

Exercice 2 du quiz de rattrapage du cours Gestion financière (2017-2018 T3) : « Comptabilisation d'opérations de base » (6 points)

Cet exercice a pour objectif d'analyser des opérations élémentaires d'entreprise : impact sur les comptes (bilan et compte de résultat), des variables comptables (comme l'excédent brut d'exploitation) et financières (comme la trésorerie).

Pour évaluer l'impact des opérations, on considérera les opérations indépendamment les unes des autres.

Opération N° 1 : achat à crédit

Le 15 janvier, l'entreprise FINEX achète pour 50 000 € de matières premières à un fournisseur qui lui accorde trois mois de crédit. L'entreprise règle le fournisseur le 15 avril. Au 15 avril, la trésorerie de l'entreprise est négative (absence de disponible et présence de découvert).

Question 1 : évaluer l'impact de l'opération physique d'achat sur le bilan et le compte de résultat de l'entreprise ainsi que sur l'EBE le 15 janvier et l'impact de l'opération financière de règlement sur le bilan et le compte de résultat de l'entreprise ainsi que sur l'EBE le 15 avril (pour la présentation de la solution le 15 avril, on considérera l'impact cumulé des opérations se produisant le 15 janvier et le 15 avril).

Opération N° 2 : obtention d'un crédit d'escompte

Le 15 juin, l'entreprise porte à sa banque une traite de 30 000 € pour obtenir un crédit d'escompte afin de réduire son découvert. L'échéance de la facture associée à la traite est le 31 juillet. Les intérêts du crédit d'escompte s'élèvent à 500 € et ils sont payés au début du crédit (terme à échoir).

Question 2 : évaluer l'impact de l'obtention du crédit d'escompte sur les comptes de l'entreprise le 15 juin et l'impact du paiement du client le 31 juillet (on utilisera une approche comptable et pour la présentation de la solution le 31 juillet, on considérera l'impact cumulé des opérations se produisant le 15 juin et le 31 juillet).

Opération N° 3 : achat au comptant

Le 15 novembre, l'entreprise achète au comptant des matières premières à un fournisseur pour 20 000 €. Au 15 novembre, la trésorerie de l'entreprise est négative (absence de disponible et présence de découvert).

Question 3 : évaluer l'impact de l'opération d'achat sur le bilan et sur le compte de résultat de l'entreprise ainsi que sur la trésorerie le 15 novembre.