**Travaux Dirigés**

**TD 1 – Finances d’Entreprise**

**Les documents comptables de base : Le Bilan et l’Etat de Résultat**

**EXERCICES D’APPLICATION RELATIVES AU BILAN**

**Exercice 1 :**

Etablir le bilan d’un fabriquant dans le domaine du robotique ayant un stock de robots 25 000 D, un stock de composants électroniques 40 000 D, caisse 12 000 D, sécurité sociale

8 000 D, stock de cartes pour des circuits imprimés 8 000 D, stock de commutateurs 6 000 D, stock de capteurs 6 000 D, dettes fournisseurs d’immobilisation (plus d’un an) 6 000D, stock de fils et câbles 4 000 D, dépôts et cautionnement versés 3 000 D, stock de moteurs et actionneurs 10 000 D, matériels de transports 25 000 D, frais préliminaires 2000D, TVA à payer 5 000 D, Brevet d’invention 15 000 D, matériels et outillages industriels 61 000 D, fonds déposés au compte banque 32 000 D, emprunt à long terme 80 000 D, dettes fournisseurs d’exploitation 20 000D, clients 15 000 D, résultat de l’exercice 43 000 D, réserves 13 000 D, prêt à un employé (cause : maladie, remboursement dans 18 mois) 3 000D, avance sur salaires 2000D, actions d’une entreprise de circuit imprimés (détenues à long terme) 6 000 D.

### Exercice 2 :

Début janvier 200N, Mr. Slim a ouvert un commerce de confection. A cette date le bilan comportait les éléments suivants :

|  |  |
| --- | --- |
| Construction | 95 000 DT |
| Stock de marchandises | 130 000 DT |
| Disponible en banque | 18 000 DT |
| Emprunt à long terme | 153 000 DT |

Le financement complémentaire a été assuré par l’apport de Mr. Slim.

Au 31/12/200N, les éléments suivants figurent au bilan :

|  |  |
| --- | --- |
| Machines | 180 000 DT |
| Stock de marchandises | 86 000 DT |
| Créances clients | 125 000 DT |
| Disponible en banque | 58 000 DT |
| Emprunt à long terme : remboursé au cours de l’exercice pour | 33 000 DT |
| Dettes fournisseurs | 346 000 DT |

**Travail à Faire :**

0Etablir les bilans au 31/01/200N et au 31/12/200N

### Exercice 3 :

Le 01/01/2008 une entreprise industrielle BARKA a été créée par deux associés Mme M’barka et M. Mabrouk.

Mme M’barka a apporté son ancienne usine. Son bilan fait apparaître les éléments suivants :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Un local | 50 000 D | Matières premières | 18 000 D | Dettes envers les fournisseurs  d’exploitation | 25 000  D |
| Machines | 40 000 D | Créances clients | 15 000 D | Dette envers l’Etat | 3 000 D |
| Matériel de transport | 12 000 D | Des espèces | 5 000 D | Personnels rémunérations dues | 2 000 D |
| Equipements  de bureau | 3 000 D | Fonds déposés à  la banque | 7 000 D | Dépôts et  cautionnements reçus | 2 000 D |
| Fonds de commerce | A  déterminer | Frais préliminaires | 3 000 D | Placements courants | 5 000 D |

M. Mabrouk a apporté la somme de 70 000 D qu’il a versé sur le compte bancaire de la nouvelle société BARKA

On vous informe que la part de Mme M’barka est le double de la part de M. Mabrouk au capital de la nouvelle société.

**T.A.F.**

1. Déterminer la consistance de l’apport de chaque associé ainsi que le capital de l’entreprise BARKA.
2. Etablir le bilan de constitution de la nouvelle société BARKA.

### Exercice 4 :

***Première partie***

Monsieur YOUSSEF a acheté le 1ier janvier un fonds de commerce (éléments incorporels) de librairie pour 50 000 D. Pour les murs, le propriétaire exige le paiement de 1 000 D à titre de garantie. L’apport de M. YOUSSEF a été de 40 000 D et il a emprunté le reste à un ami (emprunt > 1 an).

Au cours du mois de janvier, il a ramené de nouveaux fonds personnels qu’il a utilisés pour démarrer son activité.

Le 30 janvier, il décide de voir où en sont ses affaires. Les marchandises (ouvrages et fournitures scolaires) qu’il détient en magasin, représentent une valeur d’achat de 12 000 D. Son avoir en banque est de 1 850 D ; Dans son tiroir caisse, il a 650 D.

Il doit à ses fournisseurs 3 200 D dont 700 D sont à payer le 31 janvier et des clients ayant bénéficié d’un crédit lui doivent 1 300 D dont 500 D sont à percevoir le 31 janvier.

**Travail à faire :**

* 1. Etablir le bilan (non normalisé) au 30 janvier.
  2. Evaluer la situation nette de monsieur YOUSSEF le 30 janvier.

***Deuxième partie***

Pour les postes modifiés, la situation de M. YOUSSEF se présente ainsi à la fin du 31 janvier

|  |  |
| --- | --- |
| Banque | 550 |
| Caisse | 150 |
| Clients | 800 |
| Equipements de bureau | 600 |
| Fournisseurs | 3 500 |
| Marchandises | 14 000 |

**Travail à faire :**

1. Présenter le bilan (non normalisé) au 31 janvier.
2. Sachant qu’aucune vente n’a eu lieu le 31 janvier, déterminer les opérations ayant eu lieu en cette journée.

***Troisième partie***

Le 30 juin, M YOUSSEF alimente la caisse par un nouvel apport personnel de 10 000 D à son entreprise. Il renvoie à une maison d’édition 10 livres dont a pagination est défectueuse ; le prix d’achat unitaire de ces livres est de 4 D (ils ont été acheté à crédit). Enfin, il vend à une bibliothèque municipale 20 dictionnaires achetés à 15 D la pièce. Le tiers de cette vente a été payé en espèces, soit 320 D et le solde sera versé à la fin du mois.

**Travail à faire :**

1. Dresser le bilan (non normalisé) au 30 juin.
2. Quel est le résultat de l’activité de M. YOUSSEF ? Calculer alors la situation nette au 30 juin.

### Exercice 5 :

En septembre 2012, Messieurs AHMED, AYOUB et ADAM décident de réunir les efforts de leurs années de travail et compétences afin de créer une société spécialisée dans la commercialisation de matériels informatiques portant la dénomination de Société Tunisienne de Matériels Informatiques « SOTUINF ».

AHMED apporte son commerce constitué des éléments actifs et passifs valorisés à la date du 30/09/2012 comme suit :

- Avoir en banque (STB) 91

500

- Bâtiment… 112

500

* Client, effets à recevoir 9 000
* Dette fournisseur d’immobilisation à + 1 an… 60 000
* Emprunt à – 1 an pour financer le cycle d’exploitation… 15 000
* Fournisseurs d’exploitation… 46 500
* Fonds commercial… à déterminer
* Frais préliminaires… 300
* Matériel informatique destiné à la vente… 159 750
* Matériel informatique destinés à l’usage administratif… 6 750
* Titres de participation3 4 500
* Brevet d’invention… 7 500

En contrepartie de ses apports AHMED a reçu des parts sociales d’une valeur de 300.000 D représentant 80 % du capital social.

**AYOUB** ayant droit à 15 % du capital en apportant les éléments suivants :

* Local : 85 000 D dont la moitié reste à payer sur 4 ans,
* Equipements de bureau : 13 000 D,

La différence entre la valeur des apports de AYOUB et sa part au capital sera remboursée à ce dernier ultérieurement par la nouvelle société « SOTUINF ».

**ADAM** a apporté des espèces en caisse dont 700 D ont été payés à l’avocat qui a rédigé les contrats de constitution de la société.

Toutes les dettes apportées par les associés sont prises en charge par la société « SOTUINF ».

**Travail à faire**

* 1. Déterminer le capital de la nouvelle société.
  2. Présenter les apports nets de chacun des associés.
  3. Etablir le bilan de constitution de la société « SOTUINF »

3 Détenues à long terme.

4.

**TD 2 – Finances d’Entreprise**

**Les documents comptables de base : Le Bilan et l’Etat de Résultat**

## EXERCICES D’APPLICATION RELATIVES A L’ETAT DE RESULTAT

### Exercice 1 :

Répondre par vrai ou faux (corriger si faux) :

* L’achat d’un local augmente le résultat
* Le paiement des intérêts de l’emprunt diminuent le passif
* Le règlement de notre dette à un fournisseur augmente le résultat
* L’acquisition d’une machine à écrire réduit le résultat
* Le versement par l’entreprise d’un loyer augmente l’actif
* L’achat d’un standard téléphonique est une consommation
* Les intérêts sur un compte d’épargne augmentent le résultat
* Le règlement de sa créance par un client augmente l’actif
* Les ventes augmentent le capital social de l’entreprise
* L’achat d’un timbre fiscal est une consommation
* L’achat d’actions boursières est une consommation.

### Exercice 2 :

Calculer le résultat et établir l’état de résultat d’une entreprise au 31/12/N en se basant sur les informations suivantes :

Ventes 2 400 000 TND, salaires 663 000 TND, charges sociales 200 000 TND, achats de fournitures

1 100 000 TND, impôts sur les bénéfices 82 000 TND, intérêts payés 63 000 TND, services divers

293 000 TND, transports payés 39 000 TND, intérêt reçus 12 000 TND.