**Chapitre 2 :** Du patrimoine au bilan de l’entreprise

Le bilan est un document comptable qui exprime la situation du patrimoine de l’entreprise.

Pour l’étudier il faut passer par le tableau du patrimoine

1. **TABLEAU DU PATRIMOINE :**

C’est un tableau qui exprime la situation du patrimoine de l’entreprise de façon simplifiée pour l’établir il faut poser la formule du patrimoine

P= (biens + créance) – dettes

**P + dettes = biens + créance**

Quand on traduit cette égalité en tableau on obtient le tableau du patrimoine

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Côté gauche | Montants | Côté droite | Montants |
| Biens  Créance | A  B | Capital  Dettes | C  D |
| Total côté gauche | T = A+B | Total côté droite | T = C+D |

**APPLICATION :** Présentation du tableau du patrimoine de l’entreprise DISSO ci-dessus

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Côté gauche | Montants | Côté droit | Montants |
| BIENS  CREANCES | 113.800.000  8.500.000 | Patrimoine  DETTES | 81.400.000  40.400.000 |
| Total côté gauche | 122.300.000 | Total côté droit | 122.300.000 |

1. **LE BILAN DE L’ENTREPRISE :**

Il ressemble au tableau du patrimoine. Pour l’établir il nous faut connaître la deuxième formule du patrimoine qui s’écrit :

**P = Capital + Résultat**

* Notion de capital :

Le capital correspond à l’ensemble des éléments apporté par les associés pour créer une entreprise.

NB : les éléments apportés peuvent être de l’argent « frais » mais aussi d’autre type de bien.

Le capital constitut donc le premier moyen de travail de l’entreprise appelé première ressource durable

* Notion de résultat :

Le résultat d’une entreprise correspond à son bénéfice ou à sa perte constatée à la fin de l’exercice

NB : si le résultat est positif c’est un bénéfice et si le résultat est négatif c’est une perte

Les deux formules du patrimoine nous donnent :

**P= (Biens + Créances) - Dettes**

**P= Capital + Résultat**

On en déduit : (Bien + Créance) – Dettes =Capital + Résultat

**Biens + Créances = Capital + Résultat + Dettes**

Emplois =Ressources

Côté gauche (**ACTIF**) = Côté droit (**PASSIF**)

**NB** Cette égalité donne un tableau comptable appelé bilan de l’entreprise

Le bilan d’une entreprise est un tableau comptable à deux parties égales appelé **ACTIF** et **PASSIF** et il se présente ainsi :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIFS | MONTANTS | PASSIF | MONTANTS |
| BIENS  CREANCES | A  B | Capital  Résultat  Dettes | C  D  E |
| TOTAL ACTIFS | T= A+B | TOTAL PASSIFS | T= C+D+E |

**Règle :** Dans le bilan d’une entreprise le total de l’actif doit être toujours égal au total de passif.

**APPLICATION :**

Pour le mois de décembre 2021 l’entreprise DISSO vous prend en stage et vous donne les infos suivantes :

* Bâtiments : 50.000.000
* Client Bâ : 6.500.000
* Client SARR : 8.150.000
* Banque :26.900.000
* Caisse : 3.850.000
* C.C.P : 1.500.000
* Terrains : 22.000.000
* Fournisseur coly : 17.800.000
* Fournisseur sow : 6.400.000
* Fournisseur pascal : 9.050.000
* Mat de transport : 26.000.000
* Sommes due à l’état : 4.600.000
* Personnel :21.000.000
* Marchandises : 13.000.000
* Capital : 29.000.000
* Résultat : à calculer
* Emprunt : 23.000.000
* Découvert bancaire (somme à payer à la banque dans un court délai) : 2.000.000

**TAF :** Calculer le patrimoine en utilisant la 1ère formule.

En utilisant la 2ème formule, calculer le résultat de l’entreprise DISSO au 31/12/21.

Présenter le bilan de l’entreprise au 31/12/21.

Présenter le bilan détaillé au 31/12/21.

**RESOUTION :**

Calcul du patrimoine de l’entreprise DISSO avec la 1ère formule

**P= (biens + créances) – dettes**

**BIENS :**

* Bâtiments : 50.000.000
* Banque :26.900.000
* Caisse : 3.850.000
* C.C.P : 1.500.000
* Terrains : 22.000.000
* Mat de transport : 26.000.000
* Marchandises : 13.000.000
* Capital : 29.000.000

Total biens = 143.250.000

**CREANCES :**

* Client Bâ : 6.500.000
* Client SARR : 8.150.000

Total créances = 14.650.000

**DETTES :**

* Fournisseur coly : 7.800.000
* Fournisseur sow : 6.400.000
* Fournisseur pascal : 9.050.000
* Sommes due à l’état : 4.600.000
* Personnel :21.000.000
* Emprunt : 23.000.000
* Découvert bancaire : 2.000.000

Total des dettes = 73.850.000

P = 84.050.000

P = 157.900.000 – 73.850.000

Calcul du résultat de l’entreprise DISSO avec l’utilisation de la 2ème formule :

Biens + créance = capital + résultat + dettes

Résultat = biens + créances - capital – dettes

Résultat = 157.900.000 – 29.000.000 – 73.850.000

Résultat = 55.050.000

Présentation du bilan signifié de l’entreprise au 31/12/21 :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIFS | MONTANTS | PASSIF | MONTANTS |
| BIENS  CREANCES | 143.250.000  14.650.000 | Capital  Résultat  Dettes | 29.000.000  55.050.000  73.800.000 |
| TOTAL ACTIFS | 157.900.000 | TOTAL PASSIFS | 157.900.000 |

4. Présentation du bilan détaillé au 31/12/21 :

Pour faire ce travail nous allons diviser l’actif et le passif en différentes sous parties appelées rubriques

4.1 Etudes des rubriques de l’actif :

Elles sont au nombre de trois à savoir :

* L’actif immobilisé :

Dans cette rubrique de l’actif on trouve tous les biens durables de l’entreprise c’est à dire les biens qui peuvent durer plus d’un an dans l’entreprise et qui sont appelés immobilisation, par exemple : les bâtiments, les matériels de transport, les terrains, les machines, le matériel et le mobilier de bureau

* L’actif circulant :

Il s’agit des éléments de l’actif qui se renouvelle comme les marchandises, les clients…

* La trésorerie-actif :

Dans cette rubrique on indique les endroits où l’entreprise garde son argent comme la banque, la caisse et Le C.C.P

4.2 Etude des rubriques du passif :

Elles sont également au nombre de trois

* Les ressources stables ou durables :

Dans cette rubrique on trouve les moyens durables de travail utilisés par l’entreprise comme le capital, l’emprunt, le résultat…

* Le passif circulant :

Il s’agit des dettes de l’entreprise autre que le découvert bancaire qui doivent être payer dans moins d’un an comme les sommes dues aux fournisseurs, à l’État, au personnel…

* La trésorerie-passif :

On y trouve le découvert bancaire

Présentation du bilan détaillé au 31/12/21 :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ACTIFS | MONTANTS | PASSIF | MONTANTS |
| 1. Actifs Immos   Bâtiment  Mat de trans  Terrains | 22.000.000  26.000.000  22.000.000 | 1.Ressources durable  Capital  Résultat  Emprunt | 29.000.000  55.000.000  23.000.000 |
| Total actifs Immos | 98.000.000 | Total ressources durables | 107.050.000 |
| 2.Actifs circulants :  Marchandises  Clients | 13.000.000  14.650.000 | 2.Passif circulant :  Fournisseurs  ETAT  Personnel | 23.250.000  4.600.000  21.000.000 |
| Total actifs circulants | 27.650.000 | Total passif circulant | 48.850.000 |
| 3.Trésorerie-actif  Banque  Caisse  C.C.P | 26.900.000  3.850.000  1.500.000 | 3. Trésorerie-passif  Découvert bancaire | 2.000.000 |
| Total trésorerie- actif | 32.250.000 | Total trésorerie-passif | 2.000.000 |
| TOTAL ACTIFS | 157.900.000 | TOTAL PASSIFS | 157.900.000 |