

LE BILAN

- **Objectif(s) : être capable :**
 - d'établir un bilan simplifié,
 - d'évaluer le résultat de l'exercice.
- **Pré-requis :**
 - maîtriser les principes de fonctionnement des comptes de bilan.
- **Modalités :**
 - rubriques du bilan et regroupements.

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. OBLIGATIONS COMPTABLES.....	3
Chapitre 2. STRUCTURE DU BILAN COMPTABLE.	3
2.1. Les grandes rubriques du bilan.....	3
2.2. Les relations d'équilibre dans le bilan.....	4
2.3. Les aspects juridiques.	4
2.4. Les aspects économiques.	4
2.5. L'actif circulant.	5
2.6. Les principes de calcul du résultat de l'exercice dans le bilan.	5
2.7. Place du résultat de l'exercice dans le bilan de l'entité.	6
Chapitre 3. COMPLEMENTS.....	6
3.1. Notion de Fonds de Roulement.....	6
3.2. Notion de Besoin en Fonds de Roulement.	7
3.3. Bilan et gestion prévisionnelle.	7
3.4. Modèles de bilan selon la taille de l'entreprise et le système comptable utilisé.	7
3.5. Présentation du bilan (la forme).....	8
Chapitre 4. RUBRIQUES ET POSTES DU BILAN.	8
4.1. Actif.....	8
4.1.1. Actif immobilisé.....	8
4.1.2. Actif circulant.	9
4.2. Passif.	10
4.2.1. Capitaux propres.....	10
4.2.2. Dettes.	10
Chapitre 5. SYNTHÈSE.....	11
Chapitre 6. APPLICATION 01.	12
6.1. Enoncé et travail à faire.	12
6.2. Annexes.....	12
6.2.1. Annexe 1.	12
6.2.2. Annexe 2.	12

6.3. Correction.....	13
6.3.1. Travail 1.....	13
6.3.2. Travail 2.....	13
Chapitre 7. APPLICATION 02.....	14
7.1. Enoncé et travail à faire.....	14
7.2. Annexes.....	14
7.2.1. Annexe 1.....	14
7.2.2. Annexe 2.....	15
7.3. Correction.....	15
7.3.1. Travail 1.....	15
7.3.2. Travail 2.....	16
Chapitre 8. APPLICATION 03.....	17
8.1. Enoncé et travail à faire.....	17
8.2. Annexes.....	17
8.2.1. Annexe 1.....	18
8.2.2. Annexe 2.....	18
8.3. Correction.....	19
8.3.1. Travail 1.....	19
8.3.2. Travail 2.....	19

Chapitre 1. OBLIGATIONS COMPTABLES.

Article L 123-12 du Code de Commerce : « Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant ... doit établir des *comptes annuels à la clôture de l'exercice* au vu des enregistrements comptables et de *l'inventaire*. Ces comptes annuels comprennent *le bilan*, le compte de résultat et une annexe qui forment un tout indissociable ».

Article 130-1 du Plan Comptable Général (PCG) : « *Le bilan*, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.»

Article 130-2 : « Le bilan décrit séparément les *éléments actifs et passifs de l'entité* et fait apparaître de façon distincte les *capitaux propres et les autres fonds propres*.

Les éléments d'actif et de passif sont évalués séparément.

Aucune compensation ne peut être effectuée entre les postes d'actif et de passif.

Le *bilan d'ouverture d'un exercice* correspond au *bilan de clôture avant répartition de l'exercice précédent*. »

Le bilan est donc un *document de synthèse*, un tableau annuel, présenté à la fin de chaque période comptable ou *exercice comptable*.

Il représente la *situation du patrimoine de l'entreprise*, à une certaine date :

- éléments ACTIFS (biens, créances, disponibilités),
- éléments PASSIFS (dettes),
- la SITUATION NETTE de l'entreprise (capitaux propres),
- le RESULTAT de l'exercice (+/-).

Chapitre 2. STRUCTURE DU BILAN COMPTABLE.

2.1. Les grandes rubriques du bilan.

BILAN au .../.../...					
ACTIF (emplois)	Montants N	Montants N-1	PASSIF (ressources)	Montants N	Montants N-1
ACTIF IMMOBILISE Terrains Constructions Matériels			CAPITAUX PROPRES Capital Résultat (+ ou -) → SITUATION NETTE		
ACTIF CIRCULANT Stocks Créances clients Banque - Caisse			DETTES Emprunts Dettes fournisseurs Autres dettes		
COMPTES A SOLDE DEBITEUR			COMPTES A SOLDE CREDITEUR		

2.2. Les relations d'équilibre dans le bilan.

EMPLOIS STABLES <=> RESSOURCES STABLES
EMPLOIS D'EXPLOITATION <=> RESSOURCES D'EXPLOITATION

2.3. Les aspects juridiques.

Le bilan représente la composition du *patrimoine de l'entreprise* ainsi que sa valeur nette ou *situation nette* ou encore *actif net*.

L'actif regroupe les *droits* de l'entrepreneur individuel ou de la personne morale (société)

- sur les biens (*droits de propriété*),
- sur les créances (*droits de créances*),
- sur les disponibilités (*droits de disposer* de la trésorerie positive ou disponible).

Les droits de propriété portent sur des biens :

- *meubles corporels* : matériels, outillages, véhicules, ...
- *meubles incorporels* : fonds de commerce, brevets, logiciels, ...
- *immeubles* : terrains, constructions, ...

Le passif externe (ou exigible) indique les *obligations* de l'entreprise pour ses *dettes* envers des tiers :

- dettes d'emprunts auprès des établissements financiers et banques
- dettes dues aux fournisseurs, organismes sociaux, Etat, ...
- crédits bancaires, ...

Les *capitaux propres*, principale ressource à l'origine de l'entreprise, figurent au passif du bilan.

2.4. Les aspects économiques.

Article 211-1 du règlement n° 2004-06 du 24/11/04 paru au JO du 01/01/05 : « Un *actif* est un *élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive* pour l'entité, c'est à dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des *avantages économiques futurs*. »

Une *immobilisation corporelle est un actif physique* détenu soit pour être *utilisé dans la production ou la fourniture de biens ou de services*, soit pour être *loué à des tiers*, soit à des fins de *gestion interne* et dont l'entité attend qu'il soit utilisé au-delà de l'exercice en cours.

Une *immobilisation incorporelle est un actif non monétaire sans substance physique*.

Article 211-2 : « L'avantage économique futur représentatif d'un actif est le potentiel qu'a cet actif à contribuer, directement ou indirectement à des *flux nets de trésorerie au bénéfice de l'entité*. »

Article 212-1 : « Un passif est un *élément du patrimoine ayant une valeur économique négative* pour l'entité, c'est à dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable qu'elle provoquera une *sortie de ressources au bénéfice de ce tiers*, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. L'ensemble de ces éléments est dénommé passif externe.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel ...

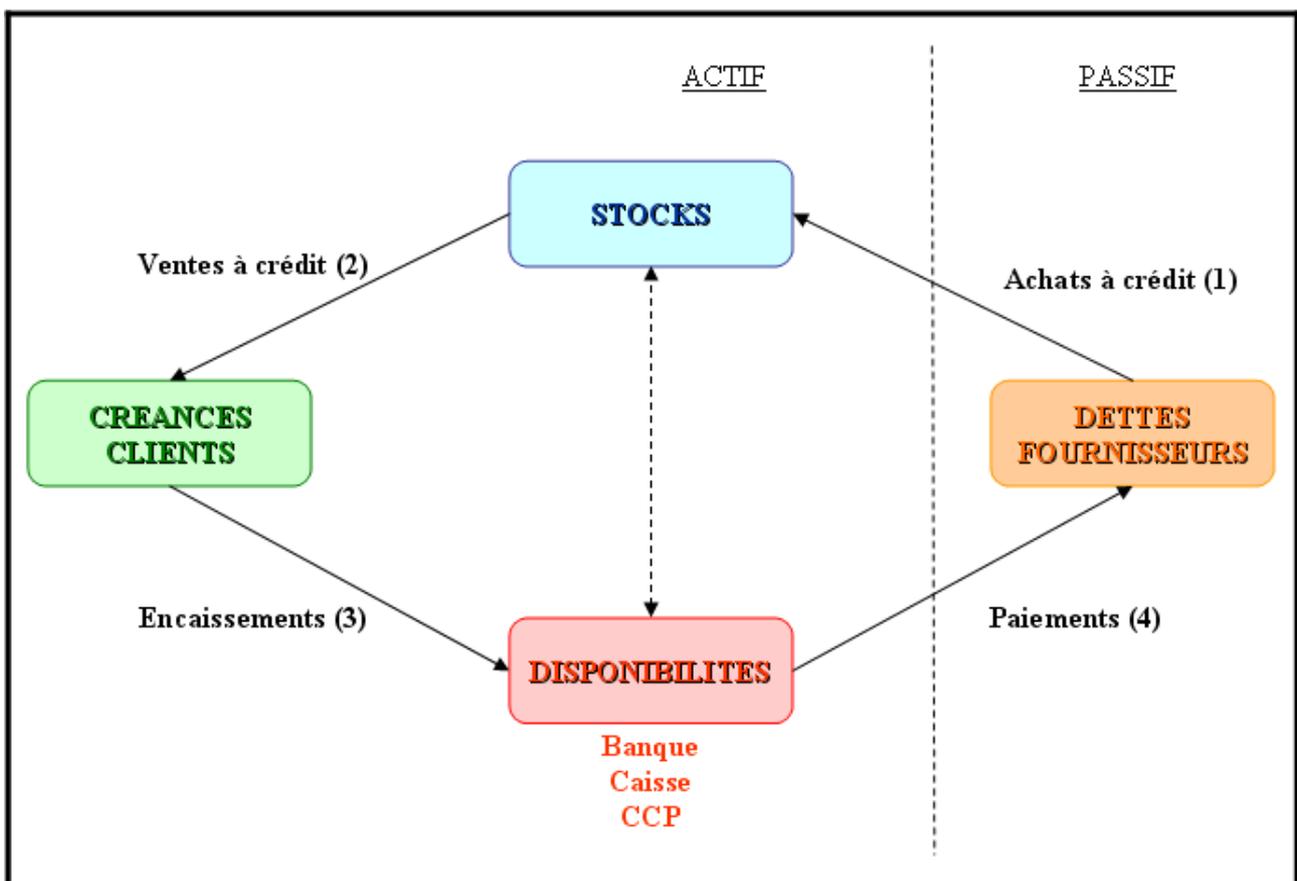
Le tiers peut être une personne physique ou morale, déterminable ou non.

L'estimation du passif correspond au montant de la sortie de ressource que l'entité doit supporter pour éteindre son obligation envers les tiers...

Article 212-2 : « Une *dette est un passif certain dont l'échéance et le montant sont fixés de façon précise.* »

Article 212-3 : « Une *provision est un passif dont l'échéance ou le montant n'est pas fixé de façon précise.* »

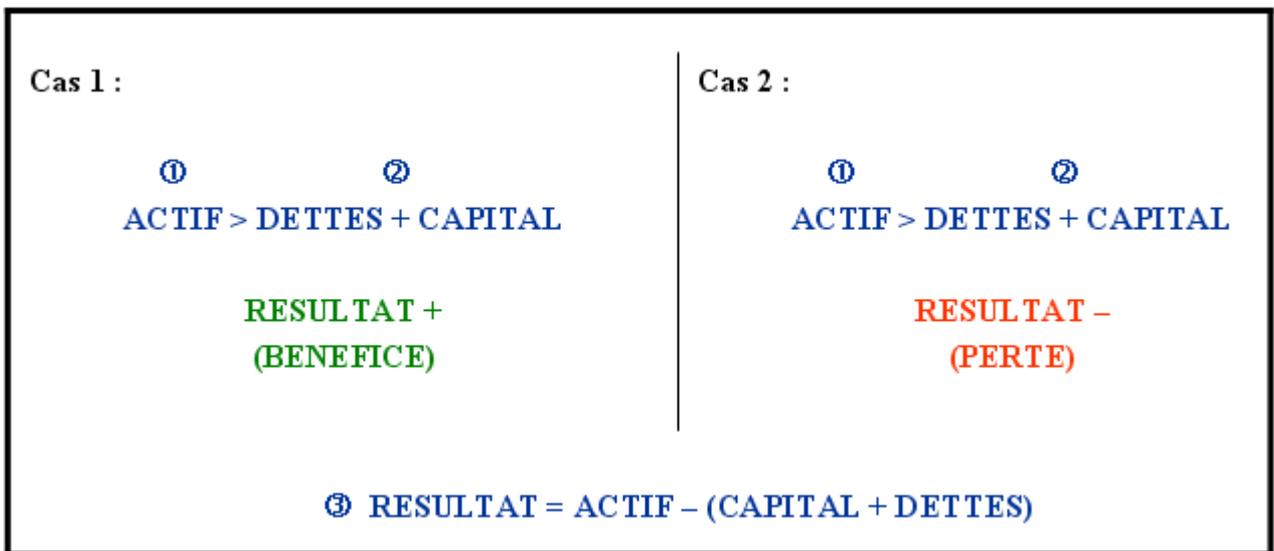
2.5. L'actif circulant.



2.6. Les principes de calcul du résultat de l'exercice dans le bilan.

Article 230-1 du PCG : « *Le résultat de l'exercice est égal ... à la variation des capitaux propres entre le début et la fin de l'exercice sauf s'il s'agit d'opérations affectant directement le montant des capitaux propres...* »

➔ **Résultat de l'exercice = Total des capitaux propres à la fin de l'exercice – Total des capitaux propres au début de l'exercice.**



2.7. Place du résultat de l'exercice dans le bilan de l'entité.

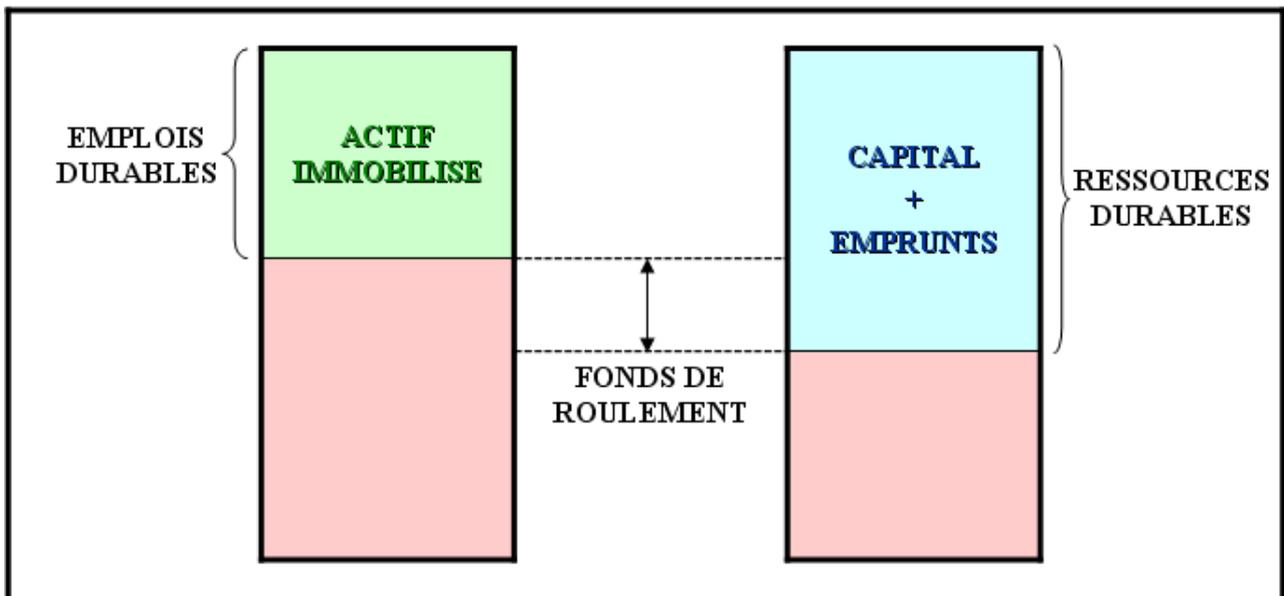
Le résultat (+ ou -) s'inscrit au **passif** du bilan, dans les **capitaux propres**.

Il permet de déterminer la **situation nette** de l'entreprise :

$$\text{CAPITAL} + \text{RESULTAT (+ ou -)} = \text{SITUATION NETTE}$$

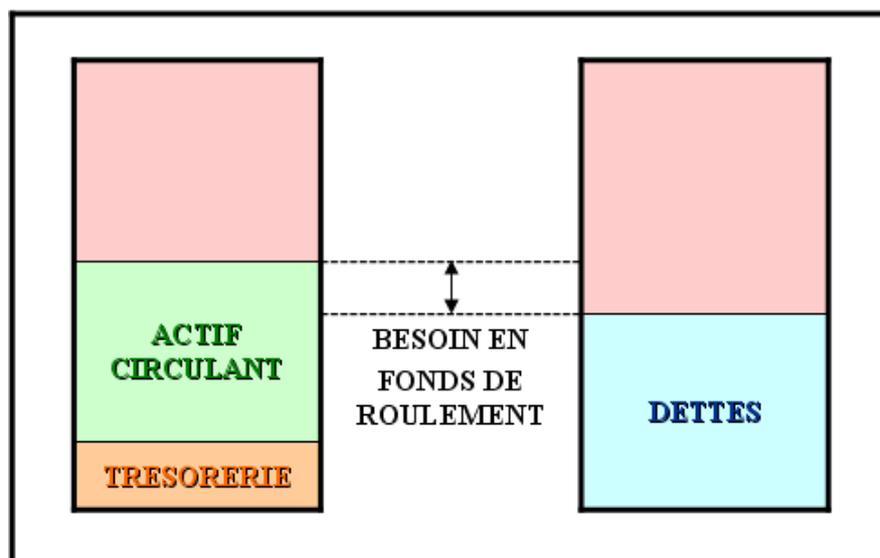
Chapitre 3. COMPLEMENTS.

3.1. Notion de Fonds de Roulement.



$$\text{Fonds de Roulement (FR)} = \text{Ressources durables} - \text{Emplois durables}$$

3.2. Notion de Besoin en Fonds de Roulement.



$$\text{Besoin en Fonds de Roulement} = \text{Actif Circulant} - \text{Dettes}$$
$$\text{Trésorerie Nette} = \text{Trésorerie de l'actif} - \text{Trésorerie du passif}$$

3.3. Bilan et gestion prévisionnelle.

Le bilan est établi à la fin de chaque *exercice comptable (12 mois)*. Cependant, il est possible d'établir un bilan intermédiaire pour une durée plus courte (situation en fin de semestre).

En matière prévisionnelle, les bilans prévisionnels successifs font apparaître les résultats prévus pour les prochains exercices à venir.

3.4. Modèles de bilan selon la taille de l'entreprise et le système comptable utilisé.

Selon l'importance de l'entreprise (chiffre d'affaires, total du bilan, effectif du personnel, ...), il existe trois modèles de bilan :

- Le bilan de référence du PCG ou bilan du **modèle de BASE**.
- Le bilan adapté au système simplifié ou **modèle ABREGÉ** (pour les comptabilités des artisans et des petits commerçants, les Très Petites Entreprises (TPE) pour lesquels la comptabilité est simplifiée.
Critères limites :
 - total du bilan : 267 000 €,
 - chiffre d'affaires net HT : 534 000 €,
 - nombre moyen de salariés au cours de l'exercice : 10
- Le bilan détaillé et adapté au **système DEVELOPPE** (pour les comptabilités des sociétés, des groupes, des sociétés multinationales)
- L'annexe : documents annexes destinés à détailler les rubriques des documents de synthèse.

3.5. Présentation du bilan (la forme).

Plusieurs présentations et supports sont possibles et disponibles :

- en tableaux juxtaposés,
- en tableaux superposés (ou en liste),
- en liasse de documents numérotés,
- à l'aide de logiciels de comptabilité,
- par logiciels de type « tableur »,
- sur le site du Ministère de l'Economie et des Finances (minefi.fr ou gouv.fr).

Chapitre 4. RUBRIQUES ET POSTES DU BILAN.

La classification comptable des éléments du patrimoine est différente de la classification juridique.

Les différents comptes du PCG, sont alors regroupés, selon leur classification comptable, dans les différentes **rubriques** du bilan subdivisées en **postes**.

La présentation du bilan indiquant les montants de l'exercice actuel N (bruts, amortissements et dépréciations en moins, nets) et les montants de l'exercice précédent N-1 (nets) facilite les comparaisons.

La présentation du bilan est différente selon le système utilisé : simplifié, de base ou développé.

Le PCG propose un **tableau de passage** des comptes aux rubriques et aux postes du bilan.

4.1. Actif.

4.1.1. Actif immobilisé.

- **Immobilisations incorporelles :**
 - frais d'établissement : engagés lors de la création ou du développement de l'entreprise.
 - frais de recherche appliquée et de développement (frais de conception, d'essais de nouveaux produits, de nouveaux procédés, de nouveaux logiciels, ...).
 - brevets, licences, procédés, **logiciels**, ... acquis ou produits par l'entité.
 - droit au bail : versement effectué par l'entité au propriétaire pour l'utilisation d'un local commercial.
 - **fonds commercial** : éléments acquis du fonds de commerce (clientèle ou achalandage, enseigne, ...).
- **Immobilisations corporelles :**
 - **terrains** : propriété du sol, du sou-sol, du sur-sol.
 - agencements et aménagements des terrains.
 - **constructions** : bâtiments, leurs installations, leurs agencements.
 - installations techniques, **matériel et outillage industriels**.
 - autres immobilisations corporelles (**matériel de transport, matériel de bureau et d'informatique, mobilier, ...**).

- **Immobilisations en cours :**
 - immobilisations incorporelles ou corporelles en cours de création : valeur des immobilisations non terminées à la fin de chaque exercice.
- **Immobilisations financières :**
 - titres de participations et créances rattachées à des participations.
 - titres immobilisés.
 - **prêts (accordés par l'entreprise à des tiers).**
 - dépôts et cautionnements **versés** à des tiers.

4.1.2. Actif circulant.

Il comprend :

- **Stocks et en-cours :** Selon l'article 211-1-4 du PCG «Un stock est **un actif détenu pour être vendu dans le cours normal de l'activité ou en cours de production** pour une telle vente **ou destiné à être consommé dans le processus de production ou de prestation de services**, sous forme de **matières premières ou de fournitures.**».

On distingue plusieurs stocks :

- **matières premières :** objets et substances plus ou moins élaborés destinés à entrer dans la composition de produits traités ou fabriqués.
 - **matières consommables et fournitures :** objets et substances consommés au premier usage et qui concourent au traitement, à la fabrication ou à l'exploitation sans entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués.
 - **produits en cours** de production de biens ou de services.
 - **produits :** produits finis, produits intermédiaires, produits résiduels, sous produits.
 - **marchandises :** que l'entreprise achète pour les revendre en l'état.
 - **emballages :** emballages perdus ou livrés avec leur contenu sans consigne ou reprise, emballages récupérables conservés provisoirement par des tiers et que l'entreprise s'engage à reprendre.
 - **déchets :** ayant une valeur, recyclables ou vendables.
- **Avances et acomptes versés sur commandes d'Autres Biens et Services :** paiements effectués par l'entreprise auprès des fournisseurs d'autres biens et services
 - **Créances clients et comptes rattachés :** créances liées à la vente de biens ou de services et effets de commerce à recevoir
 - **Autres débiteurs** et autres créances diverses : créances sur cessions de valeurs mobilières de placement ou d'immobilisations, créance fiscale,
 - **Valeurs Mobilières de Placement (VMP) :** titres acquis par l'entreprise pour rentabiliser la trésorerie disponible, en vue de réaliser un gain à brève échéance
 - **Disponibilités :** dépôts de fonds sur des comptes en banques, banque postale, espèces en caisse
 - **Charges constatées d'avance (total III).**

4.2. Passif.

4.2.1. Capitaux propres.

- **Capital** : apports effectués à la société par les actionnaires ou associés, apport réalisé par l'entrepreneur individuel au début ou en cours d'activité.
- **Réserves** : bénéfices affectés durablement à l'entreprise.
- **Report à nouveau** : reliquat de résultat d'exercice en + ou en -.
- **Subventions d'investissement** : aides de l'Etat ou des collectivités territoriales dont bénéficie l'entreprise en vue d'acquérir des équipements.
- **Résultat de l'exercice (Bénéfice en + ou Perte en -)**.
- **Provisions réglementées**.
- **Provisions pour risques et charges (total II)**.

4.2.2. Dettes.

- **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** : prêts obtenus par l'entité et remboursables à terme, crédits bancaires et Concours Bancaires Courants.
- **Emprunts et dettes financières diverses**.
- **Dépôts et cautionnements reçus** : fonds versés par des tiers à l'entreprise.
- **Avances et acomptes reçus sur commandes** : encaissements de fonds par l'entreprise en provenance de clients.
- **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** : dettes auprès de tiers à l'occasion d'achats de biens de services et effets de commerce à payer.
- **Dettes fiscales et sociales** : TVA à payer au Trésor Public, cotisations et contributions sociales à verser aux organismes sociaux (Sécurité Sociale ou Union de Recouvrement des Cotisations de Sécurité Sociale et d'Allocations Familiales, Caisse de retraites des salariés ou des cadres, Caisse de chômage ou ASSociation pour l'Emploi Dans l'Industrie et le Commerce), impôts sur les bénéfices, ...
- **Autres créditeurs** et autres dettes diverses : dettes pour l'acquisition de valeurs mobilières de placement ou d'immobilisations.
- **Produits constatés d'avance (total IV)**.

Chapitre 5. SYNTHÈSE.

STRUCTURE DU BILAN COMPTABLE

BILAN au .../.../...					
ACTIF (emplois)	Montants N	Montants N-1	PASSIF (ressources)	Montants N	Montants N-1
ACTIF IMMOBILISE Terrains Constructions Matériels			CAPITAUX PROPRES { Capital { Résultat (+ ou -) → SITUATION NETTE		
ACTIF CIRCULANT Stocks Créances clients Banque - Caisse			DETTES Emprunts Dettes fournisseurs Autres dettes		

RESULTAT = ACTIF - (CAPITAL + DETTES)
--

SITUATION NETTE = CAPITAL +/- RESULTAT

Chapitre 6. APPLICATION 01.

6.1. Enoncé et travail à faire.

Monsieur LAVAL créé une entreprise le 2 janvier N et pour cela, il apporte les éléments suivants :

- du matériel de transport (véhicule de livraison)	80 000 €
- du matériel de bureau (ordinateur et imprimante)	30 000 €
- un stock de marchandises	50 000 €
- des fonds déposés à la banque	20 000 €
- des espèces déposées en caisse	3 000 €
- un emprunt bancaire	83 000 €

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Tableau de classement des éléments du bilan.
- Annexe 2 : Bilan vierge (à compléter).

1°) Indiquer la place de chaque apport au bilan (actif ou passif).

2°) Compléter le bilan de l'entreprise lors de la création le 2 janvier N. Calculer la valeur nette de l'entreprise à sa création. Quel est le montant du capital ?

6.2. Annexes.

6.2.1. Annexe 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Matériel de transport (véhicule de livraison)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel de bureau (ordinateur et imprimante)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de marchandises	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fonds déposés à la banque	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Espèces déposées en caisse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6.2.2. Annexe 2.

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1			PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :							Capitaux propres (e) :		
Immobilisations incorporelles :							Capital (e)		
- fonds commercial (b)							Excès de réévaluation (e)		
- autres							Réserves :		
Immobilisations corporelles							- réserve de plus		
Immobilisations financières (1)							- valeurs réglementaires		
Total I							- autres (4)		
Actif circulant :							Report à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)							Résultats de l'exercice (ajusté) et pertes (d)		
Marchandises (a)							Provisions réglementaires		
Avances et acomptes versés sur commandes							Total I		
Créances (2) :							Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)							Dettes (3) :		
- autres (3)							Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement							Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Disponibilités (autres caisses)							Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse							Autres (3)		
Total II							Total III		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)							Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III)							TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		
(1) Dont à moins d'un an							(4) Dont à moins de six mois		
(2) Dont à plus d'un an							(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'avances							Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
							Dont à moins d'un an		

a) Les soldes avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont" avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au plan du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non décaus.

b) V compris droit au bail.

c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

d) Montants entre parenthèses ou précédés du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les déductions ou les postes "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forment le total III, le total général étant modifié en conséquence.

6.3. Correction.

6.3.1. Travail 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Matériel de transport (véhicule de livraison)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel de bureau (ordinateur et imprimante)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de marchandises	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fonds déposés à la banque	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Espèces déposées en caisse	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

6.3.2. Travail 2.

S2-1 - Modèle de Bilan (à une répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1		PASSIF	
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net		Exercice N	Exercice N-1
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital	100 000,00	
- fonds commercial (b)					Excès de réévaluation (c) :		
- autres					Réserves :		
Immobilisations corporelles	110 000,00		110 000,00		- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementaires		
Total I	110 000,00		110 000,00		- autres (4)		
Actif circulant :					Règles à nouveau (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultats de l'exercice (5) (bénéfice ou perte) (4)		
Marchandises (a)	50 000,00		50 000,00		Provisions réglementaires	100 000,00	
Avances et acomptes versés sur commandes					Total II		
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)					Dettes (5) :		
- autres (3)					Emprunts et dettes assimilées	83 000,00	
Values mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Disponibilités (autres encaisses)	20 000,00		20 000,00		Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse	3 000,00		3 000,00		Autres (3)		
Total II	73 000,00		73 000,00		Total III	83 000,00	
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	183 000,00		183 000,00		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	183 000,00	
(1) Dettes à moins d'un an					(4) Dettes réserves statutaires		
(2) Dettes à plus d'un an					(5) Dettes à plus de 5 ans		
(3) Dettes comptes courants d'associés					Dettes à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dettes à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) À déduire conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant nettes par défaut ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(e) Le cas échéant, les entités ont un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

Chapitre 7. APPLICATION 02.

7.1. Enoncé et travail à faire.

Le 31 décembre N, les comptes de l'entreprise MONTEIL présentent les soldes suivants :

- matériel industriel	118 200
- banque	92 800 (SD)
- dettes fiscales et sociales	14 720
- caisse	10 550
- clients (créances)	115 762
- fournisseurs (dettes)	54 000
- capital	160 000
- stock de matières premières	14 850
- mobilier de bureau et d'informatique	9 372
- stock de produits finis	118 000
- emprunt bancaire	127 000

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- **Annexe 1 : Tableau de classement des éléments du bilan.**
- **Annexe 2 : Bilan vierge (à compléter).**

1°) Préciser la place de chaque compte dans le bilan (actif ou passif).

2°) Compléter le bilan de l'entreprise à la fin de l'exercice N. Quel est le montant du résultat de l'exercice de cette entreprise ?

7.2. Annexes.

7.2.1. Annexe 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Matériel industriel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Banque (solde débiteur)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fiscales et sociales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Caisse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Créances clients	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de matières premières	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mobilier de bureau et d'informatique	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de produits finis	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7.2.2. Annexe 2.

E22.1 - Modèle de Bilan (sans répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilités incorporelles :					Capital :		
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (e)		
- autres					Réserves :		
Immobilités corporelles					- réserve légale		
Immobilités financières (1)					- réserves réglementées		
Total I					- autres (4)		
Actif circulant :					Régularisations (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)					Résultats de l'exercice (bénéfice ou perte) (4)		
Marchandises (a)					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					Total I		
Créances (2) :					Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)					Dettes (5) :		
- autres (3)					Emprunts et dettes assimilées		
Values mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Disponibilités (autres caisses)					Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse					Autres (2)		
Total II					Total III		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)					TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

b) Y compris droit au bail.

c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

d) Montant nettes paritaires ou précité du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

e) Le cas échéant, les entrées ou ventes en poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

7.3. Correction.

7.3.1. Travail 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Matériel industriel	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Banque (solde débiteur)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fiscales et sociales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Caisse	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Créances clients	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de matières premières	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mobilier de bureau et d'informatique	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de produits finis	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt bancaire	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

7.3.2. Travail 2.

S22-1 - Modèle de Bilan (sans répartition) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles :					Capital	160 000.00	
- fonds commercial (b)					Ecart de réévaluation (e)		
- autres	127 572.00		127 572.00		Réserves :		
Immobilisations corporelles					- réserve légale		
Immobilisations financières (1)					- réserves réglementées		
Total I	127 572.00		127 572.00		Rapport à nouveau (d)		
Actif circulant :					Résultats de l'exercice (bénéfice ou perte) (d)	123 814.00	
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)	132 850.00		132 850.00		Provisions réglementées		
Marchandises (a)					Total I	283 814.00	
Avances et comptes versés sur commandes					Provisions (II)		
Créances (2) :					Dettes (5) :		
- clients et comptes rattachés (a)	115 762.00		115 762.00		Emprunts et dettes assimilées	127 000.00	
- autres (3)					Avances et comptes reçus sur commandes en-cours ...		
Valeurs mobilières de placement					Fournisseurs et comptes rattachés	54 000.00	
Disponibilités (autres caisses)	92 800.00		92 800.00		Autres (5)	14 720.00	
Caisse	10 550.00		10 550.00		Total III	195 720.00	
Total II	351 962.00		351 962.00		Produits constatés d'avance (2) (IV)		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)					TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	479 534.00	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	479 534.00		479 534.00				
(1) Dent à moins d'un an					(4) Dent rétroactive statutaire		
(2) Dent à plus d'un an					(5) Dent à plus de 5 ans		
(3) Dent comptes courants d'associés					Dent à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dent à moins d'un an		

a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

b) Y compris droit au bail.

c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

d) Montant nettes paritaires ou positif du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

e) Le cas échéant, les entrées ou des postes "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

Chapitre 8. APPLICATION 03.

8.1. Enoncé et travail à faire.

Les comptes de l'entreprise REY se présentent ainsi le 30 juin N, date de fin d'exercice (en K€) :

- terrains	4 800
- banque	840
- caisse	4
- constructions	1 760
- stock de marchandises	25
- matériel et outillage industriel	2 710
- prêts	6
- emprunt	2 800
- mobilier de bureau	36
- capital	12 000
- stock de matières premières	3 200
- dépôts et cautionnements versés à des tiers	4
- clients et comptes rattachés	4 180
- dettes fiscales	950
- matériel de transport	1 160
- report à nouveau	7
- dettes sociales	461
- avances et acomptes versés sur commandes d'ABS	10
- fournisseurs d'ABS et comptes rattachés	2 440
- crédits bancaires	800
- dépôts et cautionnements reçus des clients	15
- valeurs mobilières de placement	18
- stock de produits	200
- créances diverses (autres créances)	800
- réserve légale	750
- avances et acomptes reçus sur commandes en cours	80

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Tableau de classement des éléments du bilan.
- Annexe 2 : Bilan vierge (à compléter).

1°) Préciser la place de chaque compte dans le bilan (actif ou passif).

2°) Compléter le bilan de l'entreprise à la fin de l'exercice N. Quel est le montant du résultat de l'exercice de cette entreprise ?

8.2. Annexes.

8.2.1. Annexe 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Terrains	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Banque (Solde débiteur)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Caisse	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Constructions	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel et outillage industriel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel de transport	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Prêts	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mobilier de bureau	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de matières premières	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dépôts et cautionnements versés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Clients	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Créances diverses (autres débiteurs)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fiscales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes sociales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunts divers	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dépôts et cautionnement reçus	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Valeurs mobilières de placement	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de marchandises	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Réserves	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Avances et acomptes reçus des clients	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

8.2.2. Annexe 2.

S11-1 - Modèle de Bilan (en une répétition) - Système abrégé								
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1		PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :						Capitaux propres (c) :		
Immobilités incorporelles :						Capital		
- fonds commercial (b)						Excédent de réévaluation (e)		
- autres						Réserves :		
Immobilités corporelles						- réserve légale		
Immobilités financières (1)						- réserve réglementaire		
Total I						- autres (4)		
Actif circulant :						Régularisations (d)		
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)						Résultats de l'exercice (bénéfice ou perte) (4)		
Marchandises (a)						Provisions réglementaires		
Avances et acomptes versés sur commandes						Total II		
Créances (2) :						Provisions (II)		
- clients et comptes rattachés (a)						Dettes (5) :		
- autres (3)						Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement						Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Disponibilités (autres caisses)						Fournisseurs et comptes rattachés		
Caisse						Autres (3)		
Total II						Total III		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)						Produits constatés d'avance (2) (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III)						TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		
(1) Dont à moins d'un an						(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an						(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants de associés						Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
						Dont à moins d'un an		

(a) Les soldes à avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "Dont... avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les créances ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

8.3. Correction.

8.3.1. Travail 1.

ELEMENTS	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Terrains	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Banque (Solde débiteur)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Caisse	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Constructions	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel et outillage industriel	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Matériel de transport	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Prêts	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emprunt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Mobilier de bureau	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de matières premières	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dépôts et cautionnements versés	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Clients	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Créances diverses (autres débiteurs)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fiscales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dettes sociales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dettes fournisseurs	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Emprunts divers	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépôts et cautionnement reçus	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Valeurs mobilières de placement	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Stock de marchandises	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Réserves	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Avances et acomptes reçus des clients	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

8.3.2. Travail 2.

E2-1 - Modèle de Bilan (sans réparations) - Système abrégé							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1		PASSIF	
	Brut	Amortissements et dépréciations à déduire	Net	Net		Exercice N	Exercice N-1
Actif immobilisé (a)					Capitaux propres (c)		
Immobilisations incorporelles					Capital	12 000 000,00	
- fonds commercial (b)					Excédent de réévaluation (e)		
- autres					Réserves	756 000,00	
Immobilisations corporelles	10 466 000,00		10 466 000,00		- réserve légale		
Immobilisations financières (1)	10 000,00		10 000,00		- réserves réglementées		
Total I	10 476 000,00		10 476 000,00		- autres (4)		
Actif circulant					Régularité de l'exercice (intégratif ou passif) (d)	-549 000,00	
Stocks et en-cours (autres que les marchandises) (a)	3 200 000,00		3 200 000,00		Provisions réglementées		
Marchandises (a)	225 000,00		225 000,00		Total I	12 207 000,00	
Avances et acomptes versés sur commandes	10 000,00		10 000,00		Provisions (II)		
Créances (2)					Dettes (5)		
- clients et comptes rattachés (a)	4 130 000,00		4 130 000,00		Emprunts et dettes assimilées	3 615 000,00	
- autres (2)	300 000,00		300 000,00		Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours	30 000,00	
Valeurs mobilières de placement	15 000,00		15 000,00		Fournisseurs et comptes rattachés	2 440 000,00	
Disponibilités (autres caisses)	340 000,00		340 000,00		Autres (3)	1 411 000,00	
Caisse	4 000,00		4 000,00		Total III	7 546 000,00	
Total II	9 277 000,00		9 277 000,00		Produits constatés d'avance (2) (IV)		
Charges constatées d'avance (2) (1) (III)					TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	19 753 000,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	19 753 000,00		19 753 000,00				
(1) Dettes à moins d'un an					(4) Dettes et services constatés		
(2) Dettes à plus d'un an					(5) Dettes à plus de 5 ans		
(3) Dettes comptes courants et à recevoir					Dettes à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dettes à moins d'un an		

(a) Les actifs à avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention "Dettes..." avec clause de réserve de propriété". En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droits au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(e) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.