

R2. 10A Gestion des organisations

TD 4 BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE 1

La société MATRIX a enregistré dans ses livres ses opérations courantes et les opérations d'inventaire. Elle souhaiterait connaître à la fin de l'exercice N sa situation patrimoniale ainsi que la richesse créée durant l'exercice. Vous disposez de la balance après inventaire. Des modèles de bilan et compte de résultat vous sont communiqués en annexe.

Compte	Libellés	Soldes
101	Capital individuel	217,890.00
160	Emprunts et dettes assimilées	80,000.00
210	Immobilisations corporelles	423,750.00
280	Amortissements des immobilisations corporelles	204,000.00
370	Stock de marchandises	37,625.00
400	Fournisseurs et comptes rattachés	68,615.00
410	Clients et comptes rattachés	41,534.00
4455	Etat, TVA à décaisser	14,551.00
510	Banques	36,878.00
530	Caisse	1,937.50
600	Achats	234,080.00
603	Variations de stocks	12,480.00
610	Services extérieurs	84,854.00
620	Autres services extérieurs	27,237.00
630	Impôts, taxes et versements assimilés	15,987.50
641	Rémunérations du personnel	72,055.50
645	Charges de sécurité sociale	36,025.00
660	Charges financières	8,740.50
670	Charges exceptionnelles	3,400.00
681	Dotations exploitation	35,700.00
707	Ventes de marchandises	484,879.00
760	Produits financiers	1,612.00
770	Produits exceptionnels	737.00

Exercice 2 PRESENTEZ LE BILAN AU 31 DECEMBRE N

101	Capital	195 000
1061	Réserve légale	16 000
1068	Autres réserves	35 000
110	Report à nouveau (solde créditeur)	2 160
120	Résultat de l'exercice	36937
1511	Provisions pour litiges	14 000
1514	Provisions pour amendes et pénalités	2 500
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	75 000
166	Participation des salariés aux résultats	12 000
207	Fonds commercial	34 000
211	Terrains	40 000
213	Constructions	62 000
2154	Installations techniques	75 000
2182	Matériel de transport	35 000
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	6 500
2184	Mobilier	2 800
261	Titres de participation	1 800
275	Dépôts et cautionnements versés	1 600
2813	Amortissements des constructions	32 160
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels	37 000
28182	Amortissements du matériel de transport	20 160
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique	2 500
28184	Amortissements du mobilier	1 120
31	Matières premières	17 000
35	Stocks de produits	40 000
37	Stocks de marchandises	109 000
391	Dépréciation des matières premières	1 500
397	Dépréciation des marchandises	11 400
401	Fournisseurs	34 300
403	Fournisseurs - effets à payer	1 348
404	Fournisseurs d'immobilisations	6 600
408	Fournisseurs - Factures non parvenues	19 767
411	Clients	119 200
413	Clients - effets à recevoir	34 650
416	Clients douteux	4 200
418	Clients - Produits non encore facturés	1 580
421	Personnel - Rémunérations dues	8 000
425	Personnel - Acomptes et avances	5 600
437	Autres organismes sociaux	11 200
441	Etat - Subvention à recevoir	8 100
44551	TVA à décaisser	19 246
447	Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 260
455	Associés - Comptes courants	4 690
486	Charges constatées d'avance	1 707
487	Produits constatés d'avance	465
491	Dépréciation des comptes clients	1 315
50	Valeurs mobilières de placement	1 284
512	Banques	12 880
514	Chèques postaux	15 000
530	Caisse	2 127

Annexe :

Modèle de compte de résultat

DEBIT	Total	CREDIT	Total
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises		Ventes de marchandises	
Variation de stocks		Production vendue	
Achats de MP(*) et autres approvisionnements		Sous-total A - Montant du CA	
Variation de stocks		Production stockée	
Autres achats et charges externes		Production immobilisée	
Impôts, taxes et versements assimilés		Subventions d'exploitation	
Salaires et traitements		Reprises/prov et transferts de charges	
Charges sociales		Autres produits	
Dotations aux amortissements et provi		Sous-total B	
Autres charges			
TOTAL 1		TOTAL (A+B) 1	
Charges financières		Produits financiers	
Dotations aux amortissements et provisions		Autres intérêts et produits assimilés	
Intérêts et autres charges			
TOTAL 2		TOTAL 2	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Sur opération de gestion		Sur opération de gestion	
DAP exceptionnelles		Reprises/prov charges exceptionnelles	
TOTAL 3		TOTAL 3	
Total des charges 1 + 2 + 3		Total des produits 1 + 2 + 3	
Solde créditeur = bénéfice		solde débiteur = perte	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Modèle de bilan

Actif					Passif		
Libellé	N			N-1	Libellé	N	N-1
	Valeur Brute	Amortissement	Valeur Nette	Valeur Nette			
Actif immobilisé					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital Social		
Immobilisations corporelles					Réserves		
Immobilisations financières					Provisions pour risques et charges		
Actif Circulant					Dettes		
Stocks					Dettes financières		
Créances					Dettes fournisseurs		
Disponibilités					Dettes fiscales et sociales		
Total					Total		