

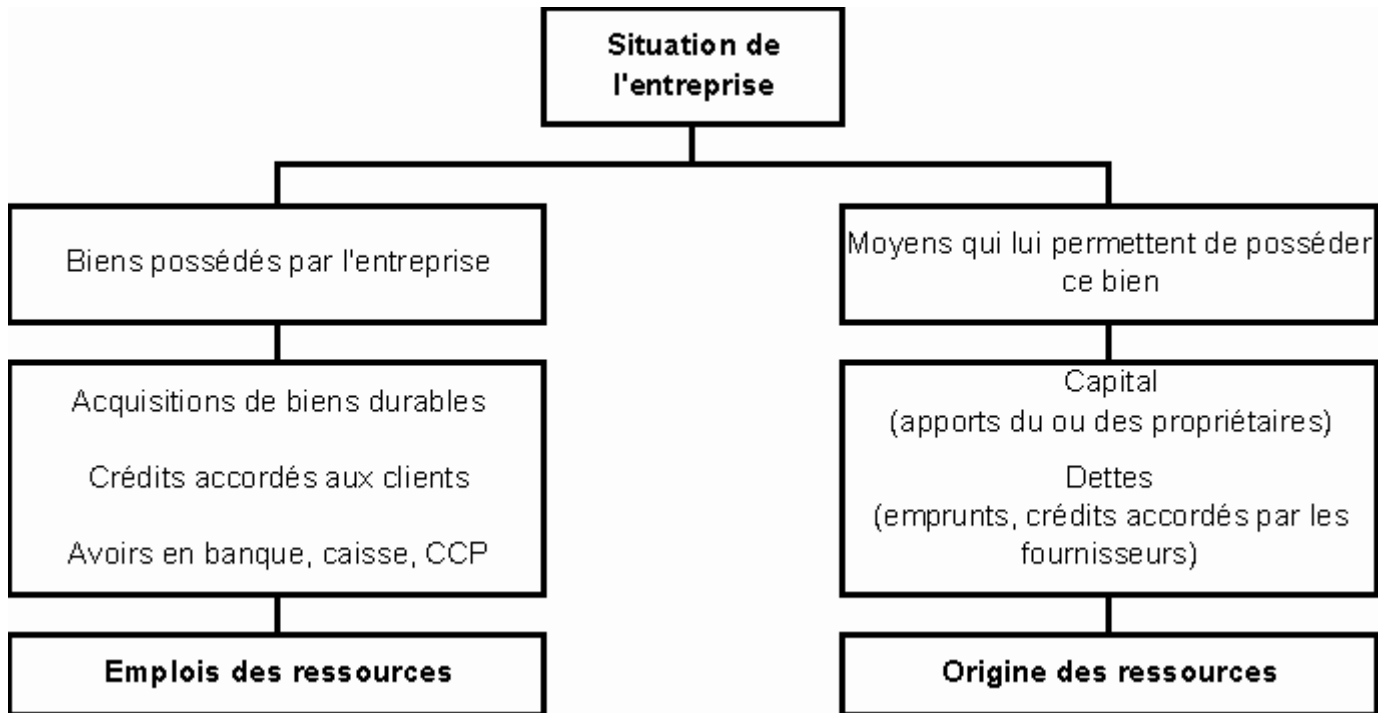
COMPTABILITE GENERALE

ETAPE 1 : NOTION DE PATRIMOINE - LE BILAN

1. PRÉSENTATION DE LA SITUATION DE L'ENTREPRISE : LE BILAN

La situation d'une entreprise à un moment déterminé se compose :

- d'une part, de l'ensemble des biens qu'elle possède,
- d'autre part, de l'ensemble des sommes qui lui ont permis de posséder ces biens.



EMPLOIS = RESSOURCES

En comptabilité, la situation d'une entreprise à une date donnée est représentée par un tableau appelé **BILAN**.

Les **ressources** s'inscrivent à droite et constituent le **passif** de l'entreprise. Les **emplois** s'inscrivent à gauche et constituent l'**actif** de l'entreprise.

Les différents éléments constitutifs de l'actif et du passif sont appelés **postes** du bilan.

Un bilan peut être dressé à tout moment.

La durée légale entre deux bilans successifs est d'une année : c'est l'**exercice comptable**. Il coïncide généralement avec l'année civile et le bilan est établi au 31 décembre.

2. EXERCICES

EXERCICE 1

M. Legrand dispose d'une somme de 150 000 F et décide le 30 septembre de créer un commerce de fruit et légumes. Ces 150 000 F constituent l'apport qu'il met à la disposition de son entreprise.

Mais cette somme est insuffisante pour débiter dans de bonnes conditions, et il emprunte 30 000 € à M. Albert.

Donc au total, les sommes mises à la disposition du commerce s'élèvent à 180 000 €.

Avec cette somme sont achetés les biens suivants :

- un local pour l'exercice du commerce 100 000 €
- une balance électronique 12 000 €
- un présentoir 29 000 €
- Après ces achats, il reste 39 000 € :
- en dépôt à la B.N.P. 36 000 €
- en caisse 3 000 €

Etablissez la situation de l'entreprise Legrand au 30 septembre, en complétant le tableau suivant.

Entreprise LEGRAND			
Situation au 30 septembre			
EMPLOIS	MONTANT	RESSOURCES	MONTANT
BIENS		CAPITAUX PROPRES	
* Local	100 000	* Capital	150 000
* Balance électronique	12 000	DETTES	
* Présentoir	29 000	* Emprunt	30 000
* Banque	36 000		
* Caisse	3 000		
TOTAL	180 000	TOTAL	180 000

Contrôlez que vous avez bien total des emplois = total des ressources.

EXERCICE 2

M. PLACET, exploitant agricole, veut établir le bilan de son exploitation. Il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 10 octobre.

ELEMENTS DU BILAN	ACTIF	PASSIF
Terrains 3 000 000	3 000 000	
Constructions 2 000 000	2 000 000	
Dettes envers les fournisseurs 8 000		8 000
Tracteurs 400 000	400 000	
Camionnette 50 000	50 000	
Stock d'engrais 30 000	30 000	
Emprunt au Crédit Agricole 32 000		32 000
Stock de semences 15 000	15 000	
Fonds déposés à la B.N.P. 120 000	120 000	
Avoirs en caisse 25 000	25 000	
TOTAUX	5 640 000	40 000
MONTANT DU CAPITAL		5 600 000

Triez les éléments d'actif et de passif en inscrivant les sommes dans la colonne correspondante.

Déterminez la valeur du capital.

Établissez le bilan de l'exploitation de M. Placet au 10 octobre.

Entreprise PLACET			
Bilan au 10 octobre-----			
ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIFS IMMOBILISES		CAPITAUX PROPRES	5 600 000
* Terrains	3 000 000	* Capital	
* Constructions	2 000 000		
* Tracteurs	400 000	DETTES	
* Camionnettes	50 000	* Emprunt	32 000
ACTIFS CIRCULANTS		* Fournisseurs	8 000
* Stocks d'engrais	30 000		
* Stock de semences	15 000		
* Banque	120 000		
* Caisse	25 000		
TOTAL	5 640 000	TOTAL	5 640 000

Contrôlez que le total Actif = total Passif.

EXERCICE 3

Mme Blervacque, trésorière de l'association MOLIERE, vous communique au 15 novembre les éléments d'actif et de passif de cette association.

ÉLÉMENTS DU BILAN	ACTIF	PASSIF
Local appartenant à l'association 80 000	80 000	
Cotisations des adhérents (à déterminer)		75 800 (*)
Emprunt à 5 ans 60 000		60 000
Matériel de reprographie 30 000	30 000	
Matériel vidéo 15 000	15 000	
2CV Citroën 8 500	8 500	
Du aux fournisseurs 5 400		5 400
Costumes de théâtre 6 000	6 000	
Avoirs aux CCP 1 200	1 200	
Avoirs en caisse 500	500	
TOTAUX	141 200	141 200
MONTANT DU CAPITAL		75 800

Cotisations = capital (141 200 – 65400)

Etablissez le bilan de l'association MOLIERE au 15 novembre.

Association MOLIERE-----			
Bilan au 15/11-----			
ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIFS IMMOBILISES		CAPITAUX PROPRES	
Local	80 000	Capital	75 800
Matériel de reprographie	30 000		
Matériel vidéo	15 000	DETTES	
Voiture	8 500	Emprunt	60 000
Costumes	6 000	Fournisseurs	5 400
ACTIFS CIRCULANTS			
Banque	1 200		
Caisse	500		
TOTAL	141 200	TOTAL	141 200

EXERCICE 4

1/ Le 15 avril 2001, création de la société SANISEINE.

* 12 associés apportent :

- un matériel de transport : 300 000 €
- un matériel de bureau : 100 000 €
- de l'argent déposé en banque : 500 000 €

* un prêteur apporte 600 000 € déposé en banque (prêt sur 5 ans).

Présentez le bilan de l'entreprise SANISEINE au 15 avril.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Matériel de transport	300 000	Capital	900 000
Matériel de bureau	100 000	Emprunt	600 000
Banque (*)	1 100 000		
TOTAL ACTIF	1 500 000	TOTAL PASSIF	1 500 000

(*) Banque : 500 000 + 600 000

2/ Variation des postes du bilan :

Le 16 avril, Saniseine achète pour 320 000 € de marchandises (réglé par chèque bancaire). Elle retire également 30 000 € de la banque pour alimenter la caisse.

Présentez le bilan au 16 avril.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Matériel de transport	300 000	Capital	900 000
Matériel de bureau	100 000	Emprunt	600 000
Stocks de marchandises	320 000		
Banque	750 000		
Caisse	30 000		
TOTAL ACTIF	1 500 000	TOTAL PASSIF	1 500 000

Le 17 avril, Saniseine vend pour 30 000 € de marchandises achetées 23 000 € (règlement par chèque).

Présentez le bilan au 17 avril.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Matériel de transport	300 000	Capital	900 000
Matériel de bureau	100 000	Résultat	7 000
Stocks de marchandises	297 000	Emprunt	600 000
Banque	780 000		
Caisse	30 000		
TOTAL ACTIF	1 507 000	TOTAL PASSIF	1 507 000

EXERCICE 5

M. Durois achète à M. Philippe un commerce de chaussures qu'il paiera plus tard, pour le prix total de 90 000 €.

Ce commerce comprend 20 000 € de stock de marchandises et 10 000 € de matériel et mobilier, le reste représente la valeur de la clientèle.

a) Dressez le bilan actuel de M. Durois sachant qu'il possède 60 000 € en banque.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Fonds de commerce	60 000	Capital	60 000
Matériel de bureau	10 000	Dettes	90 000
Stocks	20 000		
Banque	60 000		
TOTAL ACTIF	150 000	TOTAL PASSIF	150 000

b) Il règle 50 000 € par chèque à M. Philippe et retire 2 000 € de la banque pour la caisse. Présentez le deuxième bilan.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Fonds de commerce	60 000	Capital	60 000
Matériel de bureau	10 000	Dettes	40 000
Stocks	20 000		
Banque	8 000		
Caisse	2 000		
TOTAL ACTIF	100 000	TOTAL PASSIF	100 000

EXERCICE 6

M. Saline, propriétaire d'un fonds de chemiserie, au capital de 100 000 €, doit à un prêteur, M. Ribois, 50 000 €. Il possède 25 000 € de marchandises, un fonds commercial de 90 000 € et 20 000 € en banque, l'agencement et l'installation du magasin.

a) Déterminez la valeur du poste « agencement et installation » et présentez le bilan de M. Saline.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Fonds de commerce	90 000	Capital	100 000
Agencements	150 000	Dettes	50 000
Stocks	25 000		
Banque	20 000		
TOTAL ACTIF	150 000	TOTAL PASSIF	150 000

b) Établissez le nouveau bilan, après règlement par chèque de 18 000 € à M. Ribois.

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Fonds de commerce	90 000	Capital	100 000
Agencements	150 000	Dettes	32 000
Stocks	25 000		
Banque	2 000		
TOTAL ACTIF	132 000	TOTAL PASSIF	132 000

EXERCICE 7

Les postes du bilan de l'entreprise BLASTER au 31 décembre présentent les positions suivantes :

- Capital : 300 000 €
- Emprunt : 227 000 €
- Frais d'établissement : 8 000 €
- Fonds commercial : 50 000 €
- Terrains : 60 000 €
- Constructions : 195 000 €
- Installations techniques : 75 000 €
- Matériel de transport 26 000 €

- Mobilier de bureau : 25 000 €
- Fournisseurs : 78 000 €
- Clients : 80 000 €
- Banque : 46 000 €
- Chèques postaux : 16 000 €
- Caisse : 24 000 €

Bilan de l'entreprise BLASTER au 31/12/2004

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>		<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Frais d'établissement	8 000	Capital	300 000
Fonds commercial	50 000	<u>DETTES</u>	
Terrains	60 000	Emprunts	
Constructions	195 000	Fournisseurs	227 000
Installations techniques	75 000		78 000
Matériel de transport	26 000		
Matériel de bureau	25 000		
<u>ACTIF CIRCULANTS</u>			
Clients	80 000		
Banque	46 000		
CCP	16 000		
Caisse	24 000		
TOTAL ACTIF	605 000	TOTAL PASSIF	605 000

EXERCICE 8

Monsieur Alonzo Bistro, italien d'origine, décide de racheter une pizzeria à Valenciennes le 24 septembre. Il dispose d'un apport personnel de 55 000 € et fait un emprunt de 15 000 € auprès du Crédit Lyonnais. Il s'arrange avec le vendeur pour payer plus tard le restant dû de la pizzeria dans 6 mois. Ce restaurant comprend un fonds de commerce de 50 000 €, une cuisine et une salle à manger pour une valeur de 45 000 €, des produits alimentaires non périssables pour 1 000 €. Il lui reste en banque 7 500 €, 4 000 € en CCP. Dans sa caisse, il a 500 €.

Présentez le bilan de l'entreprise BISTRO, sachant que vous devez déterminer le montant restant dû au vendeur.

Bilan de l'entreprise BISTRO au 24/09/2001

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIFS IMMOBILISES</u>		<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Fonds commercial	50 000	Capital	55 000
Equipements	45 000	<u>DETTES</u>	
<u>ACTIFS CIRCULANTS</u>		Emprunt	15 000
Stocks de marchandises	1 000	Dettes envers le vendeur	38 000
Banque	7 500		
CCP	4 000		
Caisse	500		
TOTAL ACTIF	108 000	TOTAL PASSIF	108 000