

EXERCICE COMPLEMENTAIRE – ETABLIR UN BILAN ET UN COMPTE DE RESULTAT

L'entreprise HACHE & AIME est une entreprise spécialisée dans la fabrication de robes sur mesure qu'elle vend à des particuliers.
Elle commercialise également des chapeaux qu'elle se procure auprès d'un fournisseur réputé.

On vous fournit les éléments permettant d'établir le compte de résultat et le bilan de l'entreprise à la date de la clôture de l'exercice (31/12/N).

Achats de tissu	6 000
Capital	30 000
Emprunt	15 000
Charges d'intérêts	800
Achats de fil	200
Machines à coudre	20 200
Achats de chapeaux	900
Vente de robes	24 000
Dettes fournisseurs	500
Salaires	15 000
Loyer du local	800
Banque	4 500
Véhicule	12 700
Fonds commercial	3 000
Ventes de chapeaux	3 200
Essence	900
Taxe sur les véhicules de société	200
Publicité	1 200
Frais postaux	300
Stock de tissu	1 000
Cotisations sociales	7 000
Caisse	400
Réserves	2 200
Escomptes obtenus	200

TRAVAIL A FAIRE :

1. Caractériser la ou les activités de l'entreprise.
2. Repérer dans les informations fournies celles qui seront utiles pour établir le compte de résultat.
3. Etablir le compte de résultat puis le bilan.
4. Pourquoi n'y a-t-il pas de poste « client » à l'actif du bilan ?
5. L'entreprise dispose-t-elle de trésorerie ?
6. Quel a été le montant des apports réalisés par les associés lors de la création ? (il n'y a pas eu d'augmentation de capital depuis).
7. Depuis sa création, l'entreprise a-t-elle déjà réalisé des bénéfices ?
8. Qu'est ce que le fonds commercial ?
9. L'entreprise est-elle à votre avis fortement endettée ?

[illegible]

ACTIF	Brut	PASSIF	Exercice (N)
Total I		Total I	
Total II		Total II	
TOTAL GÉNÉRAL I+II		TOTAL GÉNÉRAL I+II	

CORRECTION EXERCICE COMPLEMENTAIRE

1. Caractériser la ou les activités de l'entreprise.
L'entreprise HACHE & AIME a une activité industrielle et commerciale.

Industrielle car elle vend des robes qu'elle a confectionnées elle-même. (Les robes sont donc des produits finis qui ont été fabriquées avec des matières premières : du tissu et du fil).

Commerciale car elle vend des chapeaux qu'elle a acheté à un fournisseur (les chapeaux sont donc des marchandises)

2. Repérer dans les informations fournies celles qui seront utiles pour établir le compte de résultat.

Achats de tissu	6 000
Capital	30 000
Emprunt	15 000
Charges d'intérêts	800
Achats de fil	200
Machines à coudre	20 200
Achats de chapeaux	900
Vente de robes	24 000
Dettes fournisseurs	500
Salaires	15 000
Loyer du local	800
Banque	4 500
Véhicule	12 700
Fonds commercial	3 000
Ventes de chapeaux	3 200
Essence	900
Taxe sur les véhicules de société	200
Publicité	1 200
Frais postaux	300
Stock de tissu	1 000
Cotisations sociales	7 000
Caisse	400
Réserves	2 200
Escomptes obtenus	200

3. Etablir le compte de résultat puis le bilan.

Annexe - Compte de résultat - Exercice N					
Charges		N	Produits		N
Charges d'exploitation :			Produits d'exploitation :		
Achats de marchandises		900	Ventes de marchandises		3 200
Achats de matières premières		6 200	Production vendue		24 000
Autres achats et charges externes		3 200			
Impôts et taxes		200			
Charges de personnel		22 000			
Total I		32 500	Total I		27 200
Charges financières :			Produits financiers :		
Charges d'intérêt		800	Escomptes obtenus		200
Total II		800	Total II		200
Charges exceptionnelles :			Produits exceptionnels :		
Total III		0	Total III		0
Total des charges (I+II+III)		33 300	Total des produits (I + II + III)		27 400
RESULTAT(bénéfice)			RESULTAT(perte)		5 900
TOTAL GÉNÉRAL		33 300	TOTAL GÉNÉRAL		33 300

Bilan de l'entreprise HACHE ET AIME au 31/12/N					
ACTIF		Brut	PASSIF		Exercice (N)
Actif immobilisé			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles		3 000	Capital		30 000
Immobilisations corporelles		32 900	Réserves		2 200
Immobilisations financières		-	Résultat		- 5 900
Total I		35 900	Total I		26 300
Actif circulant			Dettes		
Stocks de matières premières		1 000	Emprunts		15 000
Banque		4 500	Dettes fournisseurs		500
Caisse		400			
Total II		5 900	Total II		15 500
TOTAL GÉNÉRAL I+II		41 800	TOTAL GÉNÉRAL I+ II		41 800

4. Pourquoi n'y a-t-il pas de poste « client » à l'actif du bilan ?

L'entreprise n'a pas de créance sur ses clients : ils ne lui doivent pas d'argent, ils ont donc réglé au comptant (au moment de la vente) et n'ont pas bénéficié de délai de paiement de la part de l'entreprise.

5. L'entreprise dispose-t-elle de trésorerie ?

L'entreprise dispose a priori de 4 900 € de trésorerie (banque et caisse)

6. Quel a été le montant des apports réalisés par les associés lors de la création ? (il n'y a pas eu d'augmentation de capital depuis).

Le montant des apports constitue le capital de l'entreprise : 30 000 €.

7. Depuis sa création, l'entreprise a-t-elle déjà réalisé des bénéfices ?

Si l'entreprise réalise cette année une perte de 5 900 €, elle a par le passé déjà réalisé des bénéfices. Cela s'observe dans le bilan car l'entreprise a constitué des réserves (part du bénéfice qui a été conservé par l'entreprise).

8. Qu'est ce que le fonds commercial ?

Il s'agit de la valeur des éléments incorporels du fonds de commerce : clientèle

9. L'entreprise est-elle à votre avis fortement endettée ?

L'entreprise a un emprunt de 15 000 € restant à rembourser.

Elle a par ailleurs des ressources propres qui s'élèvent à 26 300 €.

Le rapport Emprunt/Ressources propres nous donne un indicateur de l'endettement de l'entreprise, ce taux est inférieur à 100 %, l'entreprise est donc un peu endettée mais pas de façon inquiétante.