

– frais de télécommunications :	14 000 €
– matériel de bureau :	26 000 €
– intérêts de l'emprunt :	7 800 €

Question Présentez le compte de résultat et le bilan.

CORRIGÉS

Corrigé 1

Bilan de départ simplifié

1. DÉTERMINATION DU CAPITAL

Les éléments constitutifs de l'actif sont :

– un local :	95 000 €
– des rayonnages :	11 250 €
– du mobilier :	1 625 €
– du matériel de bureau :	12 000 €
– un stock :	38 000 €
– des fonds sur le compte bancaire :	16 200 €
– des espèces en caisse :	925 €

Le total de l'actif s'élève à 175 000 €.

Le passif comprend un emprunt de 50 000 €.

Le capital se détermine par la différence :

Actif	–	Passif	=	Capital
175 000	–	50 000	=	125 000 €

2. BILAN DE DÉPART SIMPLIFIÉ

Après avoir classé les éléments de l'actif et du passif, le bilan simplifié se présente comme suit :

Bilan au 1^{er} octobre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations corporelles</i>		Capital	125 000
Local	95 000		
Rayonnages	11 250		
Mobilier	1 625		
Matériel de bureau	12 000		
Total I	119 875	Total I	125 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	38 000	<i>Dettes financières</i>	
Disponibilités*	17 125	Emprunt	50 000
Total II	55 125	Total II	50 000
Total général	175 000	Total général	175 000

* Banques : 16 200
 Caisse : + 925
 = 17 125

Nous constatons l'égalité :

$$\begin{array}{rcl} \text{Actif} & = & \text{Passif} \\ 175\,000\,€ & = & 175\,000\,€ \end{array}$$

Corrigé 2**Bilans successifs et détermination du résultat****1. BILAN AU 1^{ER} JANVIER N**Bilan au 1^{er} janvier N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000		
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	7 440		
Mobilier	2 340		
Total I	49 780	Total I	20 000
Actif circulant		Dettes	
Stocks	3 380	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	7 280	Emprunt	30 000
Disponibilités*	6 260	<i>Dettes d'exploitation</i>	
		Fournisseurs	16 700
Total II	16 920	Total II	46 700
Total général	66 700	Total général	66 700

* 5 620 (Banques) + 640 (Caisse) = 6 260 €

L'égalité :

$$\text{Actif} = \text{Passif}$$

est respectée.

2. BILAN AU 31 DÉCEMBRE N

A - Bilan au 31 décembre N

Bilan au 31 décembre N

Actif	Exercice N	Passif	Exercice N
Actif immobilisé		Capitaux propres	
<i>Immobilisations incorporelles</i>		Capital	20 000
Fonds commercial	40 000	Résultat de l'exercice (bénéfice)	6 020
<i>Immobilisations corporelles</i>			
Matériel de bureau	6 800		
Mobilier	2 000		
Total I	48 800	Total I	26 020
Actif circulant		Dettes	
Stocks et en-cours	1 460	<i>Dettes financières</i>	
Créances clients	9 000	Emprunt	28 000
Valeurs mobilières de placement	2 500	<i>Dettes d'exploitation</i>	
Disponibilités ¹	3 060	Fournisseurs	9 300
		Dettes fiscales et sociales ²	1 500
Total II	16 020	Total II	38 800
Total général	64 820	Total général	64 820

(1) 2 700 (Banques) + 360 (Caisse) = 3 060 €

(2) 1 000 (État) + 500 (Sécurité sociale) = 1 500 €

B - Calcul du résultat

Le résultat se calcule par différence entre :

$$\text{Total de l'actif} - \text{Total du passif} = \text{Résultat (positif ou négatif)}$$

$$64\,820 - (20\,000 + 38\,800) = 6\,020 \text{ € (résultat positif)}$$

Le résultat se place dans la rubrique des « **Capitaux propres** ». Il correspond à la variation des capitaux propres :

$$\begin{array}{rclclcl} \text{Capitaux propres} & - & \text{Capitaux propres} & = & \text{Résultat} \\ \text{au 31 décembre N} & & \text{au 1^{er} janvier N} & & \\ 26\,020 & - & 20\,000 & = & 6\,020 \text{ €} \end{array}$$