



FORMATIONS CONSEILS EN MANAGEMENT

# // EXERCICES CORRIGES

**BILAN et COMPTE DE RESULTAT.**

## 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

<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
ACTIF	PASSIF
<b>Actif immobilisé :</b>	Capitaux propres
• Immobilisations incorporelles (marques)	Dettes > 1an (emprunt)
• Immobilisations corporelles (matériels)	Dettes < 1an :
• Immobilisations financières: actions, titres	• Fournisseurs
<b>Actif circulant :</b>	• Personnels rémunérations dues
• Stocks	• Fiscales et sociales
• Créances clients	
• Banque	
• Caisse	
	<b>Total dettes =</b>
<b>TOTAL GENERAL =</b>	<b>TOTAL GENERAL =</b>
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°, les en cours et les produits finis – entreprise de services aucun stock.

## EXERCICE 1

<b>Débit</b> <b>ACTIF</b>	<b>Crédit</b> <b>PASSIF</b>
<b>Actif immobilisé :</b>	Capitaux propres .....129 000 €
• Immobilisations incorporelles	Dettes > 1an( emprunt ) .....27 000 €
• Immobilisations corporelles( matériels )	Dettes < 1an :
Matériel de transport .....52 000 €	
Matériels et outillages .....61 000 €	
• Immobilisations financières	• Fournisseurs .....9 000 €
<b>Actif circulant :</b>	• Personnels rémunérations dues
• Stocks	• Fiscales et sociales .....8 000 €
Matières 1° .....20 000 €	
Produits finis .....10 000 €	
• Créances clients	
• Banque : .....18 000 €	
• Caisse : .....12 000 €	
	<b>Total dettes = .....44 000 €</b>
<b>TOTAL GENERAL = .....173 000 €</b>	<b>TOTAL GENERAL = .....173 000 €</b>
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

<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
<b>ACTIF</b>	<b>PASSIF</b>
<b>Actif immobilisé :</b>	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	
<b>Actif circulant :</b>	
• Stocks	
Matières 1° 52 000 €	
• Créances clients 27 000 €	
• Banque	
• Caisse 5 000 €	
	<b>Total dettes = 93 000 €</b>
<b>TOTAL GENERAL = 644 000 €</b>	<b>TOTAL GENERAL = 644 000 €</b>
Emplois	Ressources

## b. BILAN ANNUEL

Le bilan représente le patrimoine de l'entreprise c'est le 1° 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
<b>Actif immobilisé</b>		Capitaux propres €
• Immobilisations incorporelles €		Résultat :
• Immobilisations corporelles €		• Bénéfice €
• Immobilisations financières €		+ €
		• Perte €
		- €
		Situation nette €
<b>Actif circulant</b>		Dettes >1 an
• Stocks €		Dettes <1 an :
• Créances clients €		• Dettes fournisseurs €
• Banque €		• Personnels rémunérations dues €
• Caisse €		• Dettes fiscales et sociales €
		<b>Total dettes =</b> €
<b>TOTAL GENERAL=</b> €		<b>TOTAL GENERAL=</b> €
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° 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

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

## EXERCICE 2

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

<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
<b>CHARGES</b>	<b>PRODUITS</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>Produits d'exploitation</b>
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
<b>Charges financières</b>	<b>Produits financiers</b>
Intérêts payés	Intérêts reçus
Escompte accordé	Escompte obtenu
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Produits exceptionnels</b>
Pénalités –Dons	Dons
<b>Total charges..... =</b>	<b>Total produits..... =</b>
<b>Sc bénéfice + ..... =</b>	<b>SD perte + ..... =</b>
<b>TOTAL GENERAL..... =</b>	<b>TOTAL GENERAL..... =</b>

### 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

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

### EXERCICE 2

CR au 31/12/N

<b>Débit</b>		<b>Crédit</b>	
CHARGES		PRODUITS	
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>Produits d'exploitation</b>	
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€		
<b>Charges financières</b>		<b>Produits financiers</b>	
Intérêts payés	= 63 000€	Intérêts reçus	= 12 000€
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>Produits exceptionnels</b>	
<b>Total charges</b>	<b>= 2 440 000€</b>	<b>Total produits</b>	<b>= 2 412 000€</b>
SC bénéfice +	=	SD perte +	= 28 000€
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>= 2 440 000€</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>= 2 440 000€</b>

## 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

<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
CHARGES	PRODUITS
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>Produits d'exploitation</b>
Achats : biens et serv. March = 790 000€ autres = 327 000€	Ventes = 1 277 000€ Loyer reçu = 20 000€
<b>Charges financières</b>	<b>Produits financiers</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Produits exceptionnels</b>
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

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

## 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

<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
CHARGES	PRODUITS
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>Produits d'exploitation</b>
Achats : ..... = 810 000€	Ventes..... = 1 080 000€
Salaires : ..... = 110 000€	
Dépenses d'entretien : ..... = 40 000€	
Pub : ..... = 20 000€	
Impôts : ..... = 15 000€	
<b>Charges financières</b>	<b>Produits financiers</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Produits exceptionnels</b>
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€

**c2k formations** CONSEILS EN MANAGEMENT

Le Félibrige  
4 place Coimbra  
13090 AIX EN PROVENCE

[Contat@c2kformations.com](mailto:Contat@c2kformations.com)