

# Gestion et finance e l'entreprise

## Série TD n°1

Yahia Chammami

### Exercice 1:

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Capitaux propres et passifs</b></i>	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> </ul> Frais d'établissement <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Corporels</u> Titres de participation Terrains Constructions Matériels de transport Matériels et outillage Mobiliers et matériels de bureau Voiture achetée par leasing le 30/12/2020 a 12000 amortissable sur 3ans	4000                    	<b>Capitaux propres</b> Réserves statutaires Report à nouveau Résultat net de l'exercice Capital social Réserves légales	25000 2000 28000 100000 7500
<b>Actifs courants</b> Stock de matière premières Clients Banque (solde débiteur) Stock de produits finis Caisse Créance à court termes Effet à recevoir	20500 49600 10800 42000 1700 15300 10100	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Non courants</b></li> </ul> Dettes à long termes y compris les DLT envers la société de leasing <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Courants</b></li> </ul> Dettes à court termes envers la société de leasing Fournisseurs État, impôts et taxes (moins d'un an) Effet à payer	18000     4000 55200 7200 11100
<b>Total</b>	262000	<b>Total</b>	258000

Effets escomptés non échus 9750

### Exercice 2 :

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Capitaux propres et passifs</b></i>	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> </ul> Frais d'établissement <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Corporels</u> Équipement de bureau <u>Incorporels</u> Fonds de commerce	3500    10200 21000	<b>Capitaux propres</b> Capital social Réserves Résultat de l'exercice	40000 5000 -1500
<b>Actifs courants</b> Stock de marchandise Clients	10000 2450	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Non courants</b></li> <li><b>Courants</b></li> </ul>	

Autres actifs courants	1550	Dettes fiscales à court terme	4350
Caisse	2000	Dettes bancaires à CT	2850
<b>Total</b>	<b>50700</b>	<b>Total</b>	<b>50700</b>

L'apport de NAS =  $10200 + (10000 - 0.1 \times 10000) + 2450 + 1550 + 2000 - 4350 - 2850 = 18000$

L'apport de NESS =  $5000 + 18000 = 23000$

→ Capital social de NASNESS = 41000

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Capitaux propres et passifs</b></i>	
<b>Actifs non courants</b>		<b>Capitaux propres</b>	
• Actifs fictifs		Capital social	41000
Frais d'établissement	5000	Réserves	
• Actifs réels		Résultat de l'exercice	
<u>Corporels</u>			
Équipement de bureau	10200		
Construction	18000		
<b>Actifs courants</b>		<b>Passifs</b>	
Stock de marchandise	9000	• <b>Non courants</b>	
Clients	2450	• <b>Courants</b>	
Autres actifs courants	1550	Dettes fiscales à court terme	4350
Caisse	2000	Dettes bancaires à CT	2850
<b>Total</b>	<b>48200</b>	<b>Total</b>	<b>48200</b>

Exercice 3 :

- WARDA

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Passifs</b></i>	
Frais d'établissement	10000	Capital social	80000
Terrain	85000	Reserve	16500
Machines	5200	Résultat de 2020	-3000
Fonds de commerce	25000	Dettes à plus d'un an	38000
Stock de matières premières	7800	Fournisseurs	13500
Clients	15700	Effets à payer	10200
Effet à recevoir	3900	Dettes bancaires à moins d'un an	2300
Banque	3400		
Caisse	1500		
<b>Total</b>	<b>157500</b>	<b>Total</b>	<b>157500</b>

SNC de WARDA =  $157000 - 38000 - 13500 - 10200 - 2300 - 10000 = 83500$

L'apport de WARDA =  $SNC + 49500 - 25000 = 108000$

- YASMINA

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Passifs</b></i>	
Terrain	70000	Capital social	100000
Machines	30000	Reserve	20000
Titres de participation	16500	Résultat de 2020	10000
Stock de maquillage	7000	Dettes à plus d'un an	15000
Stock de coffrets cadeaux	6500	Fournisseurs	6000
Clients	15000	Dettes bancaires à moins d'un an	2500
Banque	3500		
Caisse	5000		
<b>Total</b>	<b>153500</b>	<b>Total</b>	<b>153500</b>

SNC de YASMINA=153500-15000-6000-2500=130000

L'apport de YASMINA=SNC+12000-16500-6500-5000=114000

- Mr FLEN

L'apport de FLEN = 12 000

➔ Capital social de FOLLA= 12000+114000+108000=322000

- FOLLA

<i><b>Actifs</b></i>		<i><b>Capitaux propres et passifs</b></i>	
<b>Actifs non courants</b>		<b>Capitaux propres</b>	
• Actifs fictifs		Capital social	322000
Frais d'établissement	100000		
• Actifs réels			
<u>Corporels</u>			
Frais d'établissement	10000		
Terrain	155000		
Machines	35200		
Titre de participation	12000		
<u>Incorporels</u>			
Fonds de commerce	49000		
<b>Actifs courants</b>		<b>Passifs</b>	
Stock de matières premières	7800	• <b>Non courants</b>	
Clients	30700	Dettes à plus d'un an	53000
Effet à recevoir	3900	• <b>Courants</b>	
Banque	6900	Fournisseurs	19500
Caisse	1500	Effets à payer	10200
Stockage de maquillage	7000	Dettes bancaires à moins d'un an	4800
<b>Total</b>	<b>409500</b>	<b>Total</b>	<b>409500</b>

Exercice 4 :

1. Il s'agit d'un compte débiteur

2. -

+ Terrains et constructions -	
165000	
	Sd=165000

+ Matériels divers -	
227000	
	Sd=227000

+ Fonds de commerce -	
23000	
	Sd=23000

+ Stock de marchandise -	
250000	5000
30000	70000
	Sd=205000

+ Clients -	
130000	37800
37800	10000
	Sd= 12000

+ Caisse -	
21000	
10000	
	Sd= 31000

- Capital social +	
	300000
Sc=300000	

- Réserves +	
	30000
Sc=30000	

- DLT +	
	180000
Sc=180000	

+ Banque -	
37800	13000
35910	77000
	16000
	Sd=37010

- Provision +	
	6000
Sc=6000	

+ Frais d'établissement -	
7000	
	Sd=7000

- Résultat +	
5000	5600
1890	
6600	
7700	
1000	
	Sd=15990

- DCT +	
---------	--

- Fournisseurs +	
	220000 30000
Sc= 250000	

15000	70000
Sc=55000	

N°	Code	Date	D	C
1		Stock Fournisseurs	30000	30000
2		Résultat Stock	5000	5000
3		Client Banque Résultat	6300 6300	70000 5600
4		Résultat Banque Client	1890 35910	37800
5		Résultat Provision	6000	6000
6		Caisse Client	1000	1000
7		Résultat Banque	7700	7700
8		Résultat DCT Banque	10000 15000	16000

Exercice 5 :

<b>Actifs</b>		<b>Capitaux propres et passifs</b>	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Incorporels</u> Fonds de commerce <u>Corporels</u> Équipement de bureau	   30000  11700	<b>Capitaux propres</b> Capital social	  45000
<b>Actifs courants</b> Stock de marchandise Clients Effet à recevoir Banque Caisse	 20000 5500 2000 3000 3300	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Non courants</b>  Dettes à long terme</li> <li><b>Courants</b>  Dettes fiscales à court terme  Dettes fournisseurs  Dettes à CT envers les actionnaires  Dettes bancaires à court terme</li> </ul>	  13000  5000 7000 3000 2500
<b>Total</b>	75500	<b>Total</b>	75500

+ Fonds de - commerce 30000  Sd=3000	+Équipement de- bureau 11700  Sd=11700	+Stock de - marchandise 20000 2100 Sd=21600	+Clients - 5500 600 Sd=4500
+Effet à recevoir- 2000  Sd=2000	+Banque- 3000 2500 Sd=500	+Caisse- 3300 200 560 920 Sd=1980	-Capital social+  45000  Sc=45000
-Dettes à long+ terme  13000  Sc=13000	-Dettes fiscales à+ court terme 2500 5000 Sc=2500	-Dettes+ fournisseurs  7000 2100 Sc=9100	-Dettes à CT envers+ les actionnaires  3000  Sc=3000
-Dettes bancaires à+ court terme	-Résultat+	-Provision+	

	2500	3000 40 80 500	300		500
Sc=2500			Sd=3320	Sc=500	

N°	Code	Date	D	C
1		Stock de marchandise Dettes fournisseurs	2100	2100
2		Résultat Caisse	3000	3000
3		Dettes fiscales à court terme Banque	2500	2500
4		Caisse Clients Stock de marchandise Résultat	200 600	500 300
5		Résultat Caisse Clients	40 560	600
6		Caisse Résultat Clients	920 80	1000
7		Résultat Provision	500	500

Actifs		Capitaux propres et passifs	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Incorporels</u> Fonds de commerce <u>Corporels</u> Équipement de bureau	   30000 11700	<b>Capitaux propres</b> Capital social Résultat	45000 (3320)
<b>Actifs courants</b> Stock de marchandise Clients Effet à recevoir Banque Caisse	21600 4500 2000 500 1980	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Non courants</b>  Dettes à long terme  Provision</li> <li><b>Courants</b>  Dettes fiscales à court terme  Dettes fournisseurs  Dettes à CT envers les actionnaires  Dettes bancaires à court terme</li> </ul>	13000 500 2500 9100 3000 2500
<b>Total</b>	<b>72280</b>	<b>Total</b>	<b>72280</b>

Exercice 6 :

<b>Produit d'exploitation</b>	
Vente de marchandise	484500
Encaissement de redevance pour un brevet déposé	900
→ <i>Total des produits d'exploitations</i> -----	→ 485400
<b>Charge d'exploitation</b>	
Variation de stock	3300
Achat de marchandise	212600
Achats d'emballage	9200
Règlement de salaires	40800
Charge sociale	20200
<u>Autre charge</u>	
Paieement de frais de réparation	7200
Règlement de frais de transport	9200
Frais de téléphone	1300
Frais de mission	2900
→ <i>Total des charges d'exploitation</i> -----	→ 306700
<b>Résultat d'exploitation = Produit d'exploitation - Charge d'exploitation</b>	178700
Versement d'intérêt à la banque (intérêt d'un emprunt)	900
→ <i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i> -----	→ 177800
Impôt 15%	26670
→ <i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i> -----	→ 151130
<i>Élément extraordinaire</i>	-
→ <i>Résultat net de l'exercice</i> -----	→ 151130



Exercice 7 :

<b>Actifs</b>		<b>Capitaux propres et passifs</b>	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> </ul> Frais préliminaire <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Incorporels</u> Fonds de commerce <u>Corporels</u> Équipement de bureau	3500   27000  14200	<b>Capitaux propres</b> Capital social Résultat de l'exercice N-1	65000 (1500)
<b>Actifs courants</b> Stock de marchandise Clients Effet à recevoir Banque Caisse	20000 3500 1500 7300 1000	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Non courants</b></li> <li><b>Courants</b></li> </ul> Dettes fiscales à court terme Dettes fournisseurs Dettes bancaires à court terme	5000 7000 2500
<b>Total</b>	<b>78000</b>	<b>Total</b>	<b>78000</b>

+ Fonds de - commerce 27000 <hr/> Sd=27000	+Équipement de- bureau 14200    12000 <hr/> Sd=2200	+Stock de - marchandise 20000    5000 12000 <hr/> 0	+Clients - 3500    2000 9000 <hr/> Sd=10500
+Effet à recevoir- 1500 <hr/> Sd=1500	+Banque- 7300    2600 2000    5000 9000 <hr/> Sd=10700	+Caisse- 1000    500 1940 8000 <hr/> Sd=10440	-Capital social+ 65000 <hr/> Sc=65000
+EàR CT- 4000 <hr/> Sd=4000	-Dettes fiscales à+ court terme 2500    5000 <hr/> Sc=2500	-Dettes+ fournisseurs 7000 <hr/> Sc=7000	+EàR LT- 4000 <hr/> Sd=4000
-Dettes bancaires à+ court terme 2500 <hr/>	-Résultat+ 2000    3000 <hr/>	+Placement - 5000    5000 <hr/>	+Frais préliminaires- 3500 <hr/>

		5000 100 60 500	3000				
Sc=2500			Sd=(1660)				Sd=3500

N°	Code	Date	D	C
1		Equipment de bureau Résultat Banque DCT DLT	2000 2000 4000 4000	12000
2		Résultat Stock de marchandise	5000	5000
3		Banque Clients Résultat Stock de marchandise	9000 9000	3000 15000
4		Dettes fiscales à court terme Résultat Banque	2500 100	2600
5		Caisse Résultat Clients	1940 60	2000
6		Placement Banque	5000	5000
7		Caisse Placement Résultat	8000	5000 3000
8		Caisse Résultat	500	500

Actifs		Capitaux propres et passifs	
<b>Actifs non courants</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs fictifs</li> </ul> Frais préliminaire <ul style="list-style-type: none"> <li>Actifs réels</li> </ul> <u>Incorporels</u> Fonds de commerce <u>Corporels</u> Équipement de bureau	 3500  27000  2200	<b>Capitaux propres</b> Capital social Résultat de l'exercice N-1 Résultat	65000 (1500) (1660)
<b>Actifs courants</b> Clients Effet à recevoir	10500 1500	<b>Passifs</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Non courants</li> <li>Courants</li> </ul>	

Banque	10700	Dettes fiscales à court terme	2500
Caisse	10440	Dettes fournisseurs	7000
EàR CT	4000	Dettes bancaires à court terme	2500
EàR LT	4000		
<b>Total</b>	<b>73840</b>	<b>Total</b>	<b>73840</b>