

Cas 1 : extrait d'un sujet d'examen académique

Extrait de la balance après inventaire du 31/12/08, de l'entreprise "MACRO - ATLAS" se présente comme suit :

Balance d'inventaire au 31/12/08

N° des comptes	Intitules des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
111	Capital		1775000
119	Resultat net	84750	
211	Frais préliminaires	50000	
2310	Terrains	280000	
2320	Constructions	800000	
2332	Matériel et outillage	380000	
2340	Matériel de transport	600000	
2350	Mob.mat .bureau et aménagement .divers .	100000	
2811	Amort des Frais préliminaires		50000
28320	Amort des constructions		160000
2833	Amort du matériel et outillage		273600
2834	Amort du matériel de transport		360000
2835	Amort du mobilier et matériel de buereau		60000
3111	Stocks de marchandises	345000	
3417	R.R.R à obtenir	8750	
3421	Clients	288000	
3425	Clients effets à recevoir	44000	
3427	Client factures à établir	30000	
3491	Charges constatées d'avance	11500	
4411	Fournisseurs		283000
4417	Fournisseurs factures non parvenues		27650
4447	Charges sociales à payer		3750
4456	Etat TVA due		46000
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		
4491	Produits constatés d'avance		7400
5141	Banque		13600
5161	Caisse	38000	
	Totaux	3060000	3060000

TAF :

Remplir le bilan (Annexe 1)

Annexe 1 : Bilan (actif) (Modèle normal)

Exercice clos le :

	ACTIF	exercice			Exercice précédent
		Brut	Ammortissement et provision	Net	Net
A C T I F	Immobilisation en non valeur (A)				
	• Frais préliminaires				
	• Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	• Primes de remboursement des obligations				
	Immobilisation incorporelles (B)				
	• Immobilisations en recherche et développement				
	• Brevets marques droit et valeurs similaires				
	• Fonds commercial				
	• Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles (C)				
I M M O B I L I S A T I O N S	• terrains				
	• Constructions				
	• Installations techniques, matériel outillage				
	• Matériel transport				
	• Mobiliser, matériel de bureau et aménagements divers				
	• Autres immobilisations corporelles				
	• Immobilisations corporelles en cours				
	Immobilisations financiers (D)				
	• Prêts immobilisés				
	• Autres créances financières				
E	• Titres de participation				
	• Autres titres immobilisés				
	Écarts de conversion - actif (E)				
	• Diminution de créances immobilisées				
• Augmentation des dettes financières					
	Total I (A + B + C + D + E)				

A C T I F C I R C U L A N T	• Stock (F)				
	• Marchandises				
	• Matières et fournitures consommables				
	• Produits en cours				
	• Produits intermédiaires et produits résiduels				
	• Produits finis				
	Créance de l'actif circulant (G)				
	• Fournis, débiteurs, avances et acomptes				
	• Clients et comptes rattachés				
	• Personnel				
	• Etat				
	• Comptes d'associés				
	• Autres débiteurs				
	• Comptes de régularisation actif				
Titres et valeurs de placement (H)					
T	Ecart de conversion actif (I)				
	• Éléments circulants				
	Total I (F + G + H + I)				
T R E S O	• Trésorerie actif				
	• Chèques et valeurs à encaisser				
	• Banques, T.G et C.C.P				
	• Caisse, Régies d'avance et accreditifs				
	Total III				
	Total général I + II + III				

	Passif	exercice	Ex.Prec
	Capitaux propres		
	Capital social ou personnel (1)		
	• Moins: actionnaires, capital souscrit non appelé Capital appelé Dont verse		
	• Prime d'émission du fusion d'apport		

F I N A N C E M E N T	• Écarts de réévaluation		
	• Réserve légale		
	• Autres réserves		
	• Report à nouveau(2)		
	• Résultats nets en instance d'affectation (2)		
	• Résultat net l'exercice (2)		
	Total des capitaux propres (A)		
	Capitaux propres assimilés (B)		
	• Subventions d'investissement		
	• Provisions réglementées		
P E R M A N E N T	Dettes de financement (C)		
	• Emprunts obligatoires		
	• Autres dettes de financement		
	Provisions durables pour risques et charges (D)		
	• Provisions pour risques		
	• Provision pour charges		
E C A R T S D E C O N V E R S I O N S - P A S S I F	Ecarts de conversions-passif (E)		
	• Augmentation des créances immobilisées		
	• Diminution des dettes de financement		
	Total I (A + B + BC + D + E)		
P A S S I F C I R C U L A N T	Dettes du passif circulant (F)		
	• Fournisseurs et comptes rattachés		
	• Clients créditeurs, avances et acomptes		
	• Personnel		
	• Organismes sociaux		
	• Etat		
	• Comptes d'associés		
	• Autres créances		
	• Comptes de régularisation-passif		
	Autres provisions pour risques et charges (G)		

	Ecart de conversion-passif (Éléments circulants) (H)		
	Total II (F + G + H)		
TR	Tresorerie-passif		
ES	Credit d'escompte		
OR	Credit de tresorie		
ER	Banques de régularisation		
IE	Total III		
PA	Total général I + II + III		
SS			
IF			