**SECTION 1 : LE BILAN (ENONCES)**

**EXERCICE 1**

**Reconnaissez les valeurs actives et passives et mettez une croix dans la bonne colonne.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| LIBELLES | ACTIF | PASSIF |
| APPORT/CAPITAL  ESPECES EN CAISSE  PHOTOCOPIEUSE  FACTURES A PAYER AUX FOURNISSEURS  SOMME SUR UN COMPTE EN BANQUE  VOITURE  IMMEUBLE COMMERCIAL  EMPRUNT AUPRES D’UN ORGANISME FINANCIER  STOCK D’EMBALLAGES  CREANCES SUR DES CLIENTS  MARCHANDISES EN STOCK  MOBILIER DE BUREAU  COMPTOIR ET ETALAGE  COMPTE A VUE A LA BANQUE DE LA POSTE  PRET A LA S.A DUFOUR | x x  x x x  x x x x x x x | x   x    x |

**EXERCICE 2**

L'entreprise "Bio Chimico-SA" dispose pour commencer ses activités d'une somme de 150000€ qui lui a été apportée par ses propriétaires. Elle finance en plus son activité au moyen d'un emprunt de 100000€. Avec cette somme, elle décide de démarrer avec un immeuble de 100000€ et des stocks de 50000€. Le reste, gardé sous forme de liquidités, est déposé sur un compte en banque.

**Dressez le bilan initial de cette entreprise.**

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
| Immeuble 100 000  Stocks 50 000 Liquidité 100 000 euros compte en banque | 150 000 apporté par les propriétaires Emprunt de 100 000 euros |

**EXERCICE 3**

**Dressez le bilan de la société « TRUK SRL » AU 31/12/20. en fonction des éléments ci-après :**

Immeuble : 160.000 ; liquidité en caisse : 1.500 ; Clients : 12.000 ; Fournisseurs : 55.000 ; Camion : 15.000 ; Photocopieuse : 1.000 ; Dépôt en banque : 10.500 ; Voiture : 8.000 ; Dépôt sur un compte courant Bpost : 2.000 ; Apport : 155.000.

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
| Immeuble 160 000  Liquidite 1500  Clients 12 000  Camion 15 000  Photocopieuse 1 000  Dépôt en banque 10 500  Voiture 8 000  Compte courant Bpost 2000  TOTAL : 210 000 | Fournisseurs 55 000  Apport 155 000    TOTAL : 210 000 |

**EXERCICE 4**

**A. Vrai ou faux ?**

Q1 – L’équation du bilan se traduit par « Avoirs = Ressources » (d’un point de vue juridique)

🡪 Vrai

Q2 – Dans un bilan, les valeurs actives figurent du côté droit et les valeurs passives du côté gauche

🡪 Faux

**B. Notions** (Vrai o*u faux)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Les stocks de marchandises sont-ils ? | | Le capital/ l’apport est-il ? | |
| Q3 – des avoirs ?  Q4 – des dettes ?  Q5 – des emplois ?  Q6 – des ressources ?  Q7 – des actifs ? Vrai  Q8 – des passifs ? | Vrai Faux  Vrai  Faux  Vrai  Faux | Q9 – un avoir ?  Q10 – une dette ?  Q11 – un passif ?  Q12 – un emploi ?  Q13 – un actif ?  Q14 – une ressource ? | Faux  Vrai  Vrai  Faux  Faux  Vrai |
| Le poste Banque est-il ? | | Le poste Clients est-il ? | |
| Q15 – une ressource ?  Q16 – un actif ?  Q17 – un emploi ?  Q18 – un passif ?  Q19 – une dette ?  Q20 – un avoir ? | Faux  Vrai  Vrai  Faux  Faux  Vrai | Q21 – un passif ?  Q22 – un avoir ?  Q23 – une ressource ?  Q24 – un actif ?  Q25 – une dette ?  Q26 – un emploi ? | Faux  Vrai  Faux  Vrai  Faux  Vrai |
| Le poste Caisse est-il ? | | Le poste Construction est-il ? | |
| Q27 – une dette ?  Q28 – un avoir ?  Q29 – un actif ?  Q30 – une ressource ?  Q31 – un passif ?  Q32 – un emploi ? | Faux  Vrai  Vrai  Faux  Faux  Vrai | Q33 – un passif ?  Q34 – une ressource ?  Q35 – un actif ?  Q36 – une dette ?  Q37 – un emploi ?  Q38 – un avoir ? | Faux  Faux  Vrai  Faux  Vrai61352+-1çi !  Vrai |

**EXERCICE 5**

DUPONT fait l’acquisition de la SA BERTRAND.

Selon le contrat, DUPONT reprend les terrains et constructions pour 2.300.000, le mobilier pour 200.000, les immobilisations financières pour 400.000.

Il s’engage, en outre, à rembourser un crédit bancaire à 5 ans de 800.000, des dettes envers des fournisseurs pour 150.000 et envers des créanciers divers (dettes échues dans 6 mois) pour 300.000, ainsi qu’un découvert auprès de la banque ING de 20.000.

Il s’engage aussi à récupérer des créances sur des clients pour 150.000, il reprend le stock de marchandises évalué à 300.000 et celui de fournitures évalué à 100.000.

DUPONT apporte encore 200.000 en espèces (caisse) et verse 100.000 sur le compte en banque de la société.

**ON DEMANDE :**

1. **dressez le bilan de cette entreprise rachetée par DUPONT**
2. **à combien s’élève le capital ?**

🡪 1 570 000 euros

1. **évaluez les capitaux propres et étrangers**

🡪 Capitaux propres : 300 000 euros

🡪 Capitaux étrangers : 1 270 000 euros

1. **à combien s’élèvent les actifs immobilisés et les actifs circulants ?**

🡪 Actifs immobilisés :2 900 000 euros

🡪 Actifs circulants : 550 000 euros

**SOLUTION EXERCICE 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES**  Terrains et constructions 2 300 000  Mobilier 200 000  Immobilisation financière 400 000 |  | **CAPITAUX PROPRES**  Compte bancaire société 100 000 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** |  | **DETTES** |  |
| Espèces en caisse 200 000 |  | Crédit bancaire 800 000  Dettes fournisseurs 150 000 |  |
| Stock marchandise 300 000  -Fournitures 100 000  Créances des clients 150 000 |  | Créanciers divers 300 000  Découvert ING 20 000 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIF 3 650 000** |  | **TOTAL PASSIF 1 370 000** |  |

**EXERCICE 6**

Parmi les éléments suivants, déterminez s’il s’agit d’un actif circulant, d’un actif immobilisé, de capitaux propres ou de dettes. Classez - les ensuite dans le bilan dans le bon ordre.

Prêt à la S.A Picsou ; Stock de marchandises ; Immeuble ; Dette bancaire envers Belfius  ; Réserve ; Compte à vue ING ; Machines ; Bénéfice reporté ; Camionnette ; Dette fournisseurs ; Avoir en caisse ; Capital souscrit ou Apport;

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
| **Actifs immobilisés**  Immeuble Machine  Camionnette  **Actifs circulants**  Avoir en caisse  Compte à vue ING  Prêt à la SA Picsou  Stock de marchandise | **Capitaux propres**  Capital souscrit ou Apport  Réserve  Bénéfice reporté  **Dettes**  Dette bancaire  Dette fournisseurs |

**EXERCICE 7**

***Identifier les emplois et les ressources et établir le bilan***

|  |  |
| --- | --- |
| Créances clients payable dans les 30 jours : 12.000 euros  Stock de marchandises : 75.000 euros  Dépôt sur le compte à vue : 10.000 euros  Dette envers Belfius (5 ans) : 250.000 euros  Entrepôt : 230.000 euros  Avoir en caisse : 5.000 euros  Mobilier de bureau : 4.500 euros  Dette envers les fournisseurs à payer dans les 15 jours : 10.000 euros  Camionnette : 20.000 euros  Machine : 50.000 euros  Dette envers Belfius (6 mois) : 6.000 euros  Capital propre ou Apport : à déterminer |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** |  | **CAPITAUX PROPRES** |  |
| IMMOBILISATIONS CORP. |  | CAPITAL ou APPORT |  |
|  |  |  |  |
| Entrepôt : 230 000  Machine : 50 000  Camionnette : 20 000 |  | Capital propre ou Apport : 140 500 |  |
| Mobilier de bureau : 4500 |  |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** |  | **DETTES** |  |
| STOCKS ET COM. |  | DETTES A PLUS 1 AN |  |
| Stock de marchandise : 75 000 |  | Dette envers Belfius (5 ans) : 250.000 |  |
|  |  |  |  |
| CREANCES 1 AN AU + |  |  |  |
| Créances clients payable dans les 30 jours : 12.000 |  | DETTES 1 AN AU + |  |
|  |  | Dette envers Belfius (6 mois) : 6.000 euros  Dette envers Belfius (5 ans) : 250.000 |  |
| VALEURS DISPO.  Valeur dispo 15 000 |  |  |  |
| **TOTAL ACTIF** |  | **TOTAL PASSIF** |  |

**EXERCICE 8**

**Complétez le tableau pour chaque opération :**

* 1) acquisition d'un nouvel équipement à crédit pour 12 000 €. ;
* 2) retrait d'espèces à la banque pour 2 400 € ;
* 3) augmentation de notre apport par dépôt à la banque de 24 000 € ;
* 4) remboursement d'une partie de notre emprunt, par retrait à la banque de 3600 €;
* 5) acquisition d'un équipement (machine) payé par virement bancaire pour 4 800 € ;

Attention, chaque opération affectera au moins deux postes.

Il est possible qu'un même poste soit utilisé plusieurs fois, ne soyez pas étonné. ;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POSTES** | **ACTIF +** | **ACTIF -** | **PASSIF -** | **PASSIF +** |
| **Installations** |  |  |  |  |
| **Matériel** |  |  |  |  |
| **Véhicules** |  |  |  |  |
| **Stocks marchandises** |  |  |  |  |
| **Banque** |  |  |  |  |
| **Caisse** |  |  |  |  |
| **Apport** |  |  |  |  |
| **Emprunt** |  |  |  |  |
| **Dettes fournisseurs** |  |  |  |  |

**EXERCICE 9**

Rappelons qu’il existe 4 mouvements de base possible entre les comptes d’actif et de passif. Illustrez à l’aide d’un ou deux exemples les 4 cas de figure suivants :

**Actif + , Passif + :**

**Actif - , Passif - :**

**Actif + , Actif - :**

**Passif +, Passif - :**