

25. Le bilan de fin d'exercice et l'affectation du résultat

Exercice 25.1

BILAN DE L'ENTREPRISE BERNARD et Cie

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations corporelles :			
- Terrains	120 000		120 000
- Constructions	512 960	191 488	321 472
- Matériels et outillage industriels	289 040	192 944	96 096
TOTAL I	922 000	384 432	537 568
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Marchandises	122 070	7 600	114 470
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	264 402	10 059	254 343
- Autres	12 877		12 877
Disponibilités	86 111		86 111
Charges constatées d'avance	706		706
TOTAL II	486 166	17 659	468 507
TOTAL GÉNÉRAL	1 408 166	402 091	1 006 075

PASSIF	Exercice N
Capitaux propres	
Capital	665 280
Résultat de l'exercice	-129 546
Provisions réglementées	4 800
TOTAL I	540 534
Provisions	
Provisions pour risques	
TOTAL II	0
Dettes	
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	396 796
- Dettes fiscales et sociales	68 745
TOTAL III	465 541
TOTAL GÉNÉRAL	1 006 075

Exercice 25.2

BILAN DE L'ENTREPRISE BEAUREGARD

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles :			
- Concessions, brevets, licences, logiciels	5 200	3 120	2 080
Immobilisations corporelles			
- Terrains	47 750		47 750
- Constructions	164 000	24 600	139 400
- Matériels et outillage industriels	186 000	57 600	128 400
- Autres	182 600	129 750	52 850
Immobilisations financières			
- Autres	3 200		3 200
TOTAL I	588 750	215 070	373 680

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Matières premières et autres approvisionnements	54 500	843	53 657
- Produits finis	84 613		84 613
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	92 885	2 717	90 168
- Autres	2 080		2 080
Valeurs mobilières de placement			
- Autres titres	4 030	782	3 248
Disponibilités	8 699		8 699
Charges constatées d'avance	7 600		7 600
TOTAL II	254 407	4 342	250 065
TOTAL GÉNÉRAL	843 157	219 412	623 745

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital	353 180
Résultat de l'exercice	6 210
TOTAL I	359 390
Provisions	
Provisions pour charges	4 000
TOTAL II	4 000
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts auprès des établissements de crédit	64 500
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 231
- Dettes fiscales et sociales	126 905
- Autres	3 719
TOTAL III	260 355
TOTAL GÉNÉRAL	623 745

Exercice 25.3

a) **BILAN DE L'ENTREPRISE METROPOLIS AU 31 DÉCEMBRE N**

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations corporelles :			
- Matériels et outillage industriels	510 000	164 400	218 500
- Autres	279 000	60 500	206 600
Immobilisations financières			
- Prêts	31 575	7 575	24 000
- Autres	12 000		12 000
TOTAL I	832 575	272 925	600 100
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Marchandises	337 900	27 900	310 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	356 363	12 550	343 813
- Autres	3 500		3 500
Disponibilités	102 816		102 816
Charges constatées d'avance	4 500		4 500
TOTAL II	805 079	40 450	764 629
TOTAL GÉNÉRAL	1 637 654	272 925	1 364 729

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital	600 000
Résultat de l'exercice	438 117
Provisions réglementées	11 900
TOTAL I	1 050 017
Provisions	
Provisions pour risques	20 000
TOTAL II	20 000
Dettes	
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	230 000
- Dettes fiscales et sociales	55 312
- Autres	9 400
TOTAL III	294 712
TOTAL GÉNÉRAL	1 364 729

b)

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	<i>Valeur brute à l'ouverture</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Valeur brute à la clôture</i>
Installations corporelles	815 000	84 000	110 000	789 000
Immobilisations financières	42 000	1 575		43 575
Total	857 000	85 575	110 000	832 575

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	<i>Amortissements cumulés au début de l'exercice</i>	<i>Dotations de l'exercice</i>	<i>Diminutions d'amortissements</i>	<i>Amortissements cumulés à la fin de l'exercice</i>
Installations techniques	171 150	59 250	66 000	164 400
Matériel de transport	11 000	39 000		50 000
Matériel de bureau	0	10 500		10 500
Total	182 150	108 750	66 000	224 900

TABLEAU DES DÉPRÉCIATIONS

	<i>Dépréciations cumulées au début de l'exercice</i>	<i>Dotations de l'exercice</i>	<i>Reprises de l'exercice</i>	<i>Dépréciations cumulées à la fin de l'exercice</i>
Prêts		7 575		7 575
Marchandises		27 900		27 900
Clients	14 010		1 460	12 550

TABLEAU DES PROVISIONS

	<i>Provisions cumulées au début de l'exercice</i>	<i>Dotations de l'exercice</i>	<i>Reprises de l'exercice</i>	<i>Provisions cumulées à la fin de l'exercice</i>
Provisions pour risques	24 000	20 000	24 000	20 000

c)

215	Matériels et outillage industriels	510 000	
2182	Matériel de transport	195 000	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	84 000	
274	Prêts	30 000	
2768	Intérêts courus	1 575	
275	Dépôts et cautionnements versés	12 000	
37	Marchandises	337 900	
411	Clients	195 538	
413	Clients - Effets à recevoir	140 500	
416	Clients douteux ou litigieux	20 325	
4098	R.R.R. à obtenir	3 500	
512	Banque	86 400	
53	Caisse	16 416	
486	Charges constatées d'avance	4 500	
2815	Amortissements du matériel et outillage industriels		164 400
28182	Amortissements du matériel de transport		50 000

89	28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		10 500
	297	Dépréciations des prêts		7 575
	397	Dépréciations des marchandises		27 900
	491	Dépréciations des comptes clients		12 550
	89	Bilan		1 364 729
	<hr/>			
	101	Capital	1 364 729	600 000
	12	Résultat de l'exercice		438 117
	145	Amortissements dérogatoires		11 900
	151	Provisions pour risques		20 000
	401	Fournisseurs		150 000
	403	Fournisseurs - Effets à payer		80 000
	4198	R.R.R. à accorder		9 400
	43	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		25 000
	4455	État - TVA à décaisser		30 312
12	<hr/>			
	101	Résultat de l'exercice	438 117	438 117
		Capital individuel		438 117

Exercice 25.4

BILAN DE LA S.A. ROUSSEAU AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles :			
- Frais de recherche et de développement	10 000	7 500	2 500
Immobilisations corporelles :			
- Terrains	675 000		675 000
- Constructions	500 000	62 500	437 500
- Installations techniques	800 000	233 000	567 000
- Autres	501 200	131 200	370 000
- Immobilisations corporelles en cours	60 000		60 000
Immobilisations financières			
- Dépôts et cautionnements versés	12 500		12 500
TOTAL I	2 558 700	434 200	2 124 500
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Approvisionnements	78 000		78 000
- Marchandises	220 000	11 000	209 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	94 450	3 250	91 200
- Autres	30 750		30 750
Valeurs mobilières de placement	100 000	3 200	96 800
Disponibilités	80 894,50		80 894,50
TOTAL II	604 094,50	17 450	586 644,50
TOTAL GÉNÉRAL	3 162 794,50	451 650	2 711 144,50

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social	1 800 000
Réserves	170 000
Résultat de l'exercice (bénéfice)	216 335,50
Provisions réglementées	190 000
TOTAL I	2 376 335,50
Provisions	
Provisions pour risques	6 000
Provisions pour charges	37 500
TOTAL II	43 500
à reporter	2 419 835,5

PASSIF	
	<i>Reports</i>
Dettes	2 419 835,5
Emprunts auprès des établissements de crédit	100 000
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 900
- Dettes fiscales et sociales	69 279
- Autres	39 880
Produits constatés d'avance	250
TOTAL III	291 309
TOTAL GÉNÉRAL	2 711 144,50

Exercice 25.5

BILAN DE LA S.A. LINCOLN AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	<i>Brut</i>	<i>Amortissements ou dépréciations</i>	<i>Net</i>
Actif immobilisé			
Immobilisations corporelles :			
- Matériels et outillage industriels	251 000	79 100	171 900
- Autres	245 000	97 000	148 000
Immobilisations financières			
- Dépôts et cautionnements versés	21 000		21 000
TOTAL I	517 000	176 100	340 900
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Marchandises	456 200	16 200	440 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	382 908	9 270	373 638
- Autres	4 000		4 000
Disponibilités	3 500		3 500
Charges constatées d'avance	6 500		6 500
TOTAL II	853 108	25 470	827 638
TOTAL GÉNÉRAL	1 370 108	201 570	1 168 538

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social	400 000
Réserves	100 000
Résultat de l'exercice (bénéfice)	97 773
TOTAL I	597 773
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts auprès des établissements de crédit (1)	140 148
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	230 000
- Dettes fiscales et sociales	132 060
- Autres	6 500
Dettes diverses	
- Dettes sur immobilisations	50 000
- Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices)	12 057
TOTAL III	570 765
TOTAL GÉNÉRAL	1 168 538
(1) dont soldes créditeurs de banque	140 148

Exercice 25.6

BILAN DE LA S.A. SOVAL AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	<i>Brut</i>	<i>Amortissements ou dépréciations</i>	<i>Net</i>
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles			
- Fonds commercial	1 240 000		1 240 000

Immobilisations corporelles :			
- Terrains	300 000		300 000
- Constructions	785 000	25 000	760 000
- Installations techniques	275 000	114 000	161 000
- Autres	487 048	181 135	305 913
Immobilisations financières			
- Autres	8 000		8 000
TOTAL I	3 095 048	320 135	2 774 913
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Matières premières et autres approvisionnements	905 000	31 000	874 000
- En-cours de production	8 200		8 200
- Produits finis	1 854 000	63 000	1 791 000
Avances et acomptes versés sur commandes	144 000		144 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	916 264	18 000	898 264
- Autres	190 000		190 000
Disponibilités	952 200		952 200
Charges constatées d'avance	41 000		41 000
TOTAL II	5 010 664	112 000	4 898 664
TOTAL GÉNÉRAL	8 105 712	432 135	7 673 577

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social	5 737 000
Provisions réglementées	152 232
Résultat de l'exercice (bénéfice)	511 746
TOTAL I	6 400 978
Provisions	
Provisions pour risques	8 000
TOTAL II	8 000
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts auprès des établissements de crédit	277 187
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	952 700
- Dettes fiscales et sociales	34 712
TOTAL III	1 264 599
TOTAL GÉNÉRAL	7 673 577

Exercice 25.7

a)

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES		Exercice N
CHARGES D'EXPLOITATION		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		6 768 751
- Achats de marchandises	6 487 684	
- Variations des stocks	+ 281 067	
Consommations de l'exercice en provenance des tiers		7 671 412
• Achats stockés d'approvisionnements		
- Matières premières	4 760 726	
- Autres approvisionnements	853 258	
• Variation des stocks d'approvisionnements	+ 49 279	
• Achats non stockés de matières et fournitures	419 720	
• Services extérieurs		
- Autres	1 588 429	
Impôts, taxes et versements assimilés		583 489
Charges de personnel		11 429 775
Salaires et traitements	8 377 286	
Charges sociales	3 052 489	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations sur immobilisations : amortissements	2 027 015	2 027 015
Autres charges	8 274	8 274
TOTAL		28 488 716

CHARGES FINANCIÈRES		172 925
Intérêts et charges assimilées	172 925	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		30 889
sur opérations de gestion	25 689	
Dotations aux provisions	5 200	
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES	887 470	887 470
SOLDE CRÉDITEUR = BÉNÉFICE		854 257
TOTAL GÉNÉRAL		30 434 257

<i>PRODUITS</i>		<i>Exercice N</i>
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	9 862 501	9 862 501
Production vendue		19 880 884
Ventes	19 734 208	
Travaux et prestations de services	146 676	
Montant net du C.A.		29 743 385
Production stockée		- 112 351
Produits	- 112 351	
Production immobilisée		606 797
Reprises sur dépréciations		61 400
TOTAL		30 299 231
PRODUITS FINANCIERS		62 226
De participations	14 427	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	32 725	
Autres intérêts et produits assimilés	15 074	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		72 800
Sur opérations de gestion	72 800	
TOTAL GÉNÉRAL		30 434 257

b)

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles			
- Frais de recherche et de développement	19 205	14 745	4 460
Immobilisations corporelles :			
- Terrains	865 350		865 350
- Constructions	3 951 907	3 398 460	553 447
- Install. techniques, matériels et outillage industriels	9 018 342	5 861 922	3 156 420
- Autres	1 786 140	1 341 274	444 866
- Immobilisations en cours	281 067		281 067
Immobilisations financières			
- Participations	273 312		273 312
- Prêts	250 000		250 000
- Autres	42 000		42 000
TOTAL I	16 487 323	10 616 401	5 870 922
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Matières premières et autres approvisionnements	2 821 083		2 821 083
- Produits finis	2 833 276		2 833 276
- Marchandises	913 278		913 278
Avances et acomptes versés sur commandes	70 150		70 150
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	7 598 233	120 214	7 478 019
- Autres	102 429		102 429
Valeurs mobilières de placement	116 950		116 950
Disponibilités	911 494		911 494
Charges constatées d'avance	30 397		30 397
TOTAL II	15 397 290	120 214	15 277 076
TOTAL GÉNÉRAL	31 884 613	10 736 615	21 147 998

PASSIF	
Capitaux propres	

Capital social	6 000 000
Réserves	
Réserve légale	600 000
Autres	5 030 912
Résultat de l'exercice (bénéfice)	854 257
TOTAL I	12 485 169
Provisions	
Provisions pour risques	137 522
TOTAL II	137 522
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts et dettes financières divers	1 173 278
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 566
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 451 124
- Dettes fiscales et sociales	265 979
- Autres	262 276
Dettes diverses	
- Dettes fiscales (Impôts sur les bénéfices)	231 229
- Autres	119 137
Produits constatés d'avance	3 718
TOTAL III	8 525 307
TOTAL GÉNÉRAL	21 147 998

Exercice 25.8

a) • Fournisseurs - Factures non parvenues

- facture d'achat non parvenue (28 800 × 1,05)	30 240,00
- consommation EDF (260 × 1,20)	312,00
- loyer entrepôt	5 040,00
Total du compte 408	<u>35 592,00</u>

• Charges constatées d'avance

- marchandises non parvenues	34 000
- fournitures de bureau non consommées	840
- prime d'assurance (6240 × 9/12)	4 680
Total du compte 486	<u>39 520</u>

b) Écritures d'inventaire

607		Achats de marchandises	28 800	
606		Achats non stockés de matières et fournitures	260	
44586		État - TVA sur factures non parvenues	1 492	
613		Locations	5 040	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		35 592
486		Charges constatées d'avance	39 520	
	607	Achats de marchandises		34 000
	606	Achats non stockés de matières et fournitures		840
	616	Primes d'assurance		4 680
6811		Dotations aux amortissements	42 800	
	2815	Amortissements du matériel et outillage industriels		12 000
	28182	Amortissements du matériel de transport		20 800
	28183	Amortissements du matériel de bureau et informatique		10 000
6815		Dotations aux provisions d'exploitation	2 000	
6817		Dotations aux dépréciations des actifs circulants	1 400	
	397	Dépréciations des stocks de marchandises		800
	491	Dépréciations des comptes clients		600
	151	Provisions pour risques		2 000
416		Clients douteux ou litigieux	1 200	
	411	Clients		1 200
37		Stocks de marchandises	128 800	
32		Autres approvisionnements (emballages)	3 680	
	6037	Variations des stocks de marchandises		128 800
	6032	Variations des stocks d'autres approvisionnements		3 680
101		Capital individuel	20 000	
	108	Compte de l'exploitant		20 000

b) *Compte de résultat*

<i>CHARGES</i>		<i>Exercice N</i>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice		1 563 680
- Achats de marchandises	1 692 480	
- Variations des stocks	- 128 800	
Consommations de l'exercice en provenance des tiers		425 220
• Achats stockés d'approvisionnements		
- Autres approvisionnements	79 236	
• Variation des stocks d'approvisionnements	- 3 680	
• Achats non stockés de matières et fournitures	3 500	
• Services extérieurs		
- Autres	37 764	
Impôts, taxes et versements assimilés	308 400	
Charges de personnel		129 680
Salaires et traitements	88 400	
Charges sociales	41 280	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		46 200
sur immobilisations : amortissements	42 800	
sur actif circulant : dépréciations	1 400	
Dotations aux provisions	2 000	
TOTAL		2 164 780
CHARGES FINANCIÈRES	<i>Reports</i>	2 164 780
Intérêts et charges assimilées	360	360
SOLDE CRÉDITEUR = BÉNÉFICE		108 780
TOTAL GÉNÉRAL		2 273 920

<i>PRODUITS</i>		<i>Exercice N</i>
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		2 256 160
Montant net du chiffre d'affaires		2 256 160
TOTAL		2 256 160
Produits financiers		680
Autres intérêts et produits assimilés	680	
Produits exceptionnels		17 080
Sur opérations de gestion	17 080	
TOTAL GÉNÉRAL		2 273 920

d)

BILAN DE L'ENTREPRISE ROCHER AU 31 DÉCEMBRE N

<i>ACTIF</i>	<i>Brut</i>	<i>Amortissements ou dépréciations</i>	<i>Net</i>
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles			
- Fonds commercial	76 000		76 000
Immobilisations corporelles :			
- Install. techniques, matériels et outillage industriels	120 000	60 000	60 000
- Autres	200 000	123 600	76 400
Immobilisations financières			
- Autres	6 000		6 000
TOTAL I	402 000	183 600	218 400
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Matières premières et autres approvisionnements	16 640		16 640
- Marchandises	623 200	5 200	618 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	180 400	6 600	173 800
- Autres	5 692		5 692
Disponibilités	136 640		136 640
Charges constatées d'avance	39 520		39 520
TOTAL II	1 002 092	11 800	990 292
TOTAL GÉNÉRAL	1 404 092	195 400	1 208 692

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital individuel	780 000
Résultat de l'exercice (bénéfice)	108 780
TOTAL I	888 780
Provisions	
Provisions pour risques	2 000
TOTAL II	2 000
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts auprès des établissements de crédit	120 000
Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 392
- Autres	5 520
TOTAL III	317 912
TOTAL GÉNÉRAL	1 208 692

Exercice 25.9

a) Écritures de régularisation

1. Titres de participation

• Cession de N :

Prix de cession (1 100 × 160) 176 000

Valeur d'entrée (600 × 140) + (500 × 150) – 159 000

Profit..... 17 000

• Dépréciation des titres

Fin N-1 : la dépréciation était de 3 900 €, elle correspondait à

$(84\,000 + 75\,000) - (1\,100 \times 141) = 3\,900\,€$

Les titres concernés ayant été cédés en N, la dépréciation devient sans objet

675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	159 000	
	261	Titres de participation		159 000
471		Compte d'attente	176 000	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		176 000
2961		Dépréciations des titres de participation	3 900	
	7865	Reprises sur dépréciations des éléments financiers		3 900

2. Peugeot 206 SDX

Valeur d'entrée TTC (dont TVA : 2 156) 13 156

– somme des amortissements $\left(\frac{11}{12} + \frac{12}{12} + \frac{3}{12} \right) \times 0,20 \times 13\,156$ – 5 701

Valeur nette comptable au jour de la cession 7 455

TVA collectée au jour de la cession : $4\,400 \times 20\%$ 880

Complément possible de déduction de la TVA : $880 \times \frac{2}{5} =$ 352

Le complément de déduction de la TVA est de **352 €**

675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	7 103	
		(7 455 – 352)		
28182		Amortissements du matériel de transport	5 701	
4455		État - TVA à décaisser	352	
	2182	Matériel de transport		13 156
471		Compte d'attente	4 400	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		4 400

3. Matériel

• Amortissement dégressif

N-3	36 000	$36\,000 \times 0,40 \times \frac{7}{12} =$	8 400	27 600
N-2	27 600	$27\,600 \times 0,40 =$	11 040	16 560

N-1	16 560	$16\,560 \times 0,40 = \dots\dots\dots$	6 624	9 936
N	9 936	$9\,936 \times 0,50 \times \frac{11}{12} = \dots$	4 554	5 382

• **Amortissements dérogatoires**

	Dégressif	Linéaire	Dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N-3	8 400	4 200	4 200	
N-2	11 040	7 200	3 840	
N-1	6 624	7 200		576
N	4 554	6 600		2 046
		25 200	8 040	2 622

↓
reste à reprendre : 5 418

6811		3	Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 600	
	2815		Amortissements des matériels et outillage industr.		6 600
		3			
145			Amortissements dérogatoires	2 046	
	78725		Reprises sur amortissements dérogatoires		2 046
		3			
675			Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	10 800	
2815			Amortissements des matériels et outillage industriels	25 200	
	215		Matériels et outillage industriels		36 000
		3			
471			Compte d'attente	15 000	
	775		Produits des cessions d'éléments d'actif		12 541,81
			(15 000 / 1,196)		
	4457		État - TVA collectée		2 458,19
		3			
145			Amortissements dérogatoires	5 418	
	78725		Reprises sur amortissements dérogatoires		5 418

4. **Provision pour congés payés**

		4			
641			Rémunérations du personnel	463 000	
	4282		Dettes provisionnées pour congés à payer		463 000
		1			
		10	$4\,630\,000 \times \frac{1}{10}$		
		4			
645			Charges de sécurité sociale et de prévoyance	180 570	
	4382		Charges sociales sur congés à payer		180 570
			$463\,000 \times 39\%$		
		4			
631			Impôts, taxes et versements assimilés (sur rémunérations)	23 150	
	4482		Charges fiscales sur congés à payer		23 150
			$463\,000 \times 5\%$		

5. **Ensemble immobilier**

		5			
6811			Dotations aux amortissements sur immobilisations	13 750	
	2813		Amortissements des constructions		13 750
		11			
		12	$300\,000 \times 5\% \times \frac{11}{12}$		
		5			
675			Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	358 750	
2813			Amortissements des constructions (7 500 + 13 750)	21 250	
	211		Terrains		80 000
	213		Constructions		300 000
		5			
471			Compte d'attente	450 000	
	775		Produits des cessions d'éléments d'actif		450 000

6. **Écarts de conversion**

- Sur Clinton : $100\,000 \times (0,9452 - 0,9232) = \dots\dots\dots 2\,200$ € Profit latent
- Sur Bergmann : $100\,000 \times (1,494 - 1,554) = \dots\dots\dots 6\,000$ € Perte latente

401		6	Fournisseurs <i>Clinton</i>	2 200	
	477		Différences de conversion - Passif		2 200
476		6	Différences de conversion - Actif	6 000	
	401		Fournisseurs <i>Smith</i>		6 000
6865		6	Dotations aux provisions financières	6 000	
	1515		Provisions pour pertes de change		6 000

7. Contrats à long terme

• Contrat n°1

Il faut contrepasser l'écriture constatant le chiffre d'affaires partiel à la clôture de l'exercice précédent. Les éléments de l'évaluation du chiffre d'affaires partiel enregistré au 31/12/N-1 sont les suivants :

Chiffre d'affaires prévu : 1 000 000 € - Pourcentage d'avancement : $\frac{450}{750} = 60 \%$

701		7	Ventes de produits finis	600 000	
	4181		Clients - Factures à établir		600 000
			$1\,000\,000 \times 0,6$		

• Contrat n°2

Le contrat est en cours, il faut comptabiliser un chiffre d'affaires à l'avancement. Les éléments de l'évaluation du CA à enregistrer au 31/12/N sont les suivants :

Chiffre d'affaires prévu : 500 000 € - Pourcentage d'avancement : $\frac{210}{380} = 0,5526$

4181		7	Clients - Factures à établir	276 300	
	701		Ventes de produits finis		276 300
			$500\,000 \times 0,5526$		

8. Incendie bâtiment

46		8	Débiteurs divers	80 000	
	791		Transferts de charges d'exploitation		62 000
	7788		Produits exceptionnels divers		18 000

9. Logiciel

Amortissement comptable : $8\,000 \times 0,25 \times \frac{3}{12} \dots\dots\dots 500 \text{ €}$

Amortissement fiscal : $8\,000 \times \frac{4}{12} \dots\dots\dots 2\,667 \text{ €}$

6811		9	Dotations aux amortissements sur immobilisations	500	
	2805		Amortissements des concessions, brevets, licences		500
68725		9	Dotations aux amortissements dérogatoires	2 167	
	145		Amortissements dérogatoires		2 167
			$(2\,667 - 500)$		

10. Traitement des stocks

6031		10	Variations des stocks de matières premières	1 300 000	
6032			Variations des stocks d'autres approvisionnements	406 000	
	31		Matières premières		1 300 000
	32		Autres approvisionnements		406 000
31			Matières premières	1 400 000	
32			Autres approvisionnements	156 000	
	6031		Variations des stocks de matières premières		1 400 000
	6032		Variations des stocks d'autres approvisionnements		156 000
391		10	Dépréciations des stocks de matières premières	4 000	
	7817		Reprises sur dépréciations des actifs circulants		4 000

		(50 000 – 46 000)		
		10		
6817	392	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	4 000	
		Dépréciations des stocks d'autres approvisionnements		4 000
		10		
713		Variations des stocks	2 881 200	
	33	En-cours de production de biens		25 200
	35	Stocks de produits		2 856 000
		10		
33		En-cours de production de biens	16 400	
35		Stocks de produits	3 708 000	
	713	Variations des stocks		3 724 400
		10		
6817		Dotations aux dépréciations des actifs circulants	40 000	
	395	Dépréciations des stocks de produits		40 000
		(126 000 – 86 000)		

b) Compte de résultat

CHARGES		Exercice N
CHARGES D'EXPLOITATION		
Consommation de l'exercice en provenance des tiers		
• Achats stockés d'approvisionnements		
- Matières premières	7 992 300	
- Autres approvisionnements	1 482 000	
• Variation des stocks d'approvisionnements	+ 150 000	
• Services extérieurs		
- Autres	3 244 000	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	263 150	
Autres	220 000	
Charges de personnel		
Salaires et traitements	5 093 000	
Charges sociales	2 015 570	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
sur immobilisations : amortissements	265 964	
sur actif circulant : dépréciations	169 800	
Autres charges	22 000	
TOTAL		20 917 784
CHARGES FINANCIÈRES		56 980
Dotations aux provisions financières	6 000	
Intérêts et charges assimilées	50 980	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		537 820
Sur opérations en capital		
- valeurs comptables des éléments d'actif cédés	535 653	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées	2 167	
Participation des salariés aux résultats	110 000	110 000
SOLDE CRÉDITEUR = BÉNÉFICE		2 732 898
TOTAL GÉNÉRAL		24 355 482

N.B. Il a été fait abstraction de l'impôt sur les sociétés dans cet exercice.

PRODUITS		Exercice N
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production vendue		
Ventes (1)	21 413 680	
Travaux et prestations de services	1 228 400	
Montant net du C.A.		22 642 080
Production stockée		843 200
En-cours de production de biens	- 8 800	
Produits	852 000	
Production immobilisée		66 000
Reprises sur dépréciations		4 000
Transferts de charges		62 000

TOTAL		23 617 280
PRODUITS FINANCIERS		35 100
Autres intérêts et produits assimilés	31 200	
Reprises sur dépréciations et transferts de charges financières	3 900	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		703 102
Sur opérations de gestion	34 800	
Sur opérations en capital		
- produits des cessions d'éléments d'actif	642 838	
- autres	18 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	7 464	
TOTAL GÉNÉRAL		24 355 482

(1) Ventes :

Compte 701 (21 967 380 - 600 000 + 276 300).....	21 643 680
- Compte 7091	- 230 000
Total.....	21 413 680

c)

BILAN DE LA SOCIÉTÉ NARCOS AU 31 DÉCEMBRE N

ACTIF	Brut	Amortissements ou dépréciations	Net
Actif immobilisé			
Immobilisations incorporelles			
- Concessions, brevets, licences...	8 000	500	7 500
- Fonds commercial (1)	1 480 000		1 480 000
Immobilisations corporelles :			
- Terrains	520 000		520 000
- Constructions	1 270 000	42 500	1 227 500
- Installations techniques	114 000	9 400	104 600
- Autres	891 580	355 413	536 167
- Immobilisations corporelles en cours	52 000		52 000
Immobilisations financières			
- Participations	51 000		51 000
TOTAL I	4 386 580	407 813	3 978 767
Actif circulant			
Stocks et en-cours :			
- Matières premières et autres approvisionnements	1 556 000	50 000	1 506 000
- En-cours de production	16 400		16 400
- Produits finis	3 708 000	126 000	3 582 000
Avances et acomptes versés sur commandes	288 000		288 000
Créances d'exploitation :			
- Créances clients et comptes rattachés	2 166 428	46 800	2 119 628
- Autres	80 000		80 000
Disponibilités	1 906 800		1 906 800
TOTAL II	9 721 628	222 800	9 498 828
Écarts de conversion Actif (III)	6 000		6 000
TOTAL GÉNÉRAL	14 114 208	630 613	13 483 595
(1) Dont doit au bail.....			480 000

PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social	4 000 000
Réserves	
Réserve légale	263 240
Autres	2 554 360
Provisions réglementées	279 103
Résultat de l'exercice (bénéfice)	2 732 898
TOTAL I	9 829 601
Provisions	
Provisions pour risques	22 000
TOTAL II	22 000
Dettes	
Dettes financières	
- Emprunts auprès des établissements de crédit	500 000
- Emprunts et dettes financières diverses	474 000

Dettes d'exploitation	
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 909 200
- Dettes fiscales et sociales	746 594
TOTAL III	3 629 794
Écarts de conversion Passif (IV)	2 200
TOTAL GÉNÉRAL	13 483 595