

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 Dossiers 1 à 5 seulement**

Dimanche 15 juin 2003

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

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

Affichage des résultats : A PARTIR DU MARDI 8 JUILLET 2003

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

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

<p>AUCUN RESULTAT NE SERA COMMUNIQUE PAR TELEPHONE</p>

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 de couleur sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas dégrafer les feuillets-réponses.

2°) Lorsqu' une réponse chiffrée, des écritures, une réponse développée ou une présentation sont demandés, un espace sera réservé à la réponse sur une page des feuillets-réponses de couleur.

3°) Dans un cas exceptionnel, si vous avez besoin de plus de place pour répondre utilisez le verso de la dernière feuille en portant un renvoi en regard de la question sur les feuillets-réponses de couleur.

<p>SEULE LA LIASSE AGRAFEE DES FEUILLETS REPONSES SERA RAMASSEE ET CORRIGEE</p>
--

Bon courage !

"EXPERT-COMPTA" vous emploie et vous confie des dossiers de clients à traiter.

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET DEFINITIONS

1. (4 points) Le chef d'entreprise de "Opéra" vous demande de définir le principe d'indépendance des exercices et de donner deux exemples d'application.

2. (4 points) Vous voudrez bien lui indiquer quels concepts comptables répondent à chacune de ces définitions :

- a) Le pointage d'un compte en portant en regard de chaque série de débits et crédits égaux des lettres identiques et justifier le solde du compte par les sommes non pointées ;
- b) Le document qui récapitule les charges et les produits de l'exercice ;
- c) Le document qui présente les cumuls et les soldes des comptes à une date donnée ;
- d) Le document qui décrit pour chaque compte en détail les écritures reportées chronologiquement et qui regroupe l'ensemble des comptes ;
- e) Le document enregistrant une à une dans l'ordre chronologique toutes les opérations affectant le patrimoine de l'entreprise.
- f) De plus que peut-on dire du sens du solde du compte caisse ?

DOSSIER N°2 : IMMOBILISATIONS

(3 points) Un matériel de bureau ROMEO d'une valeur de 7 150 € HT est acquis le 5 et mis en service le 18 juin 2004. Les frais de livraison et d'installation s'élèvent à 50 HT. Il est amortissable sur 3 ans en dégressif (coefficient = 1,25). L'exercice comptable correspond à l'année civile.

a) Présenter le plan d'amortissement

b) Le matériel est cédé le 24 janvier 2006 pour 2 825 € plus TVA à 19,6%. Comptabiliser toutes les écritures nécessaires en 2006.

DOSSIER N°3 : ECRITURES D'INVENTAIRE

(8 points) Pour finaliser la clôture des comptes 2008 de "MONTAIGUT", il vous reste à **enregistrer les événements suivants** (TVA : 19.6%) :

- a) Le stock de matières premières au 31/12 est chiffré à 42 000 € contre 50 000 pour l'exercice précédent. Un lot justifie une dépréciation de 5 000 €. Aucune provision n'avait été constatée. Le stock de produits finis est inventorié pour 80 000 € contre 72 000 l'an passé.
- b) L'arrêté d'agios du Crédit Agricole pour le quatrième trimestre montre 9 863 € d'intérêts.
- c) Des factures pour certains achats de matières réceptionnées en décembre n'ont pas été reçues (20 000 € HT).
- d) La prime d'assurance pour la période 01/11/2008 au 31/10/2009 de 36 000 € a été comptabilisée en compte de charge 616 : « Primes d'assurance ».

e) Le client Alain, qui devait 2 372 €, a fait l'objet d'une provision de 1 000. Il doit désormais être considéré comme recouvrable en totalité.

f) Le client Alex devait 59 800 €. Il a fait l'objet d'une provision de 50 000. Il a payé 23 920. Le risque demeure le même que l'année passée.

g) Un contrôle fiscal a amené le chef comptable à estimer le risque à 150 000 €, objet d'une provision pour impôts fin 2007. L'avis d'imposition définitif de 180 000 € a été réglé par chèque le 10 septembre. Quel impact a cet événement sur le résultat de l'exercice ?

DOSSIER N° 4 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE

(2 points) L'extrait de compte "Société Générale" de JULIET SA. montre un solde créditeur de 6 402 € au 31/12/2003. Le solde du compte "Banque" chez JULIET est créditeur de 8 500. Les chèques de paye pour 15 000 € ne sont pas encore présentés au paiement. Des frais de tenue de compte dont nous n'avons pas connaissance figurent sur l'extrait.

1) Présenter le rapprochement bancaire et calculer le montant des frais.

2) Sous quel poste du bilan apparaîtra le compte " Société Générale " au 31 décembre ?

DOSSIER N°5 : STOCKS

(3 points) "FARINAPIN" a au 1^{er} octobre 2005 un stock de 20 tonnes de blé à 150 euros la tonne. Entrées de la période : 10 tonnes à 162 € le 3 - 6 tonnes à 166 € le 10 - 10 tonnes à 170 € le 24. Sortie de la période : 32 tonnes le 17.

1) Présenter les fiches de stocks selon les méthodes FIFO et du Coût moyen pondéré.

2) En période d'inflation continue, quelle méthode donne le stock le plus élevé ?

DOSSIER N°6 : COÛTS VARIABLES - GESTION (4 points) (Pas A2)

UN-BIS-TER a réalisé un chiffre d'affaires de 1 000 000 et son bénéfice est de 100 000. Les coûts fixes sont de 300 000.

1) Calculer les charges variables, le taux de marge sur coût variable ;

2) Calculer le seuil de rentabilité ;

3) Calculer la marge et l'indice de sécurité.

4) Les charges de la comptabilité générale chez "CAR-MEN" étant de 40 M€, quel est le total des charges de la comptabilité analytique avec 10 M€ d'éléments supplétifs et 5 M€ de non incorporables ?

DOSSIER N°7 : S.I.G. ET CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (4 points) (Pas A2)

Extraits de la balance des comptes de l'entreprise RITATIF (en k€) :

Production vendue	300	Charges de personnel	80	Impôts et taxes	2
Achats non stockés	5	Services extérieurs	17	Achats stockés de matières	11
Subvention d'exploitation		16	Valeurs comptables des actifs cédés		15
Impôt sur les bénéfices		46	Dotations aux amortissements		32
Intérêts et charges assimilées		4	Production stockée (solde débiteur)		34
Produits exceptionnels divers		1	Produits de cession d'actifs (PCEA)		20
Variation des stocks de matières premières	2	(solde créditeur)		Banque	55

1) Présenter le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

2) Calculer la capacité d'autofinancement.

DOSSIER N°8 : TABLEAU DE FINANCEMENT (3 points) (Pas A2)

Opérations en milliers d'euros de S.A. LOME en 2005 :

Acquisition d'immobilisations : 600, Capacité d'autofinancement de l'exercice. 500.

Nouvel emprunt BNP : 200, Remboursement : 150

Augmentation de capital de : 500 (dont 224 par incorporation de réserves),

Prix de cession d'une machine 250 avec une moins-value de 50,

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

2) Calculer le résultat 2004 sachant que les dotations 2004 totalisent 120 et qu'il n'y a pas de reprises de provisions

DOSSIER N°9 : FINANCEMENT DE L'EXPLOITATION (3 points) (Pas A2)

On extrait les données caractéristiques de l'activité en 2004 de PULET.

Achats HT	:	45 000	Chiffre d'affaires HT	:	150 000
Créances clients	:	24 000	Dettes fournisseurs	:	10 000
Achats consommés	:	46 000	Stock de marchandises au 31/12	:	7 000
TVA au taux de 19.6%					

1) Calculer le ratio de rotation des stocks de marchandises

2) Calculer le ratio de crédit clients

3) Calculer le ratio de crédit fournisseurs

4) Calculer la trésorerie avec un fonds de roulement de 20 000.

DOSSIER N° 10 : EQUILIBRE FINANCIER (2 points) (Pas A2)

Le schéma ci-dessous représente le bilan de DOMI-SOL au 31-12-2004 :

<u>Actif</u>	<u>BILAN</u>		<u>Passif</u>	
Immobilisations	4 800 000		Capital	4 000 000
	<u>- 1 000 000</u>		Résultat	<u>+1 000 000</u>
	?			5 000 000
Stocks	500 000		Emprunt	1 200 000 (*)
Clients	?		Fournisseurs	2 000 000
Banque	<u>?</u>			
TOTAUX	?			<u>8 200 000</u>

(*) Echéance 2005 : 200 000

1) Calculer le fonds de roulement net global.

2) Calculer le montant du poste "clients" (le BFCE est de 1 000 000).

3) Calculer le montant de la trésorerie par deux méthodes.