

## ***Travaux Dirigés 13***

### ***Les Etats de Synthèse Annuels***

**Capital social** : Terme comptable désignant le capital initial de la société. Le capital social se calcule en multipliant le nombre d'actions par le nominal de chaque action. Le capital social est très souvent éloigné du montant des capitaux propres qui comprennent les bénéfices passés, les bénéfices actuels, les réserves, etc.

**Action** : Valeur mobilière représentant une part de capital d'une société. En contrepartie de l'achat d'actions, l'investisseur a un droit aux bénéfices et un droit de vote aux Assemblées. Mais contrairement à la masse des obligataires, il n'a qu'une chance très infime de récupérer le montant de ses investissements en cas de liquidation judiciaire de l'entreprise.

**Réserves** : Prélèvements effectués sur les bénéfices d'une société dans un but de prévoyance, et non incorporés au capital social. **Réserve légale** : fonds que toute société de capitaux doit constituer à concurrence d'un certain montant, au moyen de prélèvements sur les bénéfices.

**Amortissement** : Lorsqu'une entreprise investit dans un nouveau matériel, au lieu de comptabiliser la totalité de l'investissement en charges, cette dernière a obligation de calculer une dotation annuelle aux amortissements basée sur la durée de vie prévisible du bien acheté. Pour un immeuble, la durée d'amortissement est entre 15 et 20 ans. Ainsi pour un investissement de 3.500.000 € dans un immeuble, avec une durée d'amortissement de 15 ans, l'entreprise comptabilisera chaque année dans son compte de résultat : 233 330 €.

**Provision** : Somme déposée en banque destinée à couvrir des paiements ultérieurs ou somme inscrite au passif d'un bilan pour parer à une perte probable.

**Titres de participation** : Notions comptables désignant les titres détenus par des sociétés ayant vocation à rester durablement au sein de la société et permettant l'exercice d'une influence notable, à cause du caractère stratégique de leur situation.

**Titres de placement** : Contrairement aux titres de participation, il s'agit d'un terme utilisé pour désigner les valeurs mobilières détenues par une entreprise dans le seul but de réaliser un profit à plus ou moins long terme. Ils n'ont pas d'intérêt stratégique pour l'entreprise.

**Crédit-bail** : Contrat de louage d'un bien mobilier ou immobilier assorti d'une promesse unilatérale de vente en fin de contrat. Synonyme : *Leasing*.

**Intérêt** : Somme que le débiteur paie au créancier pour l'usage de l'argent prêté.