|  |  |
| --- | --- |
|  | **CORRECTION SERIE DE REVISION N° 1 : LES ETATS FINANCIERS**  **BILAN/ COMPTE DE RESULAT** |

**EXERCICE I**

Etablir un bilan d’ouverture avec :

* Un capital ?
* un terrain 80 000
* emprunt 60 000
* espèces en caisse 5 000
* Bâtiment industriel 320 000
* Créances client 27 000
* dettes fournisseurs 33 000
* Stocks matière première 52 000
* Matériel et outillage 60 000
* Matériel de transport 100 000

**CORRECTION**

Capital= total actifs– éléments du passif

= (80000+320000+60000+100000+52000+27000+5000) – (60000+33000) = 644000-93000 = 551000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Actifs |  | Capitaux propres et Passifs |  |  |
| **Actifs immobilisés** |  | **Capitaux Propres** |  |  |
| Immobilisations corporelles |  | Capital | 551000 |  |
| Terrain | 80000 |  |  |  |
| Bâtiment industriel | 320000 | **Passifs** |  |  |
| Matériel et outillage | 60000 |  |  |  |
| Matériel de transport | 100000 | **Dettes financières** |  |  |
|  |  | Emprunt | 60000 |  |
| **Actifs circulants** |  |  |  |  |
| Stock matières premières | 52000 | **Dettes d’exploitation** |  |  |
| Créances clients | 27000 |  |  |
| Fournisseurs | 33000 |  |
| Caisse | 5000 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 644000 |  | 644000 |  |



**EXERCICE II**

L’entreprise H&M 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 permettent 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).

1. Depuis sa création, l’entreprise a-t-elle déjà réalisé des bénéfices ?
2. Qu’est ce que le fonds commercial ?
3. L’entreprise est-elle à votre avis fortement endettée ?

**CORRECTION**

1. Caractériser la ou les activités de l’entreprise.

L’entreprise H&M 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).

1. 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 |  |  |

1. Etablir le compte de résultat puis le bilan.

**- 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 H&M 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 Il** | 5 900 | **Total II** |  | 15 500 |
| **TOTAL GÉNÉRAL I+II** | 41 800 | **TOTAL GÉNÉRAL I+II** |  | 41 800 |

1. 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.

1. L’entreprise dispose-t-elle de trésorerie ?

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

1. 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.

1. 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).

1. Qu’est ce que le fonds commercial ?

Il s’agit de la valeur des éléments incorporels du fonds de commerce : Exemple : clientèle, emplacement, …

1. 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EXERCICE III** |  |  |
| L’entreprise REMY vous fournit les informations suivantes au 28 février N : |  |  |
| - fonds commercial: | 150 000 | € |
| - banques: | 32 500 | € |
| - achats de marchandises: | 561 200 | € |
| - mobilier: | 14 000 | € |
| - salaires: | 108 000 | € |
| - créances clients: | 55 000 | € |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - fournisseurs: | 30 000 | € |
| - impôts et taxes: | 21 000 | € |
| - dettes fiscales: | 15 000 | € |
| - charges sociales: | 38 000 | € |
| - prêt: | 30 000 | € |
| - amendes et pénalités: | 2 000 | € |
| - capital: | 200 000 | € |
| - loyer commercial: | 120 000 | € |
| - emprunt: | 80 000 | € |
| - ventes de marchandises: | 891 000 | € |
| - matériel informatique : | 4000 € |  |
| - stock final de marchandises au 28/02/N: | 35 000 | € |
| - intérêts du prêt: | 2 500 | € |
| - frais de télécommunications: | 14 000 | € |
| - matériel de bureau: | 26 000 | € |
| - intérêts de l'emprunt: | 7 800 |  |

1. **Présenter le compte de résultat (présentation en compte) et le bilan au 28/02/N.**
2. **Vérifiez la concordance des résultats :**

**Compte de résultat**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| CHARGES |  | PRODUITS |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Charges d'exploitation** |  | **Produits d'exploitation** |  |  |
| Achats de marchandises | 561 200 | Ventes de marchandises | 891 000 |  |
| Loyer | 120 000 |  |  |  |
| Frais de télécommunication | 14 000 |  |  |  |
| Impôts, taxes et versements | 21 000 |  |  |  |
| Salaires et traitements | 108 000 |  |  |  |
| Charges sociales | 38 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total I | 862 200 | Total I | 891 000 |  |
| **Charges financières** |  | **Produits financiers** |  |  |
|  |  |  |
| Intérêts de l'emprunt | 7 800 | Intérêts du prêt | 2 500 |  |
|  |  |  |  |  |
| Total II | 7 800 | Total lI | 2 500 |  |
| **Charges exceptionnelles** |  | **Produits exceptionnels** |  |  |
| Amendes et pénalités | 2 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total III | 2000 | Total III |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total des charges** | 872 000 | **Total des produits** | 893 500 |  |
|  |  |  |  |  |
| **Résultat de l'exercice** | **21 500** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total général | 893 500 | Total général | 893 500 |  |
|  |  |  |  |  |

**Bilan**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIF |  | PASSIF |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Actif *immobilisé*** |  | ***Capitaux propres*** |  |  |
| Immo incorporelles |  | Capital | 200 000 |  |
| Fonds commercial | 150 000 | Résultat de l'exercice | **21 500** |  |
| Immo corporelles |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Matériel de bureau | 26 000 |  |  |  |
| Mobilier et matériel inf | 18 000 |  |  |  |
| Immobilisations financières |  |  |  |  |
| Prêt | 30 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Total 1 | 220 000 | Total 1 | 217 500 |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Actif circulant*** |  | **Dettes** |  |  |
| Stocks | 35 000 | Emprunts | 80 000 |  |
| Créances clients | 55 000 | Dettes fournisseurs | 30 000 |  |
| Disponibilités | 32 500 | Dettes fiscales | 15 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| Total Il | 122 500 | Total Il | 125 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| Total général | 346 500 | Total général | 346 500 |  |
|  |  |  |  |  |