

# 1 LES COMPTES INDIVIDUELS ET CONSOLIDÉS

## Cas 1 BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT INDIVIDUELS

### ÉNONCÉ

La balance, après retraitements d'inventaire, au 31 décembre N, de la société Alpha vous est présentée en *annexe 1*. Elle tient compte de toutes les opérations de l'exercice N, dont les événements ont été enregistrés conformément aux normes IAS/IFRS.

- 1) Présenter le bilan au 31 décembre N et le compte de résultat (charges classées par nature) de l'exercice N de la société Alpha.
- 2) À l'aide des informations fournies dans la balance de comptabilité analytique en annexe 2, présenter le compte de résultat par fonction de l'exercice N.

ANNEXE 1  
BALANCE SOCIÉTÉ ALPHA AU 31 DÉCEMBRE N

N° comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		1 500 000
1041	Prime d'émission		40 000
1052	Écart de réévaluation		30 000
106	Réserves		1 150 000
1071	Écart d'évaluation sur instruments financiers		20 000
109	Actions propres	80 000	
151	Provisions pour risques (plus d'un an)		45 000
151	Provisions pour risques (moins d'un an)		8 000
154	Provisions pour restructuration (plus d'un an)		32 000
163	Emprunts obligataires (plus d'un an)		400 000
163	Emprunts obligataires (moins d'un an)		100 000
164	Emprunts auprès d'établissements de crédit (à moins d'un an)		50 000
1666	Dettes provisionnées pour avantages au personnel postérieurs à l'emploi		991 000
167	Dettes de location financement (plus d'un an)		200 000
167	Dettes de location financement (moins d'un an)		50 000
1681	Autres emprunts (plus d'un an)		480 000
1681	Autres emprunts (moins d'un an)		140 000
1687	Dettes d'impôts différés		146 000
1688	Intérêts courus (plus d'un an)		8 000
1688	Intérêts courus (moins d'un an)		22 000
203	Frais de développement	120 000	
205	Concessions, brevets, licences	130 000	
207	Fonds commercial	150 000	
211	Terrains	100 000	
213	Constructions	600 000	
215	Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 000 000	
218	Autres immobilisations corporelles	500 000	
261	Titres de participation	2 200 000	
271	Titres immobilisés (droit de propriété)	300 000	
274	Prêts	80 000	
2803	Amortissements frais de développement		60 000
2805	Amortissements concessions, brevets, licences		70 000
2813	Amortissements constructions		220 000
2815	Amortissements installations techniques, matériels et outillages industriels		650 000
2818	Amortissements autres immobilisations corporelles		200 000
2907	Dépréciation du fonds commercial		50 000
310	Matières premières	170 000	
331	Produits en cours	80 000	
355	Produits finis	300 000	
3910	Provisions pour dépréciation matières premières		5 000
3955	Provisions pour dépréciation produits finis		4 000
401	Fournisseurs		127 000
409	Fournisseurs débiteurs	20 000	
411	Clients	400 000	
416	Clients douteux ou litigieux	20 000	
4181	Clients – Factures à établir	40 000	
421	Personnel – rémunérations dues		140 000
431	Sécurité sociale		40 000
437	Autres organismes sociaux		20 000
444	État, impôt sur les bénéfices exigible		26 000
4455	État, TVA à décaisser		84 000
467	Créditeurs divers		12 000
486	Charges constatées d'avance	12 000	

4871	Produits constatés d'avance – subventions d'investissement		20 000
4872	Autres produits constatés d'avance		15 000
491	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		10 000
500	Valeurs mobilières de placement	120 000	
512	Banques	32 000	
521	Instruments de trésorerie – Swaps de taux d'intérêts	12 000	
522	Instruments de trésorerie – Instruments de taux d'intérêts à terme	4 000	
529	Instruments de trésorerie – Options de devises		5 000
601	Achats de matières premières	1 600 000	
6031	Variation de stock de matières premières	60 000	
6091	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		30 000
610	Services extérieurs	347 000	
620	Autres services extérieurs	305 000	
630	Impôts, taxes et versements assimilés	142 000	
641	Rémunérations du personnel	1 400 000	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	560 000	
648	Autres charges de personnel	180 000	
650	Autres charges de gestion courante	16 000	
661	Charges d'intérêts	82 000	
665	Escomptes accordés	6 000	
666	Pertes de change	12 000	
667	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 000	
668	Autres charges financières	26 000	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 000	
675	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	134 000	
68111	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	26 000	
68112	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	182 000	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	16 000	
68161	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles	5 000	
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	19 000	
695	Impôts sur les bénéfices	133 000	
698	Charges d'impôt différé	31 000	
699	Produits d'impôt différé		14 000
701	Ventes de produits finis		5 000 000
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	4 000	
71331	Variation de stocks produits en cours		12 000
71355	Variation de stocks produits finis		46 000
722	Production immobilisée -immobilisations corporelles		120 000
740	Subventions d'exploitation		30 000
750	Autres produits de gestion courante		16 000
761	Produits des participations		80 000
7621	Revenus des titres immobilisés		17 000
7626	Revenus des prêts		5 000
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		18 000
765	Escomptes obtenus		4 000
766	Gains de change		20 000
768	Autres produits financiers		32 000
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		14 000
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		142 000
777	Produits provenant de la quote-part de subvention d'investissement virée au résultat de l'exercice		6 000
	Totaux	12 776 000	12 776 000

ANNEXE 2  
BALANCE DE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE DE LA SOCIÉTÉ ALPHA  
AU 31 DÉCEMBRE N

N° comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
903	Stocks et provisions pour dépréciation réfléchis		552 000
904	Achats réfléchis		1 566 000
905	Charges réfléchies		3 224 000
906	Dotations réfléchies		239 000
907	Produits réfléchis	5 490 000	
920	Centre d'analyse administration	610 000	
928	Centre d'analyse distribution	300 000	
929	Centre d'analyse autres frais à courir	140 000	
941	Stocks matières premières	166 000	
943	Stocks production de biens en cours	80 000	
945	Stocks produits finis	295 000	
951	Coûts des produits vendus	3 716 000	
9731	Différences d'incorporation sur autres charges de la comptabilité générale (charges financières)	124 000	
9732	Différences d'incorporation sur autres charges de la comptabilité générale (charges exceptionnelles)	16 000	
9733	Différences d'incorporation sur autres charges de la comptabilité générale (valeurs nettes comptables)	134 000	
9771	Différences d'incorporation sur autres produits de la comptabilité générale (produits financiers)		172 000
9772	Différences d'incorporation sur autres produits de la comptabilité générale (produits exceptionnels)		14 000
9773	Différences d'incorporation sur autres produits de la comptabilité générale (produits des cessions d'éléments d'actif)		142 000
9774	Différences d'incorporation sur autres produits de la comptabilité générale (quote-part de subventions d'investissement)		6 000
981	Résultat de la comptabilité analytique (ventes nettes et assimilés de produits finis)		5 020 000
982	Résultat de la comptabilité analytique (autres produits opérationnels)		136 000
	Totaux	11 071 000	11 071 000

*NB* : La numérotation de ces comptes est tirée de la nomenclature figurant dans le PCG 1982, p. 291-293. Les comptes de résultat ont simplement été crédités des produits.

## CORRIGÉ

Il y a lieu de préciser au préalable que les normes IAS/IFRS n'imposent pas de modèles de présentation des états financiers. Toutefois, la norme IAS 1 dans son annexe propose des présentations de compte de résultat (avec des charges classées par nature et des charges classées par fonction) et de bilan.

## 1) Bilan et compte de résultat par nature

### Bilan

<b>Actifs non courants</b>		<b>Capitaux propres</b>	
Immobilisations corporelles (1)	2 130 000	Capital émis	1 500 000
Autres immobilisations incorporelles (2)	220 000	Autres réserves (10)	90 000
Titres de participation	2 200 000	Bénéfices mis en réserve	1 150 000
Autres titres disponibles à la vente (3)	300 000	Résultat de l'exercice	300 000
Autres immobilisations financières (4)	80 000	Moins actions propres	(80 000)
	4 930 000		2 960 000
<b>Actifs courants</b>		<b>Passifs non courants</b>	
Stocks (5)	541 000	Emprunts à long terme (11)	1 088 000
Créances clients (6)	450 000	Impôts différés	146 000
Autres actifs courants (7)	32 000	Provisions à long terme (12)	77 000
Instruments de trésorerie actif (8)	16 000	Avantages au personnel	991 000
Trésorerie et équivalents (9)	152 000		2 302 000
	1 191 000	<b>Passifs courants</b>	
		Fournisseurs et autres créditeurs (13)	374 000
		Emprunts à court terme (14)	50 000
		Partie à court terme des emprunts à long terme (15)	312 000
		Impôts exigibles (16)	110 000
		Instruments de trésorerie – passifs	5 000
		Provisions à court terme	8 000
			859 000
<b>Total</b>	<b>6 121 000</b>	<b>Total</b>	<b>6 121 000</b>

(1) Terrains :	100 000
Constructions : 600 000 – 220 000 =	380 000
Installations techniques, matériel et outillages : 2 000 000 – 650 000 =	1 350 000
Autres immobilisations : 500 000 – 200 000 =	300 000
	<u>2 130 000</u>
(2) Frais de développement : 120 000 – 60 000 =	60 000
Concessions, brevets, licences : 130 000 – 70 000 =	60 000
Fonds commercial : 150 000 – 50 000 =	100 000
	<u>220 000</u>

(3) 300 000 (compte 271).

(4) 80 000 (compte 274).

(5) 170 000 (compte 310) + 80 000 (compte 331) + 300 000 (compte 355) – 5 000 (compte 3910) – 4 000 (compte 3955).

(6) 400 000 (compte 411) + 20 000 (compte 416) + 40 000 (compte 4181) – 10 000 (compte 4191).

(7) 20 000 (compte 409) + 12 000 (compte 486).

(8) 12 000 (compte 521) + 4 000 (compte 522).

(9) 120 000 (compte 500) + 32 000 (compte 512).

(10) 40 000 (compte 1041) + 30 000 (compte 1052) + 20 000 (compte 1071).

(11) 400 000 (compte 163) + 200 000 (compte 167) + 480 000 (compte 1681) + 8 000 (compte 1688).

(12) 45 000 (compte 151) + 32 000 (compte 154).

(13) 127 000 (compte 401) + 140 000 (compte 421) + 40 000 (compte 431) + 20 000 (compte 437) + 12 000 (compte 467) + 20 000 (compte 4871) + 15 000 (compte 4872).

(14) 50 000 (compte 164).

(15) 100 000 (compte 163) + 50 000 (compte 167) + 140 000 (compte 1681) + 22 000 (compte 1688).

(16) 26 000 + 84 000.

**NB** : La rubrique « Résultat » du bilan peut n'être pas présentée séparément et être regroupée avec la rubrique « Bénéfices mis en réserves ». Dans ce cas, le montant correspondant à cette rubrique serait de  $1\,150\,000 + 300\,000 = 1\,450\,000$  €.

*Compte de résultat (charges par nature)*

Produits des activités ordinaires <sup>(1)</sup>	5 020 000
Autres produits <sup>(2)</sup>	44 000
Variations des stocks des produits finis et en cours <sup>(3)</sup>	58 000
Production immobilisée	120 000
Marchandises et matières consommées <sup>(4)</sup>	(1 626 000)
Frais de personnel <sup>(5)</sup>	(2 140 000)
Amortissements et dépréciations <sup>(6)</sup>	(232 000)
Autres charges <sup>(7)</sup>	(842 000)
Produits financiers <sup>(8)</sup>	172 000
Charges financières <sup>(9)</sup>	(124 000)
Résultat avant impôt	450 000
Charge d'impôt sur le résultat <sup>(10)</sup>	(150 000)
Résultat de l'exercice	300 000

- (1) Venttes nettes de produits finis :  $5\,000\,000$  (compte 701) –  $4\,000$  (compte 709) –  $6\,000$  (compte 665) +  $30\,000$  (compte 740).
- (2)  $16\,000$  (compte 750) +  $14\,000$  (compte 771) +  $142\,000$  (compte 775) –  $134\,000$  (compte 675) +  $6\,000$  (compte 777).
- (3)  $12\,000$  (compte 71331) +  $46\,000$  (compte 71355).
- (4)  $1\,600\,000$  (compte 601) –  $30\,000$  (compte 6091) –  $4\,000$  (compte 765) +  $60\,000$  (compte 6031).
- (5)  $1\,400\,000$  (compte 641) +  $560\,000$  (compte 645) +  $180\,000$  (compte 648).
- (6)  $26\,000$  (compte 68111) +  $182\,000$  (compte 68112) +  $5\,000$  (compte 68161) +  $19\,000$  (compte 6817).
- (7)  $347\,000$  (compte 610) +  $305\,000$  (compte 620) +  $142\,000$  (compte 630) +  $16\,000$  (compte 650) +  $16\,000$  (compte 671) +  $16\,000$  (compte 6815).
- (8)  $80\,000$  (compte 761) +  $17\,000$  (compte 7621) +  $5\,000$  (compte 7626) +  $18\,000$  (compte 764) +  $20\,000$  (compte 766) +  $32\,000$  (compte 768).
- (9)  $82\,000$  (compte 661) +  $12\,000$  (compte 666) +  $4\,000$  (compte 667) +  $26\,000$  (compte 668).
- (10)  $133\,000$  (compte 695) +  $31\,000$  (compte 698) –  $14\,000$  (compte 699).

## 2) Compte de résultat par fonction

*Compte de résultat (charges par fonction)*

Produits des activités ordinaires	5 020 000
Coût des ventes	(3 716 000)
Marge brute	1 304 000
Autres produits (1)	164 000
Coûts commerciaux	(300 000)
Charges administratives	(610 000)
Autres charges (2)	(156 000)
Produits financiers	172 000
Charges financières	(124 000)
Résultat avant impôt	450 000
Charge d'impôt sur le résultat	(150 000)
Résultat de l'exercice	300 000

- (1)  $14\,000$  (compte 9772) +  $142\,000$  (compte 9773) –  $134\,000$  (compte 9733) +  $6\,000$  (compte 9774) +  $136\,000$  (compte 982).
- (2)  $140\,000$  (compte 929) +  $16\,000$  (compte 9732).