

Travaux dirigés n°5
Les documents de synthèse – Le bilan et le compte de résultat

Exercice 1 :

L'entreprise KERFISSIEN vous fournit l'état de l'entreprise au 31/12/2023. Elle vous demande de présenter ses documents de synthèse : bilan et compte de résultat.

Numéros de compte	SOLDES
	Débiteurs
Capital	45500
Frais de Publicité	850
Emprunts restant à rembourser	17916
Produits financiers des placements	900
Matériel industriel	11050
Achat de marchandises	15000
Matériel de bureau	3500
Prêts accordés au personnel	1700
Stock de marchandises	17000
Caisse	550
Brevets achetés	4000
Dette Fournisseur Jules	6200
Vente de marchandises	23080
Matériel informatique	7000
Charges exceptionnelles	1000
Produits exceptionnels	8000
Note d'EDF	740
Frais déplacement	1400
Créances du Client grenier	2700
Achat de produits d'entretien	400
Compte bancaire au Crédit Mutuel	12500
Charges sociales	4380
Achat de Matières Premières	1450
Terrain	19900
Charges d'intérêts financiers des emprunts	548
Prestations de services	10000
Salaires et traitements	7300
Stock de MP	2450
Compte bancaire à la Poste	- 3500
Impôts	6150
Dettes fiscales	3422
Dette du Fournisseur Tressin	3050

Exercice 2

L'entreprise DESTefa vous fournit la situation de ses comptes au 30 août 2023 et vous demande d'établir son bilan et son compte de résultat.

Capital = 174225	Etudes de marché : 71700	Emprunt = 360600
Fournisseur Jules = 60050	Charges de perso = 98217	Produits financiers = 1500
Constructions = 360930	BNP = -29550	Matériel industriel = 57488
Achat marchandises = 239697	Stock MP = 1322	Frais déplacement : 22000
Créances = 24500	Entretien machines : 8300	Caisse = 4500

Vente marchandises = 430000	Vente produits finis = 103000	Achat fournitures : 98431
Amorti constructions : 82621	Fonds commercial = 85625	Matériel de Transport = 51097
Achat MP = 24000	Amortissement Matériel Industriel: 50200	Produits exceptionnels = 5200
Abonnement = 825	Electricité = 5000	Impôts et taxes = 42560
Prêts = 9745	DAP = 24580	Ch exceptionnelles = 2520
Ch financières : 30945	Prestations de services : 184836	Compte C Epargne : 37142
Réserves = 73180	Matériel de bureau : 49750	Stock marchandises = 83450
Terrain: 120000	Dettes fiscales = 18520	Charges sociales : 25000
Participation des salariés : 12000	Fournisseur Paul : 19000	Brevet : 8300

On vous fournit l'information suivante :
 S Initial de marchandises : 76130
 S Initial de MP : 1500

Travail demandé :

- Etablir le bilan et le compte de résultat de l'entreprise
- Effectuer l'analyse financière
- Cette entreprise est-elle en difficulté ?

Exercice 3 – Bilan – Compte de Résultat – tableau de bord

A partir des comptes ci-joint, veuillez effectuer l'analyse financière de l'entreprise JOSABAI

Capital	545930	Réserves	113178	Achat marchandises	140720
Caisse	202	Impôts et taxes	4775	Charges sociales	128150
Matériel de transport	37368	Loyer	8300	Prêts	6455
Dettes fiscales et sociales	62982	Clients	338630	Frais de restauration	4500
Vente de Produits finis	605060	Fournisseur Jules	278616	Intérêts des emprunts	4005
Fonds commercial	6240	Achat de fournitures	115106	Société générale (solde négatif)	5070
Charges exceptionnelles	8300	Salaires	255500	Matériel industriel	448468
Documentation	1240	Amortissement Matériel Industriel	150230	Amortissement Matériel de transport	18400
Stock de marchandises	106145	DAP – Ch d'exploitation	3051	Produits exceptionnels	412000
BNP (Solde positif)	9850	Vente de marchandises	191526	Fournisseur Pierre	9400
Produits financiers	15500	Emprunts	303029	Maintenance Machines	10000

Stock de MP	30095	Mobilier	26535	Achat de MP	720620
Prestations de services	301605	Terrain	282100	Campagne publicitaire	15000
Salaire expert en urbanisme des SI	4500	Constructions	286026	Energies	5200
VMP : 4200					

On vous fournit l'information suivante :

SI de MP : 29985 et SI de marchandises : 107500

Travail demandé :

- Etablir le bilan et le compte de résultat de l'entreprise
- Réaliser l'analyse financière de l'entreprise
- M. JOSABA souhaite faire un emprunt de 200000€. Est-ce possible ?
- M. JEANP, commercial de l'entreprise, souhaite accorder une réduction de 10 % à son client principal. Est-ce possible ?
- M. VEILON, fournisseur de l'entreprise rentre de sa banque et n'est pas content. Pouvez-vous expliquer pourquoi ?