

SOMMAIRE.

BILAN.

LE BILAN d'Ouverture

Exercice 1
Exercice 2

CORRIGES

LE BILAN annuel

Exercice 1
Exercice 2

CORRIGES

COMPTE DE RESULTAT.

Exercice 1
Exercice 2

CORRIGES

Exercice 3
Exercice 4

CORRIGES

BILAN et COMPTE DE RESULTAT.

1. LE BILAN

a. BILAN D'OUVERTURE

Débit	Crédit
ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé :	Capitaux propres
• Immobilisations incorporelles (marques)	Dettes > 1an (emprunt)
• Immobilisations corporelles (matériels)	Dettes < 1an :
• Immobilisations financières: actions, titres	• Fournisseurs
Actif circulant :	• Personnels rémunérations dues
• Stocks	• Fiscales et sociales
• Créances clients	
• Banque	
• Caisse	
	Total dettes =
TOTAL GENERAL =	TOTAL GENERAL =
emplois	ressources

EXERCICE 1

Etablir le bilan d'ouverture d'une entreprise: avec : stock de fer 20 000 €, caisse 12 000€, sécurité sociale 8 000 €, stock de tubes 10 000 €, matériels de transports 52 000 €, matériels et outillages industriels 61 000 €, fonds déposés au CCP 18 000 €, emprunt à long terme 27 000 €, dettes fournisseurs 9 000€. Trouver la mise initiale en capitaux propres. Equilibrer le bilan.

N.B. : une entreprise commerciale n'a qu'un type de stock : stocks de marchandises -l'entreprise de production 3 types de stocks : matières 1^o, les en cours et les produits finis – entreprise de services aucun stock.

EXERCICE 1

Débit ACTIF	Crédit PASSIF
Actif immobilisé :	Capitaux propres129 000 €
• Immobilisations incorporelles	Dettes > 1an(emprunt)27 000 €
• Immobilisations corporelles(matériels)	Dettes < 1an :
Matériel de transport52 000 €	
Matériels et outillages61 000 €	
• Immobilisations financières	• Fournisseurs9 000 €
Actif circulant :	• Personnels rémunérations dues
• Stocks	• Fiscales et sociales8 000 €
Matières 1°20 000 €	
Produits finis10 000 €	
• Créances clients	
• Banque :18 000 €	
• Caisse :12 000 €	
	Total dettes =44 000 €
TOTAL GENERAL =173 000 €	TOTAL GENERAL =173 000 €
emplois	Ressources

EXERCICE 2

Etablir un bilan d'ouverture d'une entreprise industrielle avec : terrain pour 80 000 €, un emprunt à long terme 60 000 €, espèces en caisse 5 000 €, bâtiments industriels 320 000 €, créances clients 27 000 €, dettes fournisseurs 33 000 €, stocks matières 1° 52 000 €, matériels et outillages 60 000 €, matériels de transport 100 000€.

Trouver les capitaux et équilibrer.

BILAN et COMPTE DE RESULTAT.

EXERCICE 2

Débit		Crédit	
ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé :		Capitaux propres	551 000 €
• Immobilisations incorporelles		Dettes > 1an(emprunt)	60 000 €
• Immobilisations corporelles		Dettes < 1an	
Matériel de transport	100 000 €	• Fournisseurs	33 000 €
Matériels et outillages	60 000 €	• Personnels rémunérations dues	
Terrains	80 000 €	• Fiscales et sociales	
Bâtiments	320 000 €		
• Immobilisations financières			
Actif circulant :			
• Stocks			
Matières 1°	52 000 €		
• Créances clients	27 000 €		
• Banque			
• Caisse	5 000 €		
		Total dettes =	93 000 €
TOTAL GENERAL =	644 000 €	TOTAL GENERAL =	644 000 €
Emplois		Ressources	

b. BILAN ANNUEL

Le bilan représente le patrimoine de l'entreprise c'est le 1^o document de synthèse avec le compte de résultat, que l'entreprise dépose au RCS (Registre du Commerce et des Sociétés). Le bilan au bout d'un exercice comptable (12 mois d'activité) dégage un résultat sous forme de bénéfice ou de perte.

Bilan au 31/12/N

Débit		Crédit
ACTIF		PASSIF
Actif immobilisé		Capitaux propres €
• Immobilisations incorporelles	€	Résultat :
• Immobilisations corporelles	€	• Bénéfice
• Immobilisations financières	€	+ €
		• Perte
		- €
		Situation nette €
Actif circulant		Dettes >1 an
• Stocks	€	Dettes <1 an :
• Créances clients	€	• Dettes fournisseurs
• Banque	€	• Personnels rémunérations dues
• Caisse	€	• Dettes fiscales et sociales
		€
		Total dettes = €
TOTAL GENERAL=	€	TOTAL GENERAL= €
emplois		ressources

EXERCICE 1

Une entreprise détient un capital de 50 000 €, elle possède un mobilier de bureaux de 10 000 €, les marchandises en magasin valent 135 000 €, la caisse 23 000€, des créances clients 20 000 €, un emprunt à long terme de 30 000 €, dettes fournisseurs 120 000 €. Etablir le bilan au 31/12/N en calculant son résultat et sa situation nette, puis équilibrer le bilan.

EXERCICE 2

Dans le bilan d'une entreprise industrielle figure un capital de 1 600 000€, clients 700 000 €, fournisseurs 1 360 000€, fonds en banque 300 000 €, espèces en caisse 50 000 €, matériels 1 400 000€, matières 1^o 500 000€, produits fabriqués 800 000 €, l'entreprise est propriétaire de brevets d'invention pour 300 000 €, elle doit payable dans 5 ans 700 000 € à un établissement financier. Etablir le bilan au 31/12/N, trouver le résultat, la situation nette et équilibrer le bilan.

EXERCICE 1

Débit	Crédit
ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé :	Capitaux propres 50 000€
<ul style="list-style-type: none"> • Immobilisations incorporelles € • Immobilisations corporelles : Mobiliers de bureaux 10 000 € • Immobilisations financières € 	Résultat : <ul style="list-style-type: none"> • Bénéfice + € • Perte – 12 000€ Situation nette 38 000€
Actif circulant :	Dettes >1 an 30 000€
<ul style="list-style-type: none"> • Stocks.....135 000€ • Créances clients.....20 000€ • Banque.....€ • Caisse.....23 000€ 	Dettes <1 an <ul style="list-style-type: none"> • Dettes fournisseurs 120 000€ • Personnels rémunérations dues € • Dettes fiscales et sociales €
	Total dettes = 150 000€
TOTAL GENERAL= 188 000€	TOTAL GENERAL= 188 000€
emplois	ressources

EXERCICE 2

Débit	Crédit
ACTIF	PASSIF
Actif immobilisé :	Capitaux propres 1 600 000€
<ul style="list-style-type: none"> • Immobilisations incorporelles Brevets d'invention 300 000€ • Immobilisations corporelles : matériels 1 400 000€ • Immobilisations financières € 	Résultat : <ul style="list-style-type: none"> • Bénéfice + 390 000€ • Perte € Situation nette 1 990 000€
Actif circulant :	Dettes >1 an 700 000€
<ul style="list-style-type: none"> • Stocks : Matières 1° 500 000€ Produits fabriqués 800 000€ • Créances clients 700 000€ • Banque 300 000€ • Caisse 50 000€ 	Dettes <1 an <ul style="list-style-type: none"> • Dettes fournisseurs 1 360 000€ • Personnels rémunérations dues € • Dettes fiscales et sociales €
	Total dettes = 2 060 000€
TOTAL GENERAL= 4 050 000€	TOTAL GENERAL= 4 050 000€
emplois	ressources

2. COMPTE DE RESULTAT

C'est le 2ème° document de synthèse que l'entreprise dépose au RCS. Il représente l'activité de l'entreprise à travers les charges et les produits. Il s'établit toujours à la fin d'un exercice comptable.

CR au 31/12/N

Débit	Crédit
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Achats	Ventes (chiffre d'affaires)
Loyers payés	Loyers reçus
EDF-Eaux	
Télécom - PTT	
Assurances –Pub	
Salaires-Impôts	
RRR obtenus par les clients	RRR accordés par le fournisseur
Charges financières	Produits financiers
Intérêts payés	Intérêts reçus
Escompte accordé	Escompte obtenu
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Pénalités –Dons	Dons
Total charges..... =	Total produits..... =
Sc bénéfice + =	SD perte + =
TOTAL GENERAL..... =	TOTAL GENERAL..... =

EXERCICE 1

Caculer le résultat de l'entreprise au 31/12/N avec des ventes pour 880 000€, achats utilisés pour 700 000€, achats services divers 43 000€, salaires 53 000€, charges sociales 22 000€, impôts 30 000€, intérêts payés 21 000€. Equilibrer le compte de résultat à travers le bénéfice ou la perte.

EXERCICE 2

Calculer le CR d'une entreprise au 31/12/N avec : ventes 2 400 000€, salaires et charges sociales 863 000€, achats de matières et fournitures 1 100 000€, impôts 82 000€, intérêts payés 63 000€, services divers achetés 293 000€, transports payés 39 000€, intérêt reçus 12 000€. Calculer le résultat et équilibrer.

BILAN et COMPTE DE RESULTAT.

EXERCICE 1

CR au 31/12/N

Débit		Crédit	
CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats : utilisés	= 700 000€	Ventes	= 880 000€
Serv. Divers	= 43 000€		
Salaires	= 53 000€		
Charges sociales	= 22 000€		
Impôts	= 30 000€		
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts payés	= 21 000€		
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total charges	= 869 000€	Total produits	= 880 000€
SC bénéfice +	= 11 000€	SD perte +	=
TOTAL GENERAL	= 880 000€	TOTAL GENERAL	= 880 000€

EXERCICE 2

CR au 31/12/N

Débit		Crédit	
CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats : matières 1°	= 1 100 000€	Ventes	= 2 400 000€
Serv. Divers	= 293 000€		
Salaires + Charges sociales	= 863 000€		
Impôts	= 82 000€		
Transports payés	= 39 000€		
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts payés	= 63 000€	Intérêts reçus	= 12 000€
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Total charges	= 2 440 000€	Total produits	= 2 412 000€
SC bénéfice +	=	SD perte +	= 28 000€
TOTAL GENERAL	= 2 440 000€	TOTAL GENERAL	= 2 440 000€

EXERCICE 3

Une entreprise a obtenu en N, un bénéfice de 180 000€, ses achats de biens et services marchands avaient été de 790 000€, les autres charges 327 000€, ses produits sont constitués de ventes, et d'un loyer reçu de 20 000€. Déterminer le montant des ventes et équilibrer le CR.

CR au 31/12/N

Débit	Crédit
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Achats : biens et serv. March = 790 000€ autres = 327 000€	Ventes = 1 277 000€ Loyer reçu = 20 000€
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Total charges.....=1 117 000€	Total produits.....=1 297 000€
SC bénéfice += 180 000€	SD perte +=
TOTAL GENERAL.....=1 297 000€	TOTAL GENERAL.....=1 297 000€

EXERCICE 4

Etablir le compte de résultat au 31/12/N, avec des charges sous forme d'achats 900 000€, salaires 100 000€, dépenses d'entretien 40 000€, publicité 10 000€, impôts 15 000€. Ventes 1 200 000€. Il s'agit du CR prévisionnel.

CR au 31/12/N PREVISIONNEL

Débit	Crédit
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Achats : = 900 000€	Ventes..... = 1 200 000€
Salaires : = 100 000€	
Dépenses d'entretien : = 40 000€	
Pub : = 10 000€	
Impôts : = 15 000€	
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Total charges..... = 1 065 000€	Total produits..... = 1 200 000€
SC bénéfice + = 135 000€	SD perte + =
TOTAL GENERAL..... = 1 200 000€	TOTAL GENERAL..... = 1 200 000€

Suite

Ces objectifs de vente n'ont été atteints qu'à 90%, ses achats ont été réduits dans la même proportion, les salaires ont augmenté de 10%, les dépenses de publicité de 100%, et les autres charges ont été telles que prévues.

Etablir le CR réel.

COMPTÉ DE RESULTAT REEL

Débit	Crédit
CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation	Produits d'exploitation
Achats : = 810 000€	Ventes..... = 1 080 000€
Salaires : = 110 000€	
Dépenses d'entretien : = 40 000€	
Pub : = 20 000€	
Impôts : = 15 000€	
Charges financières	Produits financiers
Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Total charges..... = 995 000€	Total produits..... = 1 080 000€
SC bénéfice + = 85 000€	SD perte + =
TOTAL GENERAL..... = 1 080 000€	TOTAL GENERAL..... = 1 080 000€