

Chapitre I - Le bilan :

Chaque année, l'entreprise présente ses informations comptables dans des documents comptables appelée: **ETAT DE SYNTHESE.**

Ces derniers sont en nombre de cinq :

- 1- Bilan.
- 2- CPC (Compte de produit et charge)
- 3- ESG (Etat des solde de gestion)
- 4- TF(Tableau de financement)
- 5- ETic (Etat des informations complémentaires)

Le bilan est l'Etat de synthèse qui donne des photographie de la situation du patrimoine de l'entreprise à un moment donné.

Le bilan nous permet d'avoir une idée sur la situation financière de l'entreprise.

I- Shéma général du bilan

<u>Actif (emploi)</u>	<u>Passif (ressources)</u>
<u>Biens</u>	<u>Capital</u>
	<u>Résultat</u>
<u>Créances</u>	<u>Dettes</u>
<u>Total actif</u>	<u>Total passif</u>

Capital + Résultat = Capitaux propres

Dettes= Capitaux étrangers

Remarque : L'actif du patrimoine = L'actif du bilan , Passif du patrimoine= passif du bilan

Pour le résultat, n'oubliez pas le signe (+) ou le signe (-).

*Cours de Monsieur ABRIANE
Réalisée par : Asma BENKHIADAJ*

-L'actif décrit les valeurs que possède l'entreprise sous forme de biens et de créances qui représentent à la date du bilan , des emplois de valeurs.

-Le passif décrit l'origine des valeurs que l'on trouve à l'actif.

-Capital= Σ Des apports des associés (capital social) ou l'apport des entrepreneurs individuels (Capital personnel).

-Le résultat c'est le bénéfice ou la perte réalisée.

-lorsque l'entreprise réalise un bénéfice, elle distribue une partie aux associés (Dividendes) , et conserve une partie (Réserves).

Remarque : Le total actif= Total passif (car le bilan décrit les mêmes valeurs dans leur utilisation (emploi) et dans leurs origine (ressources).

Résultat = Total actif-Total passif

i
Si Total actif > Total passif ==> Bénéfice

Si Total actif < total passif ==> Perte

Applications pour mieux comprendre : (avec corrigées)

Application 1 :

Le capital d'une entreprise est de 100 000 dh, et le montant des dettes est de 50 000 dh et celui des biens est de 140 000dh

TAF (travail à faire) :

Quel est le résultat découlant du bilan ?

Application 2 :

Même question de l'application 1, avec un montant de créance de 60 000 dh .

Application 3 :

Analysez la rentabilité et la solvabilité des deux entreprises (de l'application 1 et 2)

Solution :

Application 1 :

ACTif		Passif	
Biens	140 000 dh	Capital	100 000 dh
		Résultat	-10 000
		Créance	50 000 dh
Total actif	140 000 dh	Total passif	140 000

Alors pour savoir le montant de résultat, on sait que le total actif = le total passif .

On pose $R = \text{Résultat}$

Donc, $140\,000 = 100\,000 + R + 50\,000$

alors : $R = 140\,000 - 100\,000 - 50\,000$

$R = -10\,000$

Remarque : n'oubliez pas le signe (-) ou (+) pour chaque résultat .

Application 2 :

Même question (on cherche le résultat)

Actif		Passif	
Biens	140 000 dh	Capital	100 000 DH
		Résultat	+ 50 000
Créance	60 000 dh	Dette	50 000dh
Total actif	200 000 dh	total passif	200 000

$R = 200\,000 - (50\,000 + 100\,000) = +50\,000$

Application 3 :

L'entreprise de l'application 1 a réalisé une perte , donc elle n'est pas rentable.

Actif de patrimoine = 140 000 DH

Passif du patrimoine = 50 000 dh

On remarque que : $AP > PP \implies$ on dit que l'entreprise est solvable (elle a de quoi payé ses dettes)

L'entreprise de l'application 2 a réalisé un bénéfice, donc elle est rentable.

$AP = 20\,000$ dh et $PP = 50\,000$ dh $\implies AP > PP \implies$ l'entreprise est solvable.