**Le bilan et le compte de résultat**

**Atelier 4**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à** | * Identifier les éléments du bilan (actif-passif)
* Identifier les éléments du compte de résultat (charge-produit)
* Positionner les éléments de l’actif et du passif du bilan
* Positionner les charges et les produits du compte de résultat
 |

[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Établir un bilan et un compte de résultat le plus rapidement possible !**

 En complétant le tableau d’aide à la l’identification des éléments du bilan et du compte de résultat (annexe 1)

 En positionnant les charges et les produits dans le compte de résultat (annexe 2)

 En positionnant les éléments d’actif et de passif du bilan (annexe 3)

 En renseignant la page web « atelier4 – Bilan Résultat » pour contrôler le travail précédent

⏩ Suivre le lien ⏪

https://dgxy.link/3h8BZ

**Annexe 1 – Les éléments comptables**

|  |
| --- |
|  |
|  | **RENSEIGNEMENTS COMPTABLES** |  |
| **POSTES** | **MONTANT** | **CHARGE** | **PRODUIT** | **ACTIF** | **PASSIF** |  |
| 512000 Avoir en banque | 98 000 |  |  |  |  |
| 310000 Stocks de matières premières | 45 000 |  |  |  |  |
| 641000 Rémunérations du personnel | 92 000 |  |  |  |  |
| 411000 Créances sur les clients | 51 000 |  |  |  |  |
| 420000 Dettes sociales | 15 000 |  |  |  |  |
| 778000 Autres produits exceptionnels | 3 000 |  |  |  |  |
| 355000 Stocks de produits finis | 66 000 |  |  |  |  |
| 701000 Ventes de produits finis | 3 250 000 |  |  |  |  |
| 207000 Fonds commercial | 250 000 |  |  |  |  |
| 680000 Dotations aux amortissements | 55 000 |  |  |  |  |
| 205000 Logiciels | 5 000 |  |  |  |  |
| 601000 Achats de matières premières | 2 400 000 |  |  |  |  |
| 213000 Constructions | 440 000 |  |  |  |  |
| 440000 Dettes fiscales | 9 000 |  |  |  |  |
| 215000 Installations techniques | 210 000 |  |  |  |  |
| 164000 Emprunts bancaires | 80 000 |  |  |  |  |
| 750000 Autres produits d’exploitation | 21 000 |  |  |  |  |
| 740000 Subventions d'exploitation | 7 000 |  |  |  |  |
| 120000 Résultat de l’exercice | **À déterminer** |  |  |  |  |
| 665000 Escomptes accordés | 1 000 |  |  |  |  |
| 765000 Escomptes obtenus | 2 000 |  |  |  |  |
| 106000 Réserves | 53 000 |  |  |  |  |
| 530000 Caisse | 6 000 |  |  |  |  |
| 610000 Achats de services | 198 000 |  |  |  |  |
| 678000 Autres charges exceptionnelles | 4 000 |  |  |  |  |
| 602000 Achats d’approvisionnements | 85 000 |  |  |  |  |
| 764000 Intérêts reçus | 16 000 |  |  |  |  |
| 320000 Stocks d’approvisionnements | 32 000 |  |  |  |  |
| 401000 Dettes fournisseurs | 70 000 |  |  |  |  |
| 218000 Autres immobilisations | 124 000 |  |  |  |  |
| 661000 Charges d'intérêts | 8 000 |  |  |  |  |
| 630000 Impôts et taxes | 13 000 |  |  |  |  |
| 101000 Capital | 700 000 |  |  |  |  |
| 645000 Charges sociales | 43 000 |  |  |  |  |
|  |

**Annexe 2 – Le compte de résultat**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **COMPTE DE RÉSULTAT** |  |
|  | **CHARGES** | **MONTANT** | **PRODUITS** | **MONTANT** |  |
|  | CHARGES D’EXPLOITATION | PRODUITS D'EXPLOITATION |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | *Sous-total 1* |  | *Sous-total 1* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | CHARGES FINANCIÈRES | PRODUITS FINANCIERS |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | *Sous-total 2* |  |  | *Sous-total 2* |  |  |
|  | CHARGES EXCEPTIONNELLES | PRODUITS EXCEPTIONNELS |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | *Sous-total 3* |  |  | *Sous-total 3* |  |  |
|  |  | TOTAL DES CHARGES |  |  | TOTAL DES PRODUITS |  |  |
|  |  | Bénéfice |  |  | Perte |  |  |
|  | **TOTAL GÉNÉRAL** |  |  | **TOTAL GÉNÉRAL** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Annexe 3 – Le bilan**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **BILAN**  |  |
|  | **ACTIF (EMPLOIS)** | **MONTANT** | **PASSIF (RESSOURCES)** | **MONTANT** |  |
|  | **ACTIF IMMOBILISÉ** | **CAPITAUX PROPRES** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL 1** |  | **TOTAL 1** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ACTIF CIRCULANT** | **DETTES** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAL 2** |  | **TOTAL 2** |  |  |
|  | **TOTAL GÉNÉRAL** |  |  | **TOTAL GÉNÉRAL** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |