

# Chapitre 20

## Les comptes annuels

### Exercice 20.01

Les informations suivantes concernent un exercice N :

1. Produits d'exploitation	1 520 000 €
Charges d'exploitation	1 230 000 €
Produits financiers	54 000 €
Charges financières	82 000 €
Produits exceptionnels	40 000 €
Charges exceptionnelles	50 000 €

Déterminer le résultat d'exploitation, le résultat financier, le résultat exceptionnel et le résultat net par deux méthodes différentes.

2. Résultat financier (bénéfice) = 40 000 €  
Résultat exceptionnel (perte) = - 90 000 €  
Résultat net (bénéfice) = 1 500 000 €

Déterminer le résultat d'exploitation.

### Corrigé

1 -	Résultat d'exploitation	= 1 520 000 - 1 230 000	= 290 000 € (bénéfice)
	Résultat financier	= 54 000 - 82 000	= - 28 000 € (perte)
	Résultat exceptionnel	= 40 000 - 50 000	= - 10 000 € (perte)
	Résultat net	= 290 000 - 28 000 - 10 000	= 252 000 € (bénéfice)

ou

$$\begin{aligned} &= (1\,520\,000 + 54\,000 + 40\,000) - (1\,230\,000 + 82\,000 + 50\,000) \\ &= 1\,614\,000 - 1\,362\,000 = 252\,000 \text{ € (bénéfice)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 2 - \quad \text{Résultat d'exploitation} &= 1\,500\,000 - 40\,000 + 90\,000 \\ &= 1\,550\,000 \text{ € (bénéfice)} \end{aligned}$$

## Exercice 20.02

### Thème : Le bilan

Soit l'extrait de la balance par soldes, après inventaire, au 31-12-N de l'entreprise OREC :

101	Capital	8 000 000
120	Résultat	à déterminer
145	Amortissements dérogatoires	125 200
157	Provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices	90 000
164	Emprunts auprès d'établissements de crédit	650 000
201	Frais d'établissement	216 000
207	Fonds commercial	600 000
211	Terrains	450 000
213	Constructions	1 320 000
2182	Matériel de transport	214 680
2183	Matériel de bureau et informatique	103 257
2184	Mobilier	62 105
2801	Amortissements frais d'établissement	144 000
2813	Amortissements des constructions	208 300
28182	Amortissements du matériel de transport	119 627
28183	Amortissements du matériel de bureau informatique	42 985
28184	Amortissements du mobilier	14 509
320	Stock autres approvisionnements	32 314
370	Stock marchandises	6 783 518
397	Dépréciations du stock marchandises	29 400
401	Fournisseurs	3 567 912
403	Fournisseurs – Effets à payer	2 109 615
404	Fournisseurs d'immobilisations	189 700
408	Fournisseurs – Factures non parvenues	45 914
4091	Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commandes	53 100
4096	Fournisseurs – Créances pour emballages à rendre	481 037

411	Clients	5 907 118
413	Clients – Effets à recevoir	1 342 913
416	Clients douteux ou litigieux	58 167
4181	Clients – Factures à établir	15 209
4191	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes	32 560
4196	Clients – Dettes pour emballages consignés	41 627
421	Personnel – Rémunérations dues	437 983
431	Sécurité sociale	155 114
437	Autres organismes sociaux	43 813
444	État – Impôts sur les bénéfices (créditeur)	609 530
44551	État – TVA à décaisser	137 514
4686	Divers – Charges à payer	14 212
476	Différences de conversion actif	17 125
491	Dépréciations des comptes clients	59 605
503	Actions	103 210
512	Banque (créditeur)	285 628
530	Caisse	12 737
5903	Dépréciations des actions	5 915

#### Travail à faire :

Présenter le bilan, avant réparation, au 31-12-N.

#### Corrigé

Bilan				
Actif	Exercice N			Exercice N -1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	216 000	144 000	72 000	
Frais de recherche et de développement				

Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)	600 000		600 000	
Autres				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	450 000	–	450 000	
Constructions	1 320 000	208 300	1 111 700	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres	380 042	177 121	202 921	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
TIAP				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>Total I</b>	<b>2 966 042</b>	<b>529 421</b>	<b>2 436 621</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approv.	32 314		32 314	
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	6 783 518	29 400	6 754 118	
Avances et acomptes versés sur commandes	53 100		53 100	
Créances (3) :				
Créances clients et Comptes rattachés	7 323 407	59 605	7 263 802	
Autres	481 037		481 037	
Capital souscrit – appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	103 210	5 915	97 295	
Disponibilités	12 737		12 737	

Charges constatées d'avance (3)				
<b>Total II</b>	14 789 323	94 920	14 694 403	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Écarts de conversion actif (V)	17 125		17 125	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	17 772 490	624 341	17 148 149	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

Bilan (avant répartition)		
Passif	Exercice N	Exercice N -1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé...)	8 000 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	611 827	
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées	125 200	
<b>Total I</b>	8 737 027	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	90 000	
<b>Total II</b>	90 000	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	935 628	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	32 560	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 723 441	
Dettes fiscales et sociales	1 383 954	

Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	189 700	
Autres dettes	55 839	
Produits constatés d'avance		
<b>Total III</b>	<b>8 321 122</b>	
Écarts de conversion passif (IV)		
<b>Total général (I + II + III + IV)</b>	<b>17 148 149</b>	

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques