Cas 1 : extrait d'un sujet d'examen académique

Extrait de la balance après inventaire du 31/12/08, de l'entreprise "MACRO - ATLAS" se présente comme suit :

Balance d'inventaire au 31/12/08

N° des comptes	Intitules des comptes	Soldes debiteurs	Soldes crediteurs
111	Capital		1775000
119	Resultat net	84750	
211	Frais préliminaires	50000	
2310	Terrains	280000	***************************************
2320	Constructions	800000	
2332	Matériel et outillage	380000	
2340	Matériel de transport	600000	
2350	Mob.mat .bureau et aménagement .divers .	100000	
2811	Amort des Frais préliminaires		50000
28320	Amort des constructions		160000
2833	Amort du matériel et outillage		273600
2834	Amort du matériel de transport		360000
2835	Amort du mobilier et matériel de buereau		60000
3111	Stocks de marchandises	345000	
3417	R.R.R à obtenir	8750	
3421	Clients	288000	
3425	Clients effets à recevoir	44000	
3427	Client factures à établir	30000	
3491	Charges constatées d'avance	11500	
4411	Fournisseurs		283000
4417	Fournisseurs factures non parvenues	*****************	27650
4447	Charges sociales à payer		3750
4456	Etat TVA due		46000
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		
4491	Produits constatés d'avance	***************************************	7400
5141	Banque		13600
5161	Caisse	38000	
	Totaux	3060000	3060000

TAF:

Remplir le bilan (Annexe 1)

www.students.com

Annexe 1 : Bilan (actif) (Modèle normal)

Exercice clos le :

Annexe 1 : Bhan (a	nexe 1 : Bilan (actif) (Modéle normal							
			exercice		Exercice precedent			
A	ACTIF.	Brut	Ammortis- sement et provision	Net	Net			
Immobilisation • Frais prélimin	en non valeur (A) aires							
Charges à re exercices	épartir sur plusieurs							
gations	boursement des obli- on incorporelles (B)							
T • Imobilisations veloppement	s en recherche et de-				MA TO			
milaires	nes droit et valeurs si-				979 <u>63</u> 1			
F • Fonds comme	rcial							
Autres immobi	lisations incorporelles							
I Immobilisation terrains	ons corporelles (C)							
M • Constructions								
• Installations outillage	techniques, matériel				nent = _			
O • Matériel trans	port		9					
B • Mobiliser, m aménagements	atériel de bureau et divers	Latings	aux managyain	or in all	nessel e l			
I • Autres immob	ilisations corporelles							
L • Immobilisation	as corporelles en cours							
	ons financiers (D) isés							
S • Autres créance	es financières							
• Titres de partic	cipation							
E • Autres titres in	nmobilisés		A					
	version - actif (E) créances immobilisées	n kilo	tiens organities and	Te II				
Augmentation	des dettes financières	large 11	1.1					
Total I	(A+B+C+D+E)	7		17 7 9				

www students com

	www.stud	.ents	s.com		_
	• Stock (F) • Marchandises				
A	Matières et fournitures consommables				
C	Produits en cours				
Т	• Produits intermédiares et produits résiduels				
I	Produits finis				
F	Créance de l'actif circulant (G) • Fournis, debiteurs, avances et acomptes				
I	Clients et comptes rattachés				
R	• Personnel				
C	• Etat				
U	Comptes d'associés				
L	Autres débiteurs -				
A	Comptes de régularisation actif				
N	Titres et valeurs de placement (H)				
Т	Ecarts de conversion actif (I) • Éléments circulants		3/		
	Total I (F + G + H + I)				
Т	Trésorerie actif Chèques et valeurs à encaisser				
R	Banques, T.G et C.C.P				
E	• Caisse, Régies d'avance et accréditifs				
S	Total III				
0	Total général I + II + III				

Passif	exercice	Ex.Prec
Capitaux propres Capital social ou personnel (1)		-
Moins: actionnaires, capital souscrit non appelé Capital appelé Dont verse Prime d'émission du fusion d'apport		

	www.students.com	
	Écarts de réévaluation	
	Réserve légale	_
	Autres réserves	
F	Report à nouveau(2)	
I	• Résultats nets en instance d'affectation (2)	
N A	Résultat net l'exercice (2)	
N	Total des capitaux propres (A)	
C	Capitaux propres assimiles (B)	
E	Subventions d'investisement	
E	Provisions réglementées	
N T		
	Dettes de financement (C)	
P	Emprunts obligatoires	at .
E	Autres dettes de financement	
R		
A · N E	Provisions durables pour risques et charges (D) • Provisions pour risques	
N	Provision pour charges	
T	Ecatrs de conversions-passif (E)	
	Augmentation des créances immobilisees	
XE	Diminution des dettes de financement	
	Total I $(A + B + BC + D + E)$	
P A S	Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattachés	
S	Clients créditeus, avances et acomptes	
F	• Personnel	
C	Organismes sociaux	
I	• Etat	
Ĉ	Comptes d'associés	
L	Autres créances	
C I R C U L A N	Comptes de régularisation-passif	
T	Autres provisions pour risques et charges (G)	

	Ecarts de conversion-passif (Éléments circulants) (H)	
	Total II (F + G + H)	
TR ES	Tresorerie-passif	
OR ER	Credit d'escompte	
IE	Credit de tresorie	
PA	Banques de régularisation	
SS IF	Total III	
	Total général I + II + III	

Bilan (actif) (modele normal)

Exercice clos le :

	ACTIF		Exrcice		Ex. Prec
	ACTIF	Brut	A m o r et prov	Net	Net
	Immobilisation en non valeur (A) • Frais préliminaires	50000	50000	00	
	• Charges à répartir sur plusieurs exercices				
A	•Primes deremboursement des obligations Immobilisations incorperelles (B)				
C T I	• Immobilisations en recherches et deve- loppement				
F	• Brevets marques droit et valeur similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilsations incorporelles				
	Immobilisations corporelles (C) • Terrains	280000		280000	
	Constructions	800000	160000	640000	
	•Installationstechnique, matériel outillage	380000	273600	106400	
	Matirel transport	600000	360000	240000	
I M	• Mobiliser, matériel de bureau et amena- gements divers	100000	60000	40000	
M	• Autres immobilisations corporelles				
O B	• Immobilisations corporelles en cours				
I	Immobilisations financiers (D) • Prêts immobilisés				
I	• Autres créances financières				
S	• Titres de participation				
E	Autres titres immobilisés				
	Ecarts de conversion - actif (E) • Diminution de créance immobilisees				
	• Augmentation des dettes financières				

www.students	s.com		p	
Total I $(A + B + C + D + E)$	2210000	903600	1306400	
Stocks (F) • Marchandises	345000	-	345000	
• Matières et fournitures consommables				
Produits en cours				
• Produits intermediaires et produits residuels				
• Produits finis				
Créance de l'actif circulant (G)				
• Fournis debiteurs avances et acomptes	8750		8750	
• Clients et comptes rattaches	362000		362000	
• Personnel				
• Etat				
Comptes d'associes			A att	
Autres debiteurs				
Comptes de regularis actif	11500		11500	
Titres et valeurs de placement (H)				
Ecarts de conversion - actif (I) (Elément circulants)		e		
Total I $(F + G + H + I)$	727250		727250	
Trèsorerie - actif • Chèques et valeurs à encaisser				
• Banques, T.G et C.C.P.				
· Caisse, regies d'avances et accreditifs	38000		38000	
Total III				
Total général I+II+III	2975250	903600	2071650	
	Total I (A + B + C + D + E) Stocks (F) • Marchandises • Matières et fournitures consommables • Produits en cours • Produits intermediaires et produits residuels • Produits finis Créance de l'actif circulant (G) • Fournis debiteurs avances et acomptes • Clients et comptes rattaches • Personnel • Etat • Comptes d'associes • Autres debiteurs • Comptes de regularis actif Titres et valeurs de placement (H) Ecarts de conversion - actif (I) (Elément circulants) Total I (F + G + H + I) Tresorerie - actif • Chèques et valeurs à encaisser • Banques, T.G et C.C.P. • Caisse, regies d'avances et accreditifs	Stocks (F) • Marchandises • Matières et fournitures consommables • Produits en cours • Produits intermediaires et produits residuels • Produits finis Créance de l'actif circulant (G) • Fournis debiteurs avances et acomptes • Clients et comptes rattaches • Personnel • Etat • Comptes d'associes • Autres debiteurs • Comptes de regularis actif Titres et valeurs de placement (H) Ecarts de conversion - actif (I) (Elément circulants) Total I (F + G + H + I) Trèsorerie - actif • Chèques et valeurs à encaisser • Banques, T.G et C.C.P. • Caisse, regies d'avances et accreditifs Total III	Total I (A + B + C + D + E) Stocks (F) Marchandises Produits en cours Produits en cours Produits intermediaires et produits residuels Produits finis Créance de l'actif circulant (G) Fournis debiteurs avances et acomptes Personnel Etat Comptes d'associes Autres debiteurs Comptes de regularis actif Titres et valeurs de placement (H) Ecarts de conversion - actif (I) (Elément circulants) Total I (F + G + H + I) Tresorerie - actif Chèques et valeurs à encaisser Banques, T.G et C.C.P. Caisse, regies d'avances et accreditifs 345000 - 221000 903600 - 345000 - 8750 8750 8750 8750 8750 11500 Titres et valeurs de placement (H) Titres et valeurs de placement (H) Carts de conversion - actif (I) (Elément circulants) Total I (F + G + H + I) Tresorerie - actif Chèques et valeurs à encaisser Banques, T.G et C.C.P.	Total I (A + B + C + D + E) Stocks (F) Marchandises Matières et fournitures consommables Produits en cours Produits intermediaires et produits residuels Produits finis Créance de l'actif circulant (G) Fournis debiteurs avances et acomptes Clients et comptes rattaches Comptes d'associes Autres debiteurs Comptes de regularis actif Titres et valeurs de placement (H) Ecarts de conversion - actif (I) (Elément circulants) Total I (F + G + H + I) Total III Calson Total III

Annexe bilan (passif) (modele normal) Exercice clos le :

Passif	exercice	Ex.Prec
Capitaux propres Capital social ou personnel (1)	1775000	
Moins: actionnairesq, capital souscrit non appele Capital appele Dont verse Prime d'émission du fusion d'apport		

F			
THE RESERVE	Ecatrs de réévaluation		
I	Reserve legale		
N	A		
A	Autres reserves		
N C	Report à nouveau(2)		
E	Resultats nets en instance d'affectation (2)		
M	Resultat net l'exercice (2)	-84750	
E	Total des capitaux propres (A)	1690250	
N	Capitaux propres assimiles (B)		
	Subventions d'investisement		
	Provisions reglementees		
P			
ER			
M	Dettes de financement (C)		*
A	Emprunts obligatoires		
E	Autres dettes de financement		
N			
T			
	Provisions durables pour risques et charges (D) • Provisions pour risques		
	Provision pour charges		
	Ecatrs de conversions-passif (E)		
	• Augmentation des créances immobilisees		
A	Diminution des dettes de financement		
6	• Diminution des dettes de financement Total I (A + B + BC + D + E)	1690250	
		1690250	
	Total I $(A + B + BC + D + E)$	1690250 310650	
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F)		
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattaches		
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattaches • Clients crediteus, avances et acomptes		
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattaches • Clients crediteus, avances et acomptes • Personnel	310650	
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattaches • Clients crediteus, avances et acomptes • Personnel • Organismes sociaux	310650 3750	
	Total I (A + B + BC + D + E) Dettes du passif circulant (F) • Fournisseurs et comptes rattaches • Clients crediteus, avances et acomptes • Personnel • Organismes sociaux • Etat	310650 3750	

	Autres provisions pour risques et charges (G)	
	Ecarts de conversion-passif (Éléments circulants) (H)	
	Total II (F + G + H)	367800
Т	Tresorerie-passif	
R	Crédit d'escompte	
E	Crédit de trésorie	13600
S	Banques de régularisation	
0	Total III	13600
	Total général I + II + III	2071650

- 1 _ Capital personnel débiteur 2 _ Bénéficiaire (+) . déficitaire (-)