

<p>SUJETS U.E. CFA001 et CFA002 COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE – I + II</p>
--

Année universitaire 2014-2015

Examens 1ère session : **Mercredi 24 juin 2015**

Durée = 3 heures

**(Pour les candidats ne passant qu'une seule U.E.,
les temps seront de 2 H pour CFA001 et 1 H 30 pour CFA002)**

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES**
Avec machine à calculer autonome sans mémoire alphabétique.

Les téléphones mobiles et autres équipements communicants doivent être **éteints**
et rangés dans les sacs pendant toute la durée de l'épreuve.

*Le Professeur Christian HOARAU, Bernadette BECKER, David DORIOL
et Serge GRYNBERG vous souhaitent : Bon courage !*

Affichage des résultats pour Paris : A partir de 18 H 00 le Jeudi 9 juillet 2015
(accès 11 CNAM, 292, rue St. Martin) (et sur <http://www.grynberg.fr/cfa>)

INSTRUCTIONS POUR TRAITER LES DOSSIERS

L'épreuve comporte un barème de 20 points attribués à des questions de différents types pour l'attribution d'une note sur 20.

Vous devez répondre sur les feuillets-réponses sous la rubrique réservée au dossier correspondant.
Un espace est réservé à chaque réponse sur une page des feuillets-réponses.

Ne pas séparer les pages du sujet ou des feuillets-réponses.

Vérifiez que vous disposez bien de la totalité des pages du sujet en début d'épreuve
et signalez tout problème de reprographie le cas échéant.

Les liasses sont imprimées recto-verso. Veillez à ne pas oublier de question.

Le n° de la carte du CNAM doit expressément figurer sur la copie réponse dans la case prévue.

**SEULE LA LIASSE AGRAFEE DES FEUILLETS REPONSES
SERA RAMASSEE ET CORRIGEE**

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET DEFINITIONS

1-1. (1,5 point) Mademoiselle Ondine ORESTO vous demande de définir le principe de non-compensation et d'en donner un exemple d'application.

1-2. (1 point) Elle vous demande également des précisions concernant des définitions. Complétez les phrases suivantes :

- a) Les comptes de produits correspondent aux comptes de la classe...
- b) Les stocks de marchandises sont valorisés à leur...

Donnez la définition de ces documents comptables :

- c) Le journal
- d) Le grand-livre

e) Que pensez-vous d'une entreprise si l'on vous dit que son compte « Caisse » est largement créditeur ?

DOSSIER N° 2 : CREATION – FINANCEMENT – INVESTISSEMENTS (1 point)

Enregistrer au journal de « FOOD TRUCK Sarl » toutes les opérations suivantes :

Le 1er juin le capital de 5 000 € est intégralement libéré et remis sur le compte CIC.

Le 2, La Sarl « Food Truck » obtient un emprunt CIC de 8 000 €, sur 5 ans.

Le 3, elle achète un camion équipé pour 5 000 € + TVA 20% et en paye le tiers.

Le 4, elle verse le dépôt de garantie de son garage : 1 000 €.

Le 5, le gérant prélève 100 € de la banque pour les porter en caisse.

DOSSIER N° 3 : ACHATS - VENTES – TVA (1,5 points)

Au cours du mois de février 2015, la société de négoce « **Laura VINGT** » réalise 54 000 € TTC de ventes. Ses achats de marchandises hors taxes sont de 25 000 €. De plus, un rideau métallique a été installé pour 5 000 € HT. Le Crédit de TVA de janvier est de 1 500 €. La TVA est au taux de 20%.

Enregistrer au journal tous les événements suivants, s'il y a lieu : Les ventes au comptant de marchandises, les achats de marchandises à crédit, l'acquisition de l'immobilisation à crédit puis la déclaration de TVA du mois et son paiement. La TVA est payée le 20 du mois suivant.

DOSSIER N° 4 - OPERATIONS COURANTES (1,5 points)

Enregistrer au journal de « Alex HAMIN » : (TVA 20%)

- 1) Facture BHV pour de la papeterie au comptant - Tarif HT 800 € remise 5% escompte 1%
- 2) Reçu un avoir de HILTI pour une perceuse : HT 300 €
- 3) Acquisition d'un logiciel pour tracer les plans: 1 200 € HT
- 4) Enregistrer en une écriture, le paiement comptant par chèque d'un loyer de 2 500 € HT (TVA 20%) pour le trimestre et 4 € à titre de complément de dépôt de garantie (sans TVA).

DOSSIER N° 5 : STOCKS (1 point)

Le magasinier de **Mélusine OREPO** vous transmet les données d'inventaire :

Dates	31-12-2015		31-12-2014	
Nature du stock	Au coût historique	Au prix du marché	Au coût historique	Déprécié
Matières premières	100 000	105 000	57 000	NON
Produits finis	80 000	79 000	50 000	de 5%

Comptabiliser les écritures au 31-12-2015 (pour les stocks 2014 et 2015).

DOSSIER N° 4 : IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS (2 points)

« **Yvan LEMAUURVE** » exploite un bureau d'études. Dans la balance **avant inventaire** au 31 décembre 2015, on trouve les comptes suivants (extraits en euros) :

Comptes (extraits de la balance en euros)	Débit	Crédit
Terrain	50 000,00	
Dépréciation du terrain		8 000,00
Matériel de bureau et d'informatique	24 000,00	
Mobilier de bureau	15 000,00	
Amortissements du mat.de bureau et inf.		0,00
Amortissements du mobilier de bureau		12 750,00

1.1 Le terrain a été vendu le 28 décembre au prix de 49 000 euros qui ne sera reçu qu'en 2016 (pas de TVA). **Comptabiliser la cession.**

1.2 Le matériel de bureau, acheté le 15 mars 2015, est amorti sur 4 ans en dégressif (coef = 1,25) **Présenter le plan d'amortissement et comptabiliser la dotation 2014.**

1.3 Le mobilier est amorti aux taux de 10%. **Comptabiliser la dotation 2015.**

DOSSIER N°7 : CREANCES DOUTEUSES (2 points) (Toutes TVA à 20%)

A l'inventaire 2015, on a établi un tableau des créances douteuses de « **Alonzo CAFE** » :

Nom des clients	Créance TTC au 31/12/2014	Dépréciation au 31/12/2014	Règlement en 2015	Observations
MAUX	9 000,00	7 500,00	1 500,00	On pense récupérer 30%
GIT	2 400,00	0,00	Néant	Déprécier de 60%
TOT	1 200,00	500,00	Néant	Client solvable
GLAS	2 400,00	0,00	Néant	Client liquidé
C.	0,00	0,00	1 800	Client irrécouvrable 2014

Présenter toutes les écritures à fin 2015 successivement pour chaque client.

DOSSIER N°8 : ECRITURES D'INVENTAIRE (1 point)

Vous participez à la clôture des comptes 2015 de " **Roby NEY** " et devez **enregistrer** au journal les informations suivantes au 31-12-2015 :

- Une livraison facturée 1 000 € HT de marchandises n'est pas livrée le 31/12 (TVA 20%)
- La prime d'assurance pour 12 mois de 1 600 € a été payée le 1^{er} octobre.
- L'arrêté d'agios de la banque du quatrième trimestre montre 50 € d'intérêts à payer
- Un salarié licencié réclame 40 000 €. L'avocat chiffre le risque à 14 500 €.

Fin CFA001

CFA002 Ci-après

DOSSIER N°9 MICRO SYNTHÈSE GESTION (2 points)

- 1) Le bénéfice comptable pour 2014 de « **Aline HEA** » est de 150 000. Avec des éléments supplémentifs de 5 000 et des charges non incorporables de 10 000, **Quel est le résultat analytique ?**
- 2) En mars 2015, la boutique a vendu 600 machines T au prix de vente unitaire de 200 €. 400 ont été achetées à 140 euros l'unité. Le stock au 1^{er} mars était de 350 unités valorisées 41 500 €. **Présenter le stock de Machines T suivant la méthode du coût moyen pondéré.**
- 3) En mars 2015, pour 400 unités d'œuvres, le secteur distribution a coûté 80 000 € dont 60 ont été affectées aux machines T. **Quelle est la marge réalisée pour le mois (unitaire et globale) ?**

DOSSIER N°10 COÛTS VARIABLES (1 point)

Ahmed HEPAN réalise en 2015 un total de ventes de 120 000 euros et son bénéfice est de 20 000. Les coûts variables représentent la moitié du chiffre d'affaires.

Calculer le montant des charges variables, des charges fixes, le seuil de rentabilité, la marge et l'indice de sécurité, le levier opérationnel. Avec effort de 10% sur le chiffre d'affaires, comment évolue le résultat ?

DOSSIER N°11 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (1 point)

Calculer la capacité d'autofinancement par une seule méthode

<u>Extraits de la balance des comptes de l'entreprise Axel R. (en k€) :</u>			
Production vendue	48 000	Résultat	8 800
Charges de personnel	20 000	Achats non stockés	14 000
Services extérieurs	2 600	Découvert	- 1 000
Valeurs comptables des actifs cédés	400	Intérêts et charges assimilées	600
Subvention d'exploitation	3 000	Dotations aux amortissements	1 800
Produits de cession d'actifs (PCEA)	700	Impôt sur les bénéfices	3 500

DOSSIER N°12 : FINANCEMENT DE L'EXPLOITATION (2 points)

Pour analyser l'évolution du besoin de financement de "**Sacha TOUILLE**", on a extrait les données caractéristiques de l'activité en 2015. TVA au taux de 20% :

Achats de marchandises HT :	30 000	Stock de marchandises au 31/12 :	3 000
Chiffre d'affaires HT :	60 000	Variation de stocks (603) :	400 (débit)
Créances clients et rattachés :	9 000	Dettes fournisseurs :	7 500

Retrouver la valeur du stock initial de marchandises.

Calculer les ratios : a) durée de rotation des stocks de marchandises, b) du crédit clients, c) crédit fournisseurs **La trésorerie est à + 10 000 €, à quel niveau est le fonds de roulement ?**

DOSSIER N°13 : EQUILIBRE FINANCIER (1,5 points)

Voici le bilan de « **Fidel OPOSTE** » au 31-12-2015. **Calculez le fonds de roulement net global, le BFE (Besoin de financement de l'exploitation) et la trésorerie nette. Vérifiez.**

<i>Actif</i>	<i>BILAN</i>		<i>Passif</i>	
Immobilisations	2 200 000		Capital	2 000 000
	- 400 000		Résultat	+ 300 000
	1 800 000		Prov. pour risques	200 000
Stocks	1 700 000		Emprunt	1 200 000
Clients	2 800 000		Découvert	100 000
Banque	200 000		Fournisseurs	2 700 000
TOTAUX	6 500 000			6 500 000