

CORRIGE : bilan d'ouverture chez Roland Garausse

ACTIF	brut	Amortiss & dépré.	net	PASSIF	net
IMMOS INCORPORELLES				CAPITAUX PROPRES	200 000
Frais recherche développement				Capital	
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	0
IMMOS CORPORELLES				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques	40 000	0	40 000	DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	300 000
Matériel de bureau	160 000	0	160 000	Autres	
Autres					
IMMOS FINANCIERES					
Titres					
Autres					
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	160 000
Stocks de produits finis				autres	
Stocks de marchandises	380 000	0	380 000		
CREANCES					
Créances clients	35 000	0	35 000		
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque	43 000	0	43 000		
Caisse	2 000	0	2 000		
TOTAL GENERAL	660 000	0	660 000	TOTAL GENERAL	660 000

CORRIGE : Comptes schématiques chez Roland Garausse

(+T-) ACTIF		PASSIF (-T+)	
2184 mobilier	215 Machines	101 capital	
(160 000)	(40 000) (18) 20000	(30) 5000 (200 000)	
370 Stocks	274 Prêts	160 Emprunt	
(380 000)	(25) 10000	(16) 100000 (300 000)	
	411 Clients	401 Fourniss	
	(25 000) 25 000 (10 000) (15)	(23) 95000 (120 000) (40 000) (2) 3500	
512 banque	530 Caisse	404 Four immo	
(43 000) 136000(16) (3) 70000 50000 (20) (15) 25000 95000 (23) (31) 41200 10000(25) 29800	(2 000) 5 000 (30) (3) 32000 29 800 (31) 3 800	20 000(18)	
Attention = découvert !			
(+T-) CHARGES		PRODUITS (-T+)	
607 Achats ms	661 Ch finan	707 Ventes ms	
(2) 3500 (20) 50000	(16) 36000	32000 (3) 70000(3) 45000(31)	

Remarque :

Le compte BANQUE est un compte d'**actif**

- ⇒ donc il doit avoir NORMALEMENT un **solde débiteur** ($D > C$)
- ⇒ si dans le compte banque, le total DEBIT est inférieur au CREDIT
 - ⇒ le solde est alors **exceptionnellement créditeur**
 - ⇒ c'est-à-dire que l'entreprise est en **DECOUVERT**
 - ⇒ ce découvert ne va pas à l'actif (avec un signe -)
mais au **PASSIF** (avec un signe +)
 - ⇒ *le découvert est considéré (à juste titre !) comme une dette à (très) court terme !*

Compte de résultat de la société...

CHARGES		PRODUITS	
D'EXPLOITATION :		D'EXPLOITATION :	
Achats de marchandises	53 500	A-Ventes de marchandises	147 000
Variation de stocks de marchandises		B-Production vendue (biens)	
Autre achats stockés		C-Production vendue (services)	
Variation de stocks / autres achats stockés		↪ <i>chiffre d'affaires (A+B+C)</i>	
Achats non stockés			
Charges externes		Production stockée	
Impôts et taxes		Production immobilisée	
Salaires		Autres produits d'exploitation	
Charges sociales		Reprises sur amortissements et provisions	
Autres charges d'exploitation			
Dotation aux amortissements			
Dotation aux provisions			
↪ TOTAL 1		↪ TOTAL 4	
FINANCIERES :		FINANCIERS :	
Intérêts (charges)	36 000	Intérêts (produits)	
Autres		autres	
↪ TOTAL 2		↪ TOTAL 5	
EXCEPTIONNELLES :		EXCEPTIONNELS :	
Sur opérations de gestion		Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital		Sur opérations en capital	
Autres		Autres	
↪ TOTAL 3		↪ TOTAL 6	
TOTAL CHARGES (1+2+3)	89 500	TOTAL PRODUITS (4+5+6)	147 000
BENEFICE	57 500	PERTE	0
TOTAL GENERAL	147 000	TOTAL GENERAL	147 000

Bilan de la société...

<i>ACTIF</i>	<i>brut</i>	<i>Amort & prov</i>	<i>net</i>	<i>PASSIF</i>	<i>net</i>
IMMOBILISATIONS INCORPOR				CAPITAUX PROPRES	
Frais recherche développement				Capital	195 000
Fonds commercial				Réserves	
Autres				Résultat (+ ou -)	57 500
IMMOBILISATIONS CORPOR				Provisions pour risques	
Terrains				Provisions pour charges	
Constructions					
Installation techniques	60 000	0	60 000	DETTES A LONG TERME	
Matériel de transport				Emprunts	200 000
Matériel de bureau	160 000	0	160 000	Autres	
Autres					
IMMOBILISATIONS FINANC ;					
Titres					
Autres prêts	10 000	0	10 000		
STOCKS				DETTES A COURT TERME	
Stocks de matières premières				Dettes fournisseurs	68 500
Stocks de produits finis				Autres dettes fournisseurs d'immos	20 000
Stocks de marchandises	380 000	0	380 000	Découvert bancaire	82 000
CREANCES					
Créances clients	10 000	0	10 000		
Autres					
DISPONIBILITES					
Banque					
Caisse	3 000	0	3 000		
TOTAL GENERAL	623 000	0	623 000	TOTAL GENERAL	623 000