

**Le sujet comporte deux parties indépendantes :**

**Première partie (5 pts) :**

*Exercice 1 : Établissement du bilan comptable simplifié (1.5 points)*

*Exercice 2 : Gestion prévisionnelle du stock (3.5 points)*

**Deuxième partie : Cas de l'entreprise «SOFIL » (15 points)**

Dossier 1 : Fiche du stock

Dossier 2 : Bilan comptable

Dossier 3 : Bilan fonctionnel et analyse des indicateurs de l'équilibre financier

Dossier 4 : Détermination du nombre optimal de commandes

## **PREMIERE PARTIE :**

**Exercice 1 : L'établissement du bilan comptable simplifié (1.5 points)**

Lors de la création de son entreprise le 02/01/N, Mr Anouar a apporté de sa fortune propre 60 000 D qu'il dépose dans le compte banque ouvert au nom de l'entreprise « Confection moderne ».

Au cours de la première quinzaine du mois de janvier, il a réalisé les opérations suivantes :

- le 03/01/N : Retrait de la somme de 20 000 D pour alimenter la caisse ;
- le 05/01/N : Acquisition d'une construction pour 70 000 D réglée moitié par chèque bancaire et moitié à crédit dans un an ;
- le 09/01/N : Acquisition d'un terrain de 40 000 financé par un emprunt bancaire ;
- Le 14/01/N : Acquisition des équipements de bureau pour un montant de 15 000 D réglés moitié par chèque bancaire et moitié en espèces ;

**Travail à faire :**

- 1) Présenter les comptes schématiques « 532 Banques » et «54 Caisse » ; (0.5 point)
- 2) Présenter sur vos copies le bilan simplifié de l'entreprise « Confection moderne » au 14/01/N ; (1 p)

**Exercice 2 : la gestion prévisionnelle du stock (3.5 points)**

Soucieux d'étudier l'évolution des différents stocks et de déterminer le nombre optimal de commandes, les responsables de l'entreprise commerciale « FAWAZ » ont réuni pour discuter les principaux éléments de la gestion prévisionnelle du stock de marchandises. Après une longue discussion, ils ont prélevé les éléments suivants :

- La quantité régulière à consommer pendant chaque année future = 30 000 unités ;
- Le coût d'achat unitaire = 4 D ;
- Le délai de réapprovisionnement optimal = 3 mois ;
- Le coût de passation d'une commande = 300 D ;
- Le stock de sécurité en quantité = 588 unités ;
- Le stock minimum en quantité = 840 unités ;

**Travail à faire :**

- 1) Déterminer la cadence de réapprovisionnement optimale « N\* » ; (0.5 point)
- 2) En fonction du nombre optimal de commandes « N\* », calculer :
  - Le stock moyen en valeur ; (0.25 point)
  - Le coût de possession ; (0.5 point)
  - Le taux du coût de possession ; (0.25 point)
  - Le coût total d'approvisionnement. (0.25 point)
- 3) Calculer la quantité journalière à consommer sachant que l'année commerciale comporte 360 jours (arrondir à la quantité supérieure) ; (0.25 point)
- 4) Calculer le délai de livraison prévisionnel ; (0.5 point)
- 5) Trouver le retard de livraison éventuel en nombre de jours ;(0.5 point)
- 6) Calculer le stock d'alerte ; que signifie-t-il ce stock ? (0.5 point)

**DEUXIEME PARTIE : CAS DE L'ENTREPRISE « SOFIL » 15 points**

L'entreprise « SOFIL » a pour activité la commercialisation d'un seul type de filtres à air.

**Dossier 1 : Etablissement de la fiche du stock (3.25 points)**

Elle adopte la méthode du coût moyen unitaire pondéré de fin de période pour la valorisation des sorties du stock de la marchandise « Filtres à air ».

Les mouvements du stock de cette marchandise « filtres à air », au cours du mois de décembre N, se résument dans le tableau suivant :

Entrées		Sorties	
06/12	700 unités à 24 D l'unité ; BR N°204	09/12	500 unités ; BL N°317
18/12	600 unités à 27 D l'unité ; BR N°205	13/12	300 unités ; BL N°318
28/12	400 unités à 31,500 D l'unité ; BR N°206	24/12	800 unités ; BL N°319
		30/12	600 unités ; BL N°320

En outre, elle vous fournit les données suivantes relatives au mois de novembre N :

Somme des entrées	Somme des sorties	Stock initial	CMUP
2 000 unités	1 100 unités	500 unités	25 D

**Travail à faire :**

- 1) Calculer le stock initial du mois de décembre en quantité et en valeur ; (0.5 point)
- 2) Calculer le coût moyen unitaire pondéré ;(0.5 point)
- 3) Etablir la fiche de stock donnée en annexe 1 ; (1 point)
- 4) L'entreprise « SOFIL » peut elle valoriser la sortie de marchandise à la date du 20 /12/N ? Pourquoi (0.5 point)
- 5) Sachant que les charges de distribution du mois de décembre s'élèvent à 3 200 D et que le prix de vente unitaire est de 32 D, déterminer le résultat global du mois de décembre. (0.75 point)

**Dossier 2 : Etablissement du bilan comptable au 31/12/N (4.5 points)**

Au 31/12/N, l'entreprise vous fournit l'extrait de sa balance :

N°	Intitulés des comptes	Soldes en dinars	
		Débiteurs	Créditeurs
101	Capital social		80 000
16	Emprunts		20 000
213	Logiciels	5 000	
222	Constructions	80 000	
224	Matériel de transport	40 000	
2282	Equipements de bureau	10 000	
251	Titres de participation	17 000	
401	Fournisseurs d'exploitation		30 000
411	Clients	33 000	

532	Banques	23 000	
54	Caisse	8 600	
<b>607</b>	<b>Achats de marchandises</b>	<b>545 400</b>	

**Travail à faire :**

- 1) Compléter le bilan de l'exercice N donné en annexe 2 ; (1 points)
- 2) Compléter le tableau d'analyse de l'évolution du stock (Calculs et interprétations) donné en annexe 3 sachant que les ratios du secteur se présentent comme suit :
  - Part du stock dans le total des actifs = 12,5 %
  - Coefficient de rotation = 15 fois (3.5 points)

**Dossier 3 : Analyse des indicateurs de l'équilibre financier (5 points)**

Les responsables de l'entreprise veulent étudier et analyser la situation financière de l'entreprise au cours de l'année N. A cet effet, ils ont commencé à établir un bilan fonctionnel en grandes masses ;

EMPLOIS	31 /12/N	31/12/N-1	RESSOURCES	31/12/N	31/12/N-1
Emplois stables	.....	115 000	Ressources stables	.....	154 000
Actifs courants hors trésor.	.....	55 000	Passifs courants hors trésor.	.....	21 000
Trésorerie de l'actif	31 600	7 000	Trésorerie du passif	0	2 000
total	245 000	177 000	total	245 000	177 000

En outre, ils vous informent que le fonds de roulement de l'année N est égal à 63 000 D.

**Travail à faire :**

- 1) Calculer pour l'année N : les actifs courants hors trésorerie, les passifs courants hors trésorerie ( 1 p);
- 2) Compléter le bilan fonctionnel en grandes masses donné en annexe 4 ;(0.5 point)
- 3) Remplir le tableau du calcul et interprétation des indicateurs de l'équilibre financier donné en annexe 5 ( 3.5 points) ;

**Dossier 4 : La cadence optimale de réapprovisionnement (2.25 points)**

Les responsables de l'entreprise « SOFIL » veulent changer la politique de réapprovisionnement de la marchandise « Filtres à air ». Ils ont mené une étude prévisionnelle pour l'année N+1 et ils ont prélevé les informations suivantes résumées dans le tableau suivant :

Nombre de commandes	Stock moyen en quantité	Stock moyen en valeur	Coût de possession	Coût de passation	Coût total d'approvis.
1					
3	5 000	150 000			
11					
12			7 500		15 000

TAF :

- 1) Calculer la quantité annuelle à consommer ; (0.25 point)
- 2) Trouver le coût unitaire d'achat de la marchandise « Filtres à air » ; (0.25 point)
- 3) Déterminer le taux du coût de possession « i » ;(0.25 point)
- 4) Calculer le coût de passation d'une commande « p » ;(0.25 point)
- 5) Compléter ce tableau donné en annexe 6 ; (1 point)
- 6) En déduire le nombre optimal de commandes ;(0.25 point)

**BON TRAVAIL**



Annexe 3 : Tableau d'analyse de l'évolution des stocks

Eléments	Formules	N	N-1	Commentaires
Part du stock dans le total des actifs				..... ..... ..... .....
Coût d'achat de marchandises vendues			476 000	
Stock moyen			34 000	
Coefficient de rotation « r »				..... ..... ..... .....
Durée moyenne de stockage			26 jours	..... ..... .....

Annexe 5 : Calcul et interprétation des indicateurs de l'équilibre financier

Indicateurs	N	N-1	Variation	Commentaires
<b>FDR =</b> ..... .....	63 000			
<b>BFR =</b> ..... .....				
<b>TN =</b> ..... .....				

Annexe 4 : Bilan fonctionnel en grandes masses

EMPLOIS	31 /12/N	31/12/N-1	RESSOURCES	31/12/N	31/12/N-1
Emplois stables	.....	115 000	Ressources stables	.....	154 000
Actifs courants hors trésor.	.....	55 000	Passifs courants hors trésor.	.....	21 000
Trésorerie de l'actif	31 600	7 000	Trésorerie du passif	0	2 000
total	245 000	177 000	total	245 000	177 000

Annexe 6 : Tableau de détermination du nombre optimal de commandes

Nombre de commandes	Stock moyen en quantité	Stock moyen en valeur	Coût de possession	Coût de passation	Coût total d'approvis.
1					
3	5 000	150 000			
11					
12			7 500		15 000