

CORRECTION SERIE D'APPLICATION N° 2 : L'ETAT DE RESULTAT

EXERCICE I

Résultat = produits-charges

= 1 760 000 - (106 000 + 1 400 000 + 86 000 + 44 000 + 60 000 + 42 000) = 22 000 c'est un bénéfice.

EXERCICE II

ETAT DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2017 (exprimé en DT)	
Produits d'exploitation	
Production vendue	900 000
Total I	900 000
Charges d'exploitation	
Achats consommés	3 000
Charges de personnel	340 000
Autres charges d'exploitation	72 200
Prime d'assurance	1 800
Frais de télécommunication	4 000
Impôts et taxes	62 000
Frais de sous-traitance	4 400
Total II	- 415 200
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>484 800</u>
Produits financiers	
-	-
Total III	-
Charges financières	
Intérêts sur emprunt	- 9 800
Total IV	- 9 800

<u>RESULTAT FINANCIER</u>	<u>- 9 800</u>
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>475 000</u>
Produits exceptionnels	
produits de cessions des immobilisations	2 000
Total V	2 000
Charges exceptionnelles	
Pénalités	- 1 200
Total VI	-1 200
<u>RESULTAT EXCEPTIONNEL</u>	<u>800</u>
<u>RESULTAT AVANT IMPOT</u>	<u>475 800</u>
Impôts sur les bénéfices	-
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	<u>475 800</u>

EXERCICE III

ETAT DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2017 (exprimé en DT)		
Produits d'exploitation		
Production vendue		56 200
Production stockée		940
Subvention d'exploitation		360
Reprise sur provisions et amortissements		200
Total I		57 700
Charges d'exploitation		
Achats consommés		1420
Charges de personnel		2300
Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation		2800
Autres charges d'exploitation		15100
Services externes		9700

Impôts et taxes	5400
Total II	- 21 620
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>36 080</u>
Produits financiers	
Intérêts sur prêt	110
Reprise sur provisions financières	260
Total III	370
Charges financières	
Intérêts sur emprunt	- 40
Perte de change	- 40
Total IV	- 80
RESULTAT FINANCIER	290
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>36 370</u>
Produits exceptionnels	
produits de cessions d'immobilisations	948
Quotepart subventions d'investissement	180
Total V	1128
Charges exceptionnelles	
Charges sur cession d'immobilisations	- 1170
Total VI	- 1170
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 42
<u>RESULTAT AVANT IMPOT</u>	<u>36 328</u>
Impôts sur les bénéfices	- 9082
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>	<u>27 246</u>

EXERCICE IV

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

L'entreprise ELEGANCIA a une activité industrielle et commerciale. Industrielle car elle vend des chaussures de soirée qu'elle a confectionnées elle-même. (Les chaussures de soirée sont donc des produits finis qui ont été fabriqués avec des matières premières : du cuir); commerciale car elle vend des accessoires qu'elle a acheté à un fournisseur (les accessoires sont donc des marchandises).

2. Repérer dans les informations fournies celles qui seront utiles pour établir l'état de résultat.

Achats de cuir	12 000
Capital	60 000
Emprunt	30 000
Charges d'intérêts	1 600
Achats de fourniture	400
Machines	40 400
Achats d'accessoires	1 800
Vente de chaussures	48 000
Dettes fournisseurs	1 000
Salaires	30 000
Loyer du local	1 600
Banque	9 000
Véhicule	25 400
Fonds commercial	6 000
Ventes d'accessoires	6 400
Carburant	1 800
Taxe sur les véhicules de société	400
Publicité	2 400
Frais postaux	600
Stock de cuir	2 000
Cotisations sociales	14 000
Caisse	800
Réserves	4 400
Escomptes obtenus	400

3. Etablir l'Etat de Résultat puis le Bilan.

ETAT DE RESULTAT DE L'EXERCICE N (exprimé en DT)		
Produits d'exploitation		
Production vendue	48 000	Chaussures
Vente de marchandises	6 400	Accessoires
Total I	54 400	
Charges d'exploitation		
Achats consommés	14 200	cuir + fournitures+

		accessoires
Charges de personnel	44 000	
Autres charges d'exploitation	6 800	
Loyer local	1 600	
Essence	1 800	
Taxes sur les véhicules	400	
Publicité	2 400	
Frais postaux	600	
Total II	- 65 000	
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	<u>-10 600</u>	
Produits financiers		
Escomptes obtenus	400	
Total III	400	
Charges financières		
Charges d'intérêt	-1 600	
Total IV	- 1 600	
RESULTAT FINANCIER	-1 200	
<u>RESULTAT COURANT</u>	<u>-11 800</u>	
Produits exceptionnels		
	-	
Total V	-	
Charges exceptionnelles		
	-	
Total VI	-	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	
<u>RESULTAT AVANT IMPOT</u>	<u>-11 800</u>	
Impôts sur les bénéfices	-	Perte
<u>RESULTAT NET DE</u>	<u>-11 800</u>	
<u>L'EXERCICE</u>		

BILAN de la société ELEGANCIA arrêté au 31/12/N (exprimé en DT)			
ACTIFS		CAPITAUX PROPRES & PASSIFS	
Actifs non courants		Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles	6 000	Capital	60 000
Immobilisations corporelles	65 800	Réserves	4 400
Immobilisations financières	-	Résultat	-11 800
Total des actifs non courants	71 800	Total des capitaux propres	52 600
Actifs courants		Passifs non courants	
Stocks de matières premières	2 000	Emprunts	30 000
Créances	-	Passifs courants	
Liquidité	9 800	Dettes fournisseurs	1 000
Total des actifs courants	11 800	Total des passifs	31 000
Total Actifs	83 600	Total capitaux propres et passifs	83600

4. L'absence de « créances » à l'actif du bilan signifie t-elle que la politique commerciale de l'entreprise est la vente au comptant ?

L'absence de créances à la date d'arrêté du bilan ne donne aucune information sur la politique commerciale de l'entreprise. Deux alternatives sont possibles : soit qu'elle ne vend pas à crédit donc pas de créances, soit qu'elle vend à crédit mais ses clients ont réglés la totalité de leurs créances à la date du 31/12/N.

5. Expliquer l'existence de liquidité malgré que le résultat de l'exercice soit une perte ?

Le résultat de l'exercice est généré par les opérations économiques liées à l'exercice de l'activité indépendamment des dates de paiements des charges et d'encaissements des produits. Par contre la liquidité résulte de l'entrée et de la sortie d'argent (flux de trésorerie) liées aux dites opérations économiques.

6. La perte réalisée signifie t-elle que les associés doivent diminuer le capital ?

La perte n'a un impact que sur les capitaux propres, le capital social n'est pas directement influencé par le résultat de l'exercice que ce soit perte ou profit. Il n'est modifié que par décision des associés volontairement ou par obligation légale.

7. Que constituent les réserves présentées dans les capitaux propres et quelle

sera la valeur des réserves de l'exercice N+1 ?

Les réserves constituent les bénéfices des exercices antérieurs que les associés ont décidés d'épargner au sein de l'entreprise au lieu de distribuer des dividendes.

Les réserves de 4 400 DT s'avèrent insuffisantes pour couvrir la perte de l'exercice N qui s'élève à 11 800 DT. Par conséquent l'exercice N+1 va afficher plutôt des pertes reportées pour le net soit 7 400 DT.