

## GESTION COMPTABLE

*L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan Comptable Général à l'exclusion de toute autre information*

Remarque 1 : Le présent sujet comprend deux parties indépendantes qui pourront être traitées dans l'ordre souhaité par le candidat.

Remarque 2 : Les chiffres sont donnés en milliers de francs (kF)

### PREMIÈRE PARTIE

Une entreprise A a supporté les charges suivantes (en kF) :

Comptes (n° et nature des charges)	Montants
60 – Achats et variation des stocks	1 800
61/62 – Services extérieurs	600
63 – Impôts et taxes	300
64 – Charges de personnel	1 200
66 – Charges financières	70
68 – Dotations aux amortissements	150
Total	4 120

### Travail à faire par le candidat

En considérant que les charges de structure (supposées fixes) représentent 25 % des impôts et taxes, 35 % des services extérieurs, 45 % des charges de personnel et 100 % des dotations aux amortissements :

1. Établir le tableau de ventilation des charges en charges fixes et variables.
2. Déterminer la marge sur charges variables et le résultat, pour un chiffre d'affaires de 5 000 kF (HT).
3. Donner la définition du seuil de rentabilité ; déterminer celui-ci algébriquement et graphiquement.
4. Calculer l'indice de sécurité. Que signifie-t-il ?

## DEUXIÈME PARTIE

La société B exerce une activité d'achat-vente de matériels dont elle assure également le service après-vente.

Le taux applicable en matière de TVA est de 20,6 %.

### Travail à faire par le candidat

Au vu des éléments fournis ci-après et en retenant les concepts du Plan comptable général 1982 :

1. Calculer pour N – 1 et pour N :
  - a. le fonds de roulement net global ;
  - b. le besoin en fonds de roulement ;
  - c. la trésorerie nette.
2. Calculer pour N les soldes intermédiaires de gestion suivants (en précisant pour chacun les éléments de calcul) :
  - a. la marge commerciale ;
  - b. la production de l'exercice ;
  - c. la valeur ajoutée ;
  - d. l'excédent brut d'exploitation.
3. Déterminer alors la capacité d'autofinancement par deux méthodes à préciser.
4. Établir pour N le tableau de financement conforme aux modèles I et II proposés par le Plan comptable général 1982. Quelle égalité doit être vérifiée ?

Rapprocher chacun des termes de l'égalité avec les masses déterminées à la question 1.
5. Calculer :
  - a. pour N – 1 et N :
    - un ratio de structure de l'actif pour la part de l'actif immobilisé ;
    - un ratio de structure du passif pour déterminer l'autonomie financière ;
  - b. pour N :
    - un ratio traduisant la politique commerciale (marge) ;
    - un ratio traduisant la rentabilité commerciale (résultat) ;
  - c. pour N :
    - la durée du crédit accordé aux clients, exprimée en nombre de jours ;
    - la durée du crédit obtenu des fournisseurs, exprimée en nombre de jours.
6. Analyser la situation financière de la société.

**Bilan au 31décembre N – 1 (montants en kF)**

ACTIF				PASSIF	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net		
Immobilisations corporelles ..	297	115	182	Capital social . . . . .	220
				Réserve légale . . . . .	22
				Autres réserves . . . . .	300
<b>Total I</b>	<b>297</b>	<b>115</b>	<b>182</b>	Report à nouveau . . . . .	13
Stocks de marchandises . . . . .	130		130	Résultat de l'exercice ..	65
Créances clients . . . . .	210		210	<b>Total I</b>	<b>620</b>
Autres créances . . . . .	80		80	Dettes financières . . . . .	40 <sup>(1)</sup>
<u>Disponibilités :</u>				Dettes fournisseurs . . . . .	24
Banque . . . . .	155		155	Dettes fiscales et sociales	98
Caisse . . . . .	25		25	<b>Total II</b>	<b>162</b>
<b>Total II</b>	<b>600</b>		<b>600</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>782</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>897</b>	<b>115</b>	<b>782</b>		

<sup>(1)</sup> dont 10 kF concours bancaires

**Bilan au 31décembre N (montants en kF)**

ACTIF				PASSIF	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net		
Immobilisations corporelles ..	220	110	110	Capital social . . . . .	250
<b>Total I</b>	220	110	110	Réserve légale . . . . .	25
Stocks de marchandises . . . . .	120		120	Autres réserves . . . . .	300
Avances et acomptes versés sur commandes . . . . .	20		20	Report à nouveau . . . . .	15
Créances clients . . . . .	670		670	Résultat de l'exercice ..	50
Autres créances . . . . .	70		70	<b>Total I</b>	640
<b>Disponibilités :</b>				Dettes financières . . . . . <sup>(1)</sup>	30
Banque . . . . .	273		273	Dettes fournisseurs . . . . .	540
Caisse . . . . .	27		27	Dettes fiscales et sociales	80
<b>Total II</b>	1 180		1 180	<b>Total II</b>	650
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	1 400	110	1 290	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	1 290

<sup>(1)</sup> dont 10 kF concours bancaires

## Renseignements complémentaires relatifs au bilan de l'exercice N

### ACTIF :

Une immobilisation acquise initialement pour 100 kF (hors taxes) et amortie à hauteur de 40 kF a été cédée à un prix de 90 kF (hors taxes).

Une nouvelle immobilisation a été acquise pour 23 kF (hors taxes).

Valeurs des immobilisations				Amortissements comptabilisés			
en début d'exercice	augmentation	diminution	en fin d'exercice	précédemment	dotation de l'exercice	diminution	situation en fin d'exercice
297	23	100	220	115	35	40	110

### PASSIF :

Affectation du résultat N – 1 (65 kF) lors de l'assemblée générale en N :

65	30 au capital social
	3 à la réserve légale
	30 distribution aux associés
	2 reste, porté en report à nouveau

Par ailleurs, les dettes fournisseurs (au passif) et les créances clients (à l'actif) correspondent uniquement à des opérations d'achats et de ventes de marchandises.

### Compte de résultat de N (en kF)

CHARGES		PRODUITS	
Achats de marchandises	7 830	Ventes de marchandises	8 520
Variation de stocks	10	Production vendue de services (service après-vente)	280
Charges externes	170		
Impôts et taxes	30		
Salaires et traitements	520		
Charges sociales	155		
Dotation aux amortissements	35		
Charges financières (intérêts sur remboursement d'un emprunt)	5		
Charges exceptionnelles (cession de l'immobilisation)	60	Produits exceptionnels (cession de l'immobilisation)	90
Impôt sur les bénéfices	25		
<b>Total des charges</b>	<b>8 840</b>	<b>Total des produits</b>	<b>8 890</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>			
Bénéfice	50		