

<b>COLLEGE F-X. VOGT</b>		Année scolaire 2024 – 2025
DEPARTEMENT STT	<b>MINI SESSION</b>	Date : 29 Janvier 2025
<b>EPREUVE DE COMPTABILITE</b>		
Niveau : Terminale SES	Durée : 2 H	Coefficient : 4

**MATERIELS AUTORISES :** Calculatrice non programmable.

Cette épreuve comporte trois dossiers indépendants.

**NB :** Avant de commencer à traiter ce sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/8 à 8/8.

Vous effectuez un stage au cabinet comptable AFEC & Cie. Votre chef d'équipe vous confie du travail résumé dans les trois dossiers indépendants ci-dessous :

- Dossier 1 : Compte de résultat
- Dossier 2 : Bilan financier et indicateur financier.
- Dossier 3 : Seuil de rentabilité et indicateurs du chiffre d'affaire

**DOSSIER I :                      COMPTE DE RESULTAT                      5 pts**

En vue de l'élaboration des états financiers de la HEMSI COMPANY, celle-ci met à votre disposition un extrait de sa balance après inventaire au 31/12/2021 en annexe 1.

**TRAVAIL A FAIRE :** En vous servant du tableau de correspondance en annexe 2, présenter le compte de résultat de la HEMSI COMPANY au 31/12/2021 (Annexe 3 à rendre avec la copie). 5 pts

**DOSSIER II :                      BILAN FINANCIER                      10 pts**

**SOUS DOSSIER 1 :                      5 pts**

L'entité HARICAM vous remet en annexe 4 son bilan liquidité pour l'exercice 2022 à compléter sachant que l'actif circulant s'élève à 38 760 000F.

**TRAVAIL A FAIRE :**

1. Complétez le bilan liquidité (annexe 4 à rendre avec la copie). 3,5 pts
2. Calculer et interpréter : le Fond de Roulement Net et la Trésorerie Nette. 1,5 pt

**SOUŠ DOSSIER 2 :****5 pts**

Le bilan financier résumé de l'entité ZEDYPAT se présente comme suit au 31/12/2021.

ACTIF	MONIANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	Q	Capitaux propres	Y
Actif circulant	X	Dettes Financières	Z
Trésorerie	16 500 000	Dettes à court terme	T
<b>TOTAL</b>	<b>94 500 000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>94 500 000</b>

Sachant que :

Y = 1,5625 Z	X = 0,625 Q	Z = 32 000 000
T = 0,25 Y		

**TRAVAIL A FAIRE :**

1. Déterminer les montants Q, X, Y, et T. 2 pt
2. Présenter le bilan financier de l'entité ZEDYPAT. 1,5 pt
3. Déterminer et interpréter le besoin en fond de roulement et le fond de roulement net. 1,5 pt

**DOSSIER III :****SEUIL DE RENTABILITE****15 pts**

Les établissements GRIATCOM sont spécialisés dans la fabrication des cuisinières. Le chef d'entreprise vous communique les renseignements suivants extraits de sa comptabilité pour l'exercice 2020 :

▪ Achats de matières premières	43 250 000
▪ Stock initial de produits finis	14 860 000
▪ Stock final de produits finis	13 140 000
▪ Chiffre d'affaires	121 900 000
▪ Charges variables d'approvisionnement	10 530 000
▪ Charges variables de production	15 600 000
▪ Charges variables de distribution	9 820 000
▪ Rabais, remises et ristournes obtenus	780 000
▪ Charges fixes	27 840 500
▪ Achats d'emballages	2 600 000
▪ Réductions accordées sur ventes	500 000
▪ Stock initial de matière premières	13 810 000
▪ Produits financiers (considéré comme fixes)	2 350 000
▪ Ventes d'emballages	2 520 000
▪ Stock final des matières premières	11 940 000
▪ Retours sur vente	400 000

Les quantités produites et vendues s'élèvent à 5 000 unités.

**TRAVAIL A FAIRE N°1 :**

1. Présenter le tableau d'exploitation différentielle (Annexe 5 à rendre avec la copie). 3 pts
2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité en supposant que le taux de la M/CV est de 35%. 1,75 pt
3. Calculer et interpréter la marge et l'indice de sécurité. 1,5 pt
4. Représenter graphiquement le seuil de rentabilité à partir de la relation :  $\text{Résultat} = 0$  1,75 pt

Les dirigeants de cette entité n'étant pas satisfaits des résultats obtenus. Le directeur marketing prévoit pour l'année 2021, les perspectives suivantes :

- Quantités vendues : augmentation de 15 %
- Diminution de 5 % du prix de vente net unitaire
- Diminution de 8 % du coût variable de production unitaire
- Augmentation de 18% du coût variable de distribution unitaire
- De lancer une campagne publicitaire qui entrainera une augmentation des charges fixes nettes de 800 000 F.

**TRAVAIL A FAIRE N°2 :**

5. Présenter le tableau d'exploitation différentielle prévisionnel condensé de l'exercice 2021 (Annexe 6 à rendre avec la copie). 3 pts
6. Déterminer le seuil de rentabilité en valeur et le point mort. 2 pts
7. Calculer et interpréter le levier opérationnel pour l'exercice 2021. 1 pt
8. Quel hypothèse doivent-ils choisir selon : 1 pt
  - a. Le critère de sécurité.
  - b. Le critère de rentabilité.

**ANNEXE 1 : Extrait de la Balance des comptes de la HEMSI COMPANY**

N° Compte	Intitulés	Solde de clôture	
		D	C
601	Achat de marchandises	3 987 600	
602	Achat mat et fourn.	20 000 000	
6031	Variation stock marchandises		637 000
6032	Variation stock M. et F.		785 000
6033	Variation stocks autres	319 000	
604	Achats stockés de M. et F.	1 102 500	
6054	Fourn. D'entretien	2 545 000	
6081	Achat d'emballages perdus	300 000	
612	Transport sur ventes	220 000	
6252	Assurance Matériel	2 800 000	
6311	Frais sur titres	715 000	
647	Pénalités et amendes	450 000	
6582	Dons	200 000	
66	Charges de personnel	15 000 000	
681	Dotations amòrts d'expl.	40 600 000	
701	Vente de marchandises		4 150 000
702	Vente de produits		91 630 000
707	Produits accessoires		165 000
736	Variation stock PF		701 000
773	Escomptes obtenus		218 300
781	Transferts charges d'exploit.		920 000
812	V.C. des cessions immob	6 192 400	
822	Produits de cessions		4 752 400

**ANNEXE 2 : TABLEAU DE CORRESPONDANCE DU COMPTE DE RESULTAT**

REF	LIBELLES		NUMEROS DES COMPTES A INCORPORER DANS LES POSTES
TA	Ventes de marchandises	+	701
RA	Achats de marchandises	-	601
RB	Variation de stocks de marchandises	±	6031
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>		
TB	Ventes des produits fabriqués	+	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus	+	705, 706
TD	Produits accessoires	+	707
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>		
TE	Production stockée (ou déstockage)	±	73
TF	Production immobilisée	+	72
TG	Subvention d'exploitation	+	71
TH	Autres produits	+	75
TI	Transferts de charges d'exploitation	+	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées	-	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées	±	6032
RE	Autres achats	-	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements	±	6033
RG	Transports	-	61
RH	Services extérieurs	-	62, 63
RI	Impôts et taxes	-	64
RJ	Autres charges	-	65
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + somme TE à RJ</b>		
RK	Charges de personnel	-	66
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC + RK)</b>		
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations	+	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements et aux dépréciations financières	-	681, 691
XE	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD + TJ + RL)</b>		
TK	Revenus financiers et assimilés	+	77
TL	Reprises des provisions et dépréciations financières	+	797
TM	Transferts de charges financières	+	787
RM	Frais financiers et charges assimilés	-	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières	-	697
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)</b>		
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE + XF)</b>		
TN	Produits des cessions d'immobilisations	+	82
TO	Autres produits HAO	+	84, 86, 88
RO	Valeurs comptables de cessions d'immobilisations	-	81
RP	Autres charges HAO	-	83, 85
XH	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (somme TN à RP)</b>		
RQ	Participation des travailleurs	-	87
RS	Impôts sur le résultat	-	89
XI	<b>RESULTAT NET (XG + XH - RQ - RS)</b>		

**ANNEXE 3 : COMPTE DE RESULTAT (A rendre avec la copie)**

Désignation entité : .....

Exercice clos le 31-12-.....

Numéro d'identification : .....

Durée (en mois) .....

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE .....**

REF	LIBELLES		NOTE	EXERCICE	EXERCICE
				AU 31/12/N	AU 31/12/N-1
				NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6	
XA	<b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)</b>				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée			21	
TG	Subventions d'exploitation			21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	
RG	Transports		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RJ	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
XC	<b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (Somme TE à RJ)</b>				
RK	Charges de personnel		-	27	
XD	<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)</b>			28	
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C & 28	
XE	<b>RESULTAT D'Exploitation (XD+TJ+RL)</b>				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transferts de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C & 28	
XF	<b>RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)</b>				
XG	<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)</b>				
FN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
FO	Autres produits HAO		+	30	
FO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres charges HAO		-	30	
HN	<b>RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme FN à RP)</b>				
RS	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
RI	<b>RESULTAT NET (XG+HN+RS)</b>				



**ANNEXE 6 : Tableau d'exploitation différentielle prévisionnel condensé 2021 (à rendre avec la copie)**

Éléments	Calculs	MONTANTS	%
Chiffre d'affaire			
Coût variable de production			
Marge sur coût variable de production			
Coût variable de distribution			
Marge sur coût variable de distribution			
Charges Fixes nettes			
Résultat			

**ANNEXE 4 : Bilan liquidité de l'entité HARICAM au 31/12/2022 (A rendre avec la copie)**

Actif			Passif		
Postes	Montants	%	Postes	Montants	%
Valeurs immobilisées	.....	.....	Capitaux propres	.....	65
Valeurs d'exploitation	.....	20	Dettes financières	.....	15
Valeurs réalisables	.....	14	Passif circulant	.....	.....
Trésorerie - Actif	.....	6	Trésorerie - Passif	.....	8
<b>TOTAL</b>	.....	<b>100</b>	<b>TOTAL</b>	.....	<b>100</b>