

Durée de l'épreuve : 3 heures.

Le sujet comporte : 12 pages numérotées y compris la liste des comptes à la fin du document.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à disposition.

- ⇒ L'usage d'une calculatrice autonome, non imprimante et non communicante est autorisé.
- ⇒ Aucun matériel autre qu'une calculatrice n'est autorisé.
- ⇒ Aucun document n'est autorisé.
- ⇒ La liste des comptes du plan comptable général est fournie en fin de sujet

Ce sujet se présente sous la forme suivante :

| | |
|--|------------------|
| Dossier 1 : Opérations courantes | 8 points |
| Dossier 2 : Opérations diverses et Travaux d'inventaire | 10 points |
| Dossier 3 : Affectation du résultat | 2 points |

Le sujet comporte les annexes suivantes :

Dossier 1 : Annexe 1 – Opérations courantes de la société MATECO du mois de février 2019

Dossier 2 : Annexe 2 – Opérations diverses et d'inventaire de la société MATECO au 31/12/2018

Dossier 3 : Annexe 3 – Affectation de résultat suite à l'AGO du 25/05/2018 de la société MATECO

Annexes à rendre avec la copie

Dossier 2 :

Annexe A – Tableau d'amortissement et de reprise de la subvention

Annexe B – Tableau de calculs des dépréciations des titres au 31/12/2018

Annexe C – État des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2018

On vous demande de traiter les 3 dossiers suivants. Ceux-ci sont rigoureusement indépendants.

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter les numéros, les intitulés ainsi qu'un libellé.

SUJET

Vous venez d'intégrer le cabinet d'expertise comptable Cab-Expert situé à Paris.

Titulaire du DGC de l'INTEC, l'expert-comptable vous remet plusieurs dossiers clients, dont celui de la société MATECO qu'il faut traiter en priorité.

La société MATECO est spécialisée dans la fabrication et l'importation en provenance de Chine de

petits matériels de pointe et innovant destinés aux laboratoires pharmaceutiques. MATECO propose des produits adaptés depuis près de 30 ans aussi bien aux PME qu'aux grands groupes internationaux et est en mesure de résoudre efficacement des demandes aussi bien standards qu'exceptionnelles de ses clients. C'est pourquoi, en plus de revendre ses produits en France, elle prend aujourd'hui une place privilégiée sur le marché européen.

La société MATECO arrête ses comptes à la fin de chaque année civile.

Tous ces produits sont soumis au taux normal de TVA de 20 %.

DOSSIER 1 : Opérations courantes

Certaines opérations de la société MATECO réalisées au cours du mois de février 2019 n'ont pas encore été enregistrées et l'expert-comptable vous charge de le faire (cf. annexe 1).

Travail à faire

- 1. Donner une définition de la normalisation comptable.**
- 2. À partir des données de l'annexe 1, comptabiliser au journal de la société MATECO toutes les opérations courantes du mois de février 2019 en indiquant le numéro d'ordre.**
- 3. Calculer le coût total du personnel pour la société MATECO pour le mois de février 2019 (opération n° 11).**

DOSSIER 2 : Opérations diverses et Travaux d'inventaire

La société MATECO arrête ses comptes à la fin de chaque année civile. Vous êtes chargé de régulariser les opérations diverses et commencer les travaux d'inventaire 2018. Des renseignements complémentaires vous sont fournis en annexe 2.

Travail à faire :

À partir des données de l'annexe 2,

Dossier A :

- 1. Enregistrer toutes les écritures relatives à l'acquisition de l'immobilisation et à la subvention au cours de l'année 2018.**
- 2. Présenter le plan d'amortissement et de reprise de la subvention à l'aide du tableau fourni en annexe A (à rendre avec la copie).**
- 3. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018.**

Dossier B :

- 4. Calculer le résultat de cession liée à la vente des 2000 titres Startpoint.**
- 5. Présenter l'écriture de régularisation de la cession des titres Startpoint.**
- 6. Présenter tous les calculs relatifs aux dépréciations des titres au 31/12/2018 en utilisant le tableau fourni en Annexe B (à rendre avec la copie) ainsi que toutes les écritures nécessaires.**

Dossier C :

- 7. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018 relatives aux stocks.**

Dossier D :

- 8. Présenter tous les calculs relatifs aux dépréciations des créances clients au 31/12/2018 en utilisant le tableau fourni en Annexe C (à rendre avec la copie) ainsi que toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018.**

Dossier E :

- 9. Présenter toutes les écritures nécessaires au 31/12/2018 relatives aux régularisations d'inventaire.**

DOSSIER 3 : Affectation du résultat

L'expert-comptable aimerait vous charger de l'affectation du résultat 2018 de la société MATECO et pour ce faire il souhaite tester vos connaissances et vous pose des questions sur l'affectation du résultat 2017 de la société MATECO approuvée lors de l'assemblée générale ordinaire du 25 mai 2018.

Il vous informe que la société MATECO a été créée en 1990 avec un capital de 7 500 000 euros représenté par 75 000 actions de 100 €.

Travail à faire :

À partir des données de l'annexe 3,

- 1. Expliquer si le montant de la dotation à la réserve légale doit être limité. Présenter les calculs nécessaires.**
- 2. Présenter tous les calculs préparatoires à l'affectation du résultat approuvée lors de l'AGO du 25/05/2018.**
- 3. Reconstituer l'écriture d'affectation du résultat du 25/05/2018.**

ANNEXE 1

Opérations courantes de la société MATECO du mois de février 2019

- 1- 03 Février : Facture n°V3217 adressée à la société Pharmanew située en Espagne pour la vente d'un lot de matériel de pointe fabriqué d'un montant brut HT de 250 000,00 €. Numéro intracommunautaire du client : ES 320852698.
- 2- 05 Février : Facture n°56879 du fournisseur CIB pour la souscription d'un contrat de crédit-bail. Les caractéristiques sont les suivantes : le coût d'acquisition du véhicule utilitaire est de 55 000,00 € ; la durée du contrat est de 3 ans ; la société MATECO verse un dépôt de garantie de 7 500,00 € et la première mensualité d'un montant de 1500,00 € HT.
- 3- 06 Février : Facture n°985 du fournisseur Ikawa installé en Chine. Importation avec dédouanement ce jour de marchandises pour 1 140 000,00 dollars (USD). Le taux de change du dollar à cette date est le suivant : 1 euro = 1,14
- 4- 08 Février : Facture reçue du transitaire pour le dédouanement et le transport des marchandises reçues le 06 Février : TVA sur les marchandises : 200 000,00 ; Transport (HT) : 15 000,00 ; commission du transitaire (HT) : 3 000,00
- 5- 10 Février : Facture n°V3218 adressée à la société SantéPharma installée en France pour du matériel de pointe importé de Chine montant Brut HT : 200 000,00 € ; une remise de 1 % est accordée ; le port forfaitaire représente 2 % du net commercial HT. Les marchandises sont contenues dans 5 conteneurs consignés 1 000,00 € le conteneur. En cas de règlement sous huitaine, un escompte de 0,2 % calculé sur le net commercial sera accordé.
- 6- 11 Février : Acompte d'un montant de 50 000,00 € reçu par chèque du client Docpharma situé en France pour une commande de petit matériel de pointe.
- 7- 13 Février : Facture n°GDV8745 reçue de la société Infogest concernant l'acquisition d'un équipement informatique : serveur du réseau informatique : 5 500,00 € HT ; logiciel réseau indissocié : 1 000,00 € HT ; câblage pour le serveur : 2 500,00 € HT
- 8- 15 Février : Facture d'avoir n°AV336 à la société SantéPharma pour le retour de 3 des 5 conteneurs consignés le 10 Février. Les 2 restants seront considérés comme vendus au prix de consignation 1 000,00 € HT.
- 9- 18 Février : Chèque n°6987 reçu du client SantéPharma déduction faite de la facture d'avoir n°AV336 du 15/02 et de l'escompte prévu dans les conditions de règlement de la facture n°V3218 du 10 février.
- 10- 28 Février : Virement au fournisseur Ikawa en règlement de la facture n°985 du 6 février. Le taux de change du dollar à cette date est le suivant : 1 euro = 1,16
- 11- Salaires et charges sociales du mois de février. Les charges de personnel sont les suivantes :

| | | Cotisations salariales | Cotisations patronales |
|--------------------|-----------|------------------------|------------------------|
| Salaires bruts | 1 200 000 | | |
| Urssaf | | 140 000 | 479 200 |
| Caisse de Retraite | | 38 400 | 62 400 |

ANNEXE 2

Opérations diverses et d'inventaire de MATECO

En outre, afin de tester vos connaissances, l'expert-comptable vous demande de travailler sur les dossiers suivants encore en suspens avant la clôture des comptes du 31/12/2018 de la société MATECO.

Dossier A : Immobilisations et financement

La société MATECO a acquis et mis en service le 1^{er} septembre 2018 un matériel destiné à économiser de l'énergie auprès du fournisseur ABOT (facture n°56987) dont le montant brut s'élève à 4 000 000 € HT. Elle obtient du fournisseur une remise de 10 % et les frais d'installation s'élèvent à 120 000 € HT. Les avantages économiques sont obtenus de manière régulière pendant 5 ans, toutefois la société souhaite bénéficier des avantages économiques les plus avantageux en pratiquant l'amortissement dégressif fiscal sur 5 ans (coefficient applicable : 1,75).

Afin de financer cette acquisition, la société MATECO obtient une subvention d'équipement auprès de la Commission Européenne. Cette subvention d'équipement lui est accordée le 20/09/2018 et représente 30% de la valeur d'entrée du matériel. La subvention est effectivement encaissée le 02/11/2018.

Dossier B : Concernant les titres

La société MATECO possède un portefeuille de titres. Il se présente de la façon suivante :

| Nature des titres | Date d'acquisition | Quantité | Prix d'achat unitaire | Valeur unitaire au 31/12/2017 | Valeur unitaire au 31/12/2018 |
|---|--------------------|----------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Titres de Participation : Actions Startpoint | 26/11/2017 | 5 000 | 22 € | 20 € | 28 € |
| VMP : | | | | | |
| Actions Doly | 12/02/2017 | 800 | 45 € | 55 € | 40 € |
| Actions Farma | 21/09/2017 | 1 000 | 58 € | 56 € | 57 € |
| Actions Farma | 19/05/2018 | 1 000 | 55 € | 56 € | 57 € |

VMP = valeur mobilière de placement.

La société MATECO a cédé 2 000 titres Startpoint au cours de l'année 2018 au prix de 26 €. L'écriture suivante a été enregistrée dans les comptes.

| | | | |
|------------|--|--------|--------|
| 512 470 | Banque Compte d'attente <i>Cession de 2000 titres Startpoint au prix de 26 €</i> | 52 000 | 52 000 |
|------------|--|--------|--------|

Dossier C : Concernant les stocks

Au 31 décembre 2018, l'état des stocks en euros se présente ainsi :

| Postes | Montant brut au 31 décembre 2017 | Montant brut au 31 décembre 2018 | Dépréciations au 31 décembre 2017 | Dépréciations au 31 décembre 2018 |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Matières premières | 6 000 | 5 000 | 1 200 | 800 |
| Produits finis | 14 000 | 16 000 | 1 500 | 2 000 |

Dossier D : Concernant les clients

Au 31 décembre 2018, l'état des créances douteuses se présente ainsi :

| Clients douteux | Créances au bilan du 31 décembre 2017 | Règlements effectués en 2018 | Dépréciations au 31 décembre 2017 | Observations au 31 décembre 2018 |
|-----------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|
| LABORATORIO | 375 000 | 175 000 | 60 000 | Porter la dépréciation à 40 % de la créance |
| PRODI | 120 000 | 60 000 | 80 000 | Insolvable suite à sa liquidation |

Le client Laboratorio est une société située en Espagne dont le numéro de TVA intracommunautaire communiqué est le ES568742315.

Dossier E : Informations relatives à l'ajustement des comptes de gestion

Pendant la période de l'inventaire de l'exercice 2018, l'expert-comptable de la société MATECO vous transmet les constatations suivantes :

1. La société a réceptionné des matières premières le 27 décembre 2018 pour une valeur de 7 000 € HT. La facture n'a pas encore été reçue.
2. La prime d'assurance pour la période 01/11/2018 – 31/10/2019 est réglée le 1^{er} novembre 2018. Le montant est de 120 000 €.
3. Suite à une infraction à la législation du travail constatée fin novembre 2018 par l'inspection du travail, la société devrait recevoir dans le courant du 1^{er} trimestre 2019, une amende d'un montant de 12 000 €.
4. Les ristournes à accorder aux clients s'élèvent pour l'année 2018 à un montant global de 50 000 €

ANNEXE 3
Affectation de résultat de la société MATECO

Le conseil d'administration a proposé à l'assemblée générale ordinaire du 25 mai 2018 l'affectation suivante du bénéfice de l'exercice clos au 31/12/2017.

Après dotation à la réserve légale du montant prévu par la loi, il est proposé à l'assemblée de doter la réserve facultative d'un montant de 350 000 €, le solde sera distribué, le dividende unitaire sera arrondi à l'euro inférieur.


L'assemblée a suivi les propositions du conseil d'administration.

L'extrait du bilan de la société MATECO après inventaire de l'exercice 2017 vous est remis.

Extrait du bilan de la société MATECO :

| | |
|------------------------|-----------|
| Capital | 7 500 000 |
| Réserve légale | 713 125 |
| Autres réserves | 5 463 750 |
| Report à nouveau | 122 375 |
| Résultat de l'exercice | 590 000 |

le cnam
intec



le cnam
intec

ANNEXE B (à rendre avec la copie)
Tableau de calculs des dépréciations des titres

| Postes | Prix d'achat | Valeur au 31/12/2018 | Dépréciation 2018 | Valeur au 31/12/2017 | Dépréciation 2017 | Dotation | Reprise |
|--------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|---------|
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

ANNEXE C (à rendre avec la copie)
ÉTAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURVABLES AU 31/12/2018

| Nom des clients | Créances au 31/12/2018 | | Dépréciation nécessaire au 31/12/2018 | Dépréciation au 31/12/2017 | Réajustements | | Créances irrécouvrables | |
|-----------------|------------------------|----|---------------------------------------|----------------------------|---------------|----------|-------------------------|-----|
| | TTC | HT | | | Dotations | Reprises | HT | TVA |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

LISTE DES COMPTES A 3 CHIFFRES

| | | |
|---|---|--|
| 101 Capital | 208 Autres immobilisations incorporelles | 351 Produits intermédiaires |
| 104 Primes liées au capital social | 211 Terrains | 355 Produits finis |
| 105 Ecart de réévaluation | 212 Agencements et aménagements de terrains | 358 Produits résiduels (ou matières de récupération) |
| 106 Réserves | 213 Constructions | 371 Marchandise (ou groupe) A |
| 107 Ecart d'équivalence | 214 Constructions sur sol d'autrui | 372 Marchandise (ou groupe) B |
| 108 Compte de l'exploitant | 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels | 380 Stocks en dépôt ou en consignation |
| 109 Actionnaires : Capital souscrit – non appelé | 218 Autres immobilisations corporelles | 391 Provisions pour dépréciation des matières premières |
| 110 Report à nouveau (solde créditeur) | 220 Immobilisations mises en concession | 392 Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements |
| 119 Report à nouveau (solde débiteur) | 231 Immobilisations corporelles en cours | 393 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens |
| 120 Résultat de l'exercice (bénéfice) | 232 Immobilisations incorporelles en cours | 394 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services |
| 129 Résultat de l'exercice (perte) | 237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles | 395 Provisions pour dépréciation des stocks de produits |
| 131 Subventions d'équipement | 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles | 397 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises |
| 138 Autres subventions d'investissement | 250 Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées | 401 Fournisseurs |
| 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat | 261 Titres de participation | 403 Fournisseurs – Effets à payer |
| 142 Provisions réglementées relatives aux immobilisations | 266 Autres formes de participations | 404 Fournisseurs d'immobilisations |
| 143 Provisions réglementées relatives aux stocks | 267 Créances rattachées à des participations | 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer |
| 144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif | 268 Créances rattachées à des sociétés en participation | 408 Fournisseurs – Factures non parvenues |
| 145 Amortissements dérogatoires | 269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés | 409 Fournisseurs débiteurs |
| 146 Provision spéciale de réévaluation | 271 Titres immobilisés autres que TIAP (droit de propriété) | 411 Clients |
| 147 Plus-values réinvesties | 272 Titres immobilisés (droit de créance) | 413 Clients – Effets à recevoir |
| 148 Autres provisions réglementées | 273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP) | 416 Clients douteux ou litigieux |
| 151 Provisions pour risques | 274 Prêts | 418 Clients – Produits non encore facturés |
| 153 Provisions pour pensions et obligations similaires | 275 Dépôts et cautionnements versés | 419 Clients créditeurs |
| 155 Provisions pour impôts | 276 Autres créances immobilisées | 421 Personnel – Rémunérations dues |
| 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) | 277 Actions propres ou parts propres | 422 Comités d'entreprise, d'établissement, ... |
| 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés | 424 Participation des salariés aux résultats |
| 158 Autres provisions pour charges | 280 Amortissements des immobilisations incorporelles | 425 Personnel – Avances et acomptes |
| 161 Emprunts obligataires convertibles | 281 Amortissements des immobilisations corporelles | 426 Personnel – Dépôts |
| 163 Autres emprunts obligataires | 282 Amortissements des immobilisations mises en concession | 427 Personnel – Oppositions |
| 164 Emprunts auprès des établissements de crédit | 290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles | 428 Personnel – Charges à payer et produits à recevoir |
| 165 Dépôts et cautionnements reçus | 291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles | 431 Sécurité sociale |
| 166 Participation des salariés aux résultats | 292 Provisions pour dépréciation des immobilisations mises en concession | 437 Autres organismes sociaux |
| 167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières | 293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours | 438 Organismes sociaux – Charges à payer et produits à recevoir |
| 168 Autres emprunts et dettes assimilées | 296 Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations | 441 Etat – Subventions à recevoir |
| 169 Primes de remboursement des obligations | 297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières | 442 Etat – Impôts et taxes recouvrables sur des tiers |
| 171 Dettes rattachées à des participations (groupe) | 311 Matière (ou groupe) A | 443 Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux |
| 174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe) | 312 Matière (ou groupe) B | 444 Etat – Impôt sur les bénéfices |
| 178 Dettes rattachées à des sociétés en participation | 317 Fournitures A, B, C, ... | 4452 TVA due intracom. |
| 181 Comptes de liaison des établissements | 321 Matières consommables | 44551 TVA due |
| 186 Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges) | 322 Fournitures consommables | 44562 TVA déd. sur immob. |
| 187 Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits) | 326 Emballages | 44566 TVA déd. sur ABES |
| 188 Comptes de liaison des sociétés en participation | 331 Produits en cours | 44567 Crédit de TVA |
| 201 Frais d'établissement | 335 Travaux en cours | 44571 TVA collectée |
| 203 Frais de recherche et de développement | 341 Etudes en cours | 446 Obligations cautionnées |
| 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 345 Prestations de services en cours | 447 Autres impôts, taxes et versements assimilés |
| 206 Droit au bail | | 448 Etat – Charges à payer et produits à recevoir |
| 207 Fonds commercial | | 451 Groupe |
| | | 455 Associés – Comptes courants |
| | | 456 Associés – Opérations sur le capital |

457 Associés – Dividendes à payer
458 Associés – Opérations faites en commun et en GIE
462 Créances sur cessions d'immobilisations
464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement
465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs
468 Divers – Charges à payer et produits à recevoir
471 à 475 Comptes d'attente
476 Différences de conversion – ACTIF
477 Différences de conversion – PASSIF
478 Autres comptes transitoires
481 Charges à répartir sur plusieurs exercices
486 Charges constatées d'avance
487 Produits constatés d'avance
488 Comptes de répartition périodique des charges et des produits
491 Provisions pour dépréciation des comptes de clients
495 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés
496 Provision pour dépréciation des comptes de débiteurs divers

501 Parts dans des entreprises liées
502 Actions propres
503 Actions
504 Autres titres conférant un droit de propriété
505 Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle
506 Obligations
507 Bons du Trésor et bons de caisse à court terme
508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées
509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées
511 Valeurs à l'encaissement
512 Banques
514 Chèques postaux
515 «Caisses» du Trésor et des établissements publics
516 Sociétés de bourse
517 Autres organismes financiers
518 Intérêts courus
519 Concours bancaires courants
520 Instruments de trésorerie
531 Caisse siège social
532 Caisse succursale (ou usine) A
533 Caisse succursale (ou usine) B
540 Régies d'avance et accréditifs
580 Virements internes
590 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

601 Achats stockés – Matières premières (et fournitures)
602 Achats stockés – Autres approvisionnements
603 Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)
604 Achats d'études et prestations de services
605 Achats de matériel, équipements et travaux
606 Achats non stockés de matières et fournitures
607 Achats de marchandises
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats

611 Sous-traitance générale
612 Redevances de crédit-bail
613 Locations
614 Charges locatives et de co-propriété
615 Entretien et réparations
616 Primes d'assurance
617 Etudes et recherches
618 Divers
619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs
621 Personnel extérieur à l'entreprise
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
623 Publicité, publications, relations publiques
624 Transports de biens et transports collectifs du personnel
625 Déplacements, missions et réceptions
626 Frais postaux et de télécommunications
627 Services bancaires et assimilés
628 Divers
629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)
641 Rémunérations du personnel
644 Rémunération du travail de l'exploitant
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance
646 Cotisations sociales personnelles de l'exploitant
647 Autres charges sociales
648 Autres charges de personnel
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
653 Jetons de présence
654 Pertes sur créances irrécouvrables
655 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
658 Charges diverses de gestion courante
661 Charges d'intérêt
664 Pertes sur créances liées à des participations
665 Escomptes accordés
666 Pertes de change
667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement
668 Autres charges financières
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
678 Autres charges exceptionnelles
681 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges d'exploitation
686 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières
687 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles
691 Participation des salariés aux résultats

695 Impôts sur les bénéfices
696 Suppléments d'impôt sur les sociétés liés aux distributions
697 Imposition forfaitaire annuelle des sociétés
698 Intégration fiscale
699 Produits – Report en arrière des déficits

701 Ventes de produits finis
702 Ventes de produits intermédiaires
703 Ventes de produits résiduels
704 Travaux
705 Etudes
706 Prestations de services
707 Ventes de marchandises
708 Produits des activités annexes
709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
713 Variation des stocks (en-cours de production, produits)
721 Immobilisations incorporelles
722 Immobilisations corporelles
740 Subventions d'exploitation
751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires
752 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles
753 Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants, ...
754 Ristournes perçues des coopératives
755 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun
758 Produits divers de gestion courante
761 Produits de participations
762 Produits des autres immobilisations financières
763 Revenus des autres créances
764 Revenus des valeurs mobilières de placement
765 Escomptes obtenus
766 Gains de change
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
768 Autres produits financiers
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion
775 Produits des cessions d'éléments d'actif
777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
778 Autres produits exceptionnels
781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)
786 Reprises sur provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers)
787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
791 Transferts de charges d'exploitation
796 Transferts de charges financières
797 Transferts de charges exceptionnelles