annuelle est de 60 eur.

Passez les écritures de cloture.

x) Dans un contexte de baisse de prix, quelle est la méthode qui risque de conduire à une surévaluation du stock ?

**Amortissement**

**x)** un client vient d'acheter une maison pour 400.000 eur. Les frais accessoires (droit d'enregistrement et frais de notaire) se montent à 60.000 eur. Les règles d'évaluation établies par l'organe de gestion de votre client vous obligent à activer ces frais accessoires.

Passez toutes les écritures durant l'année d'achat, y compris les amortissements et réductions de valeur éventuels. Il n'y a pas lieu d'appliquer les règles du « prorata temporis ».

x) Imaginez qu’un de vos clients rachète un fonds de commerce selon un prix qui est défini de la manière suivante :

Montant A, fonction du chiffre d’affaires de l’année N ;

Montant B, fonction du chiffre d’affaires de l’année N+1.

L’organe de gestion a fixé la durée de l’amortissement à 10 ans. L’amortissement a commencé en N, pour 10 ans.

A votre avis, le montant B, payé en N+1, sera amorti sur 9 ans ou 10 ans ? Justifiez votre réponse.

x) un exercice sur le prix variable d'un fonds de commerce.

x) Quelle est la définition de l’amortissement selon le droit comptable ?

**Réductions de valeur**

x) Afin d’essayer de maximiser sa trésorerie, votre client a acheté 100 actions Umicore à 9 eur, l’année N.

or au 31/12/N, l’action ne valait plus que 2 eur.

heureusement au 31/12/N+1, l’action a augmenté et vaut déjà 8 eur.

Finalement, au 31/12/N+2, l’action atteint enfin 15 eur.

Que proposeriez-vous comme écriture en fin d’année, en N, N+1 et N+2 ?

x) Le 31/12/2009, vous avez dans la comptabilité de votre client une créance ouverte

d'un montant de 6.050,00 € (TVA 21 % comprise). Lors de la rédaction du bilan au

31/12/2010, il s'avère que ce client est en difficulté de paiement et que la perte

sur la créance est estimée à 50%.

- Comment allez-vous acter cela ?

- Et si le client fait faillite le 15/06/2011, quels écritures passez vous ?

**Commandes en cours d'exécution**

x) Voici les données pour une commande en cours réalisée par l’entreprise

Frais cumulés sur la commande en cours en fin d’année au 31/12/N : 3.900.000 eur

Total des frais estimés au 31/12/N à la fin du contrat : 7.800.00 eur

Frais cumulés sur la commande en cours en fin d’année N+1 : 6.300.000 eur

Total des frais estimés au 31/12/N+1 à la fin du contrat : 8.100.00 eur

Le prix de vente a été fixé à 9.000.000 eur, la vente est réalisée en N+2

Pouvez vous proposer les écritures en N, N+1, N+2 si les règles d’évaluation arrêtée par l’organe de gestion suivent la valorisation des travaux en cours selon la completed contract method/ percentage of completion method ?

x) Pour les commandes en cours, donnez une définition de la méthode d’évaluation des commandes en cours selon la méthode de l’avancement (Percentage of Completion Method)

x) Pour les commandes en cours, donnez une définition de la méthode d’évaluation des commandes en cours selon la méthode de l’achèvement (Completed Contract Method)

**Plus-value de réévaluation**

x) Où doit être justifié la rentabilité de l'entreprise (et de l'actif meme si il est nécessaire à la poursuite de l'activité de l'entreprise) si l'organe de gestion décide d'acter une plus-value de réévaluation sur une immobilisation corporelle ou sur une immobilisation financière ?

x) L'administrateur d'une société, cliente de votre fiduciaire désire passer un plus-value de réévaluation sur l'immeuble de bureaux qui se trouve à l'actif de la société. En tant que professionnel du chiffre, vous attirez son attention sur les obligations du droit comptable à ce sujet. Quels sont ces points d'attention ? (5 points d'attention possibles)

x) ou dit autrement : quelles sont les conditions pour acter une plus-value de réévaluation en comptabilité ?

x) Vrai ou faux :

Une plus-value de réévaluation ne peut s’acter que sur des immobilisations incorporelles, corporelles et financières

Une plus-value de réévaluation ne peut s’acter que sur des immobilisations corporelles et financières

Une plus-value de réévaluation doit respecter une condition de rentabilité

La valeur d’un actif réévalué doit être inférieure à la valeur de marché

La valeur d’un actif réévalué doit être supérieure à la valeur de marché

x) Un immeuble industriel, valeur d'acquisition d'1,000,000 eur. Amorti sur 20 ans. Après 10 ans, les comptes sont les suivants :

221000 : 1,000,000 eur

221009 : -500,000 eur

L'organe de gestion procède à une plus value de réévaluation de 100,000 eur. Toutes les obligations du droit comptable sont respectées.

Veuillez passer les écritures en fin d'année, ainsi que les amortissements et l'écriture préconisée par la commission des normes comptables. (3 écritures à passer).

x) Un immeuble a été acquis pour 1,000,000 eur. Sa durée d'amortissement est de 20 ans. Après 10 ans, une plus value de 100,000 eur a été actée dans les comptes.

Après 15 ans, les comptes sont ceux ci :

221000 : 1,000,000 eur

221009 : -750,000 eur
221008 : 100,000 eur

221089 : -50,000 eur

121000 : 150.000 eur

Quelle écriture annuelle supplémentaire auriez-vous préconisée ?

 **Plus-value de réalisation**

x) Un immeuble a été acquis pour 1,000,000 eur. Sa durée d'amortissement est de 20 ans. Après 10 ans, une plus value de 100,000 eur a été actée dans les comptes.

Après 15 ans, les comptes relatifs à l'immeuble sont ceux ci :

A l'actif :

221000 : 1,000,000 eur

221009 :-750,000 eur
221008 : 100,000 eur

221089 :-50,000 eur

Au passif :

121000 : 50,000

133000 : 50,000

L'immeuble est vendu pour 1,250,000 eur.
Quel est le montant de la plus-value de réalisation ?

x) Un immeuble a été acquis pour 1,000,000 eur. Sa durée d'amortissement est de 20 ans. Après 10 ans, une plus value de 100,000 eur a été actée dans les comptes.

Après 15 ans, les comptes relatifs à l'immeuble sont ceux ci :

A l'actif :

221000 : 1,000,000 eur

221009 :-750,000 eur
221008 : 100,000 eur

221089 :-50,000 eur

Au passif :

121000 : 100,000

Passez les écritures.

**Les sujets suivants n’ont pas été abordés.**

**Taxation de la plus-value**

x) Une société a réalisé une plus value de réalisation de 50,000 eur et désire profiter du régime de la taxation étalée de la plus-value. Le taux d'imposition est de 34%. Passez les écritures.

1. Un société a revendu un bien à un prix de 100.000 eur. Elle a réalisé une plus value de 10.000 eur. Elle a décidé de bénéficier du régime de taxation étalée de la plus value. Ses comptes se présentent donc comme suit :

132000  6600 eur
168000 3400 eur

Elle acquiert en remploi un bien de 20.000 eur, amortissable en 5 ans (soit 4.000 eur d'amortissement).

Passez les écritures

x) Pour bénéficier du régime de la taxation étalée de la plus-value, quel est le montant que vous devez réinvestir ?

**Frais de restructuration**

x) Votre client a fait une restructuration complète et profonde de son entreprise.  Pour cela, il a licencié 5 personnes pour un cout de 120.000 eur.  Il désire activer ces frais.  Quelles écritures passez vous ?

x) Votre client désire activer des frais de restructuration dans son entreprise.  Sur quels points du droit comptable attirez vous son attention ?

 **Immobilisation Financière**x) Dans le graphique ci joint, ou classez vous la participation financière de M dans F2 ?

**Subsides en capital**

X) Votre client a acheté une machine de 100.000 eur, amortissable en 5 ans. Il a reçu un subside de 20.000 eur sur cette machine. Passez les écritures de fin d’année