



Université Abdelmalek Essadi

**Ecole Nationale De
Commerce Et De Gestion
T A N G E R**

CORRIGE : BILAN SERIE 1&2

AIT MHAMED HIND

Précision : au niveau du bilan et à titre explicatif, certains postes sont détaillés

SERIE 1 COMPTABILITE

BILAN

EXERCICE 1

BILAN D'OUVERTURE

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	500.000
		PASSIF CIRCULANT	
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	500.000		
TOTAL ACTIF	500.000	TOTAL PASSIF	500.000

BILAN FIN EXERCICE

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	500.000
Immobilisation incorporelle		capital personnel	
fond commercial	400.000	resultat net de l'exercice	40.000
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
instalation techniques, materiel et outillage	290.000	emprunts auprès des établi de crédits	300.000
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	45.000	fournisseurs et comptes rattachés	30.000
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	80.000		
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	55.000		
TOTAL ACTIF	870.000	TOTAL PASSIF	870.000

RESULTAT =870000 - 830000 = 40000

EXERCICE 2

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	300.000
fond commercial			
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
instalation techniques, materiel et outillage		emprunts auprès des établi de crédits	125.000
matériel de transport	75.000		
meublier et matériel informatiques	350.000		
immobilisation financières			
prêt immobilisés	70.000		
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	66.000	fournisseurs et comptes rattachés	245.000

créance de l'actif circulant

clients et comptes rattaché 81.500

TRESORERIE -ACTIF

Banque 25.000

caisse 2.500

TOTAL ACTIF 670.000**TRESORERIE- PASSIF****TOTAL PASSIF 670.000**

valeur du stocks des marchandises: 670000-604000=66000

EXERCICE 4

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	330.000
fond commercial			
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
installation techniques, materiel et outillage		emprunts auprès des établi de crédits	
matériel de transport 165.000			65.000
mobilier et matériel de bureau et amén divers			
mobilier de bureau 65.000			
matériel informatique 30.000			
immobilisation financières			
prêt immobilisés 30.000			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises 80.000		fournisseurs et comptes rattachés	35.000
créance de l'actif circulant		Etat créditeurs	14500
clients et comptes rattaché 40.000			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque 25.000			
caisse 9.500			
TOTAL ACTIF	444.500	TOTAL PASSIF	444.500

valeur du capital et materiel du transport

ACTIF = PASSIF

Actif = 65000+30000+30000+80000+40000+25000+9500+ 1/2K= 279500+1/2K

Passif= K+65000+35000+14500=K+114500

EXERCICE 5

BILAN AU 01/01/2015

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	2.199.000
fond commercial 280.000			
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains 140.000		emprunts auprès des établi de crédits	
constructions 160.000			650.000

instalation techniques, materiel et outillage	145.000		
matériel de transport	430.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	50.000		
matériel informatique			
immobilisation financières			
prêt immobilisés	65.000		
autres créances financières	32.000		
titre de participation	45.000		
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises		fournisseurs et comptes rattachés	70.000
matières premières	356.000	Personnel-créditeur	135.000
produits finis	525.000	Etat créditeurs	12.000
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	180.000		
Titres et valeur de placement	20.000		
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque			
BMCE	95.000		
SG	528.000		
caisse	15.000		
TOTAL ACTIF	3.066.000	TOTAL PASSIF	3.066.000

VALEUR CAPITAL= ACTIF-DETTES=3066000-867000 = 2199000

BILAN AU 31/12/2015

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	2.199.000
fond commercial	280.000	resultat de l'exercice	231.000
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains	140.000	emprunts auprès des établi de crédits	650.000
constructions	160.000		
instalation techniques, materiel et outillage	145.000		
matériel de transport	430.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	50.000		
matériel informatique			
immobilisation financières			
prêt immobilisés	65.000		
autres créances financières	32.000		
titre de participation	45.000		
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises		fournisseurs et comptes rattachés	140.000
matières premières	400.000	Personnel-créditeur	135.000

produits finis	320.000	Etat créditeurs	12.000
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	180.000		
Titres et valeur de placement	20.000		
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque			
BMCE	95.000		
SG	528.000		
caisse	15.000		
TOTAL ACTIF	2.905.000	TOTAL PASSIF	2.905.000

RESULTAT= ACTIF-PASSIF =2905000-3136000 = -231000

RESULTAT NEGATIF= UNE PERTE

Précision : dans cet exercice, le solde créditeur au niveau de la BMCE est une information tirée du relevé bancaire de l'entreprise.

EXERCICE 6

BILAN AU 01/01/N

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	700.000
fond commercial			
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	300.000
constructions (nouveau local)	450.000		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport	125.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	25.000		
matériel informatique	30.000		
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	300.000	fournisseurs et comptes rattachés	90.000
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		Etat créditeurs	
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché			
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	128.000		
caisse	32.000		
TOTAL ACTIF	1.090.000	TOTAL PASSIF	1.090.000

BILAN AU 31/12/2015

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	700.000
fond commercial		RESULTAT NET	90.000
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	250.000
constructions	425.000		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport	100.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers	20.000		
meublier de bureau	40.000		
matériel informatique	50.000		
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	370.000	fournisseurs et comptes rattachés	75.000
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		Etat créditeurs	
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	60.000		
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	120.000		
caisse	10.000		
TOTAL ACTIF	1.115.000	TOTAL PASSIF	1.115.000

RESULTAT= ACTIF-PASSIF =1115000-1025000 = 90000

RESULTAT NEGATIF= UNE PERTE

SERIE N°2 : BILAN

EXERCICE 1

BILAN 1er Janvier 2014,

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	1.171.700
fond commercial	420.000	resultat de l'exercice	
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	400.000
constructions	780.000		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport	150.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers	76.000		
meublier de bureau			
matériel informatique			
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	493.500	fournisseurs et comptes rattachés	342.840
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		Etat créditeurs	23.900
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	228.300		
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	13.750		
caisse	5.190		
TOTAL ACTIF	1.938.440	TOTAL PASSIF	1.938.440
CAPITAL = ACTIF-DETTES=	906.500		

BILAN 31 décembre 2014,

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	1.471.700
fond commercial	420.000	resultat de l'exercice	15.150
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	250.000
constructions	756.600		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport	90.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers	68.400		
meublier de bureau			
matériel informatique			
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	720.000	fournisseurs et comptes rattachés	332.400
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		Etat créditeurs	28.250
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	210.000		
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	37.800		
caisse	4.700		
TOTAL ACTIF	2.097.500	TOTAL PASSIF	2.097.500

CAPITAL DEVIENT :1171700+300000

RESULTAT= +15150

EXERCICE 2

TOTAL DETTES= 300000+230000+68000= 598000

CAPITAL= TOTAL ACTIF -DETTE= 1850

BILAN 1er Janvier 2014,

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	1.850.000
fond commercial	200.000		
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains	350.000	emprunts auprès des établi de	300.000

crédits

constructions	460.000		
installation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport	175.000		
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	83.000		
matériel informatique			
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation	90.000		
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
merchandises	780.000	fournisseurs et comptes rattachés	230.000
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		organismes sociaux	68.000
créance de l'actif circulant		Etat créiteur	
clients et comptes rattaché	270.000		
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	32.000		
caisse	8.000		
TOTAL ACTIF	2.448.000	TOTAL PASSIF	2.448.000

EXERCICE 3

BILAN 1er Janvier 2014,

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	950.000
fond commercial			
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
		emprunts auprès des établi de crédits	200.000
Terrains			
constructions	460.000		
installation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport			
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	32.000		
matériel du bureau	92.000		
autres mobilier, matériel de bureau et aménagement divers	110.000		
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			

ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	513.000	fournisseurs et comptes rattachés	81.000
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		organismes sociaux	
créance de l'actif circulant		Etat créiteur	
clients et comptes rattaché			
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	24.000		
caisse			
TOTAL ACTIF	1.231.000	TOTAL PASSIF	1.231.000

VALEUR FOURNISSEUR=1231000-1150000= 81000

BILAN AU 31/12

ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	950.000
fond commercial		resultat de l'exercice	242.800
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	100.000
constructions	437.000		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport			
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	28.800		
matériel du bureau	82.800		
autres meublier, matériel de bureau et aménagement divers	99.000		
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	630.000	fournisseurs et comptes rattachés	157.500
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		Etat créditeurs	
créance de l'actif circulant			
clients et comptes rattaché	148.000		
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	16.500		
caisse	8.200		
TOTAL ACTIF	1.450.300	TOTAL PASSIF	1.450.300

EXERCICE 4

BILAN 1er Janvier 2016

ACTIF		PASSIF	
ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	2.000.000
fond commercial	500.000	autres dettes de financement	
immobilisation corporelles		emprunts auprès des établi de crédits	400.000
Terrains			
constructions	650.000		
instalation techniques, materiel et outillage			
matériel de transport			
meublier et matériel de bureau et amén divers			
meublier de bureau	118.000		
matériel du bureau	130.000		
autres meublier, matériel de bureau et aménagement divers			
immobilisation financières			
prêt immobilisés			
autres créances financières			
titre de participation			
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
stocks		dettes du passif circulant	
marchandises	950.000	fournisseurs et comptes rattachés	248.000
matières premières		Personnel-créditeur	
produits finis		organismes sociaux	
créance de l'actif circulant		Etat créditeur	
clients et comptes rattaché			
Titres et valeur de placement			
TRESORERIE -ACTIF		TRESORERIE- PASSIF	
Banque	215.000		
caisse	85.000		
TOTAL ACTIF	2.648.000	TOTAL PASSIF	2.648.000

capital=2648000-648000= 2000000

BILAN AU 31/12

ACTIF IMMOBILISE		FINANCEMENT PERMANANT	
Immobilisation en non valeur		capitaux propres	
Immobilisation incorporelle		capital personnel	2.000.000
fond commercial	500.000	resultat de l'exercice	87.800
immobilisation corporelles		autres dettes de financement	
Terrains		emprunts auprès des établi de crédits	280.000
constructions	637.000		
instalation techniques, materiel et			

outillage
 matériel de transport
 mobilier et matériel de bureau et amén
 divers
 mobilier de bureau 117.000
 matériel du bureau 106.200
 autres mobilier, matériel de bureau et aménagement
 divers

immobilisation financières

prêt immobilisés
 autres créances financières
 titre de participation

ACTIF CIRCULANT

stocks

marchandises 850.000
 matières premières
 produits finis

créance de l'actif circulant

clients et comptes rattaché 217.000

Titres et valeur de placement

TRESORERIE -ACTIF

Banque 87.000
 caisse 58.000

TOTAL ACTIF 2.572.200

PASSIF CIRCULANT

dettes du passif circulant

fournisseurs et comptes rattachés 380.000
 Personnel-créditeur
 Etat créditeurs

TRESORERIE- PASSIF

TOTAL PASSIF 2.572.200