

CH03 : LE BILAN COMPTABLE

I- PATRIMOINE

Le patrimoine est l'ensemble des biens et des dettes (droits et obligations) d'une personne juridique (physique ou morale).

II- NOTION DE BILAN COMPTABLE



1- Définition

Le bilan est un tableau qui résume la situation du patrimoine d'une entreprise à un moment donné.

2- Présentation

(Cf. fiche du bilan)

Le bilan comporte deux parties :

- **Le Passif** (colonne de droite) qui est l'ensemble des dettes d'un acteur économique. Il indique l'origine des ressources mises à la disposition de l'entreprise. Les dettes sont classées dans l'ordre d'exigibilité croissante (du moins exigible au plus exigible ou encore dettes à long terme vers les dettes à court terme)
- **L'Actif** (colonne de gauche) qui représente l'ensemble des biens de l'entreprise. Il traduit l'emploi des ressources. Ils sont classés dans l'ordre de liquidité croissante (du moins liquide au plus liquide).

Chaque partie du bilan (actif ou passif) comprend trois grandes masses :

| ACTIF (=biens =emplois) | MONTANT | PASSIF (=dettes = ressources) | MONTANT |
|-------------------------|---------|----------------------------------|---------|
| I-ACTIF IMMOBILISE | | I-RESSOURCES STABLES OU DURABLES | |
| II-ACTIF CIRCULANT | | II-PASSIF CIRCULANT | |
| III-TRESORERIE-ACTIF | | III-TREORERIE-PASSIF | |

III- RELATION FONDAMENTALE ENTRE L'ACTIF ET LE PASSIF

L'actif traduit l'utilisation des ressources que représente le passif. L'actif est, par conséquent, la contrepartie matérielle des ressources. Ressources et emploi étant égaux, l'on a donc :

$$\text{Total Actif} = \text{Total Passif}$$

Cas particulier : A la fin de chaque période considérée, le résultat (bénéfice ou perte) découlant de l'entreprise durant cette période doit être déterminé par la comptabilité. Ce résultat est généralement calculé une fois par an (période du 01 jan N au 31 déc. an N). En conséquence, avant la détermination du résultat, l'on a :

$$\text{RESULTAT} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

- si total actif > total passif alors le résultat positif est un bénéfice
- si total actif < total passif alors le résultat négatif est une perte
- si total actif = total passif alors le résultat nul est ni un bénéfice, ni une perte

Ces deux postes (bénéfice ou perte) ne se retrouvent jamais simultanément dans un même bilan.

TRAVAUX DIRIGES (TD) Ch 2 : LE BILAN COMPTABLE

EXERCICE 1 :

Le patrimoine de l'entreprise YAKEREN se présente comme suit au 01/01/2006 : matériel de transport 100 000, capital 600 000, mobilier de bureau 200 000, emprunt 30 000, marchandises 60 000, Fournisseurs 10 000, clients 40 000, fournisseurs d'investissement 60 000, CCP (Compte de chèques postaux) 50 000, caisse 250 000.

Travail à faire (TAF) : Présenter le bilan de cette entreprise au 01/01/2006

EXERCICE 2 :

Au 30 décembre 2005, l'entreprise LOUZOU vous fournit les informations suivantes et vous demande de dresser son bilan : Mobiliers 1 320 000; terrain 2 100 000; CCP (Compte de chèques postaux) 1200 000; clients 300 000; Fournisseurs 4 300 000; caisse 100 000; Matériels de transport 7 000 000; Immeuble 3 000 000; capital 12 000 000; Banque 2 280 000;

EXERCICE 3 :

Le 01/01/N+2, l'entreprise YAKEREN est créée avec un capital de 36 000 000. les opérations suivantes ont été effectuées :

- Dépôt en banque ;
- Versement d'espèces ;
- Achat de marchandises stockées ;
- Versement de 9000 000 au CCP.

Le montant déposé en banque est égal à 1.25 fois le montant versé en caisse. Le montant ayant servi à l'achat des marchandises représente 1,2 fois le montant versé en banque.

TAF

1/Calculer les sommes déposées en banque, en caisse et ayant servi à l'achat des marchandises.

2/Présenter le bilan d'ouverture de cette entreprise



EXERCICE 4 : Mettre dans l'ordre les postes du bilan ci-dessous

| ACTIF | BILAN AU 31/12/N | | PASSIF |
|-------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| EMPLOIS | MONTANT | RESSOURCES | MONTANT |
| -Banque | 3 000 000 | -Emprunt à long terme | 5 000 000 |
| -Marchandises | 1 200 000 | -Fournisseurs | 800 000 |
| -Mobilier de bureau | 1 000 000 | | |
| Actif immobilisé | 5 200 000 | Capitaux stables | 5 800 000 |
| -Bâtiments | 7 000 000 | -Capital | 8 900 000 |
| -Matériel de transport | 2 000 000 | -Réserves | 2 000 000 |
| | | -Crédits bancaires (Découverts) | 300 000 |
| Actif circulant | 9 000 000 | Passif circulant | 11 200 000 |
| -Caisse | 800 000 | | |
| -Créances clients | 500 000 | | |
| -Matériel | 1 500 000 | | |
| Trésorerie-Actif | 2 800 000 | | |
| TOTAL | 17 000 000 | TOTAL | 17 000 000 |

EXERCICE 5 :

Au 31/10/2003, le Bilan de la Société JIRE comporte les éléments suivants: Banque 5 000 000 – fournisseur d'investissement 7 000 000 – Matériels et outillage 2000 000 - Client, effet à recevoir 1 950 000 – matériel de transport 7 000 000 – Crédeurs divers (dettes diverses) 1 900 000 – Matériels 6 000 000 – réserves 2 000 000 – Clients 1 390 000 – Etat, TVA à payer 450 000 - Mobilier de bureau 8 000 000 – CCP 300 000 – stock marchandises 8 000 000 – emprunt à (+ d'un an) 7 500 000 - fournisseur, effet à payer 3 700 000 – capital 12 000 000 – terrain 4 000 000 - fonds commercial 800 000 - frais d'établissement 700 000 – caisse 150 000 .

Travail à faire (TAF) : Présenter le bilan de cette entreprise au 31/10/2003

EXERCICE 6 :

Les éléments constitutif du patrimoine de l'entreprise COMDIS se présentent comme suit au 31/12/2000 : Fournisseurs d'exploitation 4 000 000; banque 12 000 000; clients, avances reçues sur commandes 2 000 000; banque, crédit d'escompte 1 000 000; matériels industriels 31 000 000; Report à nouveau 900 000; Etat, TVA à payer 1 500 000; Bâtiments 11 500 000; clients 7 000 000; frais d'établissements 400 000; Emprunt (à + d'un an) 12 000 000; Fonds de commerce 2 500 000; Réserves légales 1 000 000; titres de placement 2 000 000; Effet à payer 3 000 000; caisse 500 000; titre de participation 1 000 000; Matériels de bureau 10 000 000; capital 130 000 000; Matériels de transport 7 000 000; Mobilier de bureau 3 000 000.

TAF : Présentez le bilan de cette entreprise au 31/12/2000