**Le bilan et le compte de résultat**

**Atelier 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 « Atelier5-1 consolidation– Le compte de résultat » et « Atelier5-2 consolidation– Le Bilan » pour contrôler le travail précédent

⏩ Suivre le lien ⏪

https://dgxy.link/3h8BZ

**Annexe 1 – Les éléments comptables**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  | **RENSEIGNEMENTS COMPTABLES** |  |
| **POSTES** | **Solde débiteur** | **Solde créditeur** | **CHARGE** | **PRODUIT** | **ACTIF** | **PASSIF** |  |
| 101000 Capital |  | 50 000 |  |  |  |  |
| 120000 Résultat | À déterminer |  |  |  |  |
| 164000 Emprunts |  | 10 100 |  |  |  |  |
| 213000 Constructions | 17 600 |  |  |  |  |  |
| 215000 Installations techniques | 15 500 |  |  |  |  |  |
| 218000 Autres immobilisations | 8 400 |  |  |  |  |  |
| 401000 Dettes fournisseurs |  | 8 900 |  |  |  |  |
| 411000 Créances sur les clients | 9 600 |  |  |  |  |  |
| 420000 Dettes sociales |  | 4 200 |  |  |  |  |
| 440000 Dettes fiscales |  | 1 800 |  |  |  |  |
| 512000 Banque | 3 100 |  |  |  |  |  |
| 530000 Caisse | 500 |  |  |  |  |  |
| 601000 Achats de matières premières | 88 400 |  |  |  |  |  |
| 602000 Achats d'approvisionnements | 2 400 |  |  |  |  |  |
| 606000 Achats non stockés | 2 500 |  |  |  |  |  |
| 610000 Services extérieurs | 3 200 |  |  |  |  |  |
| 620000 Autres services extérieurs | 1 600 |  |  |  |  |  |
| 630000 Impôts et taxes | 3 800 |  |  |  |  |  |
| 640000 Charges de personnel | 72 800 |  |  |  |  |  |
| 661000 Charges d'intérêts | 900 |  |  |  |  |  |
| 665000 Escomptes accordés | 300 |  |  |  |  |  |
| 678000 Autres charges exceptionnelles | 800 |  |  |  |  |  |
| 701000 Ventes de produits finis |  | 155 900 |  |  |  |  |
| 765000 Escomptes obtenus |  | 200 |  |  |  |  |
| 778000 Autres produits exceptionnels |  | 300 |  |  |  |  |
|  |  |

**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** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |