

# Le bilan et le compte de résultat simplifiés

## E XERCICE 1

### Établissement d'un bilan

La situation des comptes de bilan de la société Pendref se présente ainsi au 31 décembre N :

– Banques	:	2 200 €
– Caisse	:	450 €
– Capital	:	16 000 €
– Clients	:	9 300 €
– Dettes sociales	:	2 500 €
– Emprunts	:	7 500 €
– Fournisseurs	:	5 720 €
– Matériel de bureau	:	4 950 €
– Matériel de transport	:	8 500 €
– Mobilier	:	2 200 €
– Prêt	:	570 €
– Stocks de marchandises	:	4 400 €

■ Présenter le bilan au 31 décembre N.

## CORRIGÉ

Le résultat se calcule par différence entre les éléments constitutifs de l'actif et les éléments constituant le passif :

$$\text{Actif} - \text{Passif} = \text{Résultat}$$

Le résultat se place dans la rubrique des capitaux propres.

Le bilan se présente comme suit :

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	16 000
Matériel de transport	8 500	Résultat <sup>2</sup>	+ 850
Matériel de bureau	4 950		
Mobilier	2 200		
<i>Immobilisations financières</i>			
Prêt	570		
Total I	16 220	Total I	16 850
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks et en-cours	4 400	<i>Dettes financières</i>	
Clients	9 300	Emprunt	7 500
Disponibilités <sup>1</sup>	2 650	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	5 720
		Dettes sociales	2 500
Total II	16 350	Total II	15 720
Total général	32 570	Total général	32 570

(1) 2 200 + 450.

(2) Total actif – Total provisoire passif : 32 570 – 31 720.

# E

## XERCICE 2

### Variation du patrimoine

La société Monfret vous communique son bilan de départ au 1<sup>er</sup> mars N :

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
<b>Actif immobilisé</b>		<b>Capitaux propres</b>	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	48 000
Agencements et installations	8 000		
Matériel de bureau	7 300		
Mobilier	4 500		
Total I	19 800	Total I	48 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Dettes</b>	
Stocks de marchandises	29 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités	5 200	Emprunt	6 000
Total II	34 200	Total II	6 000
Total général	54 000	Total général	54 000

Après une année d'activité, les éléments intéressant la situation patrimoniale de la société sont les suivants :

- une partie de l'emprunt a été remboursée à concurrence de 1 500 €;
- un véhicule a été acquis pour 9 000 €;
- les fournisseurs ont accordé un délai de paiement pour 4 800 €;
- les clients doivent 6 700 €;
- le stock de marchandises au 28 février N + 1 est de 22 000 €;
- les espèces détenues en caisse s'élèvent à 350 €;
- le montant disponible en banque est de 3 650 €

- Dresser le bilan au 28 février N + 1.
- Justifier la variation de chaque rubrique du bilan.