Ce document a été mis en ligne par l'organisme FormaV®.

Toute reproduction, représentation ou diffusion, même partielle, sans autorisation préalable, est strictement interdite.

Pour en savoir plus sur nos formations disponibles, veuillez visiter :
formav.co/explorer

BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR

COMPTABILITÉ ET GESTION

ÉPREUVE E6 : SITUATIONS DE CONTRÔLE DE GESTION ET D'ANALYSE FINANCIÈRE

SESSION 2026

Durée : 4 heures

SPÉCIALITÉ / UNITÉ	COEFF
COMPTABILITÉ ET GESTION	5

Moyens de calculs et matériel autorisés :

L'usage de calculatrice avec mode examen actif est autorisé. L'usage de calculatrice sans mémoire, « type collège », est autorisé.

Un poste informatique équipé d'un tableur est mis à disposition. Aucun document ou matériel autorisé en dehors de ceux fournis avec le sujet.

Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu'il est complet.

Ce sujet comporte 7 pages numérotées de 1/7 à 7/7.

Les documents réponses en fin de sujet sont à rendre avec la copie.

DOSSIER SUJET

MISE EN SITUATION PROFESSIONNELLE ET CONSIGNES GÉNÉRALES : MANITOU GROUP, SITE D'ANCENIS-SAINT-GÉRÉON, LOIRE-ATLANTIQUE

Vous intervenez comme assistant de gestion auprès de la direction d'un site de production de matériels de manutention. Pour les besoins de cette situation, les données chiffrées communiquées dans le dossier sont des données de cas établies pour l'analyse et ne constituent pas des données publiées par l'entreprise.

La direction étudie la rentabilité d'une gamme de composants, l'équilibre financier de l'activité et un investissement de modernisation. Elle souhaite également fiabiliser un tableau de bord alimenté par plusieurs fichiers de suivi.

À partir des documents techniques DT 1 à DT 3, préparez les analyses demandées. Présentez vos calculs, explicitez les hypothèses retenues et formulez des conclusions directement utiles à la décision. Les montants sont exprimés en milliers d'euros, sauf indication contraire.

PARTIE 1 : Prévision et analyse de l'activité (7 points)

Processus P5 : Analyse et prévision de l'activité

La direction souhaite comparer le budget de la gamme étudiée à la réalisation de l'exercice. Utilisez les données de DT 1. Les charges fixes budgétées sont de 240 k€ et les charges fixes constatées sont de 250 k€.

1.1 (1,5 point) Établissez le chiffre d'affaires budgété et la marge sur coût variable budgétée pour 18 000 unités. Présentez les formules et les résultats en euros et en milliers d'euros.

1.2 (1,5 point) Calculez le chiffre d'affaires réalisé, le coût variable total réalisé et la marge sur coût variable réalisée pour 20 000 unités. Déduisez le résultat réalisé après prise en compte des charges fixes constatées.

1.3 (2 points) Analysez l'écart de chiffre d'affaires entre la réalisation et le budget en distinguant l'effet quantité et l'effet prix. Retenez la décomposition suivante : effet quantité = $(Q_r - Q_b) \times P_b$; effet prix = $(P_r - P_b) \times Q_r$. Indiquez si chaque écart est favorable ou défavorable.

1.4 (2 points) À partir des données réalisées, calculez le taux de marge sur coût variable, le seuil de rentabilité en chiffre d'affaires et le seuil de rentabilité en unités. Arrondissez le nombre d'unités à l'unité supérieure, puis indiquez la marge de sécurité en chiffre d'affaires.

PARTIE 2 : Diagnostic financier et choix d'investissement (7 points)

Processus P6 : Analyse de la situation financière

La direction veut apprécier la structure financière du site et décider si le projet d'investissement de DT 2 peut être retenu. Les données de bilan sont fournies à la clôture de l'exercice. Pour le calcul de la capacité

d’autofinancement, aucun produit de cession ni aucune dotation autre que les amortissements indiqués ne sont à prendre en compte.

2.1 (2 points) À partir du bilan fonctionnel simplifié de DT 2, calculez le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette. Vérifiez la relation entre ces trois indicateurs et interprétez brièvement la situation.

2.2 (1,5 point) Calculez la capacité d’autofinancement à partir du résultat net et des dotations aux amortissements. Calculez également le ratio dettes financières sur capitaux propres. Commentez le niveau d’endettement au regard des données disponibles.

2.3 (2,5 points) Pour l’investissement de DT 2, calculez la valeur actuelle nette au taux annuel de 8 %, selon la formule $\mathrm{VAN} = -I_0 + \sum_{t=1}^{3} \frac{F_t}{(1+0{,}08)^t}$. Les flux sont encaissés en fin d’année. Présentez le calcul, arrondissez la VAN au dixième de k€ et concluez sur l’intérêt financier du projet selon ce critère.

2.4 (1 point) Formulez une recommandation synthétique à la direction en rapprochant les résultats de l’analyse de l’équilibre financier et de la VAN. Précisez une limite de votre analyse.

PARTIE 3 : Fiabilisation de l’information et tableau de bord (6 points)

Processus P7 : Fiabilisation de l’information et système d’information comptable

Le tableau de bord commercial est préparé à partir de fichiers de commandes, de facturation et de comptabilité analytique. DT 3 présente des anomalies relevées lors du rapprochement des sources. La direction souhaite disposer d’indicateurs fiables avant la réunion mensuelle de pilotage.

3.1 (2 points) Relevez les anomalies de DT 3 susceptibles de fausser les indicateurs. Pour chacune, indiquez la source concernée et l’effet possible sur le tableau de bord.

3.2 (2 points) Proposez deux contrôles de cohérence adaptés aux données de ventes et de charges. Pour chaque contrôle, précisez les données à rapprocher et le résultat attendu.

3.3 (2 points) Proposez deux indicateurs complémentaires à intégrer au tableau de bord pour suivre la performance de la gamme. Pour chacun, donnez la formule de calcul, la périodicité de suivi et l’intérêt pour la décision.

DOSSIER TECHNIQUE ET RESSOURCES

Documents ressources nécessaires à la résolution du sujet

DT 1 : DONNÉES DE COÛTS ET D'ACTIVITÉ DE LA GAMME

Les données ci-dessous concernent une gamme de composants fabriqués et commercialisés par le site au cours de l'exercice. Le prix unitaire et le coût variable unitaire sont supposés constants dans chaque situation considérée. Les charges fixes sont indiquées séparément dans l'énoncé de la partie 1.

Budget et réalisation de la gamme

Indicateur	Budget	Réalisation
Quantité vendue	18 000 unités	20 000 unités
Prix de vente unitaire	50 €	48 €
Coût variable unitaire	30 €	31 €
Charges fixes	240 k€	250 k€

Données du cas, exercice étudié

DT 2 : BILAN FONCTIONNEL SIMPLIFIÉ ET PROJET D'INVESTISSEMENT

Les postes du bilan fonctionnel sont exprimés en k€. Pour les calculs, le fonds de roulement net global est égal aux ressources stables diminuées des emplois stables. Le besoin en fonds de roulement est égal aux actifs circulants hors trésorerie diminués des passifs circulants hors trésorerie. La trésorerie nette est égale à la trésorerie active diminuée de la trésorerie passive.

Le résultat net de l'exercice est de 840 k€. Les dotations aux amortissements de l'exercice sont de 500 k€. Pour le ratio demandé, les dettes financières sont rapportées aux capitaux propres.

Le projet de modernisation nécessite un investissement initial de 900 k€. Les flux nets de trésorerie prévisionnels sont de 360 k€ à la fin de l'année 1, 380 k€ à la fin de l'année 2 et 400 k€ à la fin de l'année 3. Aucune valeur résiduelle n'est retenue à la fin de l'année 3. Le taux d'actualisation annuel est de 8 %.

Bilan fonctionnel simplifié à la clôture

Poste	Montant
Emplois stables	6 000
Ressources stables	8 000
Actifs circulants hors trésorerie	3 800
Passifs circulants hors trésorerie	2 000
Trésorerie active	400
Trésorerie passive	200
Capitaux propres	5 000
Dettes financières	3 000

Montants en k€

DT 3 : EXTRAIT DE RAPPROCHEMENT DES SOURCES DU TABLEAU DE BORD

Lors de la préparation du tableau de bord mensuel, le contrôleur de gestion a comparé les extractions disponibles. Les constats ci-dessous sont à analyser avant toute consolidation. Une ligne de vente correspond à une facture validée, hors avoirs et hors factures annulées.

Constats de contrôle des données

Source ou indicateur	Constat	Règle de gestion communiquée
Fichier des ventes	Une facture annulée reste présente dans l'extraction mensuelle	Les factures annulées sont exclues du chiffre d'affaires
Fichier des ventes	Deux lignes comportent un numéro de facture identique et une même référence de commande	Une facture validée ne doit être comptabilisée qu'une fois
Fichier des coûts	Le coût variable unitaire d'un article est indiqué à 310 € au lieu de 31 €	Le coût est saisi en euros par unité
Fichier de rapprochement	Un avoir validé n'apparaît pas dans l'extraction des ventes	Les avoirs diminuent le chiffre d'affaires de la période concernée

Extrait de travail du contrôleur de gestion

NE RIEN ÉCRIRE DANS CETTE PARTIE

DR 1 : Document réponse à remettre avec la copie : tableaux d'analyse **À RENDRE AVEC LA COPIE**

Complétez les tableaux ci-dessous. Faites apparaître les formules et les unités dans votre copie. Vous pouvez joindre les feuilles de calcul produites sur le poste informatique si elles sont clairement identifiées.

Synthèse de l'analyse de l'activité

Calcul demandé	Formule ou démarche	Résultat
Chiffre d'affaires budgété	.....	.....
Marge sur coût variable budgétée	.....	.....
Chiffre d'affaires réalisé	.....	.....
Résultat réalisé	.....	.....
Effet quantité sur le chiffre d'affaires	.....	.....
Effet prix sur le chiffre d'affaires	.....	.....
Seuil de rentabilité en chiffre d'affaires	.....	.....
Marge de sécurité	.....	.....

À compléter par le candidat

Synthèse du diagnostic financier

Indicateur	Calcul	Résultat	Interprétation
FRNG	.....	.....	.....
BFR	.....	.....	.....
Trésorerie nette	.....	.....	.....
Capacité d'autofinancement	.....	.....	.....
Dettes financières / capitaux propres	.....	.....	.....
VAN du projet	.....	.....	.....

À compléter par le candidat, montants en k€ sauf ratio

Cadre réservé aux justifications, calculs complémentaires ou schémas du candidat :

Copyright © 2027 FormaV®. Tous droits réservés.

FormaV® est une marque déposée auprès de l'INPI sous le numéro 5227897.

Ce document a été élaboré par FormaV® avec le plus grand soin afin d'accompagner chaque apprenant vers la réussite de ses examens. Son contenu (textes, graphiques, méthodologies, tableaux, exercices, concepts, mises en forme) constitue une œuvre protégée par le droit d'auteur.

Toute copie, partage, reproduction, diffusion ou mise à disposition, même partielle, gratuite ou payante, est strictement interdite sans accord préalable et écrit de FormaV®, conformément aux articles L.111-1 et suivants du Code de la propriété intellectuelle. Dans une logique anti-plagiat, FormaV® se réserve le droit de vérifier toute utilisation illicite, y compris sur les plateformes en ligne ou sites tiers.

En utilisant ce document, vous vous engagez à respecter ces règles et à préserver l'intégrité du travail fourni. La consultation de ce document est strictement personnelle.

Merci de respecter le travail accompli afin de permettre la création continue de ressources pédagogiques fiables et accessibles.