

17 Le bilan final et le compte de résultat d'une *fiduciaire* présentent les sommes suivantes :

Compte de résultat: Traitements 97'000, Déplacements et divers 19'300, Amortissement et entretien des voitures 7'900, Honoraires et vacations 125'500, Produits financiers 1'300.

Bilan final: Banque (notre avoir) 16'900, Capital propre 75'000, Véhicules 31'000, Fisc (impôts à payer) 1'500, Clients 19'200, Mobilier 12'000.

Sur la base du bilan final et du compte de résultat, déterminer le résultat de l'exercice de deux manières.

18 *Présenter le bilan final et le compte de résultat.*

Les soldes des comptes d'une *Entreprise de la chimie* se présentent de la manière suivante au 31.12.N: (montants en millions de francs)

Immobilisations 6'667, Dettes à long terme 2'561, Ventes 14'416, Produits financiers 27, Impôts 485, Capital-actions 902, Fournisseurs 1'178, Autres dettes à court terme 4'768, Titres 1'598, Liquidités 3'026, Autres charges 55, Prix de revient des marchandises vendues 5'519, Stocks 3'027, Clients 3'692, Réserves 7'106, Marketing et distribution 4'298, Recherche et développement 1'496, A.C.E. 1'095, Compte de résultat ?

19 Au 1^{er} juillet, le bilan d'un *restaurant* comporte les rubriques suivantes :

Mobilier et matériel d'exploitation 45'000, Emprunt 5'000, Caisse 3'573, Banque (dépôt) 6'427, Clients 1'700, Fournisseurs 9'500, Capital propre 42'200.

Outre les comptes du bilan ci-dessus, ouvrir les comptes suivants :

Comptes de gestion: Achats produits divers, Salaires, A.C.E., Recettes.

Comptes de clôture: Bilan, Compte de résultat.

Opération du mois de juillet:

1. Paiement à un fournisseur par virement bancaire 450.
2. Achat à crédit de vins chez Orsat 858, entièrement vendus pendant l'exercice.
3. Envoi d'une note au caissier de la société de chant « Harmonie » pour le banquet annuel de la société 850.
4. Achat au comptant de trois parasols pour la terrasse 450 contre espèces.
5. Les recettes au comptant pour les quinze premiers jours du mois se montent à 4'840.
6. Paiement par virement bancaire des factures de trois fournisseurs 2'720.
7. Paiement en espèces des notes d'électricité et de téléphone 255.
8. Achat à crédit de provisions 870, utilisées pendant l'exercice.
9. Paiement en espèces des salaires de la cuisinière et de la sommelière 5'000.
10. Paiement en espèces d'une facture non encore comptabilisée pour réparation (entretien) du matériel d'exploitation 210.
11. Vente au comptant contre espèces d'un fourneau usagé 250.
12. Paiement comptant en espèces de la facture de blanchisserie non encore comptabilisée pour le mois 175.
13. Versement en banque 1'000.
14. Paiement en espèces des intérêts semestriels de l'emprunt 200.
15. Les recettes au comptant s'élèvent pour les quinze derniers jours du mois à 5'770.

20 L'inventaire d'une *entreprise de construction* donne les renseignements suivants :

Liquidités 80'000.

Véhicules 40'000.

Machines: prix d'achat 450'000; actuellement, elles sont dépréciées de 90 %.

Le stock de matériaux de construction, sable, ciment, etc., est évalué à 75'000; le tiers de cette valeur est encore impayé.

Immeubles et installations: valeur d'assurance 300'000; valeur comptable 140'000.

Cédule hypothécaire 150'000

Clients 35'000

Outre les comptes de situation découlant de l'inventaire ci-dessus, ouvrir les comptes suivants :

Comptes de gestion : Salaires, A.C.E., Produits des travaux.

Comptes de clôture : Bilan, Compte de résultat.

Opérations de l'exercice :

1. Payé des salaires en espèces 25'000.
2. Encaissé pour divers travaux au comptant 10'000.
3. Un client fait faillite et nous perdons 1'000.
4. Acheté un camion supplémentaire 70'000, le règlement s'effectue au comptant pour 15'000, le reste sera payé par acomptes.
5. À la suite d'un incendie, l'immeuble a subi des dégâts pour 50'000. L'assurance-incendie rembourse le 90 % du sinistre, le solde est perdu.
6. Remboursement partiel de l'hypothèque par chèque bancaire 2'000.
7. Un client verse sur notre compte postal 10'000.
8. Porté en compte divers travaux effectués à crédit 35'000.
9. Acheté de nouvelles installations à crédit pour 110'000.
10. La consommation de sable et de ciment a été de 18'000.

21 Le bilan au 1^{er} janvier N de la *menuiserie-ébénisterie Jules Pidoux* se présentait ainsi :

Actif	Bilan au 1 ^{er} janvier N		Passif
Caisse et Poste	75'000	Fournisseurs	90'000
Banque	30'000	Hypothèque	600'000
Clients	45'000	Capital propre	810'000
Stock de bois	60'000		
Outillage et machines	150'000		
Immeuble industriel	1'140'000		
	<u>1'500'000</u>		<u>1'500'000</u>

M. Pidoux exploite cette menuiserie-ébénisterie avec l'aide de cinq ouvriers et d'un employé. Il fabrique et vend des meubles sur commande et effectue des réparations et installations de tous genres. L'immeuble est destiné uniquement à l'exploitation de l'entreprise.

En N, les opérations suivantes (groupées) ont été comptabilisées :

1. Achats de bois à crédit 630'000
2. Ventes de meubles :
 - a) au comptant 180'000
 - b) à crédit 330'000
3. Travaux effectués pour le compte des clients 690'000
Sur cette somme :
 - a) 270'000 ont été payés au comptant
 - b) le solde a été comptabilisé au compte des clients
4. Dépôts d'espèces à la banque 360'000
5. Versements des clients :
 - a) en espèces et sur le compte postal 420'000
 - b) à la banque 240'000
6. Versements aux fournisseurs :
 - a) en espèces et par poste 240'000
 - b) par la banque 270'000
7. Rabais accordés par des fournisseurs de bois 12'000.
8. Salaires et autres charges d'exploitation payés :
 - a) en espèces et par poste 180'000
 - b) par la banque 210'000
9. Remboursement de l'hypothèque par virement bancaire 9'000
10. Paiement de l'intérêt hypothécaire par virement bancaire 36'000
11. Amortissements :
 - a) outillage et machines: amortis de 20% de leur valeur en début d'année
 - b) immeuble: estimé en fin d'année à 1'110'000
12. Produits hors exploitation encaissés 12'000
13. L'inventaire du stock de bois au 31 décembre N montre que celui-ci a augmenté de 6'900

On vous demande de procéder aux travaux suivants :

- a) ouvrir les comptes figurant au bilan ci-dessus, ainsi que Achats de bois, Ventes de meubles, Produits des travaux, A.C.E., Compte de résultat à deux degrés;
- b) enregistrer les opérations de l'exercice N;
- c) clôturer les comptes en faisant apparaître clairement les résultats d'exploitation et de l'exercice;
- d) affecter le résultat en tenant compte des indications suivantes :
 - en cas de bénéfice, prélever un maximum de 75'000 à la banque et virer le solde à Capital;
 - en cas de perte, la virer à Capital;
- e) établir le bilan final au 31 décembre N après affectation du résultat.