

Année spéciale

Quelques exercices pour clore le chapitre 1

Ces exercices sont issus d'un devoir surveillé.

Exercice 1 : Lecture d'un bilan et d'un compte de résultat (7 points)

Mme Cyert et M. March, informaticiens passionnés de gestion et de jeux vidéo, ont créé une société d'édition de simulateurs de gestion innovants. Les documents de synthèse pour l'année N de cette société, baptisée JDE, figurent ci-dessous :

Bilan de la société JDE au 31/12/N

ACTIF				PASSIF	
	Valeur brute	Amortissements et dépréciations	Valeur nette		
Immobilisations incorporelles	5 450 000,00	3 325 000,00	2 125 000,00	Capital social	1 000 000,00
				Réserves	1 891 000,00
				Report à nouveau	0,00
Stocks de fournitures (CD, ...)			66 000,00	Situation nette	2 891 000,00
Créances clients	2 850 000,00	50 000,00	2 800 000,00		
				Emprunts bancaires	1 600 000,00
				Dettes fournisseurs	500 000,00
TOTAL ACTIF			4 991 000,00	TOTAL PASSIF	4 991 000,00

Compte de résultat de la société JDE pour l'année N :

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de fournitures (CD, ...)	1 800 000,00	Chiffre d'affaires	14 600 000,00
Variation de stock	-4 500,00		
Services extérieurs de maintenance	205 000,00		
Services extérieurs communication et publicité	5 700 000,00		
Services extérieurs "Espace Affaires"	40 000,00		
Charges de personnel	1 540 000,00		
Frais de redevances (royalties)	2 100 000,00		
Dotation aux amortissements	1 060 000,00		
Charges financières	122 500,00	Produits financiers	0,00
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	0,00
Impôt sur les bénéfices			
Impôt sur les sociétés	650 000,00		
TOTAL DES CHARGES	13 213 000,00	TOTAL DES PRODUITS	14 600 000,00
RÉSULTAT NET APRÈS IMPOT	1 387 000,00		

Questions :

1. Expliquez à quoi correspond la variation de stock. Pourquoi la trouve-t-on dans le compte de résultat ? (2 points)
2. À combien s'élève le bénéfice de l'année ? (1 point)
3. A quoi peuvent correspondre les immobilisations incorporelles ? Que sont la valeur brute, l'amortissement et la valeur nette ? (2 points)
4. Les créances clients de cette entreprise semblent élevées. Quels sont les éléments, selon vous, qui justifient ce niveau ? (1 point)
5. De quoi sont constituées les réserves ? (1 point)
6. Si vous étiez banquier, accepteriez-vous d'accorder à cette entreprise un prêt de 600 000 € ?

Exercice 2 : Construction d'un bilan et d'un compte de résultat (13 points)

La société FAYA est spécialisée dans le négoce de mobilier de jardin (fauteuil, table, chaise longue...).
Au 31 mars, le bilan de la société se présente ainsi :

ACTIF				PASSIF	
	Brut	Amort. et dépréc.	Net		
ACTIF IMMOBILISE					
local	645 000 €	67 000 €	578 000 €	CAPITAUX PROPRES	350 000 €
Matériel	11 000 €	3 000 €	8 000 €		
ACTIF CIRCULANT				DETTES	
Stocks	14 000 €		14 000 €	Emprunts	246 500 €
Créances	3 800 €		3 800 €	Fournisseur	1 900 €
Disponibilités	3 400 €		3 400 €	Dettes envers l'état	8 800 €
TOTAL GENERAL	677 200 €	70 000 €	607 200 €	TOTAL GENERAL	607 200 €

Opérations réalisées au cours du mois d'avril :

- Achat au comptant d'un ordinateur : 2 000 €
- Achat de marchandises : 57 000 €
- Ventes de marchandises : 89 000 €
- Salaires et cotisations sociales : 8 000 €
- Amortissement du mois :
 - Local : 10 000 €
 - Matériels divers : 500 €
 - Ordinateur : 400 €
- Remboursement d'emprunt : 30 000 €
- Charge d'intérêt : 600 €

Autres renseignements :

- Au cours du mois d'avril, les clients du bilan au 31 mars ont réglé 2 000 €. Les fournisseurs et l'état ont été réglés pour la totalité de leur créance.
- Le stock de marchandises au 30 avril est de 12 000 €
- Les fournisseurs sont réglés à 60 jours.
- Les clients règlent au comptant.
- Les salaires et cotisations ont été payés le 30 du mois.

Questions :

- 1 – Présentez le compte de résultat du mois d'avril. (4 points)
- 2 – Présentez le détail des mouvements de trésorerie du mois. (4 points)
- 3 – Présentez le bilan au 30/04. (5 points)