

T.D. N°1 L3 Analyse financière

Exercice N°1

Préciser à quelle catégorie du bilan appartiennent les postes suivants :

- Un logiciel informatique utilisé par l'entreprise **A**
- Un trop versé au fisc concernant la TVA. **A**
- Un logiciel informatique acheté par l'entreprise pour la revente. **Actif circulant**
- Une facture d'un prestataire de transport non encore payée. **P**
- Une taxe professionnelle à verser le 15 du mois prochain **P - Dette Fiscal**
- Un logiciel informatique fabriqué par l'entreprise pour le vendre **Actif**
- Un logiciel informatique fabriqué par l'entreprise pour l'utiliser **Actif**
- Une somme en espèces rangée dans le tiroir -caisse **Actif**
- Des actions achetées pour spéculer **Actif**
- Un compte en banque à découvert **Passez - Dette**
- Des actions achetées pour contrôler la société d'où elles proviennent
- Le montant non encore encaissé d'une vente de logiciel réalisée la semaine dernière.

Exercice N°2

Parmi les opérations suivantes, quelles sont celles qui figureront dans le compte de résultat de l'année 2009 ?

- Des marchandises achetées en 2009 et réglées en 2009 **Oui**
- Des marchandises achetées en 2009 et réglées en 2010 **Oui**
- Des marchandises achetées en 2010 et réglées en 2010 **Non**
- Un acompte versé en 2009 à un fournisseur qui doit nous livrer en 2010 **Non - d'acompte n'est pas une facture.**
- Une prime d'assurance reçue et réglée en 2009 pour un contrat couvrant la période 01/07/2009 au 30/06/2010. **Ni oui - Ni non.**

Exercice N°3

Établir le compte de résultat au 31/12/2009

Calculer le solde en banque au 31/12/2009

Expliquer la contradiction

Au 1^{er} janvier 2009, la trésorerie de l'entreprise est de 0. Elle effectue, durant l'année 2009, les opérations suivantes :

Achats de marchandises pour 100.000 € payables en 2010

Ventes de ces marchandises en 2009 pour 120.000 € avec un règlement au comptant

Versement de salaires en 2009 pour 96.000 €

Règlement en 2009 de la prime d'assurance couvrant la période 01/01/2009 au 31/12/2009 d'un montant de 14.000 €

Exercice N°4

Inscrire les opérations suivantes dans un bilan et un compte de résultat

Ex : Facture d'électricité de 200 € réglée par chèque

BILAN		COMPTE DE RÉSULTAT	
ACTIF	PASSIF	CHARGES	PRODUITS
Banque : - 200		Électricité : +200	

- 1) Achat de matières premières de 6.400 € réglé au comptant par virement bancaire
- 2) Vente de marchandises 4.250 € réglé par chèque
- 3) Achat de fournitures de bureau (papier, crayons ...) pour 98,50 € réglé en espèces
- 4) Plein de Gas-Oil du véhicule 245 € réglé par chèque
- 5) Vente de marchandises 3.800 €, le client règlera la facture dans un mois.
- 6) Achat de marchandises 6.000 €, nous règlerons le fournisseur dans 30 jours fin de mois.
- 7) Paiement du loyer commercial par virement 6.000 €
- 8) Vente de marchandises à un client 50 € réglée en espèces
- 9) Paiement par chèque de l'assurance d'exploitation 1.300 €
- 10) Achat de timbres postaux 300 € payé en espèces

Exercice N°5

Inscrire les opérations suivantes dans un bilan et un compte de résultat

- 1) Apport de capital pour la création de la société : 800.000 € en chèques
- 2) Apport de capital complémentaire : brevets d'une valeur estimée de 200.000 €
- 3) Emprunt d'une somme de 500.000 € auprès de la banque
- 4) Achat de matériel de bureau (ordinateurs et imprimantes professionnelles) pour un montant de 60.450 €. Règlement au comptant par chèque
- 5) Achat d'un véhicule de livraison 35.200 €. Règlement au comptant par chèque
- 6) Achat d'un véhicule de fonction 24.800 €. Financement par un leasing sur trois ans.
- 7) Prélèvement d'une mensualité d'emprunt 11.750 €, dont 3.750 € d'intérêts.
- 8) Paiement de la 1^{re} mensualité du leasing 875 €
- 9) Location d'un bureau administratif en centre-ville. Loyer mensuel 3.000 € réglé par prélèvement
- 10) Achat de mobilier 4.000 €. Règlement le mois prochain.

Analyse Financière - TD 1.

Bilan de l'entreprise: photographie de l'entreprise à un instant donné.

A	Debit	P	Credit
Emplois Où va l'argent?		Ressources D'où vient l'argent.	
Caisse.		Banc.	

liquidation croissante.

Exigibilité croissante.

[Exo 3]

Compte du résultat: produit - charge.

Charges.	Produits
100 000 €	120 000 €
96 000 €	90 000 € (Pertes).
14 000 €	
220 000 €	220 000 €

Besoin

120 000	(vente marchandises)
- 96 000	(salaires)
- 14 000	(assurance).
+ 10 000	

⚠ ≠ Chiffre d'affaire et bénéfice.

Exo 4

Bilan	
Actif	Passif
Banque 200	⑥ Fournisseur 6000
① - 6400	
② 4250	
③ Caisse - 98,50	
④ Banque - 245	
⑤ Client 3600	
⑦ Banque - 6000	
⑧ Caisse 50	
⑨ Banque - 1200	
⑩ Caisse - 300	

Compte des Résultats	
Charges	Produits
Electricité 200	② Vente 4250
① Nat. premiere 6400	⑤ 3800
③ Achat. fourniture 98,50	⑧ Vente man 50
④ Gas. Oil 245	
⑥ Achat marchandise 6000	
⑦ Loyer 6000	
⑨ Assurance 1300	
⑩ Tumbres 300	

Exo 5

Bilan	
Actif	Passif
① Banque: 200 000	CAPITAL: 200 000.
② Brevet: 200 000	③ : + 200 000
③ Banque: 500 000	④ Emprunt / 500 000.
④ Mat. Bureau: 60 450	⑤ - 8 000.
Banque: - 60 450	⑥ Dette fournisseur:
⑤ Véhicule livr: 35 200	4000.
Banque: - 35 200.	
⑦ Banque: - 11 750.	
⑧ Banque: - 875.	
⑨ Banque: - 3 000	

Compte de Résultats	
Charges	Produits
⑦ Intéret: 3750	
⑧ Leasing: 875	
⑨ Loyer: 3000	