

Année N-1:

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé - Immobilisation	16 074	Capitaux permanents - Fonds propres - Emprunts	13 524 8 400
Actif circulant - Stock - créances d'exp - créances H exp	32 00 9 860 150	Dettes circulantes - Dette d'exp - " H exp	7 670 40
- Trésorerie	350	Trésorerie	0
TOTAL	29 634		29 634

• FDR = $(13 524 + 8 400) - 16 074 = 5 850$

• BFRE = $(32 00 + 9 860) - 7 670 = 5 390$ } BFR = 5 500

• BFRHE = $(150 - 40) = 110$

• T.N = $350 - 0 = 350$

Vérif. : T.N. + BFR = FDR

$350 + 5 500 = 5 850 \Rightarrow \text{OK.}$

Compte de résultat, N

Charges	Produit
6) Salaires 33 000	2) vente marchandises 151 000
7) achat marchandises 83 000	(chèque)
8) " " (crédit) 7 500	3) " " (crédit) 30 000
12) charges sociales N 24 000	
(chèque)	
15) charges sociales T4 de N 8 000	
pour N+1	
16) intérêts emprunt 560	
18) amortissement const 24	
" matériel 2 000	
19) services extérieurs 19 200	
(chèque)	
20) " " (crédit) 18 000	
Résultat = 1916	
TOTAL : 179 084	TOTAL : 181 000

La diff
entre les
2 totaux

Bilan année N:

Actif

- 1) Banque: + 9200
- 2) Banque: + 151 000
- 3) Créance: + 30 000
- 4) Banque: + 800
- 5) Banque: - 7200
- 6) Banque: - 33 000
- 7) Banque: - 83 000
- 8) Banque: - 1000
- 10) Banque: + 260
- 11) Banque: + 400
- 12) Banque: - 24 000

- 13) Banque: - 470
- 14) Banque: + 150
- 16) Banque: - 1043
- 17) Banque: - 4600
- 19) Banque: - 19200

TOTAL: 18 297

Passif

- Dettes: + 7500 8
- Dettes: + 8000 15
- Dettes: + 1800

28 total 17 300

Resultat: 997

TOTAL 18 297

compte en banque:

- Solde initial: 350
- encaiss. créances: + 9200
- recettes: + 151 000
- paiement fournisseurs: - 7200
- achat marchandises: - 83 000
- apport compte courant: + 800
- salaires: - 33 000
- dividendes: - 1000
- encas. créances: + 260
- capital: + 400
- dépenses sociales: - 24 000
- dettes fis N-1: - 470

- encaiss. créances H.E. + 150
- remise impôt: - 1043
- invest. machine: - 4600
- services ext: - 12200

TOTAL: - 11 353

qd compte en banque en négatif on inscrit la valeur des dettes

① Apport compte courant =
Pst d'apport d'un associé pour la société.

Dettes moyen terme.

Actif	But	Amort. Provisions	Montants Nets	Passif	Montants
Actif immobilisé				Capitaux propres	
- immo. corporelles				- capital	3400
Terrains	18		18	- Réserves	4360
Construction	600	168	432	- résultat de l'exercice	1916
Mat. industriel	20000	6620	13380		
- immo financière	56		56		
	20674	6788	13886		
Actif circulant				Dettes	
Stocks	3200		3200	- Emprunts et dettes financières	7917
créances d'exp.				- dettes d'exp.	19270
- créances directs	30400	400	30400	- dettes fournisseurs	7500
- autres créances				- dettes fiscales	8000
créances H exp				- autres	1800
VMP				Dettes H exp.	8400
disponibilités					
	35600		17307		25257
TOTAL	37581	7188	47086	TOTAL	37410

19600 - 9200 + 30000

1043 - 560
V
(8400 - 483)
+ 11353
= 9300