

ISARA 2 ème année

Nom :

Prénom :

Lundi 30 mai 2011

EXAMEN DE COMPTABILITE GESTION

Durée 1 h Aucun document n'est autorisé Calculatrice indispensable. Vous répondez sur cette feuille. Vous expliquez et justifiez vos calculs.

Notation : 1 point par question

1 ère partie : Utilisation et compréhension de documents comptables

Vous disposez d'un extrait des documents comptables d'une exploitation laitière spécialisée (avec des céréales) du département de l'Ain). Il s'agit d'une exploitation individuelle.

Toutes les questions portent sur l'année 2007-2008 ou sur le bilan au 31-03-08

1) Quelle a été la consommation de semences pour la récolte 2007 ?

2) Les stocks d'engrais sont-ils plus élevés à la fin de l'exercice ou au début ? Justifiez votre réponse

3) Quelle a été la valeur d'achat du matériel présent sur l'exploitation au 31-03-08 ?

De combien s'est-il déprécié à cause de son utilisation depuis son achat ?

4) Quelle est la seule charge comptabilisée dans l'exercice qui n'a pas donné lieu à une sortie d'argent et quelle est son montant ?

5) Cette exploitation a-t-elle une activité commerciale d'achat/revente ? Justifiez votre réponse

6) Combien l'exploitant a-t-il gagné au cours de cet exercice ? Combien a-t-il prélevé d'argent sur son exploitation pour ses besoins privés

7) Si l'exploitant avait arrêté d'exploiter le 31-03-08 et revendu toute son exploitation avec combien d'argent serait-il reparti pour se reconvertir ?

8) Vous calculez l'excédent brut d'exploitation (EBE)

9) Quelle somme y avait-il sur le compte en banque de l'exploitation au 31-03-2008 ?

10) Vous calculez le taux d'endettement global de l'exploitation au 31-03-08. Commentez

Deuxième partie (ne porte pas sur les documents comptables utilisés dans la 1 ère partie)

11) Vous indiquez dans l'ordre tous les soldes intermédiaires de gestion que l'on calcule à partir du compte de résultat

12) Une exploitation présente les résultats comptables suivants . Produits 160 000 €, charges de structure 90 000 € (dont 15 000 € d'amortissements) charges opérationnelles 50 000 €. Vous calculez la marge brute globale de l'exploitation , le résultat courant et la CAF brute..

13) Vous calculez la production de blé à l'aide des chiffres suivants :
Valeur du stock : au début de l'exercice 35 000 €, à la fin 40 000 €. Ventes de l'exercice 35 000 €
Autoconsommation par les animaux 7 000 €.

15) Un matériel a été acheté 50 000 €. La durée d'amortissement est de 5 ans. Calculer sa valeur nette comptable au bout de 2 ans :

- dans le cas d'un amortissement linéaire
- dans le cas d'un amortissement dégressif fiscal (pour une durée de 5 ans, le coefficient fiscal est de 1.75)

16) Pour financer ce matériel, il a été fait un emprunt de 30 000 € à annuité constante au taux de 3.5% d'une durée de 5 ans. L'annuité est de 6 644 €. Calculez les intérêts qui seront à payer la 2^{ème} année.

17) Quels indicateurs permettent de voir si l'exploitation a une capacité à faire du produit sans trop de charges ?
Donnez leur formule de calcul

18) Quel est l'indicateur de gestion qui permet de voir si une exploitation n'est pas trop endettée par rapport à sa capacité de remboursement ?

19) Quelles sont les 3 charges que l'on a dans le compte de résultat d'une société et que l'on n'a pas dans une exploitation individuelle ?

20) Citez 3 critères technico économiques dans une exploitation laitière

BILAN

PASSIF	Au 31/03/08	% du passif	Bilan N-1 au 31/03/07
Capital individuel	102 623		96 074
Compte de l'exploitant	-17 614		-27 744
Capital social			
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	77 440	24	34 293
Subventions d'investissement	674		1 275
Amortissements dérogatoires	26		
Provisions réglementées			
TOTAL CAPITAUX PROPRES	163 149	51	103 898
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL DES PROVISIONS			
DETTES FINANCIÈRES	107 359	33	80 519
Emprunts fonciers			
Emprunts d'exploitation	97 397		77 222
Emprunts à court terme			
Autres emprunts			
Associés comptes bloqués			
Concours bancaires courants	9 317		74
Banques créditrices			2 683
Autres	645		541
AVANCES ET ACOMPTES CLIENTS			
DETTES D'EXPLOITATION	51 286	16	55 155
Fournisseurs et comptes rattachés	36 500		26 972
Etat TVA - autres taxes	2 801		2 024
Autres dettes fiscales et sociales	10 441		10 334
Associés comptes courants			
Dettes sur immobilisations			14 352
Autres dettes	1 544		1 473
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			
TOTAL DES DETTES	158 645	49	135 675
TOTAL DU PASSIF	321 794	100	239 573

	Dettes	Crédit bail
* à moins d'un an	80 789	
* de 1 à 5 ans	57 639	
* de plus de 5 ans	20 217	

	N	Groupe	N-1	N-2

BILAN

ACTIF	au 31/03/08			% de l'actif	Bilan N-1 au 31/03/07
	Brut	Amortissements /Dépréciations	Net		
Capital souscrit non appelé					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 846	221	4 625	1	297
- Frais d'établissement					
- Autres immobilisations incorporelles	4 846	221	4 625		297
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (hors biens vivants)	400 823	261 488	139 335	43	119 870
- Terrains					
- Aménagements fonciers	32 143	29 042	3 100		5 160
- Constructions	182 345	119 922	62 423		73 078
- Matériels et outillage	184 628	111 404	73 225		40 888
- Autres immobilisations corporelles	1 707	1 120	586		745
- Immobilisations corporelles en cours					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (biens vivants)	67 939		67 939	21	62 554
- Plantations pérennes					
- Animaux reproducteurs	67 939		67 939		62 554
- Immobilisations corporelles en cours					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	3 905		3 905	1	3 925
- Participations et créances rattachées	3 905		3 905		3 925
- Prêts et autres immobilisations financières					
AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMOBILISATIONS					
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	477 512	261 709	215 803	67	186 646
STOCKS ET EN-COURS	46 817		46 817	15	27 770
- Approvisionnements et marchandises	15 596		15 596		787
- Animaux	11 440		11 440		10 599
- Produits finis					4 470
- Produits et travaux en cours	19 781		19 781		11 913
AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES	2 302		2 302	1	2 336
CRÉANCES	28 913		28 913	9	17 907
- Clients et comptes rattachés	12 859		12 859		8 578
- Etat TVA - autres taxes	13 872		13 872		7 391
- Associés comptes courants					
- Autres créances	2 182		2 182		1 938
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT DISPONIBILITÉS	22 609		22 609	7	
- Banque - Etablissements financiers	22 609		22 609		
- Caisse					
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	5 349		5 349	2	4 914
TOTAL ACTIF CIRCULANT	105 991		105 991	33	52 927
CHARGES À RÉPARTIR					
TOTAL DE L'ACTIF	583 503	261 709	321 794	100	239 573

	Créances
* à moins d'un an	36 102
* à plus d'un an	3 905

	N	Groupe	N-1	N-2

COMPTE DE RÉSULTAT

PRODUITS	du 01/04/2007 au 31/03/2008	Ventes	Variations de stocks	Produits	Produits N-1	Variation N/N-1 en %
MARCHANDISES REVENUES.....						
Produits végétaux		31 889	1 214	33 103	25 468	30
Produits animaux		98 169		98 169	70 863	39
Produits transformés						
Animaux		25 400	6 226	31 626	30 369	4
Travaux à façon						
Autres produits						
PRODUCTION VENDUE ET STOCKÉE		155 457	7 440	162 898	126 700	29
Production en cours				-1	1 855	-100
Production immobilisée						
Production autoconsommée				83		

Indemnités d'exploitation	5 235	5 330	-2
Subventions d'exploitation	29 929	28 582	5
INDEMNITES ET SUBVENTIONS	35 164	33 912	4

Reprises sur dépréciations, provisions et amortissements d'exploitation			
Transferts de charges d'exploitation			
Autres produits d'exploitation	1 214	1 178	3
AUTRES PRODUITS	1 214	1 178	3

PRODUITS FINANCIERS	36	69	-48
----------------------------	-----------	-----------	------------

TOTAL PRODUITS COURANTS	199 394	163 713	22
--------------------------------	----------------	----------------	-----------

Reprise sur amortissements dérogatoires			
Ventes d'éléments d'actif	22 140	601	
Amortissements des subventions d'investissements	601		
Autres produits exceptionnels	1 716		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	24 458	601	3968

COMPTE DE RÉSULTAT

CHARGES	du 01/04/2007 au 31/03/2008		Achats	Var. Stocks (et en terre)	Charges	Charges N-1	Variation N/N-1 (%)
MARCHANDISES À REVENDRE.....							
Engrais et amendements	14 885	-7 264	7 621	7 945	-4		
Semences et plants	9 135	-4 073	5 062	6 833	-26		
Produits de défense des végétaux	11 827	-5 544	6 284	6 266			
Aliments du bétail	13 485	-228	13 257	8 724	52		
Produits de défense et de reproduction animale	4 081		4 081	2 803	46		
Emballages	100		100	20	405		
Combustibles, carburants et lubrifiants	6 038	115	6 153	5 336	15		
Autres matières premières et fournitures	686		686	595	15		
TOTAL APPROVISIONNEMENTS	60 237	-16 993	43 244	38 522	12		
Achats d'animaux							
Achats de travaux et services			10 983	12 087	-9		
Eau, gaz, et électricité			3 352	4 771	-30		
Autres fourn. d'entretien et de petits équipements			1 576	3 147	-50		
Crédit bail							
Locations et charges locatives			9 993	10 610	-6		
Entretien et réparations			6 829	7 610	-10		
Primes d'assurances			6 701	6 330	6		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			3 989	4 205	-5		
Transports							
Déplacements, réceptions			206	128	61		
Frais postaux, télécommunications			1 126	844	33		
Autres charges externes			1 391	1 600	-13		
AUTRES ACHATS ET SERVICES EXTERNES			46 147	51 333	-10		
			N	N-1			
IMPÔTS ET TAXES			2 591	2 326	11		
Rémunération du personnel							
Rémunération des associés							
Charges sociales du personnel							
Cotisations sociales de l'exploitant			10 476	10 391	1		
Autres charges de personnel							
CHARGES DE PERSONNEL			10 476	10 391	1		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS DE L'EXERCICE			25 186	22 735	11		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE			1	1	3		
DOTATIONS AUX PROVISIONS.....							
CHARGES FINANCIÈRES			5 262	4 715	12		
TOTAL CHARGES COURANTES			132 908	130 021	2		
RÉSULTAT COURANT	66 486		Résultat courant	66 486	33 692		
			R.C./Produit	33,34	20,58		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			13 478				
Amortissements dérogatoires			26				
Autres charges exceptionnelles							
CHARGES EXCEPTIONNELLES			13 504				
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	77 440		Résultat exercice	77 440	34 293		