

35COM281 – Correction de l'exercice 24

EXERCICE 24

Monsieur SARIS exploite une entreprise individuelle depuis 3 ans. Les éléments comptables nécessaires à l'établissement de son bilan au 31/12/N sont les suivants :

• Immobilisations (machines, mobiliers...)	226 000 €
• Emprunt (capital restant à rembourser)	140 000 €
• Stock de MP et fournitures	27 500 €
• Amortissements depuis l'acquisition	72 000 €
• Découvert bancaire	18 600 €
• Sommes dues par les clients	34 550 €
• Sommes dues aux fournisseurs	48 000 €
• Créditeurs divers (organismes sociaux....)	12 100 €
• Effets à recevoir	4 300 €
• Caisse	6 450 €

Travail à faire :

1. Etablir le bilan au 31/12/N en faisant apparaître **la valeur des fonds propres**

Bilan au 31/12/N

ACTIF	Montants	PASSIF	Montants
ACTIF IMMOBILISE	154 000	CAPITAUX PROPRES	8 100
(226 000 – 72 000)			
ACTIF CIRCULANT		DETTES	
Stock de MP	27 500	Emprunt Long terme	140 000
Créance client	34 550	Dettes aux fournisseurs	48 000
Effets à recevoir	4 300	Créditeurs divers	12 100
Caisse	6 450	Découvert bancaire	18 600
TOTAL ACTIF	226 800	TOTAL PASSIF	226 800

2. Sachant qu'en N le résultat de l'exercice a été de 105 000 € et que les prélevements personnels de M. SARIS se sont élevés à 120 000 €, calculez le montant des CP au bilan du 31/12/N - 1.

3. Calculez le montant des capitaux permanents, des capitaux étrangers et du passif circulant.

Montants des capitaux permanents = ressources stables = $8100 + 140\ 000 = 148\ 100$ €

Montants des capitaux étrangers (dettes) = $140\ 000 + 48\ 000 + 12\ 100 + 18\ 600 = 218\ 700$ €

Passif circulant (ressources cycliques) = $48\ 000 + 12\ 100 = 60\ 100$ €

4. Calculez le FR, le BFR et la trésorerie au 31/12/N

FR = Ressources stables – actif immobilisé = $148\ 100 - 154\ 000 = -5\ 900$ €

BFR = Besoins cycliques – ressources cycliques =

BFR = (Stocks + créances client + effets à recevoir) – (dettes fournisseurs + créditeurs divers) =

BFR = $(27\ 500 + 34\ 550 + 4\ 300) - (48\ 000 + 12\ 100) = 66\ 350 - 60\ 100 = 6\ 250$ €

Trésorerie = Disponibilités – découvert bancaire =

Trésorerie = $6450 - 18\ 600 = -12\ 150$ €

$$\text{TRESORERIE} = \text{FRNG} - \text{BFR}$$

$$\text{TRESORERIE} = -5\ 900 - 6\ 250$$

$$\text{TRESORERIE} = -12\ 150$$

5. Commentez la situation financière de l'entreprise en utilisant les résultats précédents et en utilisant quelques ratios. (autonomie financière, trésorerie, solvabilité...)