

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT

Examen : **COMPTABILITE ET GESTION DE L'ENTREPRISE A1 & A2**

Durée : **3 H pour A1 2 H pour A2 (Thèmes 1 à 3 seulement)**

Dimanche 13 juin 2004

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES**. Machine à calculer autorisée

Le n° de la carte du CNAM doit expressément figurer sur la liasse réponse

Affichage des résultats : A partir du Vendredi 9 juillet 2004

à 18 H 00 (accès 11 CNAM, 292, rue St. Martin)

Les bonnes réponses indicatives seront accessibles sur Internet : <http://www.cnam.fr/cfa>

AUCUN RESULTAT NE SERA COMMUNIQUE PAR TELEPHONE

INSTRUCTIONS POUR REpondre AUX QUESTIONS

L'épreuve comporte un barème de **40** points attribués à des questions de différents types. La note est ensuite ajustée sur **20** suivant l'UV A1 ou A2 suivie par le candidat.

- 1°) Vous devez répondre sur les feuillets-réponses dont la première page est en couleur sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas dégrafer la liasse-réponses.
- 2°) Lorsqu' une réponse chiffrée, des écritures, une réponse développée ou une présentation sont demandées, un espace est réservé à la réponse sur une page des liasses-réponses.
- 3°) Dans un cas exceptionnel, si vous avez besoin de place pour répondre utilisez le verso de la dernière feuille en portant un renvoi en regard de la question sur les feuillets-réponses.
- 4°) La liasse-réponses est imprimée recto-verso. Veillez à ne pas oublier de question.

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

Bon courage

THEME N° 1 CAS EUROPE - OPERATIONS D'INVENTAIRE

EUROPE S.A. fabrique des téléphones portables. Dans la balance **avant inventaire** au 31 décembre 2004, on trouve les comptes suivants (extraits en euros) :

Comptes (extraits de la balance en euros) (Ces informations portent sur l'ensemble du cas)	Débit	Crédit
Terrain	500 000,00	
Matériel industriel (loué)	0,00	
Matériel de bureau et d'informatique	160 000,00	
Mobilier de bureau	56 000,00	
Amortissements du matériel de bureau et inf.		0,00
Amortissements du mobilier de bureau		15 000,00
Stocks de matières premières	12 109,74	
Stocks de produits finis	40 625,00	
Provision pour dépréciation des produits finis		805,00
Fournisseurs		154 160,00
Clients	341 467,00	
Clients douteux	11 960,00	
TVA déductible sur immobilisations	1 176,00	
TVA déductible sur autres biens et services	10 000,00	
Crédit de TVA	4 000,00	
TVA collectée à 19,60% (sur ventes de téléphones)		22 000,00
Provision pour dépréciation des clients douteux		6 000,00
Banque Fortis (Agence Louvre)		7 877,25
Caisse	1 950,00	

Immobilisations

1.1 Le terrain a été vendu le 21 décembre mais le prix de vente de 1 000 000 euros ne sera reçu qu'en 2005 (pas de TVA). **Comptabiliser la cession. (2 points)**

1.2 Le seul système informatique a été acheté le 10 octobre 2004 (remplaçant un matériel loué). **Présenter le plan d'amortissement sur 4 ans en dégressif (coef = 1,25). Comptabiliser la dotation 2004. (2 points)**

1.3 Le mobilier a été acquis pour 50 000,00 à la création de l'entreprise début 2001 et pour le reste le 1er décembre 2004. **A quel taux et sur combien d'années est amorti le mobilier? Comptabiliser la dotation 2004. (3 points)**

1.4 **Présenter les tableaux de l'annexe** (en 4 colonnes) concernant chacune des catégories d'immobilisations. **(2 points)**

Stocks

Le magasinier vous transmet les données d'inventaire du 31-12-2004 :

Nature du stock	Au coût historique	Au prix du marché
Matières premières	11 808,25	10 808,25
Produits finis	50 000,00	70 000,00

1.5 **Comptabiliser les écritures nécessaires (Stocks 2003 et 2004). (3 points)**

Clients douteux (TVA 19,6%)

Le client douteux Charles Ray de l'année passée vient d'être déclaré en liquidation judiciaire. Le client Fitzgerald qui doit 5 980,00 euros TTC a des difficultés financières. Notre avocat Maître Bridgewater pense récupérer 25% de la créance.

1.6 Comptabiliser les écritures nécessaires. (4 points)TVA**1.7 Sur la base des informations figurant sur la balance comptabiliser la déclaration de TVA du mois de décembre. (2 points)**Rapprochement bancaire - Trésorerie

A la lecture du relevé bancaire au 31-12-2004, vous vous apercevez que le dépôt d'espèces en banque de 1.500 euros le 31-12 n'a pas été enregistré par l'entreprise et que les frais de banque du mois s'élèvent à 102 euros (Pas de TVA). Par ailleurs, des chèques de paye pour 5 015,22 euros n'ont pas encore été présentés au paiement.

1.8 Présenter le rapprochement bancaire. Quel solde figure sur le relevé de la Banque Fortis ? Comptabiliser les écritures nécessaires. (3 points)THEME N° 2 PRINCIPE COMPTABLE**2. (3 points) Le chef d'entreprise de "Lite Wanny" vous demande de définir le principe de continuité d'exploitation et de donner un exemple d'application.**THEME N°3 : ECRITURES DE REGULARISATION

(3 points) Pour finaliser la clôture des comptes 2004 de "Polska", il vous reste à **enregistrer les événements suivants** (TVA : 19.6%) :

- a) Une facture d'honoraires de Maître Prague n'a pas été reçue (20 000 € HT).
- b) La prime d'assurance pour la période 01/07/2004 au 30/06/2005 de 6 000 € a été comptabilisée en compte de charge 616 : « Primes d'assurance ».
- c) La livraison de 2 000 € HT du 30-12 au client "Chypre-Yacht" n'a pas encore été facturée.

THEME N°4 : SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION S.I.G. (3 points) (Pas A2)**Présenter le tableau des Soldes intermédiaires de gestion.**

Extraits de la balance des comptes de l'entreprise "Let Honey" (en k€) :

Production vendue	500	Impôts et taxes	15	Charges de personnel	180
Achats non stockés	5	Services extérieurs	27	Achats stockés de matières	100
Subvention d'exploitation	10	Valeurs comptables des actifs cédés			25
Impôt sur les bénéficiaires	40	Dotations aux amortissements			32
Intérêts et charges assimilées	50	Production stockée (solde créditeur)			34
Produits exceptionnels divers	10	Produits de cession d'actifs (PCEA)			30
Variation des stocks de matières premières	8 (solde créditeur)	Capital			95

THEME N°5 EQUILIBRE FINANCIER (3 points) (Pas A2)

Voici le bilan de "Faucon Maltais" au 31-12-2004 :

Actif		BILAN		Passif	
Immobilisations	1 800 000		Capital		2 500 000
	<u>-1 000 000</u>		Résultat		<u>+1 000 000</u>
	800 000				3 500 000
Stocks	900 000		Emprunt		1 000 000
Clients	400 000				
	<u>-100 000</u>		Fournisseurs		1 500 000
	300 000				
Banque	?				
TOTAUX	<u>6 000 000</u>				<u>6 000 000</u>

- Calculer le fonds de roulement net global.
- Calculer le **Besoin de Financement du Cycle d'Exploitation (ou BFR)**.
- Calculer le montant de la trésorerie par deux méthodes.
- Si les actionnaires souhaitent des distributions de dividendes sur le résultat 2004 cela est-il possible ?

THEME N°6 : TABLEAU DE FINANCEMENT (3 points) (Pas A2)

Opérations en milliers d'euros de "Est-ce Tony?" sarl en 2005 :

Nouvel emprunt BNP : 1 250, Remboursement : 750
 Augmentation de capital de : 1 500 (totalité par incorporation de réserves),
 Prix de cession du matériel : 4 250, Capacité d'autofinancement de l'exercice 10 500.
 Il n'y a ni dotation ni reprise de provisions

Extraits de l'annexe (en euros)

Tableau des Immobilisations

Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
110 000,00	12 000,00	30 000,00	92 000,00

Tableau des Amortissements

Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
65 000,00	15 000,00	25 000,00	55 000,00

Présenter le tableau de financement (1ère partie) et calculer la variation du fonds de roulement net global.

THEME N°7 : COÛTS VARIABLES - GESTION (4 points) (Pas A2)

Magyar S.A. a réalisé un chiffre d'affaires de 3 000 000 euros et dispose d'un indice ou ratio de sécurité de 20%. Les coûts fixes sont de 800 000 euros.

Calculer successivement le seuil de rentabilité, le taux de marge sur coût variable, le résultat réalisé et le levier opérationnel au chiffre d'affaires réalisé.