**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)

⏩ Suivre le lien ⏪

 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

<https://bit.ly/3KtJv9M>

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