

La structure comptable de base, le couple Bilan - Etat de résultat

Série d'application

Exercice 1 :

Le patrimoine d'un commerçant est composé des éléments suivants (évalués en dinars) :

- Une construction	120.000
- Un camion	90.000
- Matériel informatique	12.000
- Des marchandises	50.000
- Disponibles en caisse	3.200
- Dépôt à la banque	24.000
- Créances sur les clients	8.000
- Dettes aux fournisseurs	57.200
- Compte de l'exploitant	250.000

Travail à faire :

- 1) Disposez-vous de toutes les informations nécessaires pour établir le bilan de ce commerçant ? Les données appellent-elles certaines interrogations ?
- 2) En faisant abstraction de votre réponse au point 1, dresser le bilan de cette entreprise.

Exercice 2 :

Un établissement d'enseignement doit répartir manuellement ses 1200 étudiants en 50 groupes allant de 20 à 30 étudiants par groupe.

Travail à faire :

Décrire les différentes étapes du travail (le processus à suivre) pour être sûr que tout le monde aura été affecté.

Exercice 3 :

Au 31/12/N, le bilan comparatif de la société XYZ se présente comme suit :

Société XYZ	Exercices clos au 31/12		Bilan	Exercices clos au 31/12	
	N	N-1		N	N-1
Actifs			Capitaux propres et passifs		
Actifs non courants			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	250.000	300.000	Capital social	500.000	500.000
Immobilisations corporelles	450.000	120.000	Réserves	100.000	300.000
Total des actifs non courants	700.000	420.000	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	600.000	800.000
Actifs courants			Résultat de l'exercice	150.000	(200.000)
Stocks	270.000	310.000	Total des capitaux propres	750.000	600.000
Clients et comptes rattachés	130.000	180.000	Passifs		
Liquidités	300.000	120.000	Emprunts	200.000	250.000
Total des actifs courants	700.000	610.000	Fournisseurs et comptes rattachés	270.000	80.000
			Autres passifs	180.000	100.000
			Total des passifs	650.000	430.000
Total des actifs	1400.000	1030.000	Total des capitaux propres et passifs	1400.000	1030.000

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

La structure comptable de base, la couple Bilan – Etat de résultat

L'inventaire au 31/12/N+1 donne les éléments suivants (évalués en dinars) :

- Brevet	120.000
- Fonds commercial	120.000
- Logiciel informatique	60.000
- Terrain	100.000
- Constructions	200.000
- Equipements	100.000
- Agencement des locaux	50.000
- Matériel de transport	60.000
- Stocks	300.000
- Créances sur les clients	170.000
- Traités en portefeuille acceptés par les clients	130.000
- Caisse	70.000
- Banque	400.000
- Capital social	700.000
- Réserves	250.000
- Emprunts	150.000
- Fournisseurs	110.000
- Effets à payer	120.000
- Etat, impôts dus	70.000
- Rémunérations dues au personnel	50.000

Travail à faire :

- 1) Dresser le bilan comparé au 31/12/N+1 en suivant la même présentation que celle retenue au 31/12/N.
- 2) Expliquer la variation du poste réserves de N-1 à N et de N à N+1 et la variation du poste capital de N à N+1.
- 3) La gestion de la trésorerie de cette entreprise vous paraît-elle satisfaisante ?
- 4) Dites pourquoi la présentation comparative du bilan est utile pour l'utilisateur de l'information comptable.

Exercice 4 :

Définir et comparer les deux méthodes de détermination du résultat. Le résultat est-il toujours le même selon les deux méthodes ?

Exercice 5 :

Quelle est l'importance de l'état de résultat ? Quelles sont ses principales limites ? Comment en vérifie-t-on l'exactitude arithmétique ?

Exercice 6 :

Un commerçant estime qu'il lui faudra pour ouvrir un nouveau commerce :

- du matériel de transport	50.000 dinars
- du mobilier et matériel informatique	15.000 dinars
- des marchandises	250.000 dinars
- un fonds de caisse perpétuel	4.000 dinars

Les immobilisations et les marchandises peuvent être achetées 40% au comptant, 30% à 2 mois, 30% à 3 mois. Quel est le montant du capital nécessaire ? Présenter le bilan après réalisation de toutes ces opérations.

Exercice 7 :

Présenter par un schéma le déroulement des activités d'une entreprise commerciale (achat en vue de la revente de marchandises).

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable
La structure comptable de base, la couple Bilan – Etat de résultat

Exercice 8 :

Compléter le texte suivant :

- (1) Le bilan représenteoud'une entreprise.
- (2) Les éléments actifs sont classés dans l'ordreet les passifs dans l'ordre.....
- (3) Les actifs courants sont des éléments liés àou supposés réalisés dans le délai.....
- (4) En Tunisie le bilan est présenté en deux, dans d'autres pays, il est présenté en.....
- (5) Les comptes d'actifs et de passifs sont des comptestandis que les comptes de charges et de produits sont des comptes.....
- (6) Les principaux utilisateurs externes des états comptables sont leset les.....
- (7) Dans une entreprise individuelle, le capital de l'entrepriseouen fonction des apports ou des retraits effectués par le propriétaire.
- (8) Le capital d'une entreprise individuelle est présenté comptablement dans le compte

Exercice 9 :

Préparer le bilan avant et après affectation du résultat de la société BETA à partir des soldes suivants des comptes arrêtés au 31/12/N.

Relevé des soldes avant affectation (répartition) des bénéfices au 31/12/N (société BETA)

	Débits	Crédits
Capital social		100 000
Prime d'émission		8 000
Réserve légale		10 000
Réserves statutaires		12 000
Réserves facultatives		33 100
Emprunt à long terme		44 000
Emprunt à moyen terme		25 000
Fonds commercial	16 000	
Brevets	12 000	
Terrains	30 000	
Constructions	45 000	
Matériels	19 000	
Titres de participation dans une filiale	25 000	
Prêt à long terme à une filiale	10 000	
Amortissement des constructions		5 000
Amortissement des matériels		2 000
Stocks et en cours	46 000	
Fournisseurs		16 400
Effets à payer		12 000
Clients	24 500	
Effets à recevoir	36 000	
Provision pour créances douteuses		1 500
Etat - Impôts à payer		9 000
Personnel - Salaires à payer		4 000
Charges constatées d'avance	8 000	
Banques et caisse	20 500	

Le résultat bénéficiaire est réparti selon le schéma suivant :

- 5% mis en réserve légale,
- 29% mis en réserves facultatives,
- 66% seront distribués aux actionnaires à titre de dividende.