

24. Le compte de résultat

Exercice 24.1

a) Enregistrements comptables

		1 + 2 + 3		
681		DADP - Charges d'exploitation	108 750	
	2815	Amortissements des matériels et outillage industr. <i>(510 000 × 0,10) + (110 000 × 0,10 × 9/12)</i>		59 250
	28182	Amortissements du matériel de transport <i>195 000 × 0,20</i>		39 000
	28183	Amortissements du matériel de bureau et informati- que <i>84 000 × 0,20 × 7,5/12</i>		10 500
		3		
687		DADP- Charges exceptionnelles	11 900	
	145	Amortissements dérogatoires <i>(84 000 × 0,40 × 8/12) - 10 500</i>		11 900
		3		
675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	44 000	
2815		Amortissements des matériels et outillage industriels	66 000	
215		Matériels et outillage industriels	14 000	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif <i>Régularisation de l'enregistrement de la cession de la machine</i>		124 000
		4		
486		Charges constatées d'avance	4 500	
	613	Locations <i>(13 500 × 1/3)</i>		4 500
		5		
4098		R.R.R. à obtenir	3 500	
	6097	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		3 500
		5		
7097		R.R.R. accordés sur ventes de marchandises	9 400	
	4198	R.R.R. à accorder		9 400
		6		
411		Clients	6 868	
	416	Clients douteux ou litigieux <i>Mauvaise imputation des paiements effectués durant N : 3 793 + 3 075</i>		6 868
		6		
654		Pertes sur créances irrécouvrables <i>(10 007 / 1,20)</i>	8 339,17	
4455		État -TVA à décaisser <i>(8 339,17 × 20 %)</i>	1 667,83	
	416	Clients douteux ou litigieux <i>Aristide (4 800 - Erreur ! Signet non défini.3 793) + Boris (9 000)</i>		10 007
		6		
416		Clients douteux ou litigieux	12 000	
	411	Clients <i>Nouveau client douteux Dominique</i>		12 000
		6 + 7		
491		Dépréciation des comptes clients	1 460	
	781	Reprises sur dépréciations d'exploitation <i>11 400 - 3 075</i> <i>Christian $\frac{\quad}{1,20} \times 0,80 = 5 550$</i> <i>Dominique $(12 000 / 1,20) \times 0,70 = 7 000$</i> <i>Soit une dépréciation totale de 12 550 € à fin N</i> <i>Dépréciation à fin N-1 = 14 010 ⇒ à reprendre pour 1 460</i>		1 460
		7		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	2 700	
4455		État - TVA à décaisser	540	
	411	Clients <i>Emile totalement insolvable : 3 240 / 1,20</i>		3 240
		8		
15		Provisions	24 000	
	787	Reprises sur provisions exceptionnelles		24 000

		8			
687	15	DAP - Charges exceptionnelles	20 000		
		Provisions			20 000
		9			
37	6037	Stocks de marchandises (337 900 – 212 000)	125 900		
		Variations des stocks de marchandises			125 900
		9			
681	397	DADP - Charges d'exploitation	27 900		
		Dépréciation des marchandises			27 900
		(337 900 – 310 000) La valeur d'inventaire est le prix de vente net des frais de distribution.			
		10			
2768	762	Intérêts courus (30 000 × 7 % × 9/12)	1 575		
		Produits des autres immobilisations financières			1 575
		10			
686	297	DADP - Charges financières	7 575		
		Dépréciation des autres immobilisations financières			7 575
		(30 000 × 20 %) + intérêts courus en totalité			
101	108	Capital individuel	100 000		
		Compte de l'exploitant			100 000
		Virement pour solde du compte 108			

b) Compte de résultat

CHARGES		
Charges d'exploitation		
Coût d'achat des marchandises vendues		578 200
- Achats de marchandises	704 100	
- Variation des stocks	– 125 900	
Consommations de l'exercice en provenance des tiers		58 500
- Services extérieurs	58 500	
Impôts, taxes et versements assimilés		46 000
Charges de personnel		112 600
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		136 650
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	108 750	
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	27 900	
Autres charges		11 039
TOTAL		942 989
Charges financières		45 615
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 575	
Intérêts et charges assimilées	38 040	
Charges exceptionnelles		95 900
Sur opérations de gestion	20 000	
Sur opérations en capital		
- Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	44 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	31 900	
SOLDE CRÉDITEUR = bénéfice		438 117
TOTAL GÉNÉRAL		1 522 621

PRODUITS		
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		1 333 786
Production vendue		29 425
- Travaux ou prestations de services	29 425	
Montant net du chiffre d'affaires		1 363 211
Reprises sur dépréciations et provisions		1 460
TOTAL		1 364 671

Produits financiers		9 950
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 150	
Autres intérêts et produits assimilés	6 800	
Produits exceptionnels		148 000
Sur opérations en capital		
- Produits des cessions d'éléments d'actif	124 000	
Reprises sur dépréciations et provisions	24 000	
TOTAL GÉNÉRAL		1 522 621

Exercice 24.2

PREMIÈRE PARTIE

a) TABLEAU D'AMORTISSEMENT DES HANGARS (taux linéaire 10 %)

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissements				
		N-4	N-3	N-2	N-1	N
01/01/N-4	200 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
01/01/N-3	56 000		5 600	5 600	5 600	5 600
01/01/N-2	176 960			17 696	17 696	17 696
01/01/N-1	80 000				8 000	8 000
	512 960	20 000	25 600	43 296	51 296	51 296



Amortissements de N-4 à N-1 = 140 192 €

TABLEAU D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE (taux linéaire 20 %)

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissements				
		N-4	N-3	N-2	N-1	N
01/01/N-4	148 000	29 600	29 600	29 600	29 600	29 600
01/01/N-3	28 800		5 760	5 760	5 760	3 360
01/01/N-2	64 240			12 848	12 848	12 848
01/08/N	76 800					6 400(1)
	317 840	29 600	35 360	48 208	48 208	52 208



Amortissements de N-4 à N-1 = 161 376 €

(1) voir calculs en c) ci-dessous

Amortissements enregistrés : (46 800 + 55 280 + 79 400 + 87 400) = 268 880

Amortissements normaux : 140 192 + 161 376 = 301 568

b)

211	Terrains	120 000	
213	Constructions	512 960	
215	Matériels et outillages industriels	317 840	
681	DAP - Charges d'exploitation	32 688	
2813	Amortissements des constructions		140 192
2815	Amortissements du matériel et outillage industriels		161 376
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		12 800
21	Immobilisations		669 120

c) Matériel acquis en N

- Plan d'amortissement comptable : linéaire sur 5 ans au taux de 20 %

N	76 800	6 400	70 400
N+1	70 400	15 360	55 040
N+2	55 040	15 360	39 680
N+3	39 680	15 360	24 320
N+4	24 320	15 360	8 960
N+5	8 960	8 960	0

- Plan d'amortissement fiscal : dégressif sur 5 ans au taux de 0,35 (0,20 x 1,75)

N	76 800	11 200	65 600
N+1	65 600	22 960	42 640
N+2	42 640	14 924	27 716
N+3	27 716	13 858	13 858
N+4	13 858	13 858	0

- Plan d'amortissement dérogatoire

	Amortissements comptables	Amortissements fiscaux	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N	-6 400	11 200	4 800	
N+1	-15 360	22 960	7 600	
N+2	15 360	14 924		436
N+3	15 360	13 858		1 502
N+4	15 360	13 858		1 502
N+5	8 960			8 960
Total	76 800	76 800	12 400	12 400

d)

675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	8 160	
2815		Amortissements du matériel et outillage industriels	20 640	
	215	(5 760 + 5 760 + 5 760 + 3 360) Matériels et outillages industriels		28 800

Résultat sur la cession : 12 800 (prix de cession enregistré dans l'écriture b) – 8 160 = +4 640 €

e)

681		DAP - Charges d'exploitation	103 504	
	2813	Amortissements des constructions		51 296
	2815	Amortissements du matériel et outillage industriels		52 208
		Dotations de l'exercice N		
687		DAP - Charges exceptionnelles	4 800	
	145	Amortissements dérogatoires		4 800

DEUXIÈME PARTIE

a) Enregistrements comptables

		1		
1511		Provisions pour litiges	8 500	
	7875	Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnelles		8 500
		2		
411		Clients	5 988	
	416	Clients douteux ou litigieux		5 988
		Rectification de l'erreur d'imputation des paiements		
		2		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	2 000	
4457		État -TVA collectée	400	
	416	Clients douteux ou litigieux (5 388 – 2 988)		2 400
		Dupont insolvable		
		2		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	8 575	
4457		État -TVA collectée	1 715	
	416	Clients douteux ou litigieux		10 290
		Hervé insolvable		
		2		
416		Clients douteux ou litigieux	9 000	
	411	Clients		9 000
		Renoir		
		2		
4455		État - TVA à décaisser	2 115	
	4457	État - TVA collectée		2 115

Calcul de la dépréciation des créances à fin N

Letertre $\frac{11\,412 - 3\,000}{1,20} \times 0,90 =$ 6 309

Renoir..... $\frac{9\,000 \times 0,50}{1,20} =$ 3 750

Dépréciation à fin N.....10 059

Dépréciation à fin N-1.....14 401

Dépréciation à reprendre pour4 342

		2		
491		Dépréciation des comptes clients	4 342	

	7817	Reprises sur dépréciation des actifs circulants		4 342
		3		
486	616	Charges constatées d'avance	706	
		Primes d'assurance		706
		2 824 × 3/12		
		4		
607		Achats de marchandises	3 600	
44586		TVA sur factures non parvenues	720	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues		4 320

b) *Compte de résultat*

• *Écritures concernant les stocks*

6037		Variations des stocks de marchandises	64 141	
	307	Stocks de marchandises		64 141
		186 211 – 122 070		
681		DADP - Charges d'exploitation	7 600	
	397	Dépréciation du stock de marchandises		7 600
		(12 600 – 5 000)		

• *Compte de résultat 142 592-6 400*

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	1 433 145	Ventes de marchandises	2 091 630
Variation des stocks	64 141	SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	2 091 630
Autres achats et charges externes	103 455	Reprises sur dépréciations et provisions	4 342
Impôts, taxes et versements assimilés	54 189	SOUS-TOTAL B	4 342
Salaires et traitements	275 418	TOTAL I (A+B)	2 095 972
Charges sociales	137 710	Produits financiers :	
Dot.s aux amortissements et aux dépréciations		Autres intérêts et produits assimilés	807
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	136 192	TOTAL III	807
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	7 600	Produits exceptionnels :	
Autres charges	10 575	Sur opérations en capital	12 800
TOTAL I	2 222 425	Reprises sur dépréciations et provisions	8 500
Charges financières :		TOTAL IV	21 300
Intérêts et charges assimilées	1 240		
TOTAL III	1 240		
Charges exceptionnelles :			
Dot.s aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 800		
Sur opérations de gestion	11 000		
Sur opérations en capital	8 160		
TOTAL IV	23 960		
TOTAL DES CHARGES (I + III + IV)	2 247 625	TOTAL DES PRODUITS (I + III + IV)	2 118 079
Solde créditeur = bénéfice		Solde débiteur = perte	129 546
TOTAL GÉNÉRAL	2 247 625	TOTAL GÉNÉRAL	2 247 625

c)

Résultat d'exploitation :

2 095 972 - 2 222 425 = - 126 453 €

Résultat financier :

807 - 1 240 = - 433 €

Résultat exceptionnel :

21 300 - 23 960 = - 2 660 €

Vérification : -126 453 - 433 - 2 660 = -129 546

Exercice 24.3

a)

- Recherche du taux d'amortissement : t

$$49\,600 = (50\,000 + 28\,000 + 46\,000) \times t \times 2 \Rightarrow t = 20\%$$

- Régularisation de la cession de M3

675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	23 000	
2815		Amortissements des matériels et outillage industriels	23 000	
		$46\,000 \times 0,20 \times (2 + 0,50) = 23\,000$		
	215	Matériels et outillage industriels		46 000
215		Matériels et outillage industriels	24 200	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		24 200

- Autres amortissements

- Constructions $16\,400 = 164\,000 \times t \times 2 \Rightarrow t = 5\%$
- Matériel de transport $79\,300 = 158\,600 \times t \times 2 \Rightarrow t = 25\%$
- Matériel de bureau $7\,200 = 24\,000 \times t \times 2 \Rightarrow t = 15\%$
- Logiciels $2\,080 = 5\,200 \times t \times 2 \Rightarrow t = 20\%$

68111		DAP - Immobilisations incorporelles	1 040	
	2805	Amortissements des logiciels		1 040
68 112		DAP - Immobilisations corporelles	82 450	
	2813	Amortissements des constructions		8 200
		$164\,000 \times 5\%$		
	2815	Amortissements des matériels et outillage industr.		31 000
		$(78\,000 \times 0,20) + 158\,600 \times 0,20 \times \frac{1}{2} + 24\,000 \times 0,20 \times \frac{1}{2}$		
	28182	Amortissements du matériel de transport		39 650
		$158\,600 \times 25\%$		
	28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		3 600
		$24\,000 \times 15\%$		

b) Présentation des comptes

215		2815	
207 800	46 000	23 000	49 600
24 200	186 000 S.Dr	S.Cr 57 600	31 000
232 000	232 000	80 600	80 600

c)

151		Provisions pour risques	3 000	
	7875	Reprises sur provisions pour risques exceptionnels		3 000
		Annulation de la provision devenue sans objet		

d)

654		Pertes sur créances irrécouvrables	950	
4457		État -TVA collectée	190	
	416	Clients douteux ou litigieux		1 140
		Leroy insolvable		
4455		État - TVA à décaisser	190	
	4457	État - TVA collectée		190

- Calcul de la dépréciation au 31 décembre N

$$\text{Renard} \dots\dots\dots \frac{2\,880 - 240}{1,20} \times 0,60 = \dots\dots\dots 1\,320$$

$$\text{Jarry} \dots\dots\dots \frac{1\,944 \times 0,25}{1,20} = \dots\dots\dots 405$$

Arthur $\frac{2\ 352 \times 0,20}{1,20}$ = 392

Lafont $\frac{2\ 400 \times 0,30}{1,20}$ = 600

Dépréciation à fin N..... 2 717

Dépréciation à fin N-1 1 700

Dépréciation à compléter pour 1 017

416		Clients douteux ou litigieux		6 696	
	411	Clients			6 696
		(1 944 + 2 352 + 2 400)			
6817		Dot pour dépréciation des actifs circulants		1 017	
	491	Dépréciation des comptes clients			1 017

e)

Actions A rien 0

Actions B 4 (285 – 205) 320

Actions C 3 (430 – 276) 462

Dépréciation à fin N..... 782

Dépréciation à fin N-1 582

Dépréciation à compléter pour 200

6866		Dot pour dépréciation des éléments financiers		200	
	590	Dépréciation des VMP			200

f)

661		Charges d'intérêts		4 500	
	1688	Intérêts courus			4 500
		$\left(60000 \times 0,10 \times \frac{9}{12} \right)$			

g)

		1			
486		Charges constatées d'avance		5 000	
	616	Primes d'assurance			5 000
		$6\ 000 \times 10/12$			
		2			
486		Charges constatées d'avance		1 410	
	606	Achats non stockés de matières et fournitures			1 410
		3			
626		Frais postaux et frais de télécommunications		650	
606		Achats non stockés de matières et fournitures		500	
44586		TVA sur factures non parvenues		250	
	408	Fournisseurs - Factures non parvenues			1 400
		4			
486		Charges constatées d'avance		1 190	
	601	Achats de matières premières			1 190
		5			
4098		R.R.R. à obtenir		410	
	6091	R.R.R. obtenus sur achats de matières premières			410
		6			
6031		Variations des stocks de matières premières		37 682	
7135		Variations des stocks de produits		62 411	
60326		Variations des stocks d'emballages		4 678	
	31	Matières premières			37 682
	35	Produits finis			62 411
	326	Emballages			4 678
		6			
395		Dépréciation des stocks de produits finis		1 314	
	7817	Reprises sur dépréciation des actifs circulants			1 314

31		6			
35				49 128	
326				84 613	
				5 372	
	6031	Variations des stocks de matières premières			49 128
	7135	Variations des stocks de produits			84 613
	60326	Variations des stocks d'emballages			5 372
		6			
6817		Dot aux dépréciation des actifs circulants		843	
	391	Dépréciation des matières premières			843

h)

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES		Exercice N
CHARGES D'EXPLOITATION		
Consommation de l'exercice en provenance des tiers		899 892
• Achats stockés d'approvisionnements		
- Matières premières	666 388	
- Autres approvisionnements	31 697	
• Variation des stocks d'approvisionnements	- 12 140	
• Achats non stockés de matières et fournitures	22 730	
• Services extérieurs		
- Autres	191 217	
Impôts, taxes et versements assimilés		64 532
Charges de personnel		423 550
Salaires et traitements	262 340	
Charges sociales	161 210	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		85 350
sur immobilisations : amortissements	83 490	
sur actif circulant : dépréciations	1 860	
Autres charges		950
TOTAL		1 474 274
CHARGES FINANCIÈRES		18 728
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	200	
Intérêts et charges assimilées	18 528	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		29 950
sur opérations de gestion	6 950	
sur opérations en capital		
- Valeur comptable des éléments cédés	23 000	
SOLDE CRÉDITEUR = BÉNÉFICE		6 210
TOTAL GÉNÉRAL		1 529 162

PRODUITS		Exercice N
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production vendue		1 477 355
Ventes	1 476 170	
Travaux et prestations de services	1 185	
Montant net du C.A.		1 477 355
Production stockée		22 202
Produits	+ 22 202	
Reprises sur dépréciations et provisions		1 314
Autres produits		1 091
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	1 091	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		27 200
sur opération en capital		
- Produits des cessions d'éléments d'actif	24 200	
Reprises sur dépréciations et provisions	3 000	
TOTAL GÉNÉRAL		1 529 162

Exercice 24.4

a) Enregistrements comptables

6811	2803	1 Dotations aux amortissements sur immobilisations Amortissement des frais de développement (10 000/4)	2 500	2 500
		2 Dotations aux amortissements sur immobilisations Amortissements des constructions 50 000/4	12 500	12 500
6811	2813	3 Dotations aux amortissements des immobilisations Amortissements du matériel de transport $(150000 \times 20\% \times 1,5) + \left(100000 \times 20\% \times \frac{3}{12}\right)$	50 000	50 000
		4 Dotations aux amortissements des immobilisations Amortissements des installations techniques 233 000 – 193 000	45 200	40 000
6811	28182	4 Amortissements du matériel de bureau 31 200 – 26 000		5 200
		4 Variations des stocks Emballages Stocks de marchandises	285 000	70 000 215 000
603	326 37	4 Emballages Stocks de marchandises	78 000 220 000	
		4 Variations des stocks		298 000
6817	397	4 Dotations aux dépréciations des actifs circulants Dépréciation du stock de marchandises (220 000 × 5 %)	11 000	11 000
		4 Dépréciation du stock de marchandises Reprises sur dépréciations - Produits d'exploitation	8 750	8 750
416	411	5 Clients douteux Clients	6 000	6 000
		5 Dotations aux dépréciations des actifs circulants Dépréciation des comptes clients 5 000 × 25 %	1 250	1 250
4181	707 4457	6 Clients - Factures à établir Ventes de marchandises État - TVA collectée	15 000	12 500 2 500
		7 Clients - Dettes pour emballages consignés Produits des activités annexes (1 770 / 1,20) État - TVA collectée	1 770	1 475 295
590	786	8 Dépréciation des VMP Reprises sur dépréciations - Produits financiers Fricalec : néant - Royneau : 80 000 – (300 × 256) = 3 200 5 000 – 3 200 = 1 800	1 800	1 800
		9 Banque Escomptes accordés Clients	10 444,50 105,50	10 550
6815	157	11 Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices 37 500 – 30 000	7 500	7 500

151		12			
	787	Provisions pour risques (9 000 – 6 000)	3 000		
		Reprises sur provisions - Produits exceptionnels		3 000	
687		13			
	1431	Dotations aux provisions - Charges exceptionnelles	5 550		
		Provisions pour hausse des prix		5 550	
		190 000 – 204 450 + 20 000			
1431		13			
	787	Provisions pour hausse des prix	20 000		
		Reprises sur provisions - Produits exceptionnels		20 000	
		Reprise de la provision de N-6			
606		divers			
44586		Achats non stockés de matières et fournitures (95 000 – 91 250)	3 750		
	408	TVA sur factures non parvenues	750		
		Fournisseurs - Factures non parvenues		4 500	
4457		État -TVA collectée (2 500 + 295)	2 795		
	4455	État - TVA à décaisser		2 795	
7097		R.R.R. accordés sur ventes de marchandises	1 150		
	4198	R.R.R. à accorder (56 150 – 55 000)		1 150	
764		Revenus des VMP	250		
	487	Produits constatés d'avance (29 650 – 29 400)		250	
23		Immobilisations en cours	10 000		
	72	Production immobilisée (60 000 – 50 000)		10 000	

b)

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	1 429 875	Ventes de marchandises	3 539 100
Variation des stocks	– 5 000	Production vendue	11 475
Achats d'autres approvisionnements	15 000		
Variation des stocks	– 8 000	SOUS-TOTAL A : MON-	
Autres achats et charges externes	305 000	TANT NET DU	
Impôts, taxes et versements assimilés	150 000	CHIFFRE D'AFFAIRES	3 550 575
Salaires et traitements	607 000	Production immobilisée	10 000
Charges sociales	590 050	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	8 750
Dot. aux amortissements et dépréciations		SOUS-TOTAL B	18 750
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	110 200	TOTAL I (A+B)	3 569 325
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	12 250	Produits financiers :	
Dotations aux provisions	7 500	Intérêts et produits assimilés	149 400
TOTAL I	3 213 875	Reprises sur provisions	1 800
Charges financières :		TOTAL II	151 200
Intérêts et charges assimilées	209 905,50	Produits exceptionnels :	
TOTAL II	209 905,50	Sur opérations en capital	100 000
Charges exceptionnelles :		Reprises sur provisions	23 000
Sur opérations en capital	48 250		
Dotations aux provisions	5 550	TOTAL III	123 000
TOTAL III	53 800		
Impôts sur les bénéfices IV (1)	149 609		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV)	3 627 189,50	TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	3 843 525
Solde créditeur = bénéfice	216 335,50	Solde débiteur = perte	
TOTAL GÉNÉRAL	3 843 525,50	TOTAL GÉNÉRAL	3 843 525

(1) Calcul de l'IS :

- Résultat comptable avant impôt = 3 843 525 – (3 213 875 + 209 905,50 + 53 800) = 365 944,50 ≈ 365 945

- Résultat fiscal = 365 945 + 82 882 = 448 827 €

- Montant de l'impôt sur les sociétés = $448\,827 \times 33 \frac{1}{3} \% = 149\,609 \text{ €}$

c) Sommes manquant sur la balance après inventaire

203	Frais de développement.....	10 000	
2803	Amortissements des frais de développement.....	7 500	
2813	Amortissements des constructions.....	62 500	
28182	Amortissements du matériel de transport.....	100 000	
326	Emballages.....	78 000	
37	Stocks de marchandises.....	220 000	
397	Dépréciation des stocks de marchandises.....	11 000	
408	Fournisseurs - Factures non parvenues.....	4 500	
411	Clients.....	63 450	
416	Clients douteux.....	16 000	
4181	Clients - Factures à établir.....	15 000	
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés.....	38 730	
4198	Clients - R.R.R. à accorder.....	1 150	
444	État - Impôts sur les bénéfices.....	14 609	
4455	État - TVA à décaisser.....	54 670	
487	Produits constatés d'avance.....	250	
491	Dépréciation des comptes de clients.....	3 250	
512	Banques.....	60 644,50	
590	Dépréciation des VMP.....	3 200	
603	Variations des stocks.....	13 000	(CR)
6811	Dotations aux amortissements sur immobilisations.....	110 200	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation.....	7 500	
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants.....	12 250	
687	Dotations aux provisions (charges exceptionnelles).....	5 550	
695	Impôts sur les bénéfices.....	149 609	
707	Ventes de marchandises.....	3 595 250	
708	Produits des activités annexes.....	11 475	
72	Production immobilisée.....	10 000	
781	Reprises sur dépréciations - Produits d'exploitation.....	8 750	
786	Reprises sur dépréciations - Produits financiers.....	1 800	
787	Reprises sur provisions - Produits exceptionnels.....	23 000	

Exercice 24.5

a) Enregistrements comptables

• Calcul de la valeur comptable du matériel déprécié et cédé

Valeur d'entrée.....	150 000
Amortissements jusqu'au 31.12.N-2 ($15\,000 \times 3,5$).....	52 500
VNC avant dépréciation.....	97 500
Dépréciation.....	65 000
VNC après dépréciation.....	32 500
Amortissements du 1.01.N-1 au 1.07.N ($32\,500 / 6,5 \times 1,5$).....	7 500
VNC au 1.07.N.....	25 000

681	2815	DAP - Charges d'exploitation Amortissements des matériels et outillage industr. $(371\,000 + 160\,000 - 150\,000) \times 10 \% = 38\,100$ $+ 32\,500 / 6,5 \times 6/12 = 2\,500$	40 600	40 600
681	28181	DAP - Charges d'exploitation Amortissements des installations générales $30\,000 \times 10 \%$	46 000	3 000
	28182	Amortissements du matériel de transport $215\,000 \times 20 \%$		43 000
675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	25 000	
2815		Amortissements du matériel et outillage industriels $52\,500 + 7\,500$	60 000	
2915		Dépréciations du matériel et outillage industriels	65 000	
	215	Matériels et outillages industriels		120 000
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		30 000

654		Pertes sur créances irrécouvrables (600 / 1,20)	500	
4457		État - TVA collectée	100	
	416	Clients douteux ou litigieux (Bernard) (4 800 – 4 200)		600
654		Pertes sur créances irrécouvrables (9 600 / 1,20)	8 000	
4457		État - TVA collectée	1 600	
	416	Clients douteux ou litigieux (Christian))		9 600
654		Pertes sur créances irrécouvrables (3 600 / 1,20)	3 000	
4457		État - TVA collectée	600	
	411	Clients (Émile))		3 600
	416	Clients douteux (Didier)	12 000	
	411	Clients		12 000

• Calcul de la dépréciation sur créances douteuses à fin N

Albert.....	$\frac{11\,400 - 4\,080}{1,20} \times 70\% =$	4 270
Didier.....	$12\,000 / 1,20 \times 50\% =$	5 000
	Dépréciation au 31 décembre N.....	9 270
	Dépréciation au 31 décembre N-1	13 700
	Dépréciation à reprendre pour	4 430

491	781	Dépréciation des comptes clients	4 430	
		Reprises sur dépréciations - Produits d'exploitation		4 430
151	781	Provisions pour risques	8 000	
		Reprises sur provisions - Produits d'exploitation		8 000
603	37	Variations des stocks	412 500	
		Stocks de marchandises		412 500
37	603	Stocks de marchandises	436 200	
		Variations des stocks		436 200
681	397	DAP - Charges d'exploitation	16 200	
		Dépréciation des stocks de marchandises		16 200
486	606	Charges constatées d'avance	6 500	
	613	Achats non stockés de matières et fournitures		500
		Locations		6 000
4098	6097	R.R.R. à obtenir	4 000	
		R.R.R. obtenus sur achats de marchandises		4 000
7097	4198	R.R.R. accordés sur ventes de marchandises	6 500	
		R.R.R. à accorder		6 500
4455	4457	État - TVA à décaisser	2 300	
		État -TVA collectée		2 300

b)

Prix de cession.....	30 000
Valeur comptable	25 000
Profit sur cession.....	5 000

c)

• Détermination du résultat fiscal

Total des produits (cf compte de résultat page suivante).....	1 520 130
Total des charges avant impôts : (d'après compte de résultat page suivante)	
1 296 300 + 49 000 + 25 000 =	1 370 300
Résultat comptable avant impôt.....	149 830

À réintégrer :

Fraction d'amortissement de la voiture : 20 % × (20 000 – 18 300).....	340
Taxe sur les voitures particulières immatriculées au nom de la société	6 000

Résultat **fiscal** base de l'IS au taux de droit commun 156 170

• **Calcul de l'IS dû**

IS au taux normal : $156\,170 \times 33\,1/3\,\% =$ 52 057¹

IS dû au titre de l'exercice N 52 057

695		Impôts sur les bénéfices	52 057	
	444	État - Impôts sur les bénéfices		52 057

d)

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES (hors taxes)	Exercice N	PRODUITS (hors taxes)	Exercice N
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	833 500	Ventes de marchandises	1 458 600
Variations des stocks	- 23 700	Production vendue	5 600
Autres achats et charges externes	39 500	MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	1 464 200
Impôts, taxes et versements assimilés	56 000	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 430
Salaires et traitements	155 000	SOUS-TOTAL B	12 430
Charges sociales	121 700	TOTAL I (A+B)	1 476 630
Dot. aux amortissements et dépréciations		Produits financiers :	
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	86 600	Intérêts et produits assimilés	13 500
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	16 200	TOTAL II	13 500
Autres charges	11 500	Produits exceptionnels :	
TOTAL I	1 296 300	Sur opérations en capital	30 000
Charges financières :		TOTAL III	30 000
Intérêts et charges assimilées	49 000		
TOTAL II	49 000		
Charges exceptionnelles :			
Sur opérations en capital	25 000		
TOTAL III	25 000		
Impôts sur les bénéfices IV (1)	52 057		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV)	1 422 357	TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	1 520 130
Solde créditeur = bénéfice	97 773	Solde débiteur = perte	
TOTAL GÉNÉRAL	1 520 130	TOTAL GÉNÉRAL	1 520 130

Exercice 24.6

a) *Écritures de régularisation*

		1		
6031		Variations des stocks de matières premières	650 000	
6032		Variations des stocks d'autres approvisionnements	203 000	
7133		Variations des en-cours de production de biens	12 600	
7135		Variations des stocks de produits	1 428 000	
	31	Matières premières		650 000
	32	Autres approvisionnements		203 000
	33	En-cours de production de biens		12 600
	35	Stocks de produits		1 428 000
		1		
391		Dépréciations des matières premières	25 000	
392		Dépréciations des autres approvisionnements	7 000	
395		Dépréciations des stocks de produits	43 000	
	781	Reprises sur dépréciation des actifs circulants		75 000

¹ Toutes les sommes relatives aux impôts (base ou cotisation) sont arrondies à l'euro le plus proche.

		1		
31		Matières premières	700 000	
32		Autres approvisionnements	205 000	
33		En-cours de production de biens	8 200	
35		Stocks de produits	1 854 000	
	6031	Variations des stocks de matières premières		700 000
	6032	Variations des stocks d'autres approvisionnements		205 000
	7133	Variations des en-cours de production de biens		8 200
	7135	Variations des stocks de produits		1 854 000
		1		
681		Dotations aux dépréciations des actifs circulants	94 000	
	391	Dépréciations des matières premières		23 000
	392	Dépréciations des autres approvisionnements		8 000
	395	Dépréciations des stocks de produits		63 000
		2		
467		Autres comptes débiteurs (<i>Assurances générales</i>)	190 000	
	615	Entretien et réparations		100 000
	771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		90 000
		3		
2186		Emballages récupérables	34 680	
		$34\,000 + [(34\,000 \times 20\%) \times 0,10]$		
44562		État -TVA déductible sur immobilisations	6 120	
		$[(34\,000 \times 20\%) \times 0,90]$		
	23	Immobilisations en cours		26 000
	72	Production immobilisée		8 000
	4457	État - TVA collectée ($34\,000 \times 20\%$)		6 800
		3		
6811		Dotations aux amortissements des immobilisations	578	
		$(34\,680 \times 0,10 \times 2/12)$		
68725		Dotations aux amortissements dérogatoires	722	
		$(34\,680 \times 0,225 \times 2/12) - 578$		
	28186	Amortissements des emballages récupérables		578
	145	Amortissements dérogatoires		722
		4		
654		Pertes sur créances irrécouvrables ($24\,000 / 1,20$)	20 000	
4457		État -TVA collectée	4 000	
	411	Clients (<i>Junot</i>)		24 000
		4		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	4 000	
		$\left(\frac{(9000 \times 1,20) - 6000}{1,20} \right)$		
4457		État -TVA collectée	800	
	416	Clients douteux ou litigieux (<i>Monsures</i>)		4 800
		4		
491		Dépréciations des comptes clients	5 400	
	7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		5 400
		5		
661		Charges d'intérêts	27 187	
	1688	Intérêts courus sur emprunts		27 187
		$250\,000 \times 14,50\% \times 9/12$		
		6		
6873		Dotations aux provisions réglementées (stocks)	9 310	
	1431	Provisions pour hausse des prix		9 310
4457		État - TVA collectée	2 000	
4455		État -TVA à décaisser	4 120	
	44562	État -TVA déductible sur immobilisations		6 120
		Pour virement au compte 4455		

b)

COMPTE DE RÉSULTAT DE LA S.A. SOVAL
(Présentation en liste)

Produits d'exploitation	
Production vendue	9 256 000
Montant net du chiffre d'affaires	9 256 000
Production stockée	+ 421 600

Production immobilisée	41 000
Reprises sur dépréciations et provisions et transferts de charges	187 890
TOTAL I	9 906 490
Charges d'exploitation	
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements	3 460 000
Variation de stock	– 52 000
Autres achats et charges externes	1 604 000
Impôts, taxes et versements assimilés	307 000
Salaires et traitements	2 315 000
Charges sociales	1 504 000
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	
sur immobilisations (amortissements)	123 135
sur actifs circulants (dépréciations)	156 900
Autres charges	35 000
TOTAL II	9 453 035
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	453 455
Produits financiers	
Autres intérêts et produits assimilés	14 000
TOTAL III	14 000
Charges financières	
Intérêts et charges assimilées	52 677
TOTAL IV	52 677
2. RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)	–38 677
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV)	414 778
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	107 000
TOTAL V	107 000
Charges exceptionnelles	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 032
TOTAL VI	10 032
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	96 968
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	10 027 490
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI)	9 515 744
BÉNÉFICE	511 746