

Le bilan

Le passif

“Les deux choses les plus importantes n'apparaissent pas au bilan de l'entreprise: sa réputation et ses hommes.” Henry Ford

Décomposition détaillée du passif

- Capitaux propres
 - Capital social
 - Prime d'émission
 - Report à nouveau
 - Réserves
 - Résultat de l'exercice (ou résultat net annuel)

- Dettes
 - Dettes à long et moyen terme
 - Dettes à court terme
 - Avances et acomptes reçus
 - Dettes fournisseurs
 - Concours bancaires (Trésorerie et équivalents)

Capitaux propres

Le **capital** d'une entreprise correspond au montant total des apports de biens et d'argent réalisés par les associés en contrepartie de droits sociaux. Il détermine la propriété de l'entreprise, en fonction de la répartition des parts sociales (pour une SARL) ou des actions (pour une SA). Le capital peut évoluer durant la vie de l'entreprise.

Le résultat de l'exercice correspond aux bénéfices, ou pertes, de l'entreprise sur un exercice comptable (12 mois sauf exception). Lorsque la clôture à lieu le résultat passe en « report à nouveau ». Ce dernier est donc la somme de tous les précédents résultats des exercices passés.

Attention : ces éléments sont à inscrire sans TVA.

Dettes (Passif circulant)

Ce sont les dettes détenus par l'entreprise et destinés à ne pas y rester durablement, c'est-à-dire pendant moins d'un cycle d'activité. Sauf les dettes à long et moyen terme.

Ce sont principalement des dettes bancaires et des dettes fournisseurs générées par des délais de paiement éloignés.

La trésorerie est également à inscrire au passif du bilan si et seulement si elle est négative.

Attention : ces éléments sont à inscrire avec la TVA (sur les éléments soumis à la TVA bien sûr).

Exemple

Passif

Capitaux propres

Capital social	2000
Report à nouveau	4496
Résultat de l'exercice	678
Total Capitaux propres	7173

Dettes


Dettes à long terme	6500
Avances et acomptes reçus	360
Dettes fournisseurs	192
Concours bancaires	0
Total Dettes	7052

Total Passif	14225
---------------------	--------------

A savoir



- Attention à la gestion de la TVA.
- Un bilan est **TOUJOURS** équilibré. C'est-à-dire que la somme de la rubrique Actif est égale à la somme de la rubrique Passif.



Il y a de bonnes raisons pour que les meilleurs pilotes d'avion s'entraînent aussi régulièrement sur des simulateurs...

SCIADO Partenaires
Créateurs de Business Games **Pédagogiques**
catalyse@sciado.fr | 04 82 53 58 95
sciado.fr

Ce document est la propriété de SCIADO Partenaires – Diffusion et reproduction interdites sans autorisation explicite