

TD N°2 - Bilan

Exercice 1

Le 1er janvier N la situation actif et passif de l'entreprise BASALIOU se présente ainsi :

- Un fond commercial.....	3.000.000 F
- Une machine industrielle.....	2.500.000 F
- Des véhicules utilitaires.....	3.500.000 F
- Divers mobiliers de bureaux.....	1.000.000 F
- Divers matériels de bureaux.....	400.000 F
- Des micro-ordinateurs.....	600.000 F
- Un stock de Marchandises.....	2.000.000 F
- Un stock de produits finis.....	1.200.000 F
- Des fonds déposés en banque.....	500.000 F
- Des fonds déposés aux centres chèques postaux.....	350.000 F
- Des espèces en caisse.....	150.000 F

Elle a emprunté à un organisme financier un crédit à long terme 7.000.000 F, les clients lui doivent 353.400 F et le personnel lui doit 100.000 F, elle doit à ses fournisseurs 452.000 et à la Caisse de sécurité sociale 201.400 F.

TAF:

- 1) Evaluer le capital
- 2) Etablir le bilan au 1/1/N de BASALIOU

Exercice 2

les éléments du bilan de l'entreprise AMADOU sont ainsi établis au 01/01/N

- Construction.....	250.000
- Matériel informatique.....	45.000
- Matériel du bureau	80.000
- Mobilier	20.000
- Matériel de transports	240.000
-Marchandises	350.000
- Clients	36.000
- Fournisseurs	60.000
- Banque.....	55.000
- Chèques postaux	20.000
- Caisse	30.000
- Emprunt	150.000
- Dépôt et cautionnement reçu	8.000
- Dépôt et cautionnement versé	13.000
- Etat TVA due	10.000

Opérations de janvier N

03/1 : Achats de marchandises : 22.000, 2000 règles en espèce, 8000 par chèque bancaire , 4000 par chèque postal, le reste à crédit.

07/1 : Vente de marchandises : 11000 (coût d'achat : 8000) ; 5000 règle par chèque bancaire ; 2000 contre espèce le reste à crédit

12/1 : Reçu des clients ; 7000 ; 1500 en espèce ; 2500 par chèque postal le reste par chèque bancaire.

17/1 : Versé aux divers fournisseurs 9000 ; 3200 en espèce le reste par virement bancaire

22/1 : Acquisition d'un bureau à crédit : 3000 ; de 4 chaises 250F l'une, d'une imprimante 6000

25/1 : Remboursé par chèque bancaire le 1/10ème des emprunts

31/1 : Un client retourne 1000 F de marchandises (coût d'achat : 800)

Travail à faire

- 1) Etablir le bilan au 01/01/N
- 2) Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques du Grand-livre
- 3) Déterminer le résultat
- 4) Etablir le bilan final

Correction

Exercice 1

1) Capital = Total Actif – Total dettes = 15 653 400 – 7 653 400 = 8 000 000

2) Bilan au 01/01/N

Actif	Montant	Passif	Montant
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux permanents</u>	
<u>Immobilisations incorporelles</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Fonds commercial	3 000 000	Capital social	8 000 000
<u>Immobilisations corporelles</u>		<u>Dettes à MLT</u>	
Matériels & Outillages Industriels	2 500 000	Dettes de financement	7 000 000
Matériel & Mobilier de bureau ⁽¹⁾	2 000 000		
Matériel de transport	3 500 000		
<u>Actif circulant</u>		<u>Passif circulant</u>	
<u>Stocks</u>		<u>Dettes du passif circulant</u>	
Marchandises	2 000 000	Fournisseurs	452 000
Produits finis	1 200 000	Dettes sociales	201 400
<u>Créance de l'actif circulant</u>			
Clients et comptes rattachés	353 400		
Personnel débiteur	100 000		
<u>Trésorerie-Actif</u>		<u>Trésoreries-Passif</u>	
Banque	500 000		
Centres de chèques postaux	350 000		
Caisse	150 000		
Total Actif	15 653 400	Total passif	15 653 400

(1) Matériel et Mobilier de bureau = 1 000 000 + 400 000 + 600 .000 = 2 000 000

Exercice 2

1) Bilan au 01/01/N

Actif	Montant	Passif	Montant
2. Immobilisations		101 Capital social	911 000
231 Bâtiment (construction)	250 000	16. Emprunt et dettes assimilées	
244 Matériel et mobilier de bureau	145 000	162 Emprunt	150 000
245 Matériel de transport	240 000	165 Dépôts et cautionnements reçus	8 000
27 Autres immobilisations financières		4. Dettes sociales et fiscales	
275 Dépôts et cautionnements versés	13 000	401 Fournisseurs, dette en compte	60 000
3. Stocks		444 Etat, TVA due (dette fiscale)	10 000
311 Marchandises	350 000		
41. Créances clients			
411 Clients, dette en compte	36 000		
5. Trésorerie-Actif			
521 Banque	55 000		
531 Chèques postaux	20 000		
571 Caisse	30 000		
Total Actif	1 139 000	Total Passif	1 139 000

Capital = 1 139 000 – 228 000 = 911 000

2) Grand-livre

➤ Comptes d'actif

231 Bâtiment

(1/1) 25 0000	
	SD = 250 000

244 Matériel & Mobilier

(1/1) 145 000	
(22/1) 10 000	
	SD = 155 000

245 Matériel de transport

(1/1) 240 000	
	SD = 240 000

275 dépôts cautionnement versés

(1/1) 13 000	
	SD = 13 000

311 Marchandises

(1/1) 350000	8 000 (7/1)
(3/1) 22000	
(31/1) 800	
TD = 372800	TC = 8000
	SD = 364 800

411 Client

(1/1) 36 000	7 000 (12/1)
(7/1) 4 000	1 000 (31/1)
TD = 40 000	TC = 8 000
	SD = 32 000

521 Banque

(1/1) 55 000	8 000 (3/1)
(7/1) 5 000	5 800 (17/1)
(12/1) 3 000	15 000 (25/1)
TD = 63 000	TC = 28 800
	SD = 34 200

531 Chèques postaux

(1/1) 20 000	4 000 (3/1)
(12/1) 2 500	
TD = 22 500	TC = 4 000
	SD = 18 500

571 Caisse

(1/1) 30 000	2 000 (3/1)
(7/1) 2 000	3 200 (17/1)
(12/1) 1 500	
TD = 33 500	TC = 5 200
	SD = 28 300

➤ Comptes de Passif

101 Capital

	911 000 (1/1)
SC = 911000	

162 Emprunt

(25/1) 15000	150 000 (1/1)
SC = 135 000	

165 Dépôt et cautionnement reçu

	8 000 (1/1)
SC = 8 000	

401 Fournisseur

(17/1) 9 000	60 000 (1/1)
	8 000 (3/1)
SC = 59 000	

481 Frns d'investissement

	10 000 (25/1)
SC = 10 000	

444 Etat, TVA due

	10 000 (1/1)
SC = 10 000	

➤ **Comptes de charge et de Produit**

601 Achat de marchandises		603 variation de stocks		701 Vente de marchandises	
(3/1) 22 000		(7/1) 8 000	22 000 (3/1)	(31/1) 1 000	11 000 (7/1)
			800 (31/1)		
	SD = 22 000		SC = 14 800		SC = 10 000

131 résultat	
Achat : 22 000	Vente : 10 000
- Variation de stocks : - 14 800	
SC = 2 800	

Résultat = Produits – Charges
 ⇒ Résultat = Atif – Passif

3) Bilan final

Actif	Montant	Passif	Montant
2. Immobilisations		1. Capitaux propres	
231 Bâtiment (construction)	250 000	101 Capital social	911 000
244 Matériel et mobilier de bureau	155 000	131 Résultat	2 800
245 Matériel de transport	240 000	16. Emprunt et dettes assimilées	
27 Autres immobilisations financières		162 Emprunt	135 000
275 Dépôts et cautionnements versés	13 000	165 Dépôts et cautionnements reçus	8 000
3. Stocks		481 Fournisseur d'investissement	10 000
311 Marchandises	364 800	4. Dettes sociales et fiscales	
41. Créances clients		401 Fournisseurs, dette en compte	59 000
411 Clients, dette en compte	32 000	444 Etat, TVA due	10 000
5. Trésorerie-Actif			
521 Banque	34 200		
531 Chèques postaux	18 500		
571 Caisse	28 300		
Total Actif	1 135 800	Total Passif	1 135 800