

**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 debiteurs	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	
	<b>Totaux</b>	<b>3060000</b>	<b>3060000</b>

**TAF :**

Remplir le bilan (Annexe 1)

	ACTIF	exercice			Exercice precedent
		Brut	Ammortis- sement et provision	Net	Net
A	Immobilisation en non valeur (A)				
	• Frais préliminaires				
	• Charges à répartir sur plusieurs exercices				
C	• Primes de remboursement des obli- gations				
	<b>Immobilisation incorporelles (B)</b>				
T	• Imobilisations en recherche et de- veloppement				
	• Brevets marques droit et valeurs si- milaires				
F	• Fonds commercial				
	• Autres immobilisations incorporelles				
I	<b>Immobilisations corporelles (C)</b>				
	• terrains				
M	• Constructions				
M	• Installations techniques, matériel outillage				
	• Matériel transport				
B	• Mobiliser, matériel de bureau et aménagement divers				
	• Autres immobilisations corporelles				
L	• Immobilisations corporelles en cours				
	<b>Immobilisations financiers (D)</b>				
I	• Prêts immobilisés				
	• Autres créances financières				
S	• Titres de participation				
	• Autres titres immobilisés				
E	<b>Écarts de conversion - actif (E)</b>				
	• Diminution de créances immobilisées				
	• Augmentation des dettes financières				
	<b>Total I (A + B + C + D + E)</b>				

A C T I F	• Stock (F)				
	• Marchandises				
	• Matières et fournitures consommables				
	• Produits en cours				
	• Produits intermédiaires et produits résiduels				
	• Produits finis				
	<b>Créance de l'actif circulant (G)</b>				
	• Fournis, débiteurs, avances et acomptes				
	• Clients et comptes rattachés				
	• Personnel				
C I R C U L	• Etat				
	• Comptes d'associés				
	• Autres débiteurs				
	• Comptes de régularisation actif				
	<b>Titres et valeurs de placement (H)</b>				
T	<b>Ecart de conversion actif (I)</b>				
	• Éléments circulants				
	<b>Total I (F + G + H + I)</b>				
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				
	<b>Total III</b>				
	<b>Total général I + II + III</b>				

	Passif	exercice	Ex.Prec
	<b>Capitaux propres</b>		
	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)		
	<b>Total des capitaux propres (A)</b>		
	<b>Capitaux propres assimilés (B)</b>		
	• Subventions d'investissement		
	• Provisions réglementées		
P E R M A N E N T	<b>Dettes de financement (C)</b>		
	• Emprunts obligatoires		
	• Autres dettes de financement		
	<b>Provisions durables pour risques et charges (D)</b>		
	• Provisions pour risques		
	• Provision pour charges		
	<b>Écarts de conversions-passif (E)</b>		
	• Augmentation des créances immobilisées		
	• Diminution des dettes de financement		
<b>Total I (A + B + BC + D + E)</b>			
P A S S I F  C I R C U L A N T	<b>Dettes du passif circulant (F)</b>		
	• Fournisseurs et comptes rattachés		
	• Clients créditeurs, avances et acomptes		
	• Personnel		
	• Organismes sociaux		
	• Etat		
	• Comptes d'associés		
	• Autres créances		
	• Comptes de régularisation-passif		
	<b>Autres provisions pour risques et charges (G)</b>		

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