

Corrigé du TD 1 – Finances d'entreprise

Exercice 1 :

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		Capital social	100 000
Concession de marque, brevet, licence	15 000	Réserves	13 000
<u>Immobilisations corporelles :</u>		Résultat de l'exercice	43 000
ITMOI	61 000	Total des capitaux propres	156 000
Matériel de transport	25 000	PNC :	
<u>Immobilisations financières :</u>		<u>Emprunts</u>	80 000
Titres immobilisés	6 000	<u>Autres passifs financiers non courants :</u>	
Dépôts et cautionnement versés	3 000	Crédit Fournisseurs d'immobilisations / autres emprunts et dettes	6 000
Prêt	3 000	Total PNC	86 000
<u>Autres actifs non courant :</u>		PC :	
Frais préliminaires	2 000	<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
Total ANC	115 000	Fournisseur d'exploitation	20 000
AC :		<u>Autres passifs courants :</u>	
<u>Stocks</u>		Etat, taxes sur chiffre d'affaires	5 000
Stocks de matières premières	74 000		
Stocks de produits finis	25 000	Sécurité sociale et organismes sociaux	8 000
<u>Clients et comptes rattachés</u>		Total PC	33 000
Clients	15 000		
<u>Autres actifs courants :</u>		Total passifs	119 000
Personnel, avances et acomptes	2 000		
<u>Liquidités et équivalent de liquidités :</u>			
Banque	32 000		
Caisse	12 000		
Total AC	160 000		
Total actifs	275 000	Total capitaux propres et passifs	275 000

Capital social = total actifs – (total capitaux propres sans capital social + total PNC + total PC)

= 100 000

Exercice 2 :

Bilan d'ouverture au 31/01/200N

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations corporelles :</u>		Compte de l'exploitant/Capital	90 000
Construction	95 000	Total capitaux propres	90 000
Total ANC	95 000	PASSIFS	
AC :		PNC :	
<u>Stocks</u>		<u>Emprunts</u>	
Stocks de marchandises	130 000	Emprunts auprès d'établissements financiers*	153 000
<u>Liquidités et équivalent de liquidités :</u>		Total PNC	153 000
Banque	18 000	Total Passifs	153 000
Total AC	148 000		
Total actifs	243 000	Total capitaux propres et passifs	243 000

* Nous supposons que les emprunts à long terme sont des emprunts bancaires.

Bilan au 31/12/200N

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations corporelles :</u>		Compte de l'exploitant/Capital	90 000
ITMOI	180 000	Résultat de l'exercice	<12 000>
Construction	95 000	Total capitaux propres	78 000
Total ANC	275 000	PASSIFS	
AC :		PNC :	
<u>Stocks</u>		<u>Emprunts</u>	
Stocks de marchandises	86 000	Emprunts auprès d'établissements financiers	120 000
		Total PNC	120 000
<u>Clients et comptes rattachés</u>		PC :	
Clients	125 000	<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
<u>Liquidités et équivalent de liquidités :</u>		Fournisseurs d'exploitation	346 000
Banque	58 000	Total PC	346 000
Total AC	269 000	Total Passifs	466 000
Total actifs	544 000	Total capitaux propres et passifs	544 000

Exercice 3 :

1- Capital = 3*part de Mabrouk = 210 000 D

Apport de Mabrouk = 70 000 D

Part de M'barka = 2*70 000 = 140 000 D

Valeurs des éléments apportés de M'barka =

$$(50\,000 + 40\,000 + 12\,000 + 3\,000 + FC + 18\,000 + 15\,000 + 5\,000 + 7\,000 - (25\,000 + 3\,000 + 2\,000 + 2\,000)) + 5\,000 = 140\,000$$

FC = 17 000 D

2- Bilan de constitution de BARKA

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		Capital social	210 000
Fonds de commerce	17 000	Total des capitaux propres	210 000
		Passifs	
<u>Immobilisations corporelles :</u>		PNC :	
Construction	50 000	<u>Autres passifs financiers non courants</u>	
ITMOI	40 000	Dépôts et cautionnement reçu	2 000
Matériel de transport	12 000	Total PNC	2 000
Equipeement de bureau	3 000	PC :	
Total ANC	122 000	<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
		Fournisseurs d'exploitation	25 000
AC :		<u>Autres passifs courants :</u>	
<u>Stocks</u>		Etat et collectivités publiques	3 000
Stocks de matières premières	18 000	Personnels, rémunérations dues	2 000
<u>Clients et comptes rattachés</u>		Total PC	30 000
Clients	15 000		
<u>Placements courants et autres actifs financiers</u>			
Placements courants	5 000	Total passifs	32 000
<u>Liquidités et équivalent de liquidités :</u>			
Banque	77 000		
Caisse	5 000		
Total AC	120 000		
Total actifs	242 000	Total capitaux propres et passifs	242 000

Exercice 4 :**Première partie :**

1- Montant de la dette (emprunt à un ami) = 50000 + 1000 - 40000 = 11 000 D

Bilan au 30/01/200N

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		Compte de l'exploitant	52 600
Fonds de commerce	50 000	Total capitaux propres	52 600
<u>Immobilisations financières</u>			
Dépôts et cautionnement versés	1 000	PNC :	
Total ANC	51 000	<u>Autres passifs financiers non courants</u>	
AC :		Autres emprunts et dettes	11 000
<u>Stocks</u>		Total PNC	11 000
Stocks de marchandises	12 000	PC :	
<u>Clients et comptes rattachés</u>		<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
Clients	1 300	Fournisseurs d'exploitation	3 200
<u>Liquidités et équivalents de liquidités</u>			
Banque	1 850	Total PC	3 200
Caisse	650	Total passifs	14 200
Total AC	15 800		
Total actifs	66 800	Total capitaux propres et passifs	66 800

2- SNC = capitaux propres – actifs fictifs

$$= 52\,600 - 0 = 52\,600 \text{ D}$$

Deuxième partie :

1- Bilan au 31/01/200N :

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations incorporelles</u>			
Fonds de commerce	50 000	Compte de l'exploitant	52 600
<u>Immobilisations corporelles :</u>		Total capitaux propres	52 600
Autres immobilisations corporelles	600	Passifs	
<u>Immobilisations financières</u>		PNC :	
Dépôts et cautionnement versés	1 000	<u>Autres passifs financiers non courants</u>	
Total ANC	51 600	Autres emprunts et dettes	11 000
AC :		Total PNC	11 000
<u>Stocks</u>		PC :	
Stocks de marchandises	14 000	<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
		Fournisseurs d'exploitation	3 500
<u>Clients et comptes rattachés</u>		Total PC	3 500
Clients	800		
<u>Liquidités et équivalents de liquidités</u>			
Banque	550	Total passifs	14 500
Caisse	150		
Total AC	15 500		
Total actifs	67 100	Total capitaux propres et passifs	67 100

2- Les opérations ayant eu lieu le 31/01/200N :

Augmentation des actifs (équipement de bureau et stock) de 2600 D

Réduction des actifs (clients, banque et caisse) de 2300 D

Augmentation des PC (dettes fournisseurs) de 300 D

- Opération 1 : achat d'équipement de bureau (600 D) au comptant (banque : 1850 → 1250)
- Opération 2 : remboursement de client (500 D) : (client : 1300 → 800) et (espèces : 650 + 500 = 1150)
- Opération 3 : remboursement du fournisseur (700 D) : (fournisseur : 3200 → 2500) et (banque : 1250 → 550)
- Opération 4 : achat de marchandises 2000 D moitié à crédit moitié au comptant (en espèces): (stocks de marchandises : 12000 → 14000) et (fournisseurs : 2500 → 3500) et (espèces : 1150 → 150)

Troisième partie :

1- Capital = 52 600 + 10 000 = 62 600 D

Bilan au 30 juin :

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		Compte de l'exploitant	62 600
Fonds de commerce	50 000		
<u>Immobilisations corporelles :</u>		Résultat de l'exercice	660
Autres immobilisations corporelles	600	Total capitaux propres	63 260
<u>Immobilisations financières</u>			
Dépôts et cautionnement versés	1 000	PNC :	
		<u>Autres passifs financiers non courants</u>	
Total ANC	51 600	Autres emprunts et dettes	11 000
AC :		Total PNC	11 000
<u>Stocks</u>			
Stocks de marchandises	13 660	PC :	
<u>Clients et comptes rattachés</u>		<u>Fournisseurs et comptes rattachés</u>	
Clients	1 440		
<u>Liquidités et équivalents de liquidités</u>		Fournisseurs d'exploitation	3 460
Banque	550	Total PC	3 460
Caisse	10 470	Total passifs	14 460
Total AC	26 120		
Total actifs	77 720	Total capitaux propres et passifs	77 720

- Capital social : 52 600 → 62 600
Caisse : 150 → 10 150
 - Stocks de marchandises : 14 000 → 13 660
Fournisseurs : 3 500 → 3 460
 - Stocks : 13 660 - (20 * 15) = 13 660
Caisse : 10 150 + 320 = 10 470
Clients : 800 + (2 * 320) = 1 440
- 2- Résultat = 960 - 300 = 660 D
SNC = capitaux propres - actifs fictifs = 63 260 D

Exercice 5 :

- 1- Capital social = 300 000 / 0,8 = 375 000 D
2- Apport des associés :

Ahmed :

Valeur des éléments apportés = actifs réels – passifs = 300 000

91 500 + 112 500 + 9 000 - 60 000 - 46 500 - 15 000 + FC + 159 750 + 6 750 + 4 500 + 7 500 = 300 000

⇒ FC = 30 000 D

Ayoub :

Part au capital : $375\,000 \times 0,15 = 56\,250$ D

Valeur des éléments apportées = $85\,000 + 13\,000 - 42\,500 = 55\,500$ D

Part au capital > Valeur des éléments apportées

⇒ Créance de la société envers Ayoub = $56\,250 - 55\,500 = 750$ D => associés comptes courants

Adam :

Part au capital = $375\,000 \times 0,05 = 18\,750$ D

⇒ Espèces en caisse = 18050 D

Et frais de 700 D au profit de l'avocat => frais préliminaires de Sotuinf.

3- Bilan de constitution de SOTUINF au 1/10/2012 :

Actifs		Capitaux propres et passifs	
ANC :		Capitaux propres :	
<i>Immobilisations incorporelles :</i>		Capital social	375 000
Fonds de commerce	30 000	Total des capitaux propres	375 000
Concession de marques, brevet, licence...	7 500		
<i>Immobilisations corporelles :</i>		Passifs	
Construction	197 500	PNC :	
Autres immobilisations corporelles	19 750	<i>Autres passifs financiers non courants :</i>	
<i>Immobilisations financières :</i>		Autres emprunts et dettes	102 500
Titres de participation	4 500	Total PNC	102 500
<i>Autre actifs non courants :</i>		PC	
Frais préliminaires	700	<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	
Total ANC	259 950	Fournisseurs d'exploitation	46 500
AC :		<i>Concours bancaires courants et autres passifs financiers :</i>	
<i>Stocks</i>		Emprunts et autres dettes financières courants	15 000
Stocks de marchandises	159 750	Total PC	61 500
<i>Clients et comptes rattachés</i>		Total passifs	164 000
Clients	9 000		
<i>Autres actifs courants :</i>			
Associés, comptes courants	750		
<i>Liquidités et équivalents de liquidités</i>			
Banque	91 500		
Caisse	18 050		
Total AC	279 050		
Total actifs	539 000	Total capitaux propres et passifs	539 000