

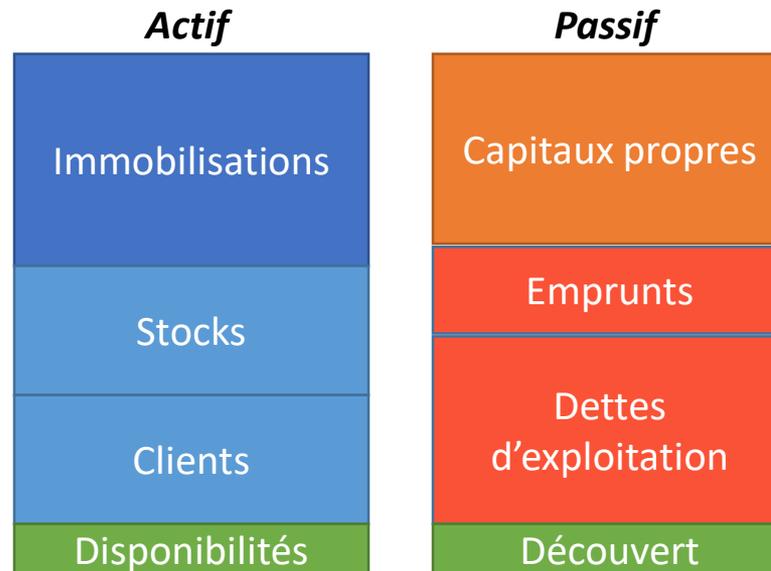


Le bilan

Les outils de gestion pour FirStrat

Présentation générale

- Le bilan est une **photo de l'entreprise** à un instant donné.
- Il représente ce dont l'entreprise **dispose** (Actif) et ce que l'entreprise **doit** (Passif).
- Le **haut du bilan** représente les activités liées au **long terme**.
- Le **bas de bilan** représente les activités liées au **court terme**.



Actif immobilisé	306 500
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	306 500
terrains	40 000
constructions	119 000
installations techniques	147 500
matériels divers	
Immobilisations financières	
Actif circulant	364 000
Stocks matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Stocks produits finis	
ultra sky	
heli fly	
Créances	184 600
clients	134 400
TVA	50 200
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	94 400
Total	670 500

Actif immobilisé

Il s'agit de :
 Immobilisations incorporelles
 + Immobilisations corporelles
 + Immobilisations financières

Immobilisations incorporelles

Il s'agit des biens de type : logiciels, licences ... qui peuvent s'amortir. Ici, il n'y en a pas.

Actif immobilisé	306 500
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	306 500
terrains	40 000
constructions	119 000
installations techniques	147 500
matériels divers	
Immobilisations financières	
Actif circulant	364 000
Stocks matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Stocks produits finis	
ultra sky	
heli fly	
Créances	184 600
clients	134 400
TVA	50 200
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	94 400
Total	670 500

Immobilisations corporelles

On va retrouver les terrains, les constructions, et les installations techniques.

Les terrains ne subissent pas d'amortissement.

Pour les constructions, le taux est de 5 % annuel.

⇒ Ici 120 000 € en coût d'achat, amortis sur 20 ans, soit 240 mois.

⇒ L'amortissement mensuel est de $120\,000 / 240 = 500$ €.

⇒ Le net au bout de deux mois est donc de $120\,000 - 2 \times 500 = 119\,000$ €.

Pour les machines (installations techniques), il faut faire attention à la date d'acquisition (achat).

Ici toutes les machines sont commandées au mois 1, donc commencent à s'amortir à partir du mois 2. Donc : $2 \text{ machines} \times 75\,000 \text{ €} \times 20\% / 12 \times 1 \text{ mois} = 2\,500$ €.

Donc valeur nette = $2 \times 75\,000 - 2\,500 = 147\,500$ €
 Le mois prochain, nous aurons (s'il n'y a pas de nouvelles machines) :

Brut : 150 k€, Amorti : 5 k€, Net : 145 k€ etc....

Actif immobilisé	306 500
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	306 500
terrains	40 000
constructions	119 000
installations techniques	147 500
matériels divers	
Immobilisations financières	
Actif circulant	364 000
Stocks matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Stocks produits finis	
ultra sky	
heli fly	
Créances	184 600
clients	134 400
TVA	50 200
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	94 400
Total	670 500

Actif circulant

Il s'agit de :

- Stock de matières premières
- + Stock de produits finis
- + Créances
- + Valeurs mobilières de placements
- + Disponibilités

Stock de matières premières

Il s'agit de la valeur du stock à la fin du mois. Ici il reste 5 000 kg d'accessoires à un prix moyen de 10 € HT le kg, soit 50 000 € HT. Pour le matériau, il reste 10 000 kg à 3,5 € HT, soit 35 000 € HT.

Stock de produits finis

Il s'agit de la valeur du stock à la fin du mois.

Ici le stock est nul en fin de mois.

S'il était resté 100 pièces en stock, valorisées à 30 € HT / unité, le stock final aurait été valorisé à $100 \times 30 \text{ €} = 3\,000 \text{ € HT}$.

Actif immobilisé	306 500
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	306 500
terrains	40 000
constructions	119 000
installations techniques	147 500
matériels divers	
Immobilisations financières	
Actif circulant	364 000
Stocks matières premières	85 000
accessoires	50 000
matériau	35 000
Stocks produits finis	
ultra sky	
heli fly	
Créances	184 600
clients	134 400
TVA	50 200
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	94 400
Total	670 500

Créances

Il peut s'agir du montant que les clients doivent à l'entreprise (ce qui a été facturé mais pas encore payé en principe)
Ici 2 800 ultra sky facturés au mois 1 et payés au mois 3 à 40 € HT.

Les clients doivent donc :
 $2\,800 \times 40 \times 1,2 = 134\,400 \text{ € TTC}$ à l'entreprise.

Il peut aussi s'agir du montant que l'Etat doit à l'entreprise (dans le cas où la TVA déductible est plus importante que la TVA collectée) (voir diaporama sur la TVA)

Ici au mois 2 la TVA collectée est de :
 $200 \text{ ultra sky vendus} \times 40 \text{ €} \times 0,2 = 1\,600 \text{ €}$

La TVA déductible est de :
 $(85\,000 + 24\,000 + 2 \times 75\,000) \times 0,2 = 51\,800 \text{ €}$
(Matières premières + charges externes + investissements) $\times 0,2$

L'Etat doit à l'entreprise : $1\,600 - 51\,800 = 50\,200 \text{ €}$

Actif immobilisé	306 500
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	306 500
terrains	40 000
constructions	119 000
installations techniques	147 500
matériels divers	
Immobilisations financières	
Actif circulant	364 000
Stocks matières premières	
accessoires	50 000
matériau	35 000
Stocks produits finis	
ultra sky	
heli fly	
Créances	
clients	134 400
TVA	50 200
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	94 400
Total	670 500

Valeurs mobilières de placement

Dans le cas où l'entreprise a placé de l'argent sur un compte type VMP.

Disponibilités

Dans le cas où l'entreprise a de la trésorerie. Si ce n'est pas le cas, elle est à découvert. On parle alors de concours bancaires (Passif).

Total du Bilan Actif

Il s'agit de la somme Actif immobilisé + Actif circulant.

Capitaux propres	433 500
Capital	500 000
Réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	-66 500
Dettes	237 000
Emprunt à long et moyen terme	87 000
Fournisseurs	42 000
	accessoires
	matériau
	42 000
Dettes diverses	108 000
Etat	
	Impôt sur les sociétés
	TVA
Concours bancaires	
Total	670 500

Capitaux Propres

Il s'agit de :

Capital

+ Réserves

+ Report à nouveau

+ Résultat de l'exercice

Capital

Il s'agit du montant apporté par les actionnaires, ici 500 000 €.

S'il y a une augmentation de capital en numéraire, cette valeur augmentera.

Réserves

Il s'agit des résultats nets cumulés des exercices antérieurs, non distribués aux actionnaires. Il n'y en a pas dans ce cas, car l'entreprise est en création.

Capitaux propres	433 500
Capital	500 000
Réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	-66 500
Dettes	237 000
Emprunt à long et moyen terme	87 000
Fournisseurs	42 000
	accessoires
	matériau
Dettes diverses	108 000
Etat	
	Impôt sur les sociétés
	TVA
Concours bancaires	
Total	670 500

Résultat de l'exercice

Il s'agit de la somme des résultats mensuels depuis le début de l'exercice (un exercice comptable est en général égal à 12 mois).

Ici il faut additionner les résultats des mois 1 à 2, soit -17 500 € - 49 000 €
= -66 500 €

Report à nouveau

En fin d'année, si le résultat est positif, 28% vont partir aux impôts, une partie va peut-être partir en dividendes et il restera une partie qui, en principe, ira dans le report à nouveau.

Le résultat du nouvel exercice revient ainsi à 0 € avant de commencer un nouvel exercice.

Capitaux propres	433 500
Capital	500 000
Réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	-66 500
Dettes	237 000
Emprunt à long et moyen terme	87 000
Fournisseurs	42 000
	accessoires
	matériau
	42 000
Dettes diverses	108 000
Etat	
	Impôt sur les sociétés
	TVA
Concours bancaires	
Total	670 500

Dettes

Il s'agit de :

- Emprunt à long et moyen terme
- + Fournisseurs
- + Dettes diverses
- + Etat
- + Concours bancaires

Emprunt long et moyen terme

Il s'agit du capital restant dû des emprunts.

Capitaux propres	433 500
Capital	500 000
Réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	-66 500
Dettes	237 000
Emprunt à long et moyen terme	87 000
Fournisseurs	42 000
	accessoires
	matériau
Dettes diverses	108 000
Etat	
	Impôt sur les sociétés
	TVA
Concours bancaires	
Total	670 500

Fournisseurs

Il s'agit du montant qu'il reste à payer aux fournisseurs.

Ici il reste à payer 10 000 kg de matériau à 3,5 € HT.

Soit :

$$10\ 000 * 3,5 * 1,2 = 42\ 000\ €$$

Dettes diverses

En cas de sous-traitance, il se peut que vous ayez des dettes.

Ici il reste à payer les 3 000 ultra sky achetés au mois 1 :

$$3\ 000 * 30 * 1,2 = 108\ 000\ €\ TTC$$

Cette dette disparaîtra lorsqu'elle sera payée au mois 3.

Capitaux propres	433 500
Capital	500 000
Réserves	
Report à nouveau	
Résultat de l'exercice	-66 500
Dettes	237 000
Emprunt à long et moyen terme	87 000
Fournisseurs	42 000
	accessoires
	matériau
Dettes diverses	108 000
Etat	
	Impôt sur les sociétés
	TVA
Concours bancaires	
Total	670 500

Etat

Vous aurez des dettes du type Impôt sur les sociétés le mois 13 et 14 si vous avez réalisé des bénéfices la première année, tant que l'IS ne sera pas payé.

Vous aurez tous les mois des dettes de type TVA si votre TVA collectée est supérieure à la TVA déductible sur le mois. Cette différence de TVA étant réglée le mois suivant (sortie de trésorerie), elle ne sera plus une dette, mais une nouvelle dette apparaîtra le mois suivant en fonction de la nouvelle TVA collectée et TVA déductible.

Concours bancaires

Lorsque l'entreprise est à découvert, il s'agit du montant du découvert. C'est une dette à très court terme envers la banque. Ici, l'entreprise n'est pas à découvert.

Total Bilan Passif

Il s'agit de la somme Capitaux propres + Dettes.

Rappel : Total Bilan Passif = Total Bilan Actif