

# INITIATION A LA COMPTABILITE

## 1ère partie : le BILAN

- Corrections de la partie cours et des exercices

### ➤ Page 3

#### EXERCICE N° 1

D'après la vie de tous les jours, donnez des exemples de biens et de dettes pour un ménage :

BIENS	DETTES
<b>Maison</b> <b>Voiture</b> <b>Téléviseur</b> <b>Argent que l'on vous doit</b> <b>Argent sur un compte banque</b> <b>Argent dans votre porte-monnaie</b> <b>ETC...</b>	<b>Emprunt à la banque</b> <b>Dettes chez des commerçants</b> <b>Factures à payer</b> <b>ETC...</b>

### ➤ Page 4

#### EXERCICE N° 2

D'après la vie de tous les jours, donnez des exemples de charges et de produits pour un ménage :

CHARGES	PRODUITS
Achats de différents biens de consommation Achats de différents services Loyers Impôts ETC...	Salaires Allocations diverses Gains exceptionnels (intérêts de placement, gains de jeux) ETC...

### ➤ Page 7

## EXERCICE N° 3

POSTES DU BILAN	BIENS		DETTES
	Durables	Non durables	
Terrains	X		
Banques		X	
Clients		X	
Fournisseurs			X
Chèques postaux		X	
Emprunts			X
Caisse		X	
Mobilier	X		
Matériel de transport	X		
Etat			X
Fonds commercial	X		
Sécurité sociale			X
Dépôts et cautionnements versés	X		
Dépôts et cautionnements reçus			X
Personnel, rémunérations dues			X
Matériel industriel	X		

La banque peut-elle se retrouver en dette pour l'entreprise ? Oui si le compte est à découvert.

➤ Page 9

## EXERCICE N°4

POSTES	ACTIF		PASSIF	
	Immobilisé	Circulant	Capitaux propres	Dettes
Acomptes clients à la commande				X
Constructions	X			
Clients		X		
Stocks de marchandises		X		
Fonds commercial	X			
Emprunts				X
Fournisseurs				X
Résultat de l'exercice			X	
Mobiliers	X			
Matériel informatique	X			
Prêts	X			
Acomptes fournisseurs à la cde		X		

## EXERCICE N° 5

Etablir le bilan en respectant impérativement sa présentation, à partir des éléments suivants :

ACTIF		PASSIF	
	Montants		Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Matériel	1 000,00	Capital	1 250,00
Prêts	400,00		
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	900,00	Emprunts	900,00
Créances	1 300,00	Fournisseurs d'équipement	250,00
Disponibilités	300,00	Fournisseurs ordinaires	1 100,00
		Sociales et fiscales	400,00
Total des biens	3 900,00	Total des dettes	3 900,00

➤ Page 10

## EXERCICE N° 6

Bilan BOUREL au 1/01/19N

ACTIF		PASSIF	
	Montants		Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Terrain	25 500,00	Capital	62 000,00
Constructions	19 600,00		
Matériel industriel	8 500,00		
Matériel de transport	11 200,00		
Matériel de bureau et informatique	6 500,00		
Mobilier	600,00		
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	4 280,00	Emprunts	15 500,00
Créances	940,00	Fournisseurs	490,00
Disponibilités	1 250,00	Fiscales et sociales	380,00
Total des biens	78 370,00	Total des dettes	78 370,00

➤ Page 13

- Exercices d'application

## EXERCICE N° 1

Bilan au 1/01/19N

ACTIF		PASSIF	
	Montants		Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<u>Immobilisations corporelles</u>		Capital	15 400,00
Constructions	11 000,00		
Matériel	8 550,00		
Matériel informatique	4 330,00		
Actif circulant		Dettes	
<u>Stocks et en cours</u>		Emprunts	8 000,00
Marchandises	260,00	Fournisseurs	2 600,00
<u>Créances</u>			
Clients	820,00		
<u>Disponibilités</u>			
Banque	780,00		
Caisse	260,00		
Total des biens	26 000,00	Total des dettes	26 000,00

## EXERCICE N°2

Bilan au 1/01/19N

ACTIF		PASSIF	
	Montants		Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<u>Immobilisations corporelles</u>		Capital	15 000,00
Matériel	12 000,00		
Mobilier de bureau	3 500,00		
<u>Immobilisations financières</u>			
Dépôts et cautionnem <sup>ts</sup> versés	200,00	Dettes	
Actif circulant		Emprunts	5 000,00
<u>Stocks et en cours</u>		Fournisseurs	24 000,00
Marchandises	19 700,00	Créditeurs divers	4 200,00
<u>Créances</u>			
Clients	7 300,00		
<u>Disponibilités</u>			
Banque	3 600,00		
Caisse	1 900,00		
Total des biens	48 200,00	Total des dettes	48 200,00

➤ Page 14

## EXERCICE N° 3

Bilan au 1/01/19N

ACTIF		PASSIF	
	Montants		Montants
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<u>Immobilisations corporelles</u>		Capital	15 400,00
Constructions	11 000,00		
Matériel	8 550,00		
Actif circulant		Dettes	
<u>Stocks et en cours</u>		Emprunts	7 300,00
Marchandises	2 600,00	Fournisseurs	530,00
<u>Créances</u>		Banque	280,00
Clients	1 100,00		
<u>Disponibilités</u>			
Caisse	260,00		
Total des biens	23 510,00	Total des dettes	23 510,00

➤ Page 21

- C./ Exercices d'application

## EXERCICE N°1

1er bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	15 000,00
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Banque	15 000,00		
Total	15 000,00	Total	15 000,00

## 2ème bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital	15 000,00
<u>Actif circulant</u> Banque CC Banque SG	5 000,00 15 000,00	<u>Dettes</u> Emprunt	5 000,00
Total	20 000,00	Total	20 000,00

## 3ème bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Fonds commercial Immobilisations corporelles Immobilisations financières	9 000,00	<u>Capitaux propres</u> Capital	15 000,00
<u>Actif circulant</u> Banque CC Banque SG	5 000,00 6 000,00	<u>Dettes</u> Emprunt	5 000,00
Total	20 000,00	Total	20 000,00

## 4ème bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Fonds commercial Immobilisations corporelles Matériel Immobilisations financières	9 000,00 6 000,00	<u>Capitaux propres</u> Capital	15 000,00
<u>Actif circulant</u> Banque CC	5 000,00	<u>Dettes</u> Emprunt	5 000,00
Total	20 000,00	Total	20 000,00

## 5ème bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	15 000,00
Fonds commercial	9 000,00		
Immobilisations corporelles			
Matériel	6 000,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks	3 000,00	Emprunt	5 000,00
Banque CC	5 000,00	Banque SG	3 000,00
Total	23 000,00	Total	23 000,00

## 6ème bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	15 000,00
Fonds commercial	9 000,00		
Immobilisations corporelles			
Matériel	6 000,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks	3 000,00	Emprunt	5 000,00
Banque CC	3 000,00	Banque SG	3 000,00
Caisse	2 000,00		
Total	23 000,00	Total	23 000,00

➤ Page 23

EXERCICE N° 2

Bilan au 5 mars

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	44 000,00
Immobilisations corporelles			
Constructions	30 000,00		
Installations générales,...	1 200,00		
Moblier	6 000,00		
Matériel de bureau	550,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Banque	6 000,00		
Caisse	250,00		
Total	44 000,00	Total	44 000,00

Bilan au 8 mars

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	44 000,00
Immobilisations corporelles			
Constructions	30 000,00		
Installations générales,...	1 200,00		
Moblier	6 000,00		
Matériel de bureau	550,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks	3 000,00	Fournisseurs	1 500,00
Banque	4 500,00		
Caisse	250,00		
Total	45 500,00	Total	45 500,00



## Bilan au 10 mars

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	44 000,00
Immobilisations corporelles		Bénéfice	140,00
Constructions	30 000,00		
Installations générales,...	1 200,00		
Mobilier	6 000,00		
Matériel de bureau	550,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks	2 640,00	Fournisseurs	1 500,00
Banque	4 500,00		
Caisse	750,00		
Total	45 640,00	Total	45 640,00

➤ Page 26

## EXERCICE N°6

## Résultat de votre comparaison

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	3 000,00
Immobilisations corporelles			
Matériel			
Constructions	2 000,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks		Emprunts	
Clients		Fournisseurs	
Banque	1 000,00		
Caisse			
Total	3 000,00	Total	3 000,00

Bilan au 25 janvier 19N

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u>		<u>Capitaux propres</u>	
Immobilisations incorporelles		Capital	8 000,00
Immobilisations corporelles			
Matériel	6 500,00		
Constructions	2 000,00		
Immobilisations financières			
<u>Actif circulant</u>		<u>Dettes</u>	
Stocks	1 860,00	Emprunts	3 000,00
Clients	370,00	Fournisseurs	430,00
Banque	490,00		
Caisse	210,00		
Total	11 430,00	Total	11 430,00

Page 27  
EXERCICE N° 4

Postes du bilan	01/01 Situation initiale	03/01 Achat de marchandises payées en espèces 180 €	06/01 Vente de marchandises à crédit 220 € (achetées 100 €)	11/01 Reçu chèque bancaire d'un client 260 €	12/01 Achat d'une machine à écrire payée par chèque bancaire 300 €	15/01 Versé 120 € en espèces à un fournisseur	15/01 Situation finale
Matériel industriel	8 600						8 600
Matériel de bureau	2 100				2 400		2 400
Stocks	1 850	2 030	1 930				1 930
Clients	720		940	680			680
Banque	840			1 100	800		800
Caisse	360	180				60	60
TOTAUX	14 470						14 470
Capital	11 500						11 500
Résultat	0		120				120
Emprunts	2 500						2 500
Fournisseur	470					350	350
TOTAUX	14 470						14 470

- C./ Exercice d'application

Bilan au 20 mai

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital	10 000,00
<u>Actif circulant</u> Banque	10 000,00	<u>Dettes</u>	
Total	10 000,00	Total	10 000,00

Bilan au 25 mai

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital Compte de l'exploitant	10 000,00 - 150,00
<u>Actif circulant</u> Banque	9 850,00	<u>Dettes</u>	
Total	9 850,00	Total	9 850,00

Bilan au 12 juin

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital Compte de l'exploitant	10 000,00 +1 350,00
<u>Actif circulant</u> Banque Caisse	9 850,00 1 500,00	<u>Dettes</u>	
Total	11 350,00	Total	11 350,00

## Bilan au 20 juin

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital Compte de l'exploitant	10 000,00 +1 270,00
<u>Actif circulant</u> Banque Caisse	9 850,00 1 420,00	<u>Dettes</u>	
Total	11 270,00	Total	11 270,00

## Bilan au 10 juillet

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital Compte de l'exploitant	10 000,00 +470,00
<u>Actif circulant</u> Banque Caisse	9 850,00 620,00	<u>Dettes</u>	
Total	10 470,00	Total	10 470,00

## Bilan au 20 octobre

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>Actif immobilisé</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		<u>Capitaux propres</u> Capital Compte de l'exploitant	10 000,00 - 2 530,00
<u>Actif circulant</u> Banque Caisse	6 850,00 620,00	<u>Dettes</u>	
Total	7 470,00	Total	7 470,00

➤ Page 33

➤  
EXERCICE N° 1

Dans le tableau ci-dessous figurent les éléments du bilan de l'entreprise Liban au 31 décembre.

ELEMENTS DU BILAN		BIENS	DETTES
Immeuble	6 500	6 500	.....
Meubles de bureau	2 600	2 600	.
Micro-ordinateur	4 000	4 000	.....
Somme dûe à ETIENNE	2 100	.....	.
Emprunt dû à la banque	3 500	.	.....
Avoir aux C.C.P.	3 000	.....	.
Factures dues aux fournisseurs	2 000	.	2 100
Factures dues par les clients	1 300	3 000	3 500
Cotisations dues à la Sécurité sociale	100	.....	.....
		.	.
TOTAUX		1 300	2 000
		.....	.....
		.	.
			100
		17 400	7 700
Capital de l'entreprise		.....	9 700
		.	

Bilan au .....

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé		Capitaux Propres	
- Immeuble	6 500	- Capital	9 700
- Meubles de bureau	2 600		
- Micro-ordinateur	4 000		
Actif circulant		Dettes	
- Clients	1 300	- Emprunt	3 500
- CCP	3 000	- Fournisseurs	2 000
		- Etienne	2 100
		- Sécurité sociale	100
TOTAL ACTIF	17 400	TOTAL PASSIF	17 400

## EXERCICE 2

M. PLACET, exploitant agricole, veut établir le bilan de son exploitation. Il vous communique la valeur des éléments qu'il possède au 10 octobre.

ELEMENTS DU BILAN		ACTIF	PASSIF
Terrains	3 000 000	3 000 000	
Constructions	2 000 000	2 000 000	
Dettes envers les fournisseurs	8 000		8 000
Tracteurs	400 000	400 000	
Camionnette	50 000	50 000	
Stock d'engrais	30 000	30 000	
Emprunt au Crédit Agricole	32 000		32 000
Stock de semences	15 000	15 000	
Fonds déposés à la B.N.P.	120 000	120 000	
Avoirs en caisse	25 000	25 000	
TOTAUX		5 640 000	40 000
MONTANT DU CAPITAL			5 600 000

Établissez le bilan de l'exploitation de M. Placet au 10 octobre.

Entreprise PLACET			
Bilan au 10 octobre-----			
ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIFS IMMOBILISES		CAPITAUX PROPRES	
Terrains	3 000 000	Capital	5 600 000
Constructions	2 000 000		
Tracteurs	400 000		
Camionnettes	50 000		
ACTIFS CIRCULANTS		DETTES	
Stocks d'engrais	30 000	Emprunt	32 000
Stock de semences	15 000	Fournisseurs	8 000
Stock de semences	120 000		
Banque	25 000		
Caisse			
TOTAL	5 640 000	TOTAL	5 640 000

**EXERCICE 3**

Mme Blervacque, trésorière de l'association MOLIERE, vous communique au 15 novembre les éléments d'actif et de passif de cette association.

ÉLÉMENTS DU BILAN		ACTIF	PASSIF
Local appartenant à l'association	80 000	80 000	
Cotisations des adhérents (à déterminer)			75 800 (*)
Emprunt à 5 ans	60 000		60 000
Matériel de reprographie	30 000	30 000	
Matériel vidéo	15 000	15 000	
2CV Citroën	8 500	8 500	
Du aux fournisseurs	5 400		5 400
Costumes de théâtre	6 000	6 000	
Avoirs aux CCP	1 200	1 200	
Avoirs en caisse	500	500	
TOTAUX		141 200	141 200
MONTANT DU CAPITAL			75 800

Cotisations = capital (141 200 – 65400)

Etablissez le bilan de l'association MOLIERE au 15 novembre.

Association MOLIERE----- Bilan au 15/11-----			
ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
ACTIFS IMMOBILISES		CAPITAUX PROPRES	
Local	80 000	Capital	75 800
Matériel de reprographie	30 000		
Matériel vidéo	15 000		
Voiture	8 500		
Costumes	6 000		
ACTIFS CIRCULANTS		DETTES	
Banque	1 200	Emprunt	60 000
Caisse	500	Fournisseurs	5 400
TOTAL	141 200	TOTAL	141 200