

Exercices Compte de Résultat - Bilan

Exercice 1 : Infor cash

Michel a créé au 1^{er} janvier N sa société « Infor Cash » qui fait de la vente de matériel informatique ; c'est une SARL au capital de 100 000 €. Michel ne comprend pas très bien, tout a progressé, il a l'impression de faire plus de résultat, et pourtant il a eu très souvent un découvert bancaire au cours de l'année N+1, ce qui pose des problèmes avec son banquier.

Premier travail : Pour l'aider à comprendre, dites-lui quel résultat (bénéfice ou perte) il a réalisé en N et N+1. Présentez le compte de résultat pour chaque année, selon ce qui vous semble logique

Données pour N et N+1 en K€ (milliers d'euros)

	N+1	N
Ventes	3 000	1 500
Achat matériel informatique	1500	750
Charges diverses	300	200
Charges de personnel	600	300
Charges financières	100	10
Achat camion (1)	150	

(1) Camion acheté le 31 décembre N+1.

Second travail : Présentez le bilan de ce que l'entreprise possède, ou doit encaisser et de ce que l'entreprise doit à des personnes extérieures ou même à Michel. En effet, le patrimoine de la société SARL se distingue du patrimoine personnel de Michel.

Données pour N et N+1 en K€ (milliers d'euros)

	N+1	N
Capital apporté par Michel	Pas d'apport nouveau	100
Achat camion	150	
Quote-part résultat de N distribué en N+1	130	
Emprunt à la banque (camion)	100	
Remboursement de l'emprunt	20	20
Dettes aux fournisseurs	240	180
Dettes aux organismes sociaux	60	30
Clients (factures restant à encaisser)	1050	450
Trésorerie	Découvert 90	(positif) 100

Exercice 2 GILORDI

Un revendeur d'ordinateurs arrête son exercice comptable au 31 Décembre de l'année N. Son dirigeant, Monsieur Gilles vous demande de présenter le compte de résultat de N partir de la balance au 31 décembre N. .

Comptes	Intitulés	Solde débiteur	Solde créditeur
101	Capital		200 000
106	Réserves		15 000
164	Emprunt		93 990
215	Matériel et outillage	80 000	
2184	Mobilier	35 000	
401	Fournisseurs		77 600
411	Clients	200 820	
44567	Crédit de TVA	800	
503	Valeurs mobilières de placement	45 375	
512	Banque	24 795	
53	Caisse	5 000	
606	Achats non stockés	15 000	
607	Achats de marchandises	362 000	
615	Entretien et réparations	8 000	
641	Rémunération du personnel	95 000	
645	Charges de sécurité sociale	43 000	
675	VCEA	10 000	
707	Ventes		530 000
775	PCEA		8 200