

Annexe 3 (suite)

Internet - DGI

cerfa N° 10938 * 03
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

②

BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 ①
(2001)

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

F1999 2001 - 0026351

N° 2051 - IMPRIMERIE NATIONALE

Désignation de l'entreprise		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	
	Dettes fiscales et sociales	DY	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	
TOTAL (IV)	EC		
Ecarts de conversion passif* (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		
RENOVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
		1D	
		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SPÉCIMEN

Exercice 3**Synthèse**

Dans le cadre d'un test d'embauche, le cabinet comptable SICO vous demande d'établir le bilan de la société SIPO. Son exercice comptable se termine le 31 décembre de chaque année.

Le responsable du cabinet vous confie la balance après inventaire (annexe 1).

1. Passez l'écriture de détermination du résultat dans le bordereau de saisie (annexe 3).

2. Calculez le résultat (annexe 2).

3. Présentez le bilan (annexe 4). Vous pouvez vous aider du tableau de concordance de l'exercice 2, page 56.

Annexe 1**Balance après inventaire de la société SIPO**

Soldes au 31/12/N

N ^{os} comptes	Intitulés des comptes	Débiteurs	Créditeurs
101000	Capital		35 000,00
106880	Réserves diverses		10 600,00
157000	Provisions pour charges à répartir		380,00
164000	Emprunts auprès des établissements de crédit		25 200,00
201100	Frais de constitution	5 250,00	
211000	Terrains	19 250,00	
213000	Constructions	31 500,00	
215000	Install. techn., mat. et outill. industriels	16 535,00	
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	8 750,00	
280110	Amortissements frais de constitution		1 050,00
281300	Amortissements constructions		1 575,00
281500	Amortissements install. techn., mat. et outill. ind.		5 530,00
281830	Amortissements matériel de bureau et mat. inform.		1 093,75
310000	Stocks de matières premières	4 025,00	
355000	Stocks de produits finis	3 710,00	
401000	Fournisseurs		3 960,25
403000	Fournisseurs – Effets à payer		770,00
404000	Fournisseurs d'immobilisations		5 980,20
409800	Fournisseurs – Avoirs non reçus		168,85
411000	Clients	3 151,46	
413000	Clients – Effets à recevoir	607,00	
416000	Clients douteux et litigieux	572,26	
419800	Clients – Avoirs à établir		33,70
445510	État – TVA à décaisser		1 235,00
486000	Charges constatées d'avance	70,00	
491000	Provisions pour dépréciation des comptes de clients		194,25
503000	Actions	200,00	
512100	Banque	1 820,84	
514000	Chèques postaux	1 165,30	
531000	Caisse	143,75	
590300	Provisions pour dépréciation des VMP		430,00
	Totaux partiels	96 750,61	93 201,00

Annexe 1 (suite)

Balance après inventaire de l'entreprise			
			Soldes au 31/12/N
N ^{os} comptes	Intitulés des comptes	Débiteurs	Créditeurs
601000	Achats de matières premières	52 951,15	
602000	Autres approvisionnements	3 430,00	
603100	Variation des stocks de matières premières	350,00	
609100	RRR obtenus	122,50	
606000	Achats non stockés	3 895,40	
613000	Locations	5 031,60	
615000	Entretiens et réparations	1 505,44	
618100	Documentation générale	419,80	
623000	Publicité, publications, relations publiques	2 203,00	
625000	Déplacements, missions et réceptions	2 646,88	
630000	Impôts, taxes et versements assimilés	14 245,00	
641000	Rémunérations du personnel	19 275,25	
645000	Charges de Sécurité sociale et de prévoyance	11 565,15	
654000	Pertes sur créances irrécouvrables	319,12	
661000	Charges d'intérêts	1 384,55	
665000	Escomptes accordés	215,45	
675000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 190,00	
681000	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 615,25	
686000	Dotations aux amort. et aux provis. – Charges financ.	280,60	
701000	Ventes de produits finis		121 232,75
709100	RRR accordés	385,00	
713000	Variation des stocks de produits		3 710,00
760000	Produits financiers		1 015,00
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif		420,00
781000	Reprise s/amort. et provisions – Exploitation		203,00
	Totaux partiels	123 031,14	126 580,75
	Totaux de la balance	219 781,75	219 781,75

Annexe 2

Détermination du résultat par le calcul :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Annexe 4 (suite)

© Internet - DGI

cerfa N° 10938 * 03
Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

②

BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 1
(2001)

1^{er} EXEMPLAIRE DESTINÉ A L'ADMINISTRATION

Formulaire 2001 - 00265351

N° 2051 - IMPRIMERIE NATIONALE

Désignation de l'entreprise _____		Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
TOTAL (I)	DL		
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	
	Dettes fiscales et sociales	DY	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	
	Compte régul. Produits constatés d'avance (4)	EB	
TOTAL (IV)	EC		
Ecarts de conversion passif*	(V)	ED	
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE		
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C	
		1D	
		1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SPÉCIMEN

© Nathan

Réservé aux enseignants - Reproduction interdite

QUELQUES RAPPELS

1. La détermination du résultat

En fin d'exercice comptable, l'entreprise doit présenter un compte de résultat et un bilan. Les comptes de charges et de produits doivent être soldés par le compte 12 – Résultat de l'exercice.

Exemple d'écritures

Journal des opérations diverses :

601	Achats de matières premières	X	
602	Achats approvisionnements	X	
.....		X	
12	Résultat net de l'exercice		

12	Résultat net de l'exercice	X	
701	Ventes de produits finis		X
713	Variation des stocks		X
....			X

Le compte 12 présente un solde créditeur → 120 résultat de l'exercice (bénéfice).

Le compte 12 présente un solde débiteur → 129 résultat de l'exercice (perte).

Formule de bilan passif avant répartition (BILAN — PASSIF avant répartition). Le tableau est divisé en deux colonnes : Exercice N et Exercice N - 1. Les lignes comprennent : Capital social ou individuel (1)*, Primes d'émission, de fusion, d'apport, Ecarts de réévaluation (2)*, Réserves légales (3), Réserves statutaires ou contractuelles, Réserves réglementées (3)*, Autres réserves, Rapport à nouveau, RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte), Subventions d'investissement, Provisions réglementées.*

Le compte 120 se trouve au passif du bilan dans les capitaux propres. Le compte 129 se trouve au passif du bilan mais **en négatif**.

2. L'établissement du bilan

Le bilan reprend les comptes de la classe 1 à 5 : classes 2, 3, 4 (débiteurs) et 5 à l'actif du bilan. Classes 1 et 4 (créditeurs) au passif du bilan.

Formule de bilan actif (BILAN — ACTIF). Le tableau est divisé en deux colonnes : Exercice N (classe N) et Exercice N - 1 (classe N - 1). Les lignes comprennent : Capital souscrit non appelé, Frais d'établissement, Frais de recherche et développement, Concessions, brevets et droits similaires, Fonds commercial (1), Autres immobilisations incorporelles, Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles, Terrains, Constructions, Installations techniques, matériel et outillage industriels, Autres immobilisations corporelles, Immobilisations en cours, Avances et acomptes, Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence, Autres participations, Créances rattachées à des participations, Autres titres immobilisés, Prêts, Autres immobilisations financières*, TOTAL (R).

Attention : les comptes d'amortissements et les comptes de provisions présentent un solde créditeur mais ils figurent à l'actif du bilan sur la ligne des comptes concernés.

Colonne des comptes 28.. et 29..
La colonne « Net » est alors la différence entre la colonne « Brut » et la colonne « Amortissements » ou « Provisions ».