

# Chapitre 24

## Les comptes annuels dans les différents systèmes

### Exercice 24.01

**Thème : Créances et dettes au bilan en système développé.**

L'entreprise Fidier vous fournit une liste de comptes avec leur solde tels qu'ils apparaissent à la balance après inventaire au 31-12-N :

|      |  |           |
|------|--|-----------|
| 164  | Emprunt auprès établissements de crédit          | 600 000   |
| 401  | Fournisseurs                                     | 1 237 512 |
| 403  | Fournisseurs – Effets à payer                    | 346 205   |
| 404  | Fournisseurs d'immobilisations                   | 450 000   |
| 408  | Fournisseurs – Factures non parvenues            | 23 648    |
| 4096 | Fournisseurs – Créances pour emballages à rendre | 5 827     |
| 4098 | RRR à obtenir                                    | 8 415     |
| 411  | Clients  | 837 243   |
| 413  | Clients – Effets à recevoir                      | 212 148   |
| 416  | Clients douteux                                  | 15 629    |
| 418  | Clients – Produits non encore facturés           | 4 226     |
| 4196 | Clients – Dettes pour emballages consignés       | 6 529     |
| 4198 | RRR à accorder                                   | 9 415     |
| 421  | Personnel – Rémunération dues                    | 103 516   |
| 425  | Personnel – Avances et acomptes                  | 15 250    |
| 431  | Sécurité sociale                                 | 38 912    |
| 437  | Autres organismes sociaux                        | 8 459     |
| 4386 | Organismes sociaux – Autres charges à payer      | 5 213     |
| 444  | État – Impôt sur les bénéfices(1)                | 45 619    |
| 4455 | TVA à décaisser                                  | 123 317   |
| 4458 | TVA à régulariser(2)                             | 301 819   |
| 4486 | État – Autres charges à payer(3)                 | 10 345    |
| 462  | Créances sur cession d'immobilisations           | 25 110    |
| 465  | Créances sur cession de VMP                      | 77 055    |
| 4686 | Divers – Charges à payer                         | 4 518     |
| 491  | Dépréciations des comptes de clients             | 6 120     |

(1) Créiteur

(2) Débiteur

(3) Hors exploitation

## Travail à faire :

Présenter les rubriques de créances et de dettes au bilan au 31-12-N dans le cas du système développé.

## Corrigé

| ACTIF                                       |           |       |           | PASSIF  |           |
|---|-----------|-------|-----------|---|-----------|
| <b>Créances d'exploitation</b>              |           |       |           | <b>Dettes financières</b>                     |           |
| • Créances clients et comptes rattachés (1) | 1 069 246 | 6 120 | 1 063 126 | • Emprunts auprès d'Éts de crédit             | 600 000   |
| • Autres (2)                                | 331 311   | –     | 331 311   | <b>Dettes d'exploitation</b>                  |           |
| <b>Créances diverses (3)</b>                | 102 165   | –     | 102 165   | • Dettes fournisseurs et comptes rattachés(4) | 1 607 365 |
|   |           |       |           | • Dettes fiscales et sociales(5)              | 279 417   |
|   |           |       |           | • Autres(6)                                   | 15 944    |
|   |           |       |           | <b>Dettes diverses</b>                        |           |
|   |           |       |           | • Dettes sur immob. et comptes rattachés(7)   | 450 000   |
|   |           |       |           | • Dettes fiscales(8)                          | 45 619    |
|   |           |       |           | • Autres(9)                                   | 14 863    |

(1)  $837\,243 + 212\,148 + 15\,629 + 4\,226 = 1\,069\,246$ .

(2)  $5\,827 + 8\,415 + 15\,250 + 301\,819 = 331\,311$ .

(3)  $25\,110 + 77\,055 = 102\,165$ .

(4)  $1\,237\,512 + 346\,205 + 23\,648 = 1\,607\,365$ .

(5)  $103\,516 + 38\,912 + 8\,459 + 5\,213 + 123\,317 = 279\,417$ .

(6)  $6\,529 + 9\,415 = 15\,944$ .

(7) 450 000.

(8) 45 619.

(9)  $10\,345 + 4\,518 = 14\,863$ .