AlloSchool

# Comptabilité et Mathématiques financières : 2 BAC Eco

## Semestre 2 Devoir 2 Modèle 1

**Professeur : Mr JABER Naoufal**

## I- Exercice 1

### 1-1/ Documents

**Document 1 : Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014**

| N° de compte | Intitulé du compte | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|
| 6191 | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 30 000 | |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 270 000 | |
| 6196 | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 145 000 | |
| 65962 | D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé | 160 000 | |
| 7194 | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations | | 126 000 |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant | | 60 500 |
| 75955 | Reprises sur provisions pour risques et charges durables | | 20 000 |

Autres informations :

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

## I- Exercice 1

### 1-1/ Documents

**Document 2 : Données financières**

Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

| Élément | Montant |
|---|---|
| Actif immobilisé | ? |
| Capitaux propres | 900 000 |
| Dettes | 720 000 |

Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

| Élément | Valeur |
|---|---|
| Fonds de roulement liquidité | 476 000 |
| Fonds de roulement propre | 56 000 |
| Ratio de solvabilité générale | 2,25 |

# I- Exercice 1

## 1-1/ Documents

### Capacité d'autofinancement (C.A.F.) - Autofinancement

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | | Résultat de l'exercice :<br>• Bénéfice +<br>• Perte - | 350 000<br>- | |
| | 2 | | Dotations d'exploitation | ..... | |
| | 3 | | Dotations financières | - | |
| | 4 | | Dotations non courantes | ..... | |
| | 5 | | Reprises d'exploitation | ..... | |
| | 6 | | Reprises financières | - | |
| | 7 | | Reprises non courantes | ..... | |
| | 8 | | Produits des cessions d'immobilisations | 200 000 | |
| | 9 | | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 290 000 | |
| I | | | **CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT** | ..... | |
| | 10 | | Distribution de bénéfices | 54 000 | |
| II | | | **AUTOFINANCEMENT** | ..... | |

# I- Exercice 1

## 1-1/ Documents

### Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)

| | | | | Exercice |
|---|---|---|---|---|
| I | | = | **MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT** | - |
| II | | + | **PRODUCTION DE L'EXERCICE** | ..... |
| | 3 | | • Ventes de biens et services produits | 1 550 000 |
| | 4 | | • Variation de stocks de produits | + 230 000 |
| | 5 | | • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | - |
| III | | - | **CONSOMMATION DE L'EXERCICE** | ..... |
| | 6 | | • Achats consommés de matières et fournitures | 820 000 |
| | 7 | | • Autres charges externes | 325 000 |
| IV | | = | **VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)** | ..... |
| | 8 | + | Subventions d'exploitation | 120 000 |
| | 9 | - | Impôts et taxes | 38 000 |
| | 10 | - | Charges de personnel | 210 000 |
| V | | = | **EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION** | ..... |
| | | = | **OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION** | ..... |
| | 11 | + | Autres produits d'exploitation | - |
| | 12 | - | Autres charges d'exploitation | 48 500 |
| | 13 | + | Reprises d'exploitation | ..... |
| | 14 | - | Dotations d'exploitation | ..... |
| VI | | = | **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)** | ..... |
| VII | | + | **RÉSULTAT FINANCIER** | **50 500** |
| VIII | | = | **RÉSULTAT COURANT (+ ou -)** | **250 500** |

# I- Exercice 1

## 1-2/ Travail à Faire

1. Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion (Annexe n°5).
2. Définir la capacité d'autofinancement.
3. Compléter le tableau d'exploitation différentiel (Annexe n°6).
4. Calculer le seuil de rentabilité.
5. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.
6. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.
7. Interpréter le fonds de roulement liquidité.
8. Interpréter le ratio de solvabilité générale.
9. Calculer le ratio d'autonomie financière.
10. Calculer la valeur financière de l'actif immobilisé.