

# **Exercices bases de Gestion**

## **BASES 1**

Déterminer pour chaque élément s'il s'agit d'un actif (emploi) ou d'un passif (ressource) en mettant une croix

	<b>Actif - Emplois</b>	<b>Passif - Ressources</b>
<b>Terrain</b>		
<b>Stock de marchandises</b>		
<b>Dépôt en banque</b>		
<b>Constructions</b>		
<b>Emprunts bancaires</b>		
<b>Crédit accordé aux clients</b>		
<b>Matériel informatique</b>		
<b>Disponibilités en caisse</b>		
<b>Mobilier de bureau</b>		
<b>Crédit obtenu des banques pour les constructions</b>		
<b>Fonds commercial</b>		
<b>Matériel et outillage</b>		
<b>Dettes fournisseurs</b>		

## BASES 2 VIM CAPITAUX PROPRES ET BILAN

### BILAN

La société VIM vous communique l'inventaire de ses biens et dettes au 31 décembre N :  
 Constructions 700000, Emprunts auprès des établissements de crédit 500000, Stocks de marchandises 300000, Terrains 400000, Dettes fiscales 30000, Installations techniques 900000, Dettes sur immobilisations 100000, Matériel de bureau et informatique 50000, Dettes sociales (sécurité sociale) 25000, Matériel de transport 150000, les disponibilités en caisse et en banque s'élèvent à 111400  
 Les facture non réglées aux fournisseurs de marchandises s'élèvent à :  
 Mercier 28150, Lorrain 42640, Gallet 19490, Ferrand 35660, Simon 13430  
 Les clients de la société VIM lui doivent encore les sommes suivantes :  
 Martin 6120, Germain 8200, Claude 3730, Maury 21920, Marcel 30740, Maurois 29120, Georges 4590

#### TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Déterminer le montant des capitaux propres de la société VIM au 31 décembre N
- 2°) Etablir dans le cadre ci-dessous le bilan au 31 décembre N



#### BILAN DE L'ENTREPRISE VIM AU 31 DECEMBRE N

Bilan au 31 décembre N			
ACTIF ( EMPLOIS )		PASSIF ( RESSOURCES )	
ACTIF IMMOBILISE		CAPITAUX PROPRES	
		Total (I)	
Total (I)		DETTES	
ACTIF CIRCULANT			
		Total (II)	
Total (II)		TOTAL PASSIF (I + II)	
TOTAL ACTIF (I + II)			

## **BASES 3 CAS NIFIMO**

Production de l'exercice 1000  
Consommation de matières premières 200  
Ventes de marchandises 5000  
Achats de marchandises 1200  
Frais de transport 350  
Salaires 680  
Charges sociales 340  
Autres charges externes 820  
Dotation aux amortissements 180  
Loyer 480  
Subventions d'exploitation 200  
Autres produits 750  
Produits financiers 80  
Charges financières 230  
Charges exceptionnelles 315  
Pas de Produits exceptionnels  
Impôt Société (IS) 33,33 % ou 1 / 3

### **Travail à faire :**

Construire le compte de résultat de l'entreprise  
Déterminer le résultat net

## **BASES 4**

Dirigeant de la société EUROPNEUS, vous vendez vos produits en B TO B.  
Vous êtes en relation avec 3 PME, avec lesquelles vous envisagez la signature d'un contrat d'exclusivité. Afin d'analyser leur situation financière, on vous a communiqué des informations d'ordre comptable concernant leurs résultats (en €uros)

SARL Gesse

Résultat d'exploitation 254 325

Résultat financier: - 85 987

Résultat exceptionnel 12 441

Dolly SA

Résultat d'exploitation 457 899

Résultat financier: 158 745

Résultat exceptionnel - 885 245

Easy Tires

Résultat d'exploitation -458 455

Résultat financier: 386 988

Résultat exceptionnel 101 455

**=>pour chacun de ces clients calculez le résultat (avant impôts) de l'exercice**

**=>à partir de l'analyse des composantes du résultat global, quelles conclusions tirez vous de ces observations pour la suite de vos négociations ?**

## BASES 5

La société Peukapito est constituée au 1<sup>er</sup> mars N avec un capital de 1000 €

⇒ **Dressez le bilan d'ouverture au 1<sup>er</sup> mars N**

Le 2 mars des marchandises sont achetées pour un montant de 500 €. Règlement comptant.

Le 3 mars, l'ensemble de ces marchandises sont vendues pour un montant de 1300 €

l'entreprise laisse à son client un délai de paiement de 30 jours .

⇒ **Etablissez le compte de résultat du 1<sup>er</sup> au 3 mars N ainsi que le bilan au 3 mars N**

Le 4 mars l'entreprise achète un camion au prix de 5000 € financé à 90 % par un prêt bancaire (amortissements du prêt constants sur 5 ans / taux 6%)

⇒ **Etablissez le bilan au 5 mars N**

L'exercice comptable s'est déroulé, et notre entrepreneur fait l'inventaire au 28.02 N+1 afin de réaliser le bilan de clôture et reprend les éléments de son exploitation pour établir son compte de résultat

Il a réalisé des ventes pour 40 000 € dont 32 000€ ont été réglées

Les achats de marchandises représentent 15 500€ dont 12 000 € sont payés au fournisseur

Il reste 1500 € de marchandises en stock

L'entreprise a dépensé 6200 € en services extérieurs

Les dotations aux amortissements du camion sont calculées de façon linéaire sur 5 ans

Il n'y a pas de salaire à verser

1. L'impôt société est de 33,33% ( 1/3 ) et nous ne tenons pas compte de la TVA ;

Par souci de simplification, on considère que l'IS calculé est réglé avant le 28.02.N

⇒ **Etablissez le compte de résultat de la période, le bilan de clôture et le compte de trésorerie**

*NB : les ventes et achats du 1<sup>er</sup> au 3 mars sont incluses dans ce dernier récapitulatif global*

La société Bokapito est constituée au 1<sup>er</sup> janvier N avec un capital de 15 000 €  
Dès sa constitution la société contracte un emprunt auprès d'un des associés, afin de financer des installations techniques 7500 € ainsi que du matériel de manutention (Fenwick) 5000 €. Sachant que la société désire disposer d'une trésorerie de 12 500€ au début de l'exercice,

- ⇒ **Déterminez le montant à emprunter à l'associé**
- ⇒ **Dressez le bilan d'ouverture au 1<sup>er</sup> janvier N**

L'exercice comptable s'est déroulé, et notre entrepreneur fait l'inventaire au 31 12 N afin de réaliser le bilan de clôture et reprend les éléments de son exploitation pour établir son compte de résultat

Il a réalisé des ventes pour 100 000 € dont 88 000€ ont été réglées

Les achats de marchandises représentent 50 000€ dont 42 000 € sont payés au fournisseur

Il reste 7000 € de marchandises en stock (ces marchandises n'ont donc pas été consommées)

L'entreprise a dépensé 10 000 € en services extérieurs

Les salaires versés représentent 18 000 €

Les charges Patronales sont de 50% des salaires, soit 9000€, dont 8000€ de réglées : il reste 1000 € à régler à l'URSSAF au titre des charges de décembre.

Les dotations aux amortissements des installations est calculée de façon linéaire sur 5 ans

Les dotations aux amortissements du Fenwick est calculée de façon linéaire sur 4 ans

Le prêt souscrit se remboursera en 4 ans (amortissements constants : 4 remboursements identiques) pas d'intérêts

L'impôt société est de 33,33% ( 1/3 ) et nous ne tenons pas compte de la TVA ;

Par souci de simplification, on considère que l'IS calculé est réglé avant le 31 12.N

- ⇒ **Etablissez le compte de résultat de l'année, le bilan de clôture au 31 12 N et le compte de trésorerie**
- ⇒ ***l'associé prêteur, observant les profits générés par l'entreprise, désire percevoir une rémunération pour le prêt octroyé (au taux de 4%) vous réétabliez les documents financiers selon cette hypothèse***

## BASES 7

	OUI	NON
1/ La comptabilité permet d'avoir, à tout moment, une information précise de la position de l'entreprise vis-à-vis des tiers.		
2/ Le comptable rembourse par chèque un salarié de ses frais professionnels. Il débite le compte banque.		
3/ Le dirigeant retire de la banque de l'argent pour alimenter la caisse. Le comptable enregistre l'opération dans deux comptes.		
4/ Le dirigeant s'aperçoit qu'il a un découvert en banque. Cela se traduit par un solde créditeur dans ses comptes.		
5/ Tous les achats de l'entreprise sont enregistrés au Compte de Résultat.		
6/ Les matières consommées au cours d'une période correspondent toujours exactement aux achats portés au compte de résultat.		
7/ Les intérêts des emprunts sont portés en charges au compte de résultat.		
8/ Le comptable n'enregistre, au compte de résultat, que les ventes réellement encaissées.		
9/ Le résultat, différence entre les produits et les charges, est inscrit du côté des charges.		



## **BASES 8**

### **sur les types d'opérations**

<b>OPÉRATIONS</b>
1/ L'entreprise achète le bois qu'elle intègre dans les produits qu'elle fabrique. Le fournisseur qui lui remet la facture accepte un règlement à terme.
2/ Un acompte est versé au fournisseur (entreprise) qui va construire l'extension des bâtiments.
3/ L'entreprise réalise une vente à crédit.
4/ L'entreprise règle par chèque les intérêts qu'elle doit à des créanciers .
5/ L'entreprise enregistre la facture qui accompagne le nouveau mobilier qu'elle vient de recevoir. Cet achat sera payé ultérieurement.
6/ L'entreprise envoie à son fournisseur de fournitures de bureau une commande de 2 000 €
7/ L'entreprise rembourse à son banquier un prêt à court terme qui lui avait été consenti.
8/ L'entreprise enregistre son augmentation de capital par apport en numéraire.
9/ Un client règle comptant l'achat d'un produit.

## **BASES 9**

### **TYPE D'OPERATIONS**

- 1 La société Lac a souscrit un emprunt de 10000 €**
- 2 Un client règle comptant en espèces, sa facture de 3000 €**
- 3 La société Lac règle par virement de 1000 €, le salaire du personnel**
- 4 La société Lac achète à crédit pour 1300 € de marchandises**
- 5 La société Lac achète du mobilier de bureau pour 400 €, réglé par virement bancaire**
- 6 La banque vire au profit de son client Lac, les intérêts de 150 € sur un placement financier effectué par la société**
- 7 La société Lac acquiert un local pour 20000 € dont la moitié est payée comptant**
- 8 La société Lac qui avait constitué l'année précédente une provision pour risques et charges de 300 €, considère que cette provision n'a plus lieu d'être**
- 9 La société règle une trimestrialité de son crédit, soit 500 € dont 400 € de capital**
- 10 La banque transforme une partie de son prêt à la société Lac (2000 €) en 10 % du capital de cette dernière**

## **BASES 10 Lagon bleu**

Vous êtes sur le point de racheter un bar parisien, sur le quartier de Bastille.

Vous envisagez une reprise effective au 1er janvier N  
vous prévoyez 270 jours d'ouverture dans l'année  
ouverture 6 J/7 (fermeture le dimanche) 45 semaines par an  
on considère que votre activité est très régulière, qu'il n'y a aucune variation saisonnière,  
(les encaissements et les décaissements représenteront 1/12 du global annuel chaque mois)

Pour réaliser cette transaction, il vous faudra acquérir le Fond De Commerce  
négocié avec le cédant pour la somme de 1 200 000 €

De plus il faudra prévoir le versement d'un loyer mensuel de 9 000 €

Pour dynamiser cette affaire, vous prévoyez de rénover et de ré agencer cet établissement  
et avez chiffré des travaux pour la somme de 90 000 €

Du mobilier ainsi que du matériel seront utiles à la mise en place de votre nouveau concept  
vous budgétisez une enveloppe de 75 000 €

Pour commencer,  
il vous faudra un stock de boissons pour préparer vos cocktails 2 000 €  
ainsi que de nourriture afin de préparer vos tapas 1 800 €

Vous désirez disposer de 10 000 € de disponibilités au début  
de l'exploitation

### Vos moyens financiers :

Vous disposez d'un capital social de 720 000 €

### **Vous établissez le bilan d'ouverture au 1er janvier N**

*Il vous faut déterminer la somme que vous allez solliciter auprès de la banque pour  
financer votre projet ?*

=> remboursement par amortissements constants sur 7 ans au taux de 7,2%

### votre politique de marge :

Votre consommation, que ce soit pour la réalisation de cocktails ou de tapas, représente  
32% du prix de vente  
pour 10 € payé par le client, vous utilisez pour 3,20 € de denrées

### Vos ressources humaines :

Sur chaque salaire versé, vous devrez reverser 50% au titre des charges sociales  
Vous employez 1 barman payé 2 200 € par mois  
2 serveuses à temps partiel payées chacune 650 €  
par mois, ces serveuses reçoivent en plus 1,2% de leurs caisses (CA)  
(ne pas oublier les charges sociales relatives à ces commissions)

vous dépenserez

16 000 € par an de frais de gestion  
et 13 000 € par an, d'impôts et taxes

Dotations aux amortissements

Le mobilier, le matériel et les travaux s'amortiront sur 5 ans  
en linéaire

En fin d'année N

Vos stocks de boissons sont de 3 000 €  
il vous reste 1 400 € de denrées alimentaires  
il vous reste à payer à l' URSSAF les charges sociales du mois de décembre  
vous réglez vos fournisseurs à 30 jours

Vous constatez que le chiffre d'affaires quotidien moyen est de 2 900 €  
sauf le vendredi et le samedi où cette moyenne passe à 5 200 €

Vous sollicitez les services d'une société de sécurité; le coût est relativement  
élevé, mais vous constatez que vous ne gerez que votre bar lors de sa présence; vous  
avez souscrit, au 1er juin, un abonnement d'un an;  
le 1er juin, vous avez payé d'avance, la somme de 12 000 €  
correspondant à des prestations pour 1 an; jusqu'à fin mai N+1

N'oubliez pas, les frais financiers représentant les intérêts du prêt contracté

L'impôt société est de 33,33% et nous ne tenons pas compte de la TVA

Dressez

**le compte de résultat et le compte de trésorerie de l'année N, ainsi que le bilan au 31  
12 N**