

SESSION DE CONTROLE	REPUBLIQUE TUNISIENNE MINISTERE DE L'EDUCATION ET DE LA FORMATION ●●● EXAMEN DU BACCALAUREAT - SESSION DE JUIN 2008	ANCIEN REGIME
SECTION : ECONOMIE ET GESTION EPREUVE : GESTION DUREE : 3 h COEF. : 3		

Le sujet est composé de 4 dossiers :

Dossier N°1 : Etats financiers et étude de l'équilibre financier

Annexe I : Notes

Annexe II : Bilan

Annexe III : Tableau de reclassement

Annexe IV : Tableau de l'équilibre financier

Annexe V : Tableau des ratios

(à rendre avec la copie)

Dossier n°2 : Politique commerciale prévisionnelle

Dossier n°3 : Etude prévisionnelle relative à l'adoption de la nouvelle politique commerciale.

Annexe VI : Tableau de l'équilibre financier prévisionnel (à rendre avec la copie)

Dossier n°4 : Gestion des disponibilités prévisionnelles.

Nota : - Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

- Les écritures comptables doivent être justifiées par un libellé explicatif.

- Les calculs ayant un intérêt particulier doivent figurer sur la copie.

L'entreprise « SELMI », spécialisée dans le commerce des articles de prêt à porter, met à votre disposition les dossiers suivants :

Dossier n°1 : Etats financiers et étude de l'équilibre financier

On vous fournit l'extrait suivant de la balance après inventaire et avant détermination du résultat au 31-12-N : (sommes en dinars)

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6037	Variation des stocks de marchandises.....		17 000
606	Achats non stockés de matières et fournitures.....	10 400	
607	Achats de marchandises.....	1 097 500	
6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises..		12 678
61	Services extérieurs.....	46 000	
62	Autres services extérieurs.....	18 100	
63	Charges diverses ordinaires.....	12 500	
681	Dotations aux amortissements et aux provisions – charges ordinaires..	21 000	
707	Ventes de marchandises.....		1 170 000

Le chiffre d'affaires, les achats et les autres charges sont soumis à la TVA au taux de 18 %.

Le chiffre d'affaires (HTVA) du secteur s'élève à 29 250 000 D.

Autres informations

- L'entreprise a cédé le 1-7-N une machine outil acquise le 2.1.(N-1) pour un coût de 40 000 D HTVA 18 %. Taux d'amortissement 10 %. Cette cession a dégagé un résultat nul
- L'entreprise a acquis le 2-1-N une camionnette amortissable sur 5 ans. Coût d'acquisition 40 000 D HTVA.

Travail à faire :

1) Déterminer :

a) le coût d'achat des marchandises vendues ;

b) le prix de cession de la machine-outil sachant que le montant de la TVA à reverser est de 4 320 D ;

c) le montant de l'amortissement de la camionnette relatif à l'année N.

- 2) Compléter les notes n°1 et 2 données en **annexe I**.
- 3) Reconstituer les écritures de régularisation de la cession de la machine-outil et celles concernant les dotations d'amortissement de l'exercice N. (seul le prix de cession est supposé comptabilisé).
- 4) Compléter :
 - a) le bilan (**annexe II**).
 - b) le tableau de reclassement (**annexe III**) en précisant le contenu des grandes masses sachant que les effets escomptés et non échus s'élèvent à 9 000 D.
- 5) Etudier l'équilibre financier en exploitant le tableau donné en **annexe IV**.
- 6) Calculer et commenter les ratios (**annexe V**).

Dossier n°2 : Politique commerciale prévisionnelle

Compte tenu de la situation financière saine et de la rentabilité faible, l'entreprise « SELMI » envisage d'adopter une politique commerciale différente durant l'année (N+1).

Les dirigeants hésitent entre les trois politiques commerciales suivantes :

Politique commerciale	Politique n°1	Politique n°2	Politique n°3
	vendre 100 % à crédit dans 20 jours	vendre 40 % au comptant 60 % à crédit dans 20 jours	vendre 100 % au comptant
Chiffre d'affaires prévisionnel (HTVA)	1 500 000 D	1 380 000 D	1 300 000 D
Coût variable en % du Chiffre d'affaires	90 %	88 %	95 %
Coût fixe global	20 000 D	22 000 D	30 000 D

Travail à faire :

- 1) Etablir le tableau du résultat différentiel pour chacune des trois politiques.
- 2) En déduire la politique à choisir en se basant sur le critère du taux du résultat d'exploitation.

Dossier n°3 : Situation prévisionnelle résultant de la nouvelle politique commerciale

Les dirigeants de l'entreprise « SELMI » adopteront la politique commerciale n°2 qui entraînera durant l'année (N+1) la modification de la situation de l'année N. Le bilan fonctionnel prévisionnel au 31-12-N+1 se présentera comme suit :

Bilan fonctionnel (sommes en dinars)

Rubriques	N+1	N	Rubriques	N+1	N
Emplois stables	210 000	180 000	Ressources stables	340 000	270 000
Actifs courants	234 000	225 000	Passifs courants	104 000	135 000
Totaux	444 000	405 000	Totaux	444 000	405 000

Travail à faire :

Compléter l'**annexe VI** et préciser l'effet de la politique commerciale n°3 sur l'équilibre financier.

Dossier n°4 : Gestion des disponibilités prévisionnelles

Vu l'importance des disponibilités prévisionnelles au 31-12-N+1, les dirigeants de l'entreprise envisagent de :

- rembourser au 2-1-(N+2) par anticipation la dernière annuité de l'emprunt. Cette annuité est égale à 44 000 D et payable le 31-12-(N+2) . Taux d'intérêt 10 % ;
- acquérir le 2-1-(N+2) une nouvelle camionnette au prix de 30 000 D pour assurer la livraison des marchandises aux clients

Travail à faire

- 1) Déterminer le reste de l'emprunt à rembourser par anticipation le 02-01-(N+2) ;
- 2) Déterminer le montant à décaisser le 02-01-(N+2) ;

**FEUILLE A RENDRE AVEC LA COPIE
ANNEXE I**

Notes (sommes en dinars)

Note n°1 : Immobilisations corporelles

N°	Comptes	Valeurs au 1-1-N	Acquisitions	Cessions	Valeurs au 31-12-N
221	Terrains	30 000	—	—	30 000
223	Installations tech. mat. et out. industriels	120 000	—	—	—
224	Matériel de transport	—	—	—	—
2282	Equipement de bureau	30 000	—	—	—
	Totaux	180 000	—	—	180 000

Note n°2 : Amortissements des immobilisations corporelles

N°	Comptes	Valeurs au 1-1-N	Dotations	Réintégration	Valeurs au 31-12-N
2823	Amortis. des inst. tech. mat. et out. indust	36 000	10 000	—	—
2824	Amortis. du matériel de transport	—	—	—	—
28282	Amortis. de l'équipement de bureau	—	—	—	—
	Totaux	45 000	—	—	60 000

Note n°3 : Placements et autres actifs financiers

N°	Comptes	N	N - 1
511	Prêts courants liés au cycle d'exploitation	12 000	3 000
	Totaux	12 000	3 000

Note n°4 : Liquidités et équivalents de liquidités

N°	Comptes	N	N - 1
5314	Effets à l'escompte	13 000	5 000
532	Banques	45 500	46 000
54	Caisse	3 500	4 000
	Totaux	62 000	55 000

Note n°5 : Fournisseurs et comptes rattachés

N°	Comptes	N	N - 1
401	Fournisseurs d'exploitation	49 000	50 000
403	Fournisseurs d'exploitation – effets à payer	25 000	10 555
408	Fournisseurs – factures non parvenues	2 000	1 500
	Totaux	76 000	62 055

Note n°6 : Autres passifs courants

N°	Comptes	N	N - 1
4196	Clients – dettes pour emballages et mat. consignés	19 000	13 000
425	Personnel – rémunérations dues	27 000	26 000
472	Produits constatés d'avance	1 000	2 000
	Totaux	47 000	41 000

Note n°7 : Concours bancaires et autres passifs financiers

N°	Comptes	N	N - 1
505	Echéances à moins d'un an sur emprunts non courants	10 000	10 000
508	Intérêts courus	3 000	3 600
	Totaux	13 000	13 600

ANNEXE II
BILAN
(exprimé en dinars)

Actifs	Notes	au 31 décembre	
		N	N - 1
ACTIFS NON COURANTS			
Actifs immobilisés :			
Immobilisations incorporelles		—	—
Moins : amortissements		—	—
Immobilisations corporelles	1	.....	180 000
Moins : amortissements	2	(.....)	(45 000)
	
Immobilisations financières		—	—
Moins : provisions		—	—
	
Total des actifs immobilisés		.....	.....
Autres actifs non courants		—	—
	
Total des actifs non courants		.....	.....
ACTIFS COURANTS			
Stocks		115 000	98 000
Moins : provisions		(8 000)	(5 000)
	
Clients et comptes rattachés		16 000	32 000
Moins : provisions		(1 000)	(1 500)
	
Autres actifs courants		11 000	10 000
Placements et autres actifs financiers	3	.....	.....
Liquidités et équivalents de liquidités	4	.....	.....
	
Total des actifs courants		.....	.....
TOTAL DES ACTIFS		.....	.....

N.B : Effets escomptés et non échus en N : 9 000 D.

ANNEXE II
BILAN
(exprimé en dinars)

Capitaux propres et passifs	Notes	au 31 décembre	
		N	N - 1
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		120 000	120 000
Réserves		6 345	4 345
Autres capitaux propres		—	—
Résultats reportés		—	—
<i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice.</i>		.....	.....
Résultat de l'exercice		.....	.....
Total des capitaux propres avant affectation.		144 000	156 345
PASSIFS			
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts		40 000	50 000
Autres passifs financiers		—	—
Provisions		7 000	3 500
Total des passifs non courants		47 000	53 500
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	5	76 000	62 055
Autres passifs courants	6	47 000	41 000
Concours bancaires et autres passifs financiers	7	.....	.....
Total des passifs courants		.....	.....
Total des passifs		.....	.....
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		.....	.....

N.B : Aucun emprunt n'a été contracté au cours de l'année N.

ANNEXE III
Tableau de reclassement
(sommes en dinars)

Rubriques		N	N - 1	Rubriques		N	N - 1
Emplois stables				Ressources stables			
Actifs immobilisés				Capitaux propres avant affectation			
				Amortissements et provisions pour dépréciation des éléments d'actif			
				Provisions pour risques et charges			
				Emprunts			
				Échéances à moins d'un an sur emprunts non courants			
Total des emplois stables			180 000	Total des ressources stables		171 345	
Actifs courants				Passifs courants			
Stocks	115 000			Fournisseurs et comptes rattachés			
Clients et comptes rattachés				Autres passifs courants			
Effets à l'escompte				Intérêts courus			
Effets escomptés et non échus				Trésorerie du passif			
Autres actifs courants							
Placements et autres actifs financiers							
Trésorerie de l'actif			50 000				
Total des actifs courants				Total des passifs courants	135 000	105 955	
Total des actifs	405 000		378 000	Total des capitaux propres et des passifs			

ANNEXE IV
Tableau de l'équilibre financier
(sommes en dinars)

Eléments	N	N - 1	Variation
Fonds de roulement net global
Besoin en fonds de roulement
Trésorerie nette

ANNEXE V
Tableau des ratios

Ratios	Formules chiffrées	N	N - 1	Secteur	Commentaires
Délai crédit - clients			9 jours	20 jours	
Délai crédit- fournisseurs			22 jours	45 jours	
Ratio de liquidité immédiate			47 %	20 %	
Part de marché			5 %	—	

ANNEXE VI

Tableau de l'équilibre financier prévisionnel (sommes en dinars)

Eléments	N + 1	N	Variation
Fonds de roulement net global	.....	.....	40 000
Besoin en fonds de roulement	50 000	.....	0
Trésorerie nette	.....	.....	.....

Commentaire :

.....

.....

.....

.....

.....

.....