

A l'aide des annexes fournies dans le document joint, répondez aux questions ci-dessous.

Exercice 1 : Analyse du compte de résultat

1. Ce compte de résultat appartient-il à une entreprise commerciale ou industrielle ?

L'entreprise est à la fois commerciale et industrielle :

- commerciale car elle achète des marchandises et les revend ;
- industrielle car elle achète des matières premières et les transforme en produits finis.

2. Complétez les grandes rubriques du compte de résultat.

3. Quel est le montant de remises totales (commerciales et financières) obtenues par l'entreprise de ses fournisseurs au cours de l'exercice N ? Quel est le montant de remises totales accordées par l'entreprise à ses clients ? Est-ce un appauvrissement ou un enrichissement pour l'entreprise ?

- Remises totales obtenues = RRR obtenues + escompte obtenu = 1 000 + 500 = 1500 ⇒ enrichissement

- Remises totales accordées = RRR accordées + escompte accordé = 2 000 + 100 = 2100 ⇒ appauvrissement

4. Quel est le montant des salaires bruts versés au cours de l'exercice N ?

10 000€

5. Y-a-t-il eu un stockage ou un déstockage de marchandises et de matières premières au cours de l'année N ? Quelle est la valeur de la consommation de marchandises et de matières premières au cours de l'année ?

- Il y a eu un stockage de marchandises ; Consommation de marchandises = Achats de marchandises + variation de stocks de marchandises
= 5000 - 1000 = 4000

- Il y a eu un déstockage de MP ; Consommation de MP = Achats de MP + variation de stocks de MP
= 10 000 + 3 000 = 13 000

6. Y-a-t-il eu un stockage ou un déstockage de produits finis au cours de l'année N ? Quelle est la valeur de sa production réalisée au cours de l'année ?

- Il y a eu un stockage de produits finis.

- Production = ventes de produits finis + variation de stocks de produits finis = 50 000 + 5000 = 55 000

7. Calculez la marge commerciale (i.e. la marge réalisée sur son activité d'achat et de vente de marchandises).

Ventes de marchandises – consommation de marchandises = 6 000 – 4 000 = 2000

8. L'entreprise a-t-elle vendu des immobilisations au cours de l'année ? Si oui, quelle plus-value a-t-elle réalisée ?

Oui, cf. « produits de cession des immobilisations incorporelles et corporelles » et « valeur comptable des immo cédées »

Plus-value = 9 000 - 3 000 = 6 000

9. L'entreprise a perdu un procès contre un de ses clients. Elle doit lui verser des indemnités. Où cela paraît-il dans le compte de résultat ?

Cf. charges d'exploitation, « pénalités et autres charges »

10. Calculez le chiffre d'affaires de l'entreprise

CA = Ventes de marchandises + Ventes de produits finis - RRR = 6 000 + 50 000 - 2000 = 54 000

11. Calculez le résultat d'exploitation, le résultat financier et le résultat exceptionnel en expliquant vos calculs.

R. d'exploitation = produits d'exploitation – charges d'exploitation = 74 000 – 38 000 = 36 000

R financier = produits financiers – charges financières = 500 - 500 = 0

R exceptionnel = produits exceptionnels – charges exceptionnelles = 0

12. Calculez le résultat avant impôts. Sachant que le taux d'IS est de 25%, calculez l'IS que l'entreprise va devoir verser.

R avant impôts = R exploitation + R financier + R exceptionnel = 36 000

IS = 36 000 * 0,25 = 9 000

13. Calculez le résultat net après impôts.

R net = R avant impôts – IS = 36 000 – 9 000 = 27 000

Exercice 2 : Analyse du bilan

1. Dans quel ordre sont classés les actifs au bilan ?

Par ordre de liquidité croissante, du moins liquide au plus liquide

2. Retrouvez la valeur nette comptable des machines et des locaux. Expliquez ce que cela signifie.

VNC = valeur effective des immobilisations, après avoir enlevé à leur valeur d'origine (valeur brute) leur perte de valeur cumulée depuis leur acquisition.

VNC des machines = 80 000 - 20 000 = 60 000

VNC des locaux = 100 000 - 10 000 = 90 000

3. L'entreprise ne possède qu'un seul véhicule. Combien celui-ci a-t-il perdu de valeur depuis son acquisition ?

Valeur brute – VNC = amortissements

D'où 12 000 – 10 000 = 2000

4. Pourquoi peut-il y avoir une dépréciation des créances clients ?

Les créances clients sont dépréciées lorsque les clients sont défaillants et risquent de ne pas rembourser l'entreprise.

(L'écriture est en réalité un peu plus compliquée et fait intervenir un autre compte « clients douteux »).

5.A quoi correspondent les comptes « charges constatées d'avance » et « produits constatés d'avance » ?

CCA : lorsque des charges ont été enregistrées dans la comptabilité de l'année N alors qu'elles concernent l'exercice N+1. L'entreprise a une « créance sur l'année suivante ».

PCA : lorsque des produits ont été enregistrés dans la comptabilité de l'année N alors qu'ils concernent l'exercice N+1. L'entreprise a une « dette envers l'année suivante ».

6.A quoi correspond le montant de 30 000€ indiqué pour le compte « Résultat » ?

Il s'agit du résultat de l'exercice N.

7.A quoi correspond le montant de 20 000€ indiqué pour le compte « Réserves » ?

Il s'agit des bénéfices des années passés qui ont été conservés dans l'entreprise (qui n'ont pas été reversés aux actionnaires sous forme de dividendes).

8.Quelle est la différence entre le compte « Fournisseurs » et « Fournisseurs d'immobilisation » ?

Fournisseurs : dettes que l'entreprise a envers ses fournisseurs de matières premières, de marchandises

Fournisseurs d'immobilisation : dettes que l'entreprise a envers ses fournisseurs d'immobilisations (machines,...)

9. Le montant total des comptes « Dettes fiscales et sociales » et « Autres dettes » est de 10 000€. A qui l'entreprise peut-elle devoir cet argent ?

A l'Etat (TVA collectée, ..), aux organismes sociaux, au personnel

10. Que signifie le compte « fournisseurs -avances et acomptes versés » ?

L'entreprise a versé en avance 1000€ à son fournisseur, avant la livraison du bien. Le fournisseur lui doit donc ses 1000€, il s'agit d'une créance.

11.Retrouvez la valeur nette totale de l'actif, de manière simple (sans sommer les valeurs de chaque actif).

-soit avec actif=passif

-soit avec total valeur brute – total amortissements et dépréciations = valeur nette

Exercice 3 : Comparaisons d'entreprises

1.Quel est le bénéfice ou la perte réalisé par les entreprises X et Y au cours de l'exercice N ? Complétez directement le compte de résultat.

Résultat= total produits – total charges = 20 000

2. Les entreprises X et Y sont quasiment similaires (même secteur d'activité, même bénéfice, ...). Qu'est-ce qui les distingue cependant d'après leur compte de résultat ?

Y n'a pas de charges externes, tandis que X n'a pas de charges de personnel. On peut supposer que X fait appel à du personnel intérimaire.

Rappel : le compte autres achats et charges externes regroupent les charges de personnel intérimaire, de location, de sous-traitance, de publicité, ...