|  |  |
| --- | --- |
| **Une image contenant texte, clipart  Description générée automatiquement** | **SERIE D’APPLICATION 2**  **ETAT DE RESULTAT** |

**Exercice 1 :**

La société Fougasse a pour objet social la vente d’articles de sellerie.

Elle a réalisé les opérations suivantes au cours de l’exercice 2020 : (toutes les valeurs sont en Dinar tunisien) :

1. elle a acheté des marchandises pour 430 000 et des fournitures de bureau pour 3400. Pour ces deux achats, les 2/5 seront payés en 2021 ;
2. son chiffre d’affaires s’élève à 786 000 dont la moitié est à crédit ;
3. les consommations d’eau, de gaz et d’électricité se montent à 18 600 ;
4. les salaires bruts sont de 32 000 et les charges sociales patronales de 15 800;
5. elle a perçu 5 730 de revenus concernant divers placements et a supporté 6 915 d’intérêts relatifs à un emprunt bancaire;
6. les frais de télécommunications sont de 22 600,
7. la taxe locative pour l’exercice est d’un montant de 13 200;
8. achat et mise en service le 18/ 10/2020 d’une voiture de 48 000 dont la durée de vie est de 5 ans ;
9. un don de 25 000 lui a été accordée ;
10. le client Siraj dont la créance s’élève à 36 000 risque de ne payer que le 1/3 de son dû ;
11. vente le 31 décembre d’un matériel informatique dont la durée de vie est de 3 ans acheté et mis en service le 1/1/2020 à 5 600. Il a été cédé à 5 000 ;
12. l’un des commerciaux de l’entreprise a été flashé au radar pour excès de vitesse. La pénalité s’élève à 80.

Travail à faire :

1. Dresser un tableau récapitulatif des opérations de l’entreprise et dire s’il s’agit d’un appauvrissement ou d’un enrichissement ;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opérations | Appauvrissement | Enrichissement |
| 1 |  | 260 040 |
| 2 |  | 393 000 |
| 3 | 18 600 |  |
| 4 | 47 800 |  |
| 5 | 6 915 | 5 730 |
| 6 | 22 600 |  |
| 7 | 13 200 |  |
| 8 |  | 1946 ,667 |
| 9 |  | 25 000 |
| 10 | 12 000 |  |
| 11 |  | 1266.667 |
| 12 | 80 |  |
| Total |  |  |

1. Sachant un taux d’impôt sur les bénéfices de 20%, établir, en vous référant à l’annexe 1, l’Etat de Résultat en liste relatif à l’exercice 2020 de l’entreprise Fougasse et dégager le résultat net de l’exercice.
2. Supposant que ladite entreprise soit exonérée d’impôt au titre de l’exercice 2020, quelle serait dans ce cas la valeur du résultat net de l’exercice

**ANNEXE 1**

|  |  |
| --- | --- |
| ANNEXE 1 : **ETAT DE RESULTAT DE GALPHARMA**  **DE L'EXERCICE 2020 (exprimé en DT)** | |
|  | |
| **Produits d’exploitation** |  |
| Chiffre d’affaires | 393 000‬ |
|  |  |
| **Total I** | **393 000‬** |
| **Charges d’exploitation** |  |
| Achats consommés | 260 040 |
| Charges de personnel ‬ | 47 800 |
| Autres charges d'exploitation : |  |
| Eau, électricité et gaz | 18 600 |
| Frais de télécomm. | 22 600 |
| Taxe locative | 13 200 |
| Achat voiture | 1946 ,667 |
|  |  |
| **Total II** | * **………..** |
|  |  |
| **RESULTAT D’EXPLOITATION** | **………………** |
| **Produits financiers** |  |
| Revenus des placements | 5 730 |
| **Total III** | - |
| **Charges financières** |  |
| Intérêts de l’emprunt bancaire | 6 915 |
|  |  |
| **Total IV** | **- ……………** |
|  |  |
| **RESULTAT FINANCIER** | **- …………….** |
| **RESULTAT COURANT** | **………………...** |
|  |  |
| **Produits exceptionnels** |  |
| Un don | 25 000 |
| Vente voiture  Créance client | 1266.667  12 000 |
|  | - |
| **Total V** | **……………..** |
| **Charges exceptionnelles** |  |
| Pénalité radar | 80 |
| **Total VI** | **-………………..** |
|  |  |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **………………..** |
| **RESULTAT AVANT IMPOT** | **………………..** |
| …………………………………………. | **………………..** |
| **RESULTAT NET DE L’EXERCICE** | **…………………** |

**EXERCICE 2**

Le bilan de l’entreprise OUIDDI se présente comme suit en début d’exercice N :



L’entreprise réalise les opérations suivantes :  
1 – Acquisition d’un matériel industriel au comptant, par chèque bancaire, pour un  
montant de 28 000 ;  
2 – Achat de marchandises au comptant, par chèque bancaire, pour un montant de 5 700;  
3 – Emprunt de 50 000 auprès de sa banque, le virement est effectué sur son compte  
bancaire

4 – Vente de marchandises à crédit pour un montant de 54 900 ;  
5 – Virement bancaire de 8 000 d’un client sur le compte de l’entreprise ;  
6 – Règlement des salaires par un virement bancaire de 40 000 .

**TAF :**

1. **Dites pour chaque opération s’il s’agit d’une opération de bilan ou de gestion (état de résultat)**

1 – Acquisition d’un matériel industriel au comptant, par chèque bancaire, pour un  
montant de 28 000 => *opération de bilan*  
2 – Achat de marchandises au comptant, par chèque bancaire, pour un montant de 5 700 => *opération de bilan*  
3 – Emprunt de 50 000 auprès de sa banque, le virement est effectué sur son compte  
bancaire => *opération de gestion*

4 – Vente de marchandises à crédit pour un montant de 54 900 => *opération de bilan*  
5 – Virement bancaire de 8 000 d’un client sur le compte de l’entreprise => *opération de bilan*  
6 – Règlement des salaires par un virement bancaire de 40 000 => *opération de gestion*

1. **Déterminez le résultat de l’entreprise par le bilan et l’état de résultat.**