

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

Corrigé Application

Exercice 1 :

1) Il manque les informations suivantes :

- 1- Le nom de l'entreprise qui doit être porté en haut du bilan.
- 2- La date d'établissement du bilan.

Les données appellent l'interrogation suivante :

Comment se fait-il que l'entreprise possède une construction sans terrain ?

2) Bilan de l'entreprise

Commerçant X

Bilan au xx/xx/xxxx (en dinars)

Les actifs		Les capitaux propres et passifs	
Les actifs non courants	222.000	Les capitaux propres	250.000
Construction	120.000	Compte de l'exploitant	250.000
Matériel de transport	90.000		
Matériel de bureau	12.000	Les passifs	57.200
Les actifs courants	85.200	Fournisseurs	57.200
Marchandises	50.000		
Clients	8.000		
Liquidités	27.200		
Total des actifs	307.200	Total des capitaux propres et des passifs	307.200

Exercice 2 :

Le processus à suivre est le suivant :

- 1) On établit une liste de tous les noms d'étudiants assortis de leurs numéros d'identification. On s'assure que la liste des inscrits comprend bien 1200 personnes.
- 2) On reporte chaque nom dans son groupe d'affectation. Puis une fois le groupe est arrêté, on additionne le nombre d'étudiants affectés à chaque groupe.
- 3) On établit un état récapitulatif indiquant la désignation du groupe et le nombre d'étudiants qui lui sont affectés, on additionne ensuite les nombres affectés au groupe. Si le total est 1200, on est sûr que tout le travail d'affectation a été correctement mené.

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

Exercice 3 :

(1)

Société XYZ

Bilan

	Exercices clos au 31 décembre			Exercices clos au 31 décembre	
	N+1	N		N+1	N
Actifs			Capitaux propres et passifs		
Actifs non courants			Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	300.000	250.000	Capital social	700.000	500.000
Immobilisations corporelles	510.000	450.000	Réserves	250.000	100.000
Total des actifs non courants	810.000	700.000	Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	950.000	600.000
Actifs courants			Résultat de l'exercice	430.000	150.000
Stocks	300.000	270.000	Total des capitaux propres	1380.000	750.000
Clients et comptes rattachés	300.000	130.000	Passifs		
Liquidités	470.000	300.000	Emprunts	150.000	200.000
Total des actifs courants	1070.000	700.000	Fournisseurs et comptes rattachés	230.000	270.000
			Autres passifs	120.000	180.000
			Total des passifs	500.000	650.000
Total des actifs	1880.000	1400.000	Total des capitaux propres et des passifs	1880.000	1400.000

(2) Explication de la variation du poste réserves : Réserves N - Réserves N-1

$$\begin{aligned}
 - N/N-1 : & & = & 100 & - & 300 \\
 & & = & - 200 & \text{correspondant au résultat N-1} \\
 & & & & & \text{ou} \\
 & & \text{Réserves fin N-1 :} & & & 300.000 \\
 & & \underline{\text{Résultat N-1 (déficit) :}} & & & (200.000) \\
 & & \text{Réserves fin N =} & & & 100.000 \\
 & & \text{Réserves N+1 - Réserves N} & & & \\
 - N+1 / N : & & = & 250 & - & 100 \\
 & & = & 150 & \text{correspondant au résultat N} \\
 & & & & & \text{ou} \\
 & & \text{Réserves fin N :} & & & 100.000 \\
 & & \underline{\text{Bénéfice N :}} & & & 150.000 \\
 & & \text{Réserves fin N+1 =} & & & 250.000
 \end{aligned}$$

Les deux variations s'expliquent par l'affectation du résultat de chaque exercice en réserves. Quant à la variation du capital de 700.000 - 500.000 = 200.000 elle ne peut provenir que de l'incorporation d'une réserve ou d'un nouvel apport.

(3) À la clôture du bilan, on constate :

Première anomalie

- que la société XYZ dispose d'un excédant important de trésorerie ;
- Qu'elle n'a pas songé au remboursement anticipé de son emprunt contracté avant N-1.

Conséquence : Elle supporte des intérêts qu'elle pouvait économiser par un remboursement anticipé.

Les structures fondamentales de la technique et de la science comptable

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

Deuxième anomalie

La caisse contient au 31/12/N+1 un montant de 70.000 dinars. Ce montant paraît trop élevé ce qui présente un double inconvénient :

- Aggravation du risque de vol ;
- Argent oisif ;
- Possibilité de montant comptable non conforme à la réalité.

Il convient de se poser la question de savoir si les liquidités qui semblent durables sont placées à intérêt ?

(4) Les investisseurs à risque qui sont les utilisateurs privilégiés des états financiers ont besoin de mesurer avec fiabilité le pouvoir de gain de l'entreprise et de connaître sa situation financière en vue d'améliorer leur capacité de prédiction de son pouvoir de gain et de son aptitude à générer de la trésorerie.

La présentation comparative permet à l'utilisateur de faire des comparaisons dans le temps pour déterminer les tendances de la situation financière et des performances de l'entreprise.

Exercice 4 :

La méthode de la **préservation du patrimoine** mesure le résultat (bénéfice ou perte) par la différence entre le montant des capitaux propres (après élimination de l'incidence des nouveaux apports et des réductions ou retraits éventuels) à deux dates précises telles que la date de clôture de l'exercice et sa date de réouverture.

La méthode **des opérations** relate les activités qui ont eu lieu au cours de l'exercice. Elle mesure le résultat par la différence entre les produits et les charges.

Alors que la méthode de la préservation du patrimoine se limite à donner le montant du résultat (bénéfice ou perte), la méthode des opérations explique la formation du résultat en fournissant les éléments qui ont concouru à sa réalisation.

Le résultat final qui se dégage de l'une ou de l'autre des deux méthodes est nécessairement identique.

Exercice 5 :

L'état de résultat est important parce qu'il fournit aux investisseurs et bailleurs de fonds des informations qui les aident à faire des prévisions portant sur le pouvoir de gain de l'entreprise et sa capacité à générer des flux monétaires futurs.

Les utilisateurs des états financiers se servent de l'état de résultat de plusieurs manières :

1) Pour les **investisseurs à risque**, l'état de résultat permet d'évaluer le rendement passé de l'entreprise et de mesurer le risque ou le degré d'incertitude entourant la capacité de générer des bénéfices et des flux monétaires futurs.

Ils trouvent aussi dans l'état de résultat des informations sur la façon dont se forment les résultats de l'entreprise.

2) Les **clients** peuvent aussi utiliser l'état de résultat pour déterminer si l'entreprise est capable de les approvisionner.

3) Le **fisc** impose les entreprises sur la base de leurs résultats et les gouvernements se basent sur les résultats des entreprises pour établir leurs politiques économiques et fiscales.

Limites de l'état de résultat : L'état de résultat ne représente que des informations quantitatives chiffrées alors que d'autres informations telle que la valeur des ressources humaines sont aussi importantes.

Le résultat peut aussi faire l'objet de lissage selon les objectifs de la politique comptable de l'entreprise.

Vérification de l'exactitude de l'état de résultat : Lorsque le résultat tel qu'il se dégage de l'état de résultat équilibre le bilan, les deux états sont présumés arithmétiquement exacts.

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

Exercice 6 :

Dettes fournisseurs = 60% x 315.000 = 189.000 D

L'apport du commerçant = 319.000 D - 189.000 D = 130.000 D

Commerçant X

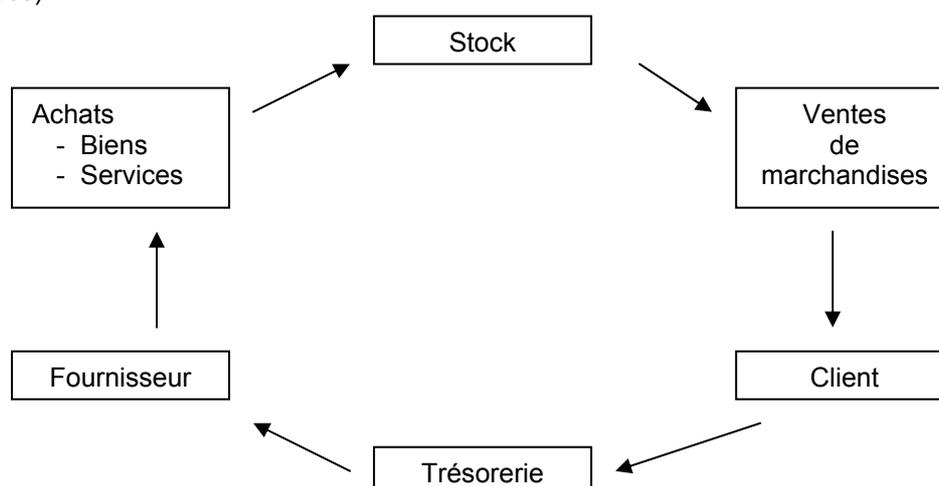
Bilan au xx / xx / xxxx

(en dinars)

Les actifs		Les capitaux propres et passifs	
Les actifs non courants	65.000	Les capitaux propres	130.000
Construction	65.000	Compte de l'exploitant	130.000
Matériel de transport	50.000		
Matériel de bureau	15.000	Les passifs	189.000
Les actifs courants	254.000	Fournisseurs et comptes rattachés	189.000
Marchandises	250.000		
Caisse	4.000		
Total des actifs	319.000	Total des capitaux propres et des passifs	319.000

Exercice 7 :

Schéma du déroulement des activités de l'entreprise commerciale (achat en vue de la revente de marchandises)



Exercice 8 :

- (1) Le bilan représente **la situation patrimoniale** ou **la situation financière** d'une entreprise.
- (2) Les éléments actifs sont classés dans l'ordre **de liquidité croissante** et les passifs dans l'ordre **d'exigibilité croissante**.
- (3) Les actifs courants sont des éléments liés à **l'exploitation** ou supposés être réalisés dans le délai **d'un an** à compter de la date de clôture de l'exercice
- (4) En Tunisie le bilan est présenté en deux **tableaux**, dans d'autres pays, il est présenté en **liste**.
- (5) Les comptes d'actifs et de passifs sont des comptes **de bilan** ou de situation tandis que les comptes de charges et de produits sont des comptes **de gestion**.
- (6) Les principaux utilisateurs externes des états comptables sont **les investisseurs à risque** à savoir **les actionnaires actuels ou potentiels** et **les bailleurs de fonds**.
- (7) Dans une entreprise individuelle, le capital de l'entreprise **augmente** ou **diminue** en fonction des apports ou des retraits effectués par le propriétaire.
- (8) Le capital d'une entreprise individuelle est présenté comptablement dans le compte de **l'exploitant**.

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

Exercice 9 :

Société BETA

Bilan au 31/12/N avant affectation du résultat

(en dinars)

Les actifs		Les capitaux propres et passifs	
Les actifs non courants	150.000	Les capitaux propres	
Immobilisations incorporelles	28.000	Capital social	100.000
Fonds commercial	16.000	Réserve légale	10.000
Brevets	12.000	Réserves statutaires	12.000
Immobilisations corporelles	87.000	Réserves facultatives	33.100
Terrains	30.000	Prime d'émission	8.000
Constructions	45.000	Total des capitaux propres	
Amort. de constructions	(5.000)	avant résultat de l'exercice	163.100
Matériels	19.000	Résultat de l'exercice	10.000
Amort. des matériels	(2.000)	Total des capitaux propres	
Immobilisations financières	35.000	après résultat de l'exercice	173.100
Titres de participation	25.000	Les passifs	110.400
Prêt à long terme	10.000	Passifs non courants	69.000
Les actifs courants	133.500	Emprunt à long terme	44.000
Stocks en cours	46.000	Emprunt à moyen terme	25.000
Clients et comptes rattachés	60.500	Passifs courants	28.400
Prov. pour créances douteuses	(1.500)	Fournisseurs et comptes rattachés	28.400
Charges constatées d'avance	8.000	Autres passifs	13.000
Liquidités	20.500	Etat impôts à payer	9.000
		Personnel - salaire à payer	4.000
Total des actifs	283.500	Total des capitaux propres et des passifs	283.500

L'affectation du résultat

Résultat = 10.000

5% réserve légale = 500

Réserve légale totale = 10.500

29% réserves facultatives = 2.900

Réserves facultatives totales = 36.000

66% dividendes = 6.600

Actionnaires dividendes à payer = 6.600

NB : Dans notre cas le montant total de la réserve légale dépasse 10% du capital social. Ceci étant permis par la loi. En effet, l'article 173 du code de commerce stipule : «il est fait annuellement sur les bénéfices un prélèvement d'un vingtième au moins, affecté à la formation d'un fonds de réserve. Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque le fonds de réserve a atteint un dixième du capital social».

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

Société BETA

Bilan au 31/12/N après affectation du résultat
(en dinars)

Les actifs		Les capitaux propres et passifs	
Les actifs non courants	150.000	Les capitaux propres	
Immobilisations incorporelles	28.000	Capital social	100.000
Fonds commercial	16.000	Réserve légale	10.000
Brevets	12.000	Réserves statutaires	12.000
Immobilisations corporelles	87.000	Réserves facultatives	36.000
Terrains	30.000	Prime d'émission	8.000
Constructions	45.000	Total des capitaux propres	
Amort. de constructions	(5.000)	après résultat de l'exercice	166.500
Matériels	19.000	Les passifs	117.000
Amort. des matériels	(2.000)	Passifs non courants	69.000
Immobilisations financières	35.000	Emprunt à long terme	44.000
Titres de participation	25.000	Emprunt à moyen terme	25.000
Prêt à long terme	10.000	Passifs courants	28.400
Les actifs courants	133.500	Fournisseurs et comptes rattachés	28.400
Stocks en cours	46.000	Autres passifs	19.600
Clients et comptes rattachés	60.500	Etat impôts à payer	9.000
Prov. pour créances douteuses	(1.500)	Personnel - salaire à payer	4.000
Charges constatées d'avance	8.000	Actionnaires dividendes à payer	6.600
Liquidités	20.500		
Total des actifs	283.500	Total des capitaux propres et des passifs	283.500