

Important :

Reportez vos réponses sur la grille de réponses ! Attention de ne pas la plier ni la tacher. Utilisez un stylo noir ou bleu pour remplir les champs. Pour corriger une case cochée, remplissez complètement la case de couleur : elle sera interprétée comme non cochée.

Abréviations : CA = chiffre d'affaires, VA = Valeur ajoutée, EBE = excédent brut d'exploitation, RN = résultat net, CAF = capacité d'autofinancement, FRN = fond de roulement, BFR = Besoin en fond de roulement, TVA = taxe à la valeur ajoutée (20%), IS = impôts sur les sociétés (30%)

Question 1 – Les capitaux propres sont :

- A - Toujours du même montant.
- B - en augmentation ou en diminution selon le montant de la trésorerie.
- ☒ C - en augmentation ou en diminution selon le montant du résultat net

Question 2 - Le résultat net de l'exercice :

- ☒ A - Est différent du résultat d'exploitation.
- B - Est identique au résultat d'exploitation
- C - Figure toujours à l'actif du bilan.
- D - Dépend des délais de paiement des clients et des fournisseurs

Question 3 – Le montant des disponibilités à l'actif du bilan :

- A - Dépend du résultat net de l'exercice.
- B - N'est pas impacté par la vente ou l'achat d'immobilisations.
- ☒ C - Dépend entre autres des délais de paiement des clients et des fournisseurs.

Question 4 - La valeur des immobilisations inscrites en colonne net du bilan en fin d'exercice correspond :

- A - Au prix d'acquisition TTC.
- ☒ B - A la valeur nette comptable.
- C - A la valeur économique HT du bien à la date de clôture.
- D - Au prix d'acquisition HT.

Question 5 - L'EBE excédent brut d'exploitation mesure :

- A - La performance financière de l'entreprise.
- B - La performance économique sans prise en compte de la politique financière.
- ☒ C - La performance économique sans prise en compte de la politique financière et les choix d'amortissement

Question 6 - Une Entreprise délocalise une partie de sa production chez un sous-traitant pour 100 000 HT :

Cette opération se traduit par :

- A - La diminution de la valeur ajoutée de 120 000.
- ☒ B - La diminution de la valeur ajoutée de 100 000
- C - L'augmentation de la valeur ajoutée de 100 000.
- D - La valeur ajoutée n'est pas modifiée

Question 7 – Le montant de la CAF capacité d'autofinancement :

- A - est identique à celui des disponibilités.
- ☒ B - est calculé à partir du résultat net après impôts.
- C - se retrouve au passif du bilan.

Question 8 - Si pour une entreprise, dont je ne connais pas l'activité, j'ai les données suivantes :

Chiffre d'affaires = 100, Valeur ajoutée = 25, EBE = 15, RN = 10, CAF = 12, je peux au moins conclure que :

- ☒ A - L'entreprise peut avoir fait appel à la sous-traitance et à l'intérim.
- B - L'entreprise est en grave danger, voire en dépôt de bilan.
- C - L'entreprise peut avoir réalisé d'importantes dotations aux amortissements et aux provisions.

Question 9 - L'entreprise BABA investit sur une nouvelle machine un montant de 100 000€ qu'elle amortira sur 10 ans. BABA est soumise à l'IS. En fin d'exercice cet investissement va-t-il impacter le montant de la CAF ?

- A - non.
- B - oui, cela va diminuer la CAF de 10 000
- C - oui, cela va diminuer la CAF de 100 000.
- ☒ D - oui, cela va diminuer la CAF de 7 000

Question 10 – Cet investissement chez BABA va-t-il impacter le montant du résultat net ?

- A - non. C - oui, cela va diminuer le RN de 100 000.
 B - oui, cela va diminuer le RN de 10 000 ☒ D - oui, cela va diminuer le RN de 7 000

Question 11 - Quelles sont les opérations qui contribuent à augmenter le BFR ?

- A - La contraction d'un emprunt à long terme.
☒ B - L'allongement des délais de paiement des clients.
 C - Un résultat net négatif
 D - L'acquisition d'une immobilisation.

Question 12 – Lorsque les fournisseurs accordent un délai de paiement plus long

- A - le besoin en fond de roulement BFR augmente
☒ B - le besoin en fond de roulement BFR diminue
 C - le besoin en fond de roulement BFR n'est pas modifié

Question 13 – L'entreprise DODO demande à son banquier un prêt de 400 000€ pour financer un investissement et lui présente les indicateurs financiers suivants :

indicateurs	N-2	N-1	N
FR	680 000	830 000	540 000
Ration de solvabilité	1.8	1.7	1.8
Ratio de liquidité générale	2.5	2.4	1.7
Ratio d'autonomie financière	0.4	0.3	0.2

- A – Le banquier devrait lui refuser l'emprunt
☒ B – Le banquier devrait lui accorder l'emprunt
 D – Ces indicateurs ne permettent pas au banquier de décider

Question 14 - Quel est le ratio de rentabilité financière?

- A - Marge commerciale / Chiffre d'affaires
 B - Valeur ajoutée / Chiffre d'affaires
 C - Résultat d'exploitation / Chiffre d'affaires
☒ D - Résultat net / Capitaux propres

Question 15 – Calculer l'EBE avec les données suivantes

Chiffre d'affaire = 150, consommation matières = 20, Salaires = 50, Charges Sociales = 25 et Impôts et Taxes = 10, dotation aux amortissements = 5

- ☒ A - 45
 B - 55
 C - 40

Question 16 – Calculer FR et BFR avec les données suivantes

Actif immobilisé net = 200, amortissements cumulés 100, Stock = 100, Créances Clients = 150, Capitaux propres = 250, Dettes financières = 150, Dettes fournisseurs = 70, dettes fiscales = 20

- A - FR = 300 et BFR = 180
☒ B - FR = 200 et BFR = 160
 C - FR = 160 et BFR = 200

Question 17 - La société Blanc achète le 1 Janvier de l'année N un petit camion de valeur 60 000€ qu'elle amortira sur 5 ans. La société est soumise à l'IS ; Quel sera l'impact de cet achat sur le résultat net de l'année N,

- A - une diminution du résultat net de 12 000 €
☒ C - une diminution du résultat net de 8 400 €
 B - une diminution du résultat net de 60 000€
 D - aucun impact

Question 18 – quel sera l'impact sur l'EBE de l'année N

- A - une diminution de l'EBE de 12 000 €
 B - une augmentation de l'EBE de 60 000 €

C - une diminution de l'EBE de 8 400 €

☒ D - aucun impact

L'extrait du Compte de résultat de l'entreprise Devaux est le suivant :

Achats de marchandises	450 000	Vente de marchandises	900 000
Variation de stocks marchandises	50 000	Production vendue	3 000 000
Achats de matières premières	750 000	Production stockée	200 000
Variation des stocks matières	- 50 000		
Autres Achats et Charges externes	200 000		
TOTAL	1 400 000		4 100 000

Question 19 – Le montant de la marge commerciale s'élève à :

- ☒ A - 400 000
 B - 450 000
 C - 500 000

Question 20 - Le montant de la Valeur Ajoutée s'élève à :

- ☒ A - 2 700 000
 B - 2 500 000
 C - 3 400 000

Exercice 1 - La société COLIBRI

La société COLIBRI spécialisée dans la vente en gros de jouets vous communique certaines informations d'exploitation entre les années N et N-1

	N - 1	N
Stock initial de marchandises	2 160	1 420
Stock final de marchandises	1 420	1 600
CA HT	25 400	30 160
Achats de marchandises HT	12 980	16 930
Autres achats et charges externes HT	780	850
Créances clients	6 980	7 840
Dettes fournisseurs	4 540	5 420
Dettes fiscales	1 800	2 100

Question 21 - Calculer pour l'année N, le BFR :

- ☒ A - 1 920
 B - 4 020
 C - 1 740

Question 22 - Calculer pour l'année N, la rotation des stocks :

- A - 35 jours
☒ B - 33 jours
 C - 45 jours

Question 23 - Calculer pour l'année N, le délai de paiement des clients:

- A – 62 jours
- B – 45 jours
- ☒ C – 79 jours

Question 24 - Calculer pour l'année N, le délai de paiement des fournisseurs

- A – 70 jours
- ☒ B – 93 jours
- C – 55 jours

Question 25 – Si vous comparez aux ratios de l'année N-1, vous constatez que les composantes du BFR de l'entreprise

- A – se dégradent
- ☒ B – s'améliorent
- C – ne changent pas

Question 26 – Après avoir calculé la valeur ajoutée, vous constatez que

- A - La valeur ajoutée augmente autant que le CA .
- B - La valeur ajoutée augmente plus vite que le CA
- ☒ C - La valeur ajoutée augmente moins vite que le CA

Exercice 2 - La société CHOUDA

La société vous demande d'analyser les bilans de ces 3 dernières années présentés ci-dessous

ACTIF	N	N-1	N-2	PASSIF	N	N-1	N-2
Immobilisations corporelle nette	4 200	2 558	2 044	Capital social	900	900	520
Immobilisations financières	110	66	56	Réserves	116	- 34	74
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 310	2 624	2 100	Résultat Net	330	150	- 108
Stocks				TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 346	1 016	486
Matières premières	668	538	312				
En-cours de production	30	78	342	Provisions pour risques et charges	218	218	132
Produits finis	546	204	38				
Créances Clients	960	1 624	1 488	Dettes financières ⁽¹⁾	4 206	2 520	2 420
Autres Créances d'exploitation	270	64	72	Dettes fournisseurs	870	714	658
Disponibilités	600	216	46	Autres dettes d'exploitation	744	880	702
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 074	2 724	2 298	TOTAL DES DETTES	5 820	4 114	3 780
TOTAL ACTIF	7 384	5 348	4 398	TOTAL PASSIF	7 384	5 348	4 398
				(1) dont concours bancaires	650	160	130

Question 27 – Quelle est l'année pour laquelle le diagnostic financier est le plus favorable

- ☒ A – N
- B – N-1
- C – N-2

Question 28 – Cette appréciation est principalement due à

- ☒ A – une amélioration du résultat net
- ☒ B – une augmentation de capital
- C – un recours à l'emprunt

Question 29 – Le nombre de jours de BFR est-il en année N

- ☒ A – acceptable car inférieur à 2 mois de CA
 B – trop élevé car supérieur à 2 mois de CA
 C – négatif mais ceci est normal étant donnée la situation

Question 30 – Quelle composante pèse sur le BFR et s'est fortement dégradée entre N-2 et N ?

- ☒ A – les stocks
 B – les créances clients
 C – les autres créances
 D – les dettes fournisseurs
 E – les autres dettes d'exploitation
 F – les disponibilités

Question 31 – L'autonomie financière est

- A – d'un niveau satisfaisant
☒ B – d'un niveau trop élevé
 C – d'un niveau inquiétant

Question 32 – Le solde net de trésorerie est

- A – toujours positif sur les 3 années
 B – avec un découvert mesuré sur les 3 années
 C – avec un découvert inacceptable
☒ D – avec un découvert mesuré sur 2 années seulement

La société CHOUDA vous fournit son compte de résultat ci-dessous

CHARGES	N	N-1	N-2	PRODUITS	N	N-1	N-2
Achats matières premières (MP)	1 832	2 538	1 980	Production vendue	6 500	6 360	5 300
variation de stock MP	- 130	- 226	4	Production stockée	340	130	88
Charges externes	538	492	382				
Impôts et taxes	174	150	130				
Charges de personnel	3 060	2 830	2 370				
Dotations aux amortissements	400	350	360				
Charges financières	520	260	260	Produits exceptionnels	150	250	190
Charges exceptionnelles	125	130	200				
TOTAL DES CHARGES	6 519	6 524	5 686	TOTAL PRODUITS	6 990	6 740	5 578
Résultat courant avant IS	471	216	- 108				
IS	141	65					
Résultat net	330	151	- 108				

Question 33 – En calculant les soldes intermédiaires de gestion, identifiez quel est le solde qui a le plus été modifié entre l'année N-2 et l'année N

- A – la valeur ajoutée
 B – l'EBE
☒ C – le résultat d'exploitation

Question 34 – Ce solde, le plus modifié entre l'année N-2 et l'année N, s'est-il

- ☒ A – amélioré
 B – dégradé

Question 35 – Quel est le montant de la CAF en année N ?

- A - 871
☒ B - 746
 C - 471

Question 36 – Sur les 3 années N-2, N-1 et N, la CAF a été

- ☒ A – en augmentation
 B – en diminution
 C – stable

Question 37 – Sur les 3 années N-2, N-1 et N, la rentabilité financière a été

- ☒ A - en augmentation sur les 3 années
- ☐ B - en diminution sur les 3 années
- ☐ C - d'abord en croissance puis en décroissance
- ☐ D - d'abord en décroissance puis en croissance

Question 38 – Sur les 3 années N-2, N-1 et N, la rentabilité économique a été

- ☐ A - en augmentation sur les 3 années
- ☐ B - en diminution sur les 3 années
- ☒ C - d'abord en croissance puis en décroissance
- ☐ D - d'abord en décroissance puis en croissance

Question 39 – En fin d'année N, d'après votre analyse de son bilan, conseillez-vous à l'entreprise

- ☐ A - de contracter un emprunt
- ☒ B - de procéder à une augmentation de son capital social
- ☐ C - de ne rien faire car la structure de son bilan est correcte

Question 40 – Si l'entreprise avait voulu bénéficier d'un effet de levier par l'emprunt, quelle année aurait-elle pu en bénéficier sachant que le taux d'emprunt était sur les 3 années à 10%

- ☐ A - année N
- ☐ B - année N-1
- ☐ C - année N -2
- ☒ D - aucune des 3 années

FIN