

LE TABLEAU DE RESULTAT – LES COMPTES DE GESTION

- **Objectif(s)** : être capable de :
 - classer les charges et les produits selon leur nature,
 - déterminer le résultat de l'exercice.

- **Pré-requis** :
 - connaissance du fonctionnement des comptes : débit, crédit, solde.

- **Modalités** :
 - enregistrement d'opérations de charges et de produits et regroupements dans le tableau de résultat.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. OBLIGATIONS COMPTABLES.....	3
Chapitre 2. RAPPELS.....	3
2.1. Principes.....	3
2.2. Schéma.....	4
Chapitre 3. STRUCTURE DU TABLEAU DE RESULTAT.	4
3.1. Structure.	4
3.2. Modèle.	5
Chapitre 4. ECLATEMENT DU RESULTAT EN COMPTES DE GESTION	5
4.1. Les comptes de CHARGES par nature.....	5
4.2. Les comptes de PRODUITS par nature.....	5
Chapitre 5. REGROUPEMENT DES COMPTES DU TABLEAU DE RESULTAT.....	6
Chapitre 6. COMPTES DE GESTION.....	6
6.1. Les comptes de CHARGES.	6
6.1.1. Achats.	6
6.1.2. Services extérieurs.....	7
6.1.3. Autres services extérieurs.	7
6.1.4. Impôts, taxes et versements assimilés.	7
6.1.5. Charges de personnel.	7
6.1.6. Autres charges de gestion courante.	7
6.1.7. Charges financières.	7
6.1.8. Charges exceptionnelles.	7
6.1.9. Dotations.....	8
6.1.10. Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés.....	8
6.2. Les comptes de PRODUITS.	8
6.2.1. Ventes.	8
6.2.2. Autres produits de gestion courante.....	8
6.2.3. Produits financiers.	8
6.2.4. Produits exceptionnels.	8
6.2.5. Reprises.	8
6.2.6. Transferts de charges.....	8

Chapitre 7. PRESENTATION DU TABLEAU DE RESULTAT.	9
Chapitre 8. SYNTHESE.	9
Chapitre 9. APPLICATION 01.	10
9.1. Enoncé et travail à faire.	10
9.2. Documents.	10
9.2.1. Document 1.	10
9.2.2. Document 2.	10
9.3. Annexes.	11
9.3.1. Annexe 1.	11
9.3.2. Annexe 2.	12
9.3.3. Annexe 3.	14
9.3.4. Annexe 4.	15
9.4. Correction.	16
9.4.1. Travail 1.	16
9.4.2. Travail 2.	17
9.4.3. Travail 3.	19
9.4.4. Travail 4.	20
Chapitre 10. APPLICATION 02.	21
10.1. Enoncé et travail à faire.	21
10.2. Documents.	21
10.2.1. Document 1.	21
10.2.2. Document 2.	21
10.3. Annexes.	22
10.3.1. Annexe 1.	22
10.3.2. Annexe 2.	23
10.4. Correction.	24
10.4.1. Travail 1.	24
10.4.2. Travail 2.	25

Chapitre 1. OBLIGATIONS COMPTABLES.

Article L 123-13 du Code de Commerce : « Le compte de résultat récapitule *les produits et les charges de l'exercice*,... Il fait apparaître par différence, après déduction des amortissements et des provisions, *le bénéfice ou la perte de l'exercice*. Les produits et les charges classés par catégorie, doivent être présentés soit sous forme de tableaux, soit sous forme de liste. »

Article 130-3 du PCG : « Le compte de résultat récapitule les produits et les charges de l'exercice, *sans qu'il soit tenu compte de leur date de paiement ou d'encaissement*. Selon le régime juridique de l'entité, le solde des charges et des produits constitue :

- *le bénéfice ou la perte de l'exercice*
- *l'excédent ou l'insuffisance de ressource.*

Aucune compensation ne peut être opérée entre les postes de charges et de produits.

Article 221-1 du PCG : « Les charges comprennent :

- les *sommes ou valeurs versées ou à verser*, en contrepartie de *marchandises, approvisionnements, travaux et services consommés par l'entité* ainsi que des avantages qui lui ont été consentis en exécution d'une obligation légale, exceptionnellement sans contrepartie
- les *dotations aux amortissements, dépréciations et provisions*,
- la valeur d'entrée diminuée des amortissements *des éléments d'actif cédés ... »*

Article 222-1 du PCG : « Les produits comprennent :

- les *sommes ou valeurs reçues ou à recevoir*, en contrepartie de la *fourniture par l'entité de biens, travaux, services* ainsi que des avantages qu'elle a consentis en vertu d'une obligation légale existant à la charge d'un tiers, exceptionnellement sans contrepartie,
- la production stockée ou déstockée au cours de l'exercice, la production immobilisée,
- les *reprises sur amortissements, dépréciations et provisions*,
- les transferts de charges,
- *le prix de cession des éléments d'actif cédés, ... »*

Article 230-1 : « Le résultat de l'exercice est égal tant à la *différence entre les produits et les charges* qu'à la variation des capitaux propres entre le début et la fin de l'exercice sauf s'il s'agit d'opérations affectant directement le montant des capitaux propres. Les *produits et les charges de l'exercice sont classés* au compte de résultat de manière à *faire apparaître les différents niveaux de résultat*. »

Chapitre 2. RAPPELS.

2.1. Principes.

1°) Le *résultat de l'exercice* apparaît au *passif du bilan* :

- en + en cas de bénéfice (ressource nouvelle dégagée par l'activité),
- en – en cas de perte (appauvrissement de l'entreprise).

2°) Résultat de l'exercice = Total des capitaux propres à la fin de l'exercice – Total des capitaux propres au début de l'exercice (hors opérations sur les capitaux propres)

3°) Le résultat s'ajoute ou se retranche du montant du capital pour évaluer *la situation nette* de l'entreprise.

4°) Principe d'évaluation du résultat dans le bilan :

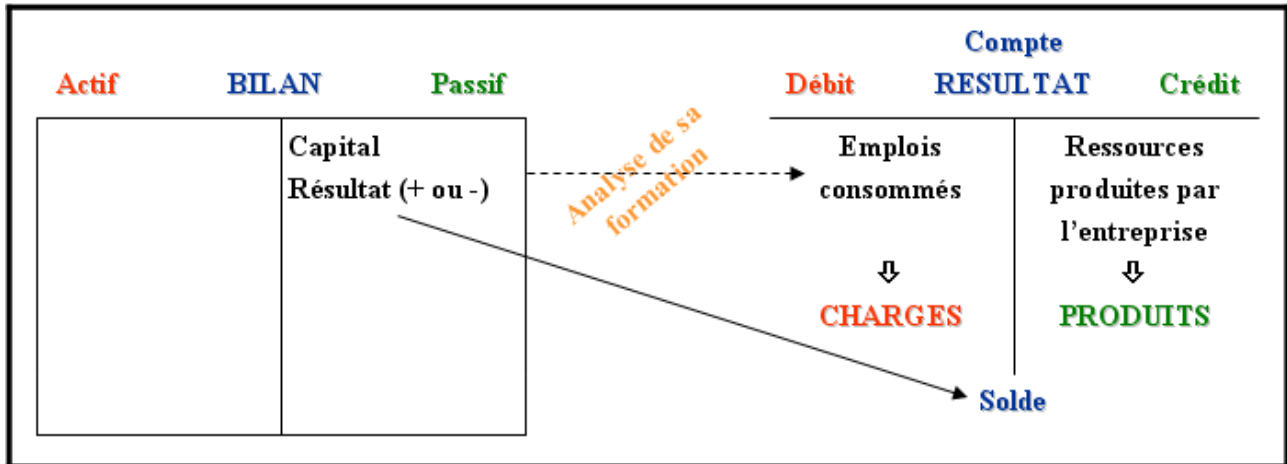
$$\text{Résultat de l'exercice} = \text{Montant de l'actif} - (\text{Capital} + \text{Dettes})$$

Cette méthode de calcul ne permet pas d'analyser l'origine de la formation du résultat de l'exercice.

Pour connaître comment ce résultat a été obtenu, il est nécessaire de le décomposer en *produits et en charges*.

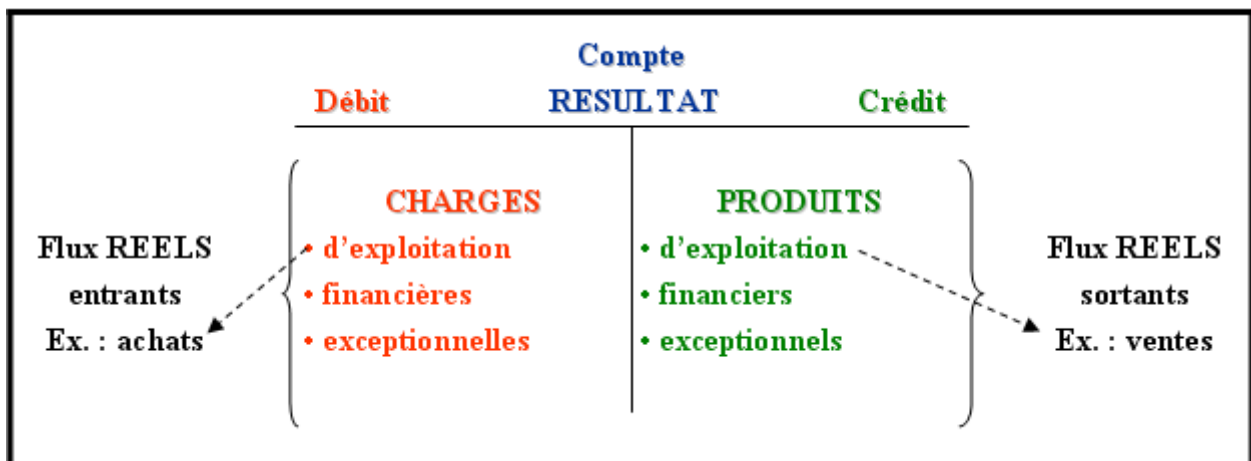
C'est le but du tableau ou compte de résultat de l'exercice.

2.2. Schéma.



Chapitre 3. STRUCTURE DU TABLEAU DE RESULTAT.

3.1. Structure.



Dans le tableau de résultat les *produits et les charges* sont classés par nature afin de faire apparaître les différents niveaux de résultat.

Les comptes de produits et les comptes de charges sont *regroupés dans des rubriques*

Les *charges* sont constituées en grande partie de *flux réels entrants* (achats de biens ou services) ou *emplois consommés* pendant l'exercice pendant la période.

Les *produits* correspondent pour l'essentiel à des *flux réels sortants* (*ventes ou prestations*) ou *ressources produites* pendant l'exercice comptable.

3.2. Modèle.

Compte ou Tableau de résultat de l'exercice

DEBIT	Montants	CREDIT	Montants
CHARGES		PRODUITS	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Services extérieurs		Prestations de services	
Impôts		Intérêts perçus sur prêts	
Salaires			
Intérêts payés sur emprunts			
TOTAL		TOTAL	

Chapitre 4. ECLATEMENT DU RESULTAT EN COMPTES DE GESTION

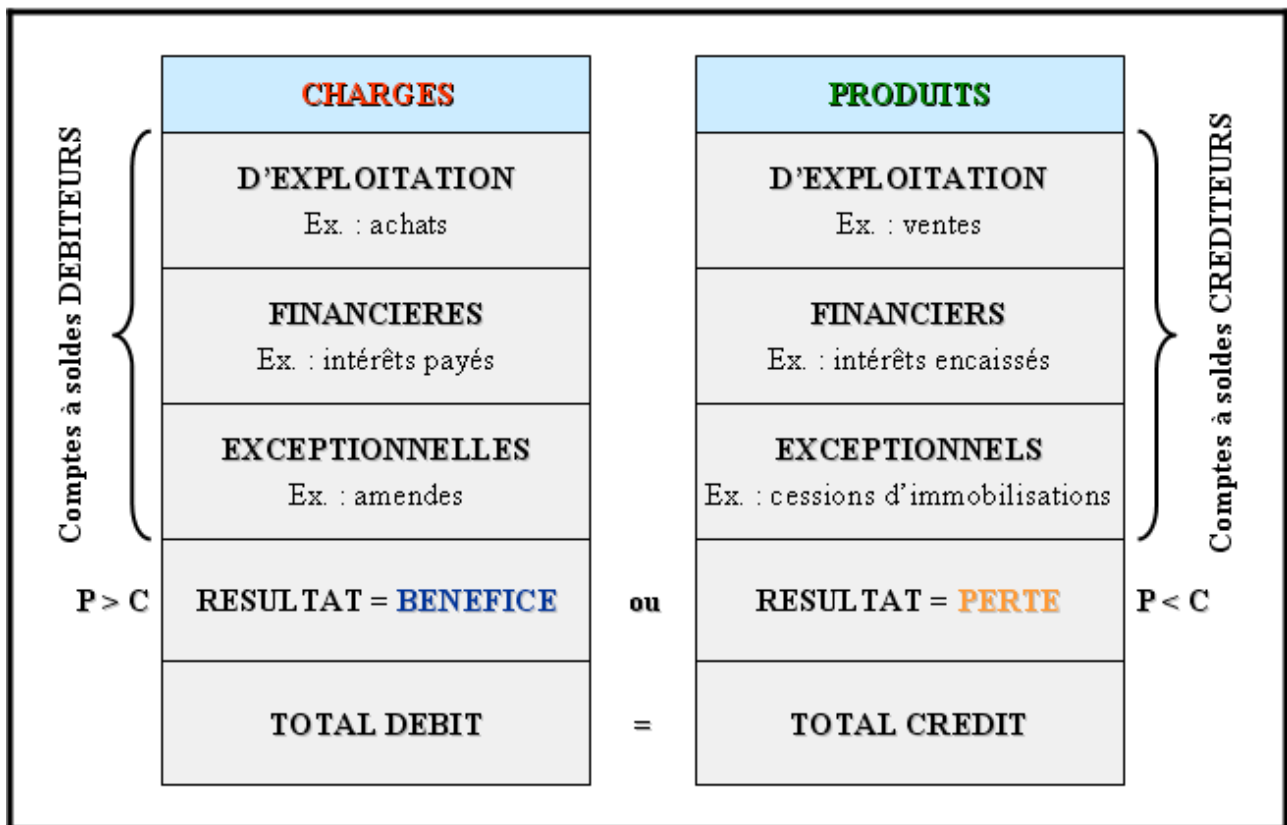
4.1. Les comptes de CHARGES par nature.

Achats	Impôts	Salaires	Autres charges	
X	X	X	X	-----
COMPTES DE GESTION				

4.2. Les comptes de PRODUITS par nature.

Ventes	Produits financiers	Autres Produits	
X	X	X	-----
COMPTES DE GESTION			

Chapitre 5. REGROUPEMENT DES COMPTES DU TABLEAU DE RESULTAT.



Chapitre 6. COMPTES DE GESTION.

Le Plan Comptable Général propose de très nombreux comptes de gestion utilisables par les différentes *entités économiques* (entreprises, associations, assurances, banques, administrations privées ou publiques, organismes publics, collectivités territoriales, ...)

Chaque entité peut adapter ainsi le plan de comptes à ses besoins d'analyse ou de gestion comptable et financière.

6.1. Les comptes de CHARGES.

6.1.1. Achats.

Achats stockés :

- Achats de marchandises,
- Achats de matières premières,
- Achats d'emballages,
- Achats de fournitures consommables :
 - combustibles, fournitures,
 - produits d'entretien,
 - fournitures d'atelier,
- Achats d'études, équipements, travaux.

Achats non stockés :

- Eau,
- Energie,
- Carburant,
- Fournitures administratives,
- Fournitures d'entretien, petit équipement.

6.1.2. Services extérieurs.

- Locations immobilières et mobilières,
- Redevances de crédit bail,
- Charges locatives et de copropriété,
- Entretien et réparations,
- Assurances,
- Etudes et recherches.

6.1.3. Autres services extérieurs.

- Personnel extérieur, intérimaire,
- Honoraires et rémunérations d'intermédiaires,
- Publicité, relations publiques,
- Transports de biens et transports du personnel,
- Déplacements, missions, réceptions,
- Frais postaux et de télécommunications,
- Services bancaires.

6.1.4. Impôts, taxes et versements assimilés.

- Taxe professionnelle,
- Taxe sur les salaires,
- Taxe d'apprentissage,
- Droits d'enregistrement,
- Impôts locaux,
- Contribution à la formation continue,
- Contribution sociale de solidarité,
- Timbres fiscaux.

6.1.5. Charges de personnel.

- Rémunérations, salaires,
- Congés payés,
- Primes, indemnités,
- Charges sociales,
- Œuvres sociales.

6.1.6. Autres charges de gestion courante.

- Redevances versées pour brevets, licences, marques,
- Pertes sur créances irrécouvrables,
- Charges diverses.

6.1.7. Charges financières.

- Intérêts des emprunts,
- Escomptes accordés,
- Intérêts bancaires,
- Pertes de change.

6.1.8. Charges exceptionnelles.

- Valeurs comptables des éléments d'actif cédés,
- Pénalités, amendes fiscales et pénales,

- Dons et libéralités.

6.1.9. Dotations.

- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions – Charges d’exploitation,
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions – Charges financières,
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions – Charges exceptionnelles,

6.1.10. Participation des salariés, impôts sur les bénéfices et assimilés.

- Impôts sur les bénéfices,
- Participation des salariés aux résultats.

6.2. Les comptes de PRODUITS.

6.2.1. Ventes.

- Ventes de produits finis,
- Ventes de marchandises,
- Prestations de services.

6.2.2. Autres produits de gestion courante.

- Redevances reçues pour brevets, licences, marques,
- Revenus des immeubles.

6.2.3. Produits financiers.

- Revenus des titres (dividendes, intérêts),
- Intérêts des prêts,
- Escomptes obtenus,
- Gains de change.

6.2.4. Produits exceptionnels.

- Produits exceptionnels sur opérations de gestion,
- Prix de cession d’éléments d’actif.

6.2.5. Reprises.

- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions – Produits d’exploitation,
- Reprises sur dépréciations et provisions – Produits financiers,
- Reprises sur dépréciations et provisions – Produits exceptionnels.

6.2.6. Transferts de charges.

- Transferts de charges d’exploitation,
- Transferts de charges financières,
- Transferts de charges exceptionnelles.

Chapitre 7. PRESENTATION DU TABLEAU DE RESULTAT.

Comme pour le bilan, la présentation du tableau de résultat dépend du système comptable utilisé et donc de la taille de l'entreprise :

- modèle de base,
- modèle abrégé ou simplifié,
- modèle développé.

La présentation peut être réalisée :

- en tableaux avec colonnes juxtaposées,
- en tableaux superposés ou en liste,
- à l'aide de logiciels de type tableur,
- à l'aide de logiciels comptables,
- à l'aide des tableaux disponibles sur internet (www.gouv.fr).

Chapitre 8. SYNTHESE.

TABLEAU DE RESULTAT

1°) Nature du résultat de l'exercice :

- Si total des produits > total des charges ==> **BENEFICE**,
- Si total des charges > total des produits ==> **PERTE**,
- Si total des charges = total des produits ==> **RESULTAT NUL**.

2°) L'équilibre du tableau de résultat justifie la place du résultat selon son sens :

- soit dans les **charges** (en cas de **BENEFICE**),
- soit dans les **produits** (en cas de **PERTE**).

3°) Le solde du compte « Résultat de l'exercice » se retrouve aussi *au passif du bilan*, au niveau des capitaux propres (contrôle).

4°) Les comptes de charges et de produits sont classés par nature :

- Exploitation,
- Financiers,
- Exceptionnels.

5°) Le tableau de résultat (ou compte) est un *document de synthèse* qui regroupe les comptes de gestion (de charges et de produits). Il devra être soldé à l'issue des travaux comptables de fin d'exercice.

Chapitre 9. APPLICATION 01.

9.1. Enoncé et travail à faire.

On vous communique les documents et annexes suivants concernant l'entreprise de transport **ROUSSEL** :

- Document 1 : Situation comptable au 1er janvier N.
- Document 2 : Opérations réalisées au cours de l'exercice N.
- Annexe 1 : Bilan à l'ouverture de l'exercice, le 1er janvier N.
- Annexe 2 : Comptes de l'entreprise.
- Annexe 3 : Bilan à la clôture de l'exercice, le 31 décembre N.
- Annexe 4 : Tableau de résultat de l'exercice, en date du 31 décembre N.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes confiés :

- 1°) Présenter le bilan à l'ouverture de l'exercice le 1er janvier.
- 2°) Ouvrir les comptes schématiques enregistrer les opérations réalisées par l'entreprise.
- 3°) Présenter le bilan à la clôture de l'exercice, le 31 décembre puis calculer le résultat et la situation nette de l'entreprise.
- 4°) Présenter le tableau de résultat de l'exercice, en date du 31 décembre.

9.2. Documents.

9.2.1. Document 1.

Le **1er janvier** N, la situation comptable de l'entreprise de transport **ROUSSEL** était la suivante :

- 2182 Matériel de transport :	43 000 €	- 530 Caisse :	6 250 €
- 2183 Matériel de bureau et informatique :	17 800 €	- 101 Capital :	65 000 €
- 411 Clients :	12 300 €	- 164 Emprunt :	30 000 €
- 512 Banque :	23 650 €	- 401 Fournisseurs :	8 000 €

9.2.2. Document 2.

Les opérations réalisées par l'entreprise au cours de l'exercice N sont les suivantes :

- a - Facturation aux clients des prestations de transports réalisées et non encaissées : **30 000,00 €**
- b - Avis de crédit reçu de la banque pour les intérêts perçus sur le compte : **500,00 €**
- c - Paiements par prélèvements sur le compte en banque des factures d'électricité : **850,00 €**
- d - Travaux d'entretien des véhicules payés au comptant par chèques bancaires : **1 500,00 €**
- e - Frais de publicité payables à crédit aux agences publicitaires : **1 250,00 €**
- f - Loyers à percevoir des locataires (débiteurs divers) pour la location de locaux : **2 200,00 €**
- g - Règlements par prélèvements automatiques sur le compte bancaire des factures de télécommunications : **420,00 €**.
- h - Achats à crédit de fournitures administratives pour les bureaux : **680,00 €**
- i - Taxe professionnelle due au Trésor Public : **1 800,00 €**
- j - Salaires dus au personnel puis versés par virements bancaires : **10 000,00 €**
- k - Intérêts de l'emprunt prélevés sur le compte en banque : **3 000,00 €**
- l - Des clients sont insolvable. Ils devaient : **1 200,00 €**

9.3. Annexes.

9.3.1. Annexe 1.

BILAN A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE

522-1. - Modèle de Bilan (avant répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital		
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (c) :		
- autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles					- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementées		
Total I					- autres (4)		
Actif circulant :					Report à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (d)		
Marchandises (a)					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					Total I		
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)					Dettes (5) :		
- autres (3)					Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours ...		
Disponibilités (autres caisses)					Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse					Autres (3)		
Total II					Total III		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)					TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

9.3.3. Annexe 3.

BILAN A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

522-1. - Modèle de Bilan (avant répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital		
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (c) :		
- autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles					- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementées		
Total I					- autres (4)		
Actif circulant :					Report à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (d)		
Marchandises (a)					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					Total I		
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)					Dettes (5) :		
- autres (3)					Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours ...		
Disponibilités (autres caisses)					Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse					Autres (3)		
Total II					Total III		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)					TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

9.3.4. Annexe 4.

TABLEAU DE RESULTAT DE L'EXERCICE

522-2. - Modèle de Compte de résultat (en tableau)					
Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a)			Ventes de marchandises		
Variation de stock [marchandises] (b)			Production vendue [biens et services] (c)		
Achats d'approvisionnements (a)			Production stockée (d)		
Variation de stock [approvisionnements] (b)			Production immobilisée		
* Autres charges externes			Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits (2)		
Rémunérations du personnel					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Charges financières			Produits financiers (2)		
Total I			Total I		
Charges exceptionnelles (II)			Dont à l'exportation		
Impôts sur les bénéfices (III)			Produits exceptionnels (2) (II)		
Total des charges (I + II + III)			Total des produits (I + II)		
Solde créditeur : bénéfice (1)			Solde débiteur : perte (3)		
TOTAL GENERAL			TOTAL GENERAL		
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier					
- redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de			(2) Dont, t reprises sur dépréciations, provisions (et amortis-		
			sements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		
(a) Y compris droits de douane.			(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.		
(b) Stock initial - stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).			(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		

9.4. Correction.

9.4.1. Travail 1.

BILAN A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE

522-1. - Modèle de Bilan (avant répartition) - Système abrégé

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital	65 000.00	
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (c) :		
- autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles	60 800.00		60 800.00		- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementées		
Total I	60 800.00		60 800.00		- autres (4)		
Actif circulant :					Report à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (d)		
Marchandises (a)					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					Total I	65 000.00	
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)	12 300.00		12 300.00		Dettes (5) :		
- autres (3)					Emprunts et dettes assimilées	30 000.00	
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours ...	8 000.00	
Disponibilités (autres caisses)	23 650.00		23 650.00		Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse	6 250.00		6 250.00		Autres (3)		
Total II	42 200.00		42 200.00		Total III	38 000.00	
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	103 000.00		103 000.00		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	103 000.00	
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

9.4.2. Travail 2.

TRAVAIL 2A - COMPTES DE BILAN - ACTIF

<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Matériel de</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>43 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">43 000 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Matériel de	C	SI	43 000		Solde débiteur			43 000 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Matériel de bureau</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>17 800</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">17 800 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Matériel de bureau	C	SI	17 800		Solde débiteur			17 800 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Clients</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>12 300</td> <td>1 200</td> </tr> <tr> <td>a</td> <td>30 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">41 100 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Clients	C	SI	12 300	1 200	a	30 000		Solde débiteur			41 100 €											
D	Matériel de	C																																																						
SI	43 000																																																							
Solde débiteur																																																								
43 000 €																																																								
D	Matériel de bureau	C																																																						
SI	17 800																																																							
Solde débiteur																																																								
17 800 €																																																								
D	Clients	C																																																						
SI	12 300	1 200																																																						
a	30 000																																																							
Solde débiteur																																																								
41 100 €																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Banque</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>23 650</td> <td>850 c</td> </tr> <tr> <td>b</td> <td>500</td> <td>1 500 d</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>420 g</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>10 000 j1</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3 000 k</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">8 380 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Banque	C	SI	23 650	850 c	b	500	1 500 d			420 g			10 000 j1			3 000 k	Solde débiteur			8 380 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Caisse</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>6 250</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">6 250 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Caisse	C	SI	6 250		Solde débiteur			6 250 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Débiteurs divers</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>f</td> <td>2 200</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde débiteur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">2 200 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Débiteurs divers	C	f	2 200		Solde débiteur			2 200 €		
D	Banque	C																																																						
SI	23 650	850 c																																																						
b	500	1 500 d																																																						
		420 g																																																						
		10 000 j1																																																						
		3 000 k																																																						
Solde débiteur																																																								
8 380 €																																																								
D	Caisse	C																																																						
SI	6 250																																																							
Solde débiteur																																																								
6 250 €																																																								
D	Débiteurs divers	C																																																						
f	2 200																																																							
Solde débiteur																																																								
2 200 €																																																								

TRAVAIL 2B - COMPTES DE BILAN - PASSIF

<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Capital</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>65 000 SI</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde créditeur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">65 000 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Capital	C			65 000 SI	Solde créditeur			65 000 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Emprunts</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>30 000 SI</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde créditeur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">30 000 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Emprunts	C			30 000 SI	Solde créditeur			30 000 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Fournisseurs</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>8 000 SI</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 250 e</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>680 h</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde créditeur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">9 930 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Fournisseurs	C			8 000 SI			1 250 e			680 h	Solde créditeur			9 930 €		
D	Capital	C																																																
		65 000 SI																																																
Solde créditeur																																																		
65 000 €																																																		
D	Emprunts	C																																																
		30 000 SI																																																
Solde créditeur																																																		
30 000 €																																																		
D	Fournisseurs	C																																																
		8 000 SI																																																
		1 250 e																																																
		680 h																																																
Solde créditeur																																																		
9 930 €																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Trésor Public</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 800 i</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde créditeur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">1 800 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Trésor Public	C			1 800 i	Solde créditeur			1 800 €			<table border="1"> <thead> <tr> <th>D</th> <th>Personnel</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>j2</td> <td>10 000</td> <td>10 000 j1</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Solde créditeur</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">10 000 €</td> </tr> </tbody> </table>			D	Personnel	C	j2	10 000	10 000 j1	Solde créditeur			10 000 €																							
D	Trésor Public	C																																																
		1 800 i																																																
Solde créditeur																																																		
1 800 €																																																		
D	Personnel	C																																																
j2	10 000	10 000 j1																																																
Solde créditeur																																																		
10 000 €																																																		

TRAVAIL 2C - COMPTES DE GESTION - CHARGES

D	Achats	C	D	Services extérieurs	C	D	Impôts et taxes	C
c	850		d	1 500		i	1 800	
h	680		e	1 250				
			g	420				
Solde débiteur			Solde débiteur			Solde débiteur		
1 530 €			3 170 €			1 800 €		
Charges de personnel			Charges financières			Autres charges		
D	personnel	C	D	financières	C	D	Autres charges	C
j	10 000		k	3 000		l	1 200	
Solde débiteur			Solde débiteur			Solde débiteur		
10 000 €			3 000 €			1 200 €		

TRAVAIL 2D - COMPTES DE GESTION - PRODUITS

D	Prestations	C	D	Produits financiers	C	D	Autres produits	C
		3 000 a			500 b			2 200 f
Solde créditeur			Solde créditeur			Solde créditeur		
3 000 €			500 €			2 200 €		

9.4.3. Travail 3.

BILAN A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

522-1. - Modèle de Bilan (avant répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital	65 000.00	
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (c) :		
- autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles	60 800.00		60 800.00		- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementées		
Total I	60 800.00		60 800.00		- autres (4)		
Actif circulant :					Report à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (d)	12 000.00	
Marchandises (a)					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					Total I	77 000.00	
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)	41 100.00		41 100.00		Dettes (5) :		
- autres (3)	2 200.00		2 200.00		Emprunts et dettes assimilées	30 000.00	
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours ...	9 930.00	
Disponibilités (autres caisses)	8 380.00		8 380.00		Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse	6 250.00		6 250.00		Autres (3)	1 800.00	
Total II	57 930.00		57 930.00		Total III	41 730.00	
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	118 730.00		118 730.00		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	118 730.00	
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an ans		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

9.4.4. Travail 4.

TABLEAU DE RESULTAT DE L'EXERCICE

522-2. - Modèle de Compte de résultat (en tableau)					
Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a)			Ventes de marchandises		
Variation de stock [marchandises] (b)			Production vendue [biens et services] (c)	32 200.00	
Achats d'approvisionnements (a)	1 530.00		Production stockée (d)		
Variation de stock [approvisionnements] (b)			Production immobilisée		
* Autres charges externes	3 170.00		Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 800.00		Autres produits (2)		
Rémunérations du personnel	10 000.00				
Charges sociales					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Autres charges	1 200.00				
Charges financières	3 000.00		Produits financiers (2)	500.00	
Total I	20 700.00		Total I	32 700.00	
Charges exceptionnelles (II)			Dont à l'exportation		
Impôts sur les bénéfices (III)			Produits exceptionnels (2) (II)		
Total des charges (I + II + III)	20 700.00		Total des produits (I + II)	32 700.00	
Solde créditeur : bénéfice (1)	12 000.00		Solde débiteur : perte (3)		
TOTAL GENERAL	32 700.00		TOTAL GENERAL	32 700.00	
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de			(2) Dont, t reprises sur dépréciations, provisions (et amortis- sements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		
(a) Y compris droits de douane.			(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.		
(b) Stock initial - stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).			(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		

Chapitre 10. APPLICATION 02.

10.1. Enoncé et travail à faire.

L'entreprise **Filoulo** a été créée le **2 janvier N**. On vous communique les documents et annexes suivants concernant l'activité du premier semestre :

- Document 1 : Solde des comptes de gestion au 31 mai N.
- Document 2 : Opérations réalisées au cours du mois de juin N :
- Annexe 1 : Comptes de l'entreprise.
- Annexe 2 : Tableau de résultat de l'exercice, en date du 31 décembre.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les documents et annexes confiés :

1°) Reporter la situation des comptes de gestion au 31 mai N et enregistrer les opérations dans les comptes de gestion uniquement (sans contrepartie) et évaluer le solde final de chaque compte.

2°) Présenter le tableau de résultat fin juin et déterminer le résultat provisoire au 30 juin N.

10.2. Documents.

10.2.1. Document 1.

Après cinq mois d'activité, soit le **31 mai N**, les comptes de gestion présentent les soldes suivants :

- 635 Impôts et taxes : **22 000,00 €**
- 615 Entretien et réparations : **7 500,00 €**
- 660 Charges financières : **2 200,00 €**
- 701 Ventes de produits finis : **145 000,00 €**
- 750 Autres produits : **4 300,00 €**
- 760 Produits financiers : **6 100,00 €**

NB : Aucun stock, l'entreprise fonctionne en « flux tendus ».

10.2.2. Document 2.

Le chef d'entreprise désire connaître la situation comptable et le résultat provisoire du premier semestre d'activité soit le **30 juin N**. Il vous communique les opérations qu'il a réalisées au cours du mois de juin N :

1. Les charges sociales sur salaires s'élèvent à **29 300,00 €**
2. Loyers encaissés pour les immeubles loués : **3 000,00 €**
3. Escomptes accordés aux clients pour règlements sous huitaine : **1 200,00 €**
4. Achats de fournitures de bureau non stockées : **8 700,00 €**
5. Commissions bancaires prélevées sur le compte en banque : **3 400,00 €**
6. Paiement des frais de transport pour des livraisons aux clients : **6 700,00 €**
7. Escomptes obtenus des fournisseurs pour paiements au comptant : **2 100,00 €**
8. Frais postaux et d'affranchissement : **3 200,00 €**
9. Factures d'EDF pour les consommations d'électricité : **15 100,00 €**
10. Frais d'entretien et de réparation du matériel roulant : **19 000,00 €**
11. Taxe professionnelle à verser au Trésor Public : **8 100,00 €**
12. Revenus des titres déposés sur un compte à la banque : **1 200,00 €**
13. Une créance sur un client en difficulté est devenue irrécouvrable : **7 400,00 €**
14. Salaires et primes dus au personnel : **65 800,00 €**
15. Prestations facturées aux clients : **200 000,00 €**
16. La dépréciation du matériel est estimée à **5 000,00 €**
17. Frais d'assurance pour la garantie des dommages subis par les biens : **8 000,00 €**
18. Achats de produits d'entretien : **2 500,00 €**
19. Vente d'un matériel pour **50 000,00 €** dont la valeur comptable est de **48 000,00 €**
20. Intérêts des emprunts : **9 800,00 €**

21. Taxes diverses payées : **8 100,00 €**
22. Publicité dans la presse : **4 500,00 €**
23. Pénalités et amendes fiscales : **1 400,00 €**
24. Paiement d'une facture à une société de travail temporaire : **3 500,00 €**
25. Charges locatives pour la surface commerciale implantée dans un immeuble : **2 600,00 €**
26. Subvention d'exploitation reçue d'une collectivité territoriale : **5 300,00 €**.
27. Total des achats de marchandises du mois : **50 000,00 €**
28. Total des ventes de marchandises du mois : **150 000,00 €**
29. Les achats de matières premières de la période s'élèvent à **70 000,00 €**

NB : Aucun stock, l'entreprise fonctionne en « flux tendus ».

10.3. Annexes.

10.3.1. Annexe 1.

ANNEXE 1A - COMPTES DE GESTION - CHARGES

Achats de marchandises		Achats d'approvisionnements		Achats non stockés		Services extérieurs	
D	C	D	C	D	C	D	C
Autres services extérieurs		Impôts et taxes		Rémunérations du personnel		Charges sociales	
D	C	D	C	D	C	D	C
Amortissements et dépréciations		Autres charges		Charges financières		Charges exceptionnelles	
D	C	D	C	D	C	D	C

ANNEXE 1B - COMPTES DE GESTION – PRODUITS

Ventes de marchandises		Ventes de produits finis		Prestations de services		Subventions d'exploitation	
D	C	D	C	D	C	D	C
Autres produits		Produits financiers		Produits exceptionnels			
D	C	D	C	D	C		

10.3.2. Annexe 2.

TABLEAU DE RESULTAT DE L'EXERCICE

522-2. - Modèle de Compte de résultat (en tableau)					
Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a)			Ventes de marchandises		
Variation de stock [marchandises] (b)			Production vendue [biens et services] (c)		
Achats d'approvisionnements (a)			Production stockée (d)		
Variation de stock [approvisionnements] (b)			Production immobilisée		
* Autres charges externes			Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits (2)		
Rémunérations du personnel					
Charges sociales					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Charges financières			Produits financiers (2)		
Total I			Total I		
Charges exceptionnelles (II)			Dont à l'exportation		
Impôts sur les bénéfices (III)			Produits exceptionnels (2) (II)		
Total des charges (I + II + III)			Total des produits (I + II)		
Solde créditeur : bénéfice (1)			Solde débiteur : perte (3)		
TOTAL GENERAL			TOTAL GENERAL		
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de			(2) Dont, t reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		
(a) Y compris droits de douane.				(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.	
(b) Stock initial - stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).	

10.4. Correction.

10.4.1. Travail 1.

ANNEXE 1A - COMPTES DE GESTION - CHARGES

Achats de marchandises		Achats d'approvisionnements		Achats non stockés		Services extérieurs	
D	C	D	C	D	C	D	C
27	50 000	29	70 000	4	8 700	SI	7 500
				9	15 100	10	19 000
				18	2 500	17	8 000
						25	2 600
Solde débiteur 50 000 €		Solde débiteur 70 000 €		Solde débiteur 26 300 €		Solde débiteur 37 100 €	
Autres services extérieurs		Impôts et taxes		Rémunérations du personnel		Charges sociales	
D	C	D	C	D	C	D	C
5	3 400	SI	22 000	14	65 800	1	29 300
6	6 700	11	8 100				
8	3 200	21	8 100				
22	4 500						
24	3 500						
Solde débiteur 21 300 €		Solde débiteur 38 200 €		Solde débiteur 65 800 €		Solde débiteur 29 300 €	
Amortissements et dépréciations		Autres charges		Charges financières		Charges exceptionnelles	
D	C	D	C	D	C	D	C
16	5 000	13	7 400	SI	2 200	19	48 000
				3	1 200	23	1 400
				20	9 800		
Solde débiteur 5 000 €		Solde débiteur 7 400 €		Solde débiteur 13 200 €		Solde débiteur 49 400 €	

ANNEXE 1B - COMPTES DE GESTION – PRODUITS

Ventes de marchandises		Ventes de produits finis		Prestations de services		Subventions d'exploitation	
D	C	D	C	D	C	D	C
	150 000 28		145 000 SI		3 000 2		5 300 26
					200 000 15		
Solde créditeur 150 000 €		Solde créditeur 145 000 €		Solde créditeur 203 000 €		Solde créditeur 5 300 €	
Autres produits		Produits financiers		Produits exceptionnels			
D	C	D	C	D	C		
	4 300 SI		6 100 SI		50 000 13		
			2 100 7				
			1 200 12				
Solde créditeur 4 300 €		Solde créditeur 9 400 €		Solde créditeur 50 000 €			

10.4.2. Travail 2.

TABLEAU DE RESULTAT DE L'EXERCICE

522-2. - Modèle de Compte de résultat (en tableau)					
Charges (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	Produits (hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises (a)	50 000.00		Ventes de marchandises	150 000.00	
Variation de stock [marchandises] (b)			Production vendue [biens et services] (c)	348 000.00	
Achats d'approvisionnements (a)	70 000.00		Production stockée (d)		
Variation de stock [approvisionnements] (b)			Production immobilisée		
* Autres charges externes	84 700.00		Subventions d'exploitation	5 300.00	
Impôts, taxes et versements assimilés	38 200.00		Autres produits (2)	4 300.00	
Rémunérations du personnel	65 800.00				
Charges sociales	29 300.00				
Dotations aux amortissements	5 000.00				
Dotations aux provisions					
Autres charges	7 400.00				
Charges financières	13 200.00		Produits financiers (2)	9 400.00	
Total I	363 600.00		Total I	517 000.00	
Charges exceptionnelles (II)	49 400.00		Dont à l'exportation		
Impôts sur les bénéfices (III)			Produits exceptionnels (2) (II)	50 000.00	
Total des charges (I + II + III)	413 000.00		Total des produits (I + II)	567 000.00	
Solde créditeur : bénéfice (1)	154 000.00		Solde débiteur : perte (3)		
TOTAL GENERAL	567 000.00		TOTAL GENERAL	567 000.00	
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier					
(1) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de			(2) Dont reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		
			(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de		
(a) Y compris droits de douane.			(c) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes.		
(b) Stock initial - stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).			(d) Stock final moins stock initial : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		