**SECTION 1 : LE BILAN (SOLUTIONS)**

**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 |  |  |

**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** |
| 100.000  50.000  100.000  Immeuble :  Stocks :  Banque :  **Total actif : 250.000** | 150.000  100.000  Capital :  Dette financière :  **Total passif : 250.000** |

**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** |
| 160.000  15.000  8.000  1.000  12.000  10.500  2.000  10.1.500  Immeuble  Camion  Voiture  Photocopieuse  Clients  Banque  Compte BPOST  Caisse  **Total actif : 210.000** | 155.000  55.000  100.000  Apport  Fournisseurs |

**Total passif : 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 ?  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  VRAI  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 ?**

🡪 2.480.000 euros

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

🡪 Capitaux propres : 2.480.000 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 : 850.000 euros

**SOLUTION EXERCICE 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** | **2.900.000** | **CAPITAUX PROPRES** | **2.480.000** |
|  |  |  |  |
|  |  | CAPITAL | 2.480.000 |
|  |  | Capital Souscrit | 2.480.000 |
| IMMOB.. CORPORELLES | 2.500.000 |  |  |
| Terrains et construct. | 2.300.000 |  |  |
| Mob. & Mat. Roul. | 200.000 |  |  |
|  |  |  |  |
| IMMOB. FINANCIERES | 400.000 |  |  |
|  |  |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | **850.000** | **DETTES** | **1.270.000** |
|  |  |  |  |
| STOCKS | 400.000 | DETTES A PLUS 1 AN | 800.000 |
| Stocks | 400.000 | Etablissement de crédit | 800.000 |
|  |  |  |  |
| CREANCES A 1 AN AU + | 150.000 | DETTES A MOINS 1 AN | 470.000 |
| Créances commerciales | 150.000 | Dettes échéant dans l’année | 300.000 |
|  |  | Etablissement de crédit | 20.000 |
| VALEURS DISPONIBLES | 300.000 | Fournisseurs | 150.000 |
| Banque | 100.000 |  |  |
| Caisse | 200.000 |  |  |
| **TOTAL ACTIF** | **3.750.000** | **TOTAL PASSIF** | **3.750.000** |

**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  Machines  Camionnette  **Actifs circulants**  Stock de marchandises  Créance (prêt à Picsou)  Banque (compte à vue ING)  Caisse | **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**  **ACTIF**  **ACTIF**  **PASSIF**  **ACTIF**  **ACTIF**  **ACTIF**  **PASSIF**  **ACTIF**  **ACTIF**  **PASSIF**  **PASSIF** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **ACTIFS IMMOBILISES** | **304.500** | **CAPITAUX PROPRES** | **140.500** |
| IMMOBILISATIONS CORP. |  | CAPITAL ou APPORT | **140.500** |
| Terrains et contructions | 230.000 | Capital souscrit ou Apport | 140.500 |
| Intallations, Mach., et Out. | 50.000 |  |  |
| Mob. Et Matériel roulant | 24.500 |  |  |
| **ACTIFS CIRCULANTS** | **102.000** | **DETTES** | **266.000** |
| STOCKS ET COM. | 75.000 | DETTES A PLUS 1 AN | 250.000 |
| Stocks | 75.000 | Dettes financières | 250.000 |
|  |  | Etabl. de crédit | 250.000 |
| CREANCES 1 AN AU + | 12.000 |  |  |
| Créances commerciales | 12.000 | DETTES 1 AN AU + | 16.000 |
|  |  | Etabl. de crédit | 6.000 |
| VALEURS DISPO. | 15.000 | Fournisseurs | 10.000 |
| **TOTAL ACTIF** | **406.500** | **TOTAL PASSIF** | **406.500** |

**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** | 1. 12000 |  |  |  |
| **Matériel** | (5) 4.800 |  |  |  |
| **Véhicules** |  |  |  |  |
| **Stocks marchandises** |  |  |  |  |
| **Banque** | (3) 24.000 | (2) 2.400  (4) 3.600  (5) 4.800 |  |  |
| **Caisse** | 1. 2.400 |  |  |  |
| **Apport** |  |  |  | 1. 24.000 |
| **Emprunt** |  |  | 4) 3.600 |  |
| **Dettes fournisseurs** |  |  |  | 1. 12.000 |

**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 + :**

* Achat d’une voiture pour un montant de 60.000 euros au fournisseur VOLVO, payable en 90 jours.
* Monsieur X devient actionnaire de la société et effectue un apport en liquide de 100.000 euros.

**Actif - , Passif - :**

* Remboursement de 20.000 euros au fournisseur VOLVO par virement bancaire.

**Actif + , Actif - :**

* Achat d’un bureau pour un montant de 1.500 euros, paiement au comptant par caisse.
* Le client X rembourse ce qu’il doit à l’entreprise par virement bancaire.

**Passif +, Passif - :**

* Le fournisseur VOLVO accorde un délai de paiement de 24 mois pour ce qu’il reste à payer, à savoir 40.000 euros.