

CONCOURS EXTERNE
DE CONTRÔLEUR STAGIAIRE DU TRÉSOR PUBLIC

ANNÉE 2001

ÉPREUVE N°3 A OPTION

Durée : 3 heures - Coefficient : 4

UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

PAGE 7

Toute note inférieure à 6/20 est ÉLIMINATOIRE

TRÈS IMPORTANT :

Le candidat traitera celui des trois sujets ci-après qui correspond à l'option qu'il a choisie lors de son inscription au concours : CE CHOIX NE PEUT PAS ÊTRE MODIFIÉ.

Sous peine d'annulation de leur copie, les candidats ne doivent porter aucun signe distinctif (nom, prénom, lieu, etc.) sur la partie réservée à la rédaction.

Tournez la page S.V.P.

UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Les candidats sont autorisés à utiliser les matériels et documents suivants :

- Calculatrices électroniques à fonctionnement autonome, sans imprimante, à entrée unique par clavier ;
- Plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

Les trois exercices sont à traiter.

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

EXERCICE N°1

La société anonyme (SA) Luxor, au capital de 1 000 000 €, exerce une activité de fabrication et de commercialisation de produits de luxe. Toutefois et afin de s'ouvrir au marché de la grande distribution, la production de produits de moindre qualité à un prix plus compétitif a été l'orientation retenue au cours des dernières années.

La société Luxor a été rachetée, N-2, par M. DUPONT, qui a souhaité infléchir la réorientation de l'activité.

A cet effet, il a décidé de recentrer l'activité sur la production de luxe en renonçant à la reconduction progressive des contrats passés avec la grande distribution.

Cette nouvelle politique a nécessité la réalisation de nouvelles chaînes de fabrication en N-1 et la révision des relations avec les fournisseurs par une action commerciale marquée destinée à séduire une nouvelle clientèle.

Ces réorientations s'accompagnent d'un objectif à plus long terme visant à poursuivre une politique de développement externe, dans le même secteur d'activité, afin de constituer un groupe homogène susceptible de renforcer la position de l'entreprise sur le marché. Cette politique sera conduite par les moyens propres de l'entreprise dans la limite de la sauvegarde de l'équilibre financier global.

TRAVAIL A FAIRE :

A partir des tableaux, joints en annexes :

- 1) Vous mesurerez les effets concrets du changement de politique sur l'activité et la situation financière de la société Luxor. Vous veillerez à détailler votre argumentaire et à le présenter de manière structurée dans une note rédigée.**
- 2) Vous porterez un jugement sur la réussite ou l'échec de la politique engagée par M. DUPONT.**

Tournez la page S.V.P.

TABEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L'EXERCICE
TABEAU DE FINANCEMENT EN COMPTE (I)

EMPLOIS	N-1	N	RESSOURCES	N-1	N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	6 820 000	5 573 000
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé			Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé		
- <i>Immobilisations incorporelles</i>	4 664 000	850 000	Cessions d'immobilisations :		
- <i>Immobilisations corporelles</i>	2 921 000	14 170 000	- <i>Incorporelles</i>		
- <i>Immobilisations financières</i>			- <i>Corporelles</i>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)			Cessions ou réduction d'immobilisations financières		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retrait)			Augmentation des capitaux propres		
Remboursement de dettes financières (b)	6 568 000		Augmentation de capital ou apports		
			Augmentation des autres capitaux propres		
			Augmentation des dettes financières (b) (c)		
TOTAL DES EMPLOIS	14 153 000	15 020 000	TOTAL DES RESSOURCES	6 820 000	5 573 000
Variation du fonds de roulement net global (Ressource nette)			Variation du fonds de roulement net global (Emploi net)	7 333 000	9 447 000

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(c) Hors prime de remboursement des obligations

TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L'EXERCICE

TABLEAU DE FINANCEMENT EN COMPTE (II)

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	N-1	N
VARIATIONS « EXPLOITATION »		
Variations des actifs d'exploitation		
Stocks et en-cours	- 488 000	1 643 000
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)	8 218 000	2 642 000
Variations des dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes	- 617 000	- 136 000
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b)	221 000	5 372 000
DÉGAGEMENT DE FONDS DE ROULEMENT POUR L'EXPLOITATION AU COURS DE L'EXERCICE	7 334 000	9 521 000
VARIATIONS « HORS EXPLOITATION »		
Variations des autres débiteurs (a) (d)		
Variations des autres créditeurs (b)		- 74 000
BESOIN DE L'EXERCICE EN FONDS DE ROULEMENT « HORS EXPLOITATION »		- 74 000
VARIATIONS « TRÉSORERIE »		
Variations des disponibilités	- 1 000	
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
VARIATION NETTE « TRÉSORERIE » (c)	- 1 000	
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (A+B+C) EMPLOI NET OU RESSOURCE NETTE	7 333 000	9 447 000

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.

(c) Les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

(d) Y compris valeurs mobilières de placement.

Tournez la page S.V.P.

TABLEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	N		N		N-1	N
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		• Marge commerciale		
Production vendue	75 997 000	Destockage de production		• Production de l'exercice	81 026 000	75 997 000
Production stockée	75 997 000					
Production immobilisée						
• Production de l'exercice	75 997 000	Consommations en provenance de tiers	55 415 000			
• Marge commerciale	75 997 000		55 415 000	• Valeur ajoutée	22 267 000	20 582 000
• Valeur ajoutée	20 582 000	Impôts et taxes	218 000			
Subventions d'exploitation	20 582 000	Charges de personnel	15 192 000	• E.B.E. (ou insuffisance)	6 498 000	5 172 000
• E.B.E.	5 172 000	• ou insuffisance B.E.				
Reprises sur charges	433 000	Dotations aux amort/prov	2 286 000			
Autres produits	5 605 000	Autres charges	29 000	• Résultat d'exploitation	5 253 000	3 290 000
• Résultat d'exploitation	3 290 000	• ou résultat d'exploitation				
Produits financiers	3 290 000	charges financières		• Résultat courant avant impôt	5 253 000	3 290 000
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles	46 000	• Résultat exceptionnel		-46 000
• Résultat courant avant impôt	3 290 000	ou résultat courant avant impôt				
• Résultat exceptionnel		ou Résultat exceptionnel	46 000			
		Participation des salariés				
		Impôt sur les bénéfices				
• Produits des cessions d'éléments d'actif	3 290 000	Valeur comptable nette des éléments cédés	46 000	• Résultat de l'exercice	5 253 000	3 244 000
			43 000	• Plus-values et moins values sur cessions d'éléments d'actif		- 43 000

TABLEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	N-1		N-1		N-1	N-2
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues			• Marge commerciale	
Production vendue	81 026 000	Destockage de production				
Production stockée	81 026 000				• Production de l'exercice	86 361 000
Production immobilisée						
• Production de l'exercice	81 026 000	Consommations en provenance de tiers	58 759 000			
• Marge commerciale	81 026 000		58 759 000		• Valeur ajoutée	21 556 000
• Valeur ajoutée	22 267 000	Impôts et taxes Charges de personnel	209 000			
Subventions d'exploitation	22 267 000		15 560 000			
			15 769 000		• E.B.E. (ou insuffisance...)	5 313 000
• E.B.E.	6 498 000	• ou insuffisance B.E. Dotations aux amort./prov Autres charges	1 567 000			
Reprises sur charges	352 000		30 000			
Autres produits	6 850 000		1 597 000		• Résultat d'exploitation	4 416 000
• Résultat d'exploitation	5 253 000	• ou résultat d'exploitation charges financières				
Produits financiers	5 253 000				• Résultat courant avant impôt	4 416 000
					• Résultat exceptionnel	66 000
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles				
• Résultat courant avant impôt	5 253 000	ou résultat courant avant impôt				
• Résultat exceptionnel		ou Résultat exceptionnel				
		Participation des salariés				
		Impôt sur les bénéfices				
• Produits des cessions d'éléments d'actif	5 253 000	Valeur comptable nette des éléments cédés			• Résultat de l'exercice	4 482 000
					• Plus-values et moins values sur cessions d'éléments d'actif	

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	N-1	N
Excédent (ou insuffisance) brut d'exploitation	6 498 000	5 172 000
+ Transfert de charges		
+ Autres produits d'exploitation	352 000	433 000
- Autres charges d'exploitation	-30 000	-29 000
+ Produits financiers (a)		
- Charges financières (b)		
+ Produits exceptionnels (c)		
- Charges exceptionnelles (d)		-3 000
Capacité d'autofinancement	6 820 000	5 573 000

(a) Sauf reprises sur provisions financières

(b) Sauf dotations aux amortissements et aux provisions financières

(c) Sauf : produits des cessions d'immobilisation, quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice, reprises sur provisions exceptionnelles

(d) Sauf : valeur comptable des immobilisations cédées, dotations aux amortissements et aux provisions exceptionnelles

EXERCICE N°2

La société RENAUD a été constituée le 1^{er} avril 1999.

Son exercice comptable coïncide avec l'année civile.

On vous communique divers renseignements afin que vous procédiez aux travaux d'inventaire concernant les amortissements et les provisions.

1- Extraits de la balance des comptes, par soldes, avant inventaire, au 31/12/2000

Comptes	Libellés	Solde débiteur	Solde créditeur
211	Terrains	1 060 000	
213	Constructions	3 000 000	
215	Matériels industriels	4 500 000	
2182	Matériels de transport	1 880 000	
2813	Amortissement des constructions		112 500
2815	Amortissement des matériels industriels		562 500
28182	Amortissement des matériels transport		282 000
310	Matières premières	2 900 000	
355	Produits finis	2 520 000	
391	Provision sur matières premières		19 600
411	Clients	1 350 564	
416	Clients douteux	49 036	
491	Provision sur clients		27 400
50	VMP	325 000	

2- Immobilisations (acquises lors de la création de l'entreprise)

Les constructions sont amorties en linéaire sur 20 ans.

Le matériel industriel est composé de :

- Machine A : 3 500 000 amortie en linéaire sur 10 ans ;
- Machine B : 1 000 000 amortie en dégressif sur 5 ans (coefficient 2).

Le matériel de transport est amorti en linéaire sur 5 ans.

3- Stocks

L'inventaire fait ressortir :

- Matières premières : 2 071 400 ;
- Produits finis : 2 720 000 ;

Il y a lieu de prévoir une perte de 27 000 sur les produits finis et de 8 400 sur les matières premières.

4 - Créances (TVA : 19,60 %)

Clients	Nominal TTC 416 au 31/12/99	Provisions 1999	Sommes encaissées en 2000	Observations
MAXIME	35 880	6 000	17 940	on pense perdre 50 %
DIMITRI	47 840	20 000	23 920	compte à solder
XAVIER	16 744	1 400	9 568	on pense récupérer 80 %
Totaux	100 464	27 400	51 428	

Par ailleurs, deux nouveaux clients sont à classer parmi les clients litigieux :

- RENÉ : nominal TTC 26 312. On pense récupérer 40 % ;
- CAROLUS : nominal TTC 10 764. On pense perdre 30 %.

De plus, la créance concernant le client JÉRÔME, pour un montant de 11 242,40 TTC, est considérée comme totalement irrécouvrable.

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...

5 - Titres

L'évaluation des titres fait apparaître une valeur de 317 800 à la clôture de l'exercice.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 - Présenter le plan d'amortissement de la machine B.
- 2 - Calculer les amortissements au titre de l'année 2000.
- 3 - Présenter les calculs relatifs aux créances.
- 4 - Enregistrer les écritures d'inventaire que vous jugerez nécessaires.

EXERCICE N°3

L'expert-comptable chargé de certifier les comptes de la société RENO constate que des erreurs ont été commises lors de la comptabilisation de plusieurs opérations. Il vous demande de rectifier ces anomalies compte tenu des consignes et précisions suivantes :

1) La facture du fournisseur NAPA a été enregistrée comme une vente :

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
411		Clients	4 401,90	
	4457	TVA collectée		751,90
	707	Ventes de marchandises		3 650,00
			4 401,90	4 401,90

Rectifiez cette erreur au journal en utilisant la méthode de la contre-passation totale, sachant que les sommes indiquées sont exactes.

2) La facture du fournisseur SOLVANG a été enregistrée en prenant le numéro de la facture (N°3518), et non la somme à payer :

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
4456	401	TVA déductible	600,92	
607		Achats de marchandises	2 917,08	
		Fournisseurs		3 518,00
				3 518,00

Rectifiez les écritures suivant la méthode la plus appropriée, sachant que la somme due au fournisseur est 3 919,50 TTC et que le taux de TVA applicable, cette année-là, est 20,6%.

3) Pour comptabiliser l'achat d'un photocopieur, le comptable a utilisé le compte 607 " Achats de marchandises ". Il a en outre commis une erreur d'inversion : le fournisseur a été crédité d'une somme de 18 569 alors qu'il lui était dû un montant de 18 596. Néanmoins, l'écriture initiale était équilibrée.

Rectifiez cette écriture sachant que le comptable a débité le compte 607 d'une somme de 15 397,18.

4) Pour enregistrer une facture d'achats de marchandises (fournisseur ARCHES), le comptable a utilisé le compte clients au lieu du compte fournisseurs.

Ecriture initiale

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
607	411	Achats de marchandises	7 800,00	
4456		TVA déductible	1 606,80	
		Clients		9 406,80
				9 406,80

Il s'est ensuite trompé en tentant de régulariser son erreur.

Régularisation du comptable

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
607	401	Achats de marchandises	7 800,00	
4456		TVA déductible	1 606,80	
		Fournisseurs		9 406,80
				9 406,80

Rectifiez les écritures au journal en utilisant la meilleure méthode.

5) Maître DURALEX, avocat, a défendu les intérêts de la société RENO dans une instance opposant celle-ci à l'un de ses clients. Les honoraires de l'homme de loi ont été comptabilisés de la façon suivante :

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
4456 621	460	TVA déductible	1 030,00	
		Personnel intérimaire	5 000,00	
		Maître DURALEX		6 030,00
			6 030,00	6 030,00

Utiliser la méthode de la contre-passation partielle pour rectifier cette écriture.

6) Les écritures relatives aux déclarations de TVA des 1^{er} et 2^{ème} trimestres ont été enregistrées de façon erronée : au 1^{er} trimestre, le comptable a correctement enregistré la TVA à payer mais il a inversé les comptes "TVA déductible" et "TVA collectée". Au 2^{ème} trimestre, il a commis une erreur dans le report du compte "TVA collectée" dont le montant exact est 36 550,00.

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
4456		TVA déductible	19 830,00	
	4457	TVA collectée		14 200,00
	4455	TVA à payer		5 630,00
		TVA 1 ^{er} trimestre		
			19 830,00	19 830,00

N° Comptes		Libellé des comptes	Débit	Crédit
4457		TVA collectée	26 550,00	
	4456	TVA déductible		16 330,00
	4455	TVA à payer TVA 2 ^{ème} trimestre		10 220,00
			26 550,00	26 550,00

Procédez aux rectifications nécessaires.

www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr www.devenez-fonctionnaire.fr...