

Cas comptable PEETERS (partiel 2014)

La SA PEETERS est une entreprise commerciale spécialisée dans le négoce de bières belges.

Vous disposez des documents comptables simplifiés établis pour 2013 et 2014.

Compte de résultat de la S.A. AZUR

CHARGES	2014	2013	PRODUITS	2014	2013
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Achats de marchandises	154 341	145 621	Ventes de marchandises	187 922	174 812
Autres achats et charges externes	1 765 437	1 567 431	Production vendue	3 254 166	3 043 526
Charges de personnel	630 000	616 800	Chiffres d'affaires	3 442 088	3 218 338
Dotations aux amortissements	435 984	501 840			
Charges financières			Produits financiers		
Intérêts	307 981	319 876	Produits sur titres	767	1 876
Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels		
Sur opérations en capital	8 221	4 998	Sur opérations en capital	7 142	6 113
Impôt sur les bénéfices	55 290	41 119			
Total des charges	3 357 254	3 197 685	Total des produits	3 449 997	3 226 327
Résultat*	?	?	Résultat*	?	?
Total général	?	?	Total général	?	?

* un seul résultat à déterminer selon la place à attribuer.

Bilans de la S.A. AZUR au 31/12

ACTIF	2014	2013	PASSIF	2014	2013
Immobilisations			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	21 600	12 400	Capital	500 000	500 000
Immobilisations corporelles	532 400	459 800	Résultat de l'exercice	?	?
<i>Total immobilisations</i>	554 000	472 200	<i>Total capitaux propres</i>	?	?
Actif circulant			Dettes financières		
Stocks	132 710	143 900	Emprunts Ets de crédit	120 000	75 350
Créances clients	21 760	26 920	Autres dettes		
Autres créances	26 233	12 772	Fournisseurs	32 980	43 790
Banque	20 740	10 000	Autres dettes	12 720	18 910
Caisse	3 000	900			
<i>Total actif circulant</i>	204 443	194 492	<i>Total dettes</i>	165 700	138 050
<i>Total général</i>	758 443	666 692	<i>Total général</i>	758 443	666 692

Questions :

1/ Complétez les documents comptables de cette entreprise pour 2013 et 2014 en précisant la nature et le montant du résultat. Reporter chaque ligne à compléter sur la copie en respectant la présentation et en précisant le titre du document comptable.

2/ Calculez le montant de la trésorerie pour 2013 et 2014.

3/ Après avoir défini le fonds de roulement par les deux méthodes, en choisir une et le déterminer pour les deux années.

4/ A partir de l'ensemble de ces calculs, analysez l'évolution de la situation financière de l'entreprise AZUR sur les deux exercices.

CORRECTION

1/ Complétez les documents comptables de cette entreprise pour 2013 et 2014 en précisant la nature et le montant du résultat.

Reporter chaque ligne à compléter sur la copie en respectant la présentation et en précisant le titre du document comptable.

Compte de résultat de la S.A. AZUR

CHARGES	2014	2013	PRODUITS	2014	2013
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Achats de marchandises	154 341	145 621	Ventes de marchandises	187 922	174 812
Autres achats et charges externes	1 765 437	1 567 431	Production vendue	3 254 166	3 043 526
Charges de personnel	630 000	616 800	Chiffres d'affaires	3 442 088	3 218 338
Dotations aux amortissements	435 984	501 840			
Charges financières			Produits financiers		
Intérêts	307 981	319 876	Produits sur titres	767	1 876
Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels		
Sur opérations en capital	8 221	4 998	Sur opérations en capital	7 142	6 113
Impôt sur les bénéfices	55 290	41 119			
Total des charges	3 357 254	3 197 685	Total des produits	3 449 997	3 226 327
Résultat Bénéficiaire	92 743	28 642	Résultat*	0	0
Total général	3 449 997	3 226 327	Total général	3 449 997	3 226 327

* un seul résultat à déterminer selon la place à attribuer.

Bilans de la S.A. AZUR au 31/12

ACTIF	2014	2013	PASSIF	2014	2013
Immobilisations			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	21 600	12 400	Capital	500 000	500 000
Immobilisations corporelles	532 400	459 800	Résultat de l'exercice : bénéfice	92 743	28 642
<i>Total immobilisations</i>	554 000	472 200	<i>Total capitaux propres</i>	592 743	528 642
Actif circulant			Dettes financières		
Stocks	132 710	143 900	Emprunts Ets de crédit	120 000	75 350
Créances clients	21 760	26 920	Autres dettes		
Autres créances	26 233	12 772	Fournisseurs	32 980	43 790
Banque	20 740	10 000	Autres dettes	12 720	18 910
Caisse	3 000	900			
<i>Total actif circulant</i>	204 443	194 492	<i>Total dettes</i>	165 700	138 050
<i>Total général</i>	758 443	666 692	<i>Total général</i>	758 443	666 692

2/ trésorerie :

2013 Banque + caisse = **23 740**

2014 **10 900**

3/ Fond de roulement :

- définition :

capitaux permanents - actif immobilisé

ou actif circulant - dettes

- calcul :

2013 = (592 743 + 120 000) - 554 000 = **158 743**

2014 = (528 642 + 75 350) - 472 200 = **131 792**

4/

Constat :

Baisse très forte du bénéfice avec baisse du CA + hausse des stocks et des créances clients.

Baisse de la trésorerie et du fond de roulement.

Analyse :

L'équilibre financier est respecté : le fond de roulement permet de disposer de **capitaux stables** pour faire face aux variations du cycle d'exploitation : ventes saisonnières, créances clients non récupérées etc....

La gestion est encore saine mais il faut redynamiser les ventes pour relancer l'activité.