

Exercice N°1
Durée indicative : 15 minutes
Barème : 10 points

a acquis une camionnette, d'une valeur de 28.000 € HT, destinée à rouler 400.000 Km. Date de 1^{ère} mise en circulation 15 mars 2008. La méthode retenue est l'amortissement variable au kilomètre. Le relevé du compteur kilométrique à chaque fin d'année est le suivant :

Année	Relevé compteur
2008	86.000 Km
2009	148.000 Km
2010	220.000 Km
2011	310.000 Km
2012	400.000 Km (le 31 octobre)

Nature de l'immobilisation : <i>véhicule</i>				
Date de départ d'amortissement : <i>15/03/08</i>				
Méthode d'amortissement : <i>variable au km</i>				
Années	Valeur du bien	Amortisst de l'exercice	Amortisst cumulés	Valeur Nette comptable en fin d'exercice
<i>2008</i>	<i>28000</i>	<i>6020</i>	<i>6020</i>	<i>21980</i>
<i>2009</i>	<i>28000</i>	<i>4360</i>	<i>10380</i>	<i>17640</i>
<i>2010</i>	<i>28000</i>	<i>5040</i>	<i>15420</i>	<i>12580</i>
<i>2011</i>	<i>28000</i>	<i>6300</i>	<i>21720</i>	<i>6280</i>
<i>2012</i>	<i>28000</i>	<i>6300</i>	<i>28020</i>	<i>0</i>

Exercice N°2
Durée indicative : 15 minutes
Barème : 10 points

Établir le compte de résultat au 31/12/2009
Calculer le solde en banque au 31/12/2009
Expliquer la contradiction

Au 1^{er} janvier 2009, la trésorerie de l'entreprise est de 0. Elle effectue, durant l'année 2009, les opérations suivantes :
 Achats de marchandises pour 80.000 € avec un règlement au comptant
 Ventes de ces marchandises en 2009 pour 240.000 € payables en 2010
 Versement de salaires en 2009 pour 60.000 €
 Règlement en 2007 de la prime d'assurance couvrant la période 01/07/2009 au 30/06/2010 d'un montant de 10.000 €

YANN

$$30/40 \rightarrow 15/20$$

Ex 1 Voir feuille

$$\text{Pau } N = \frac{26000}{400000} \times 98000 = 6090$$

$$N+1 = \frac{148000 - 26000}{400000} \times 98000 = 4200$$

$$N+2 = \frac{99000 - 148000}{400000} \times 98000 = 5060$$

etc

Ex 9.

Compte de résultat

Charges	Produits
Marchandises: 20000	Vente: 240000
Salaires: 60000	
Assurances: 10000	
<u>Bénéfice: 90000</u>	
Tot 240000	Tot 240000

Solde Bancaire

0
- 30000
- 60000
- 10000
<u>Bte: 15000 €</u>

~~Bte~~
Décauver!

Le compte de résultat enregistre un bénéfice de 90000 € alors que le solde réel en banque au 31/12/09 est de -15000 €. Cette contradiction est due au fait que le compte de résultat a enregistré la future vente de 240000 € bien qu'elle n'ait été encore payée (et donc insaisissable en banque). son but est de valoriser ou en est l'entreprise avec ses comptes.

Ex 3

Bilan fonctionnel :

Actif immobilisé : ~~19169~~	Capitales Permanentes : 16758
Actif circulant	Emprunts LT : 2350
Exploitation : 11096	Provision : 364
Hors exp : 0	Dettes
	exploitation : 6198
	Hors exp : 3990
Treasury : 598	Treasury : 904
(Σ)	(Σ)

Actif immobilisé : 19150 + 19

Actif circ exploitation : 320 + 2936 + (6734 + 169) + 1066 + 78

Dettes exploitation : 5572 + 104 + 446

Dettes hors exp : 364 + 2139 + 2794

TN Passive = 42 + 162

TN Active = 236 + 364

FRNG = Capitales Permanentes - Actif immobilisé : 19479 - 19169

= 310

BFRE = Actif circ exp - Dettes exp

= 11096 - 6198 = 4898

BFRHE : Actif circ hors exp - Dettes hors exp = 0 - 3990 = -3990

BFR = Actif circ - Dettes ou BFRHE + BFRE = 1678

TN = Treasury actif - Treasury passive ou BDR - BFR

= 598 - 904 = -306 / 310 - 1678 = -1368

Une erreur a dû être commise, surtout dans l'identification de l'actif d'exploitation / Dettes d'exploitation. Oui

$\Delta FDR = +656 \uparrow$ ce qui est très bon pour l'entreprise

$\Delta BFR = +1636 \uparrow$ ce qui n'est pas forcément bon

Δ Attention : $FDR \ll BFR$, l'entreprise est donc dans un cas d'extrême instabilité financière!

$\Delta BFR_{HE} = -499 \gg$ plutôt positif

$\Delta BFR_E = +9135 \uparrow$ très négatif

2/

S'instabilité est donc due à la hausse du BFR_E .

Si celui-ci était resté à la valeur de $N-1$ (soit 9833), $FDR > BFR$ & l'entreprise serait alors très stable financièrement.

2/

- Ses variations de valeur de Marchandises & Stocks sont plutôt stables.

- Ses créances clients ont augmenté ce qui peut être due à un débit client plus élevé $\frac{6734}{30694} \times 360 = 78,9$ contre 69,7 avant ce qui n'est pas bon.

- L'entreprise possède de nouvelles créances "Autres" qui ~~augmentent~~

Ses dettes fournisseurs sont stables & les emprunts ont diminué.

S'entreprise paraît plus "saine" hormis les créances clients