

CONCOURS EXTERNE
DE CONTRÔLEUR STAGIAIRE DU TRÉSOR PUBLIC

ANNÉE 2002

ÉPREUVE N°3 A OPTION

Durée : 3 heures – Coefficient : 4

UN OU PLUSIEURS EXERCICES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

PAGE 6

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 y compris programmables et alphanumériques, à fonctionnement autonome, sans imprimante, à entrée unique par clavier ;
- Plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

Les quatre exercices sont à traiter.

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

EXERCICE N°1

La société DUPONT vous remet son bilan au 31 décembre N (annexe 1) et des informations relatives à l'exercice N (annexe 2).

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Calculer la capacité d'autofinancement.
- 2 - Reconstituer l'affectation du résultat de (N - 1).
- 3 - Présenter le tableau de variation des emprunts.
- 4 - Etablir le tableau I du tableau de financement selon le modèle ci-dessous à recopier sur la copie.

EMPLOIS		RESSOURCES	
Distribution mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice.....	
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
Immobilisations incorporelles.....		Cessions d'immobilisations :	
Immobilisations corporelles.....		- incorporelles	
Immobilisations financières.....		- corporelles	
Charges à répartir sur plusieurs exercices.....		Cessions ou réductions d'immobilisations financières	
Réduction des capitaux propres.....		Augmentation des capitaux propres :	
Remboursements de dettes financières.....		Augmentation de capital ou apports.....	
		Augmentation des autres capitaux propres....	
		Augmentation des dettes financières.....	
TOTAL DES EMPLOIS		TOTAL DES RESSOURCES	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)		Variation du fond de roulement net global (emploi net)	

5 - Présenter les tableaux annexes (valeurs (N - 1) ; augmentations ; diminutions ; valeurs N) :

- des immobilisations ;
- des amortissements ;
- des provisions.

ANNEXE 1

BILAN DE LA SOCIÉTÉ DUPONT AU 31 DÉCEMBRE N

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

ACTIF	N			(N - 1)
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
<i>Actif immobilisé</i>				
Matériel industriel	1 400 000	480 000	920 000	960 000
Matériel de bureau et informatique....	100 000	40 000	60 000	80 000
Prêts	20 000		20 000	30 000
<i>Actif circulant</i>				
Matières premières	80 000		80 000	60 000
Produits finis	160 000	20 000	140 000	170 000
Clients et comptes rattachés	400 000	50 000	350 000	320 000
État, impôts sur les bénéfices	40 000		40 000	0
Banque	0		0	50 000
TOTAL	2 200 000	590 000	1 610 000	1 670 000

PASSIF	N	(N - 1)
<i>Capitaux propres</i>		
Capital	400 000	400 000
Réserves	340 000	230 000
Résultat net de l'exercice	100 000	200 000
<i>Provisions pour risques</i>	80 000	60 000
<i>Dettes</i>		
Emprunts	230 000	300 000
Banque	30 000	0
Fournisseurs	320 000	300 000
Organismes sociaux	100 000	110 000
TVA à décaisser	10 000	30 000
État, impôts sur les bénéfices	0	40 000
TOTAL	1 610 000	1 670 000

Tournez la page S.V.P.

INFORMATIONS RELATIVES À L'EXERCICE N

Au cours de l'exercice N, la société DUPONT :

- a cédé pour 80 000 € H.T. un matériel industriel d'une valeur d'origine de 200 000 € H.T. et amorti pour 40 000 € ;
- a acquis un seul matériel industriel de 400 000 € H.T. financé partiellement par un nouvel emprunt ;
- a remboursé les emprunts pour 100 000 € ;
- n'a effectué qu'une seule reprise sur provisions de 10 000 € sur le stock de produits finis (annulation de la provision (N - 1)) ;
- a perçu 10 000 € de remboursement de prêt ;
- a comptabilisé des dotations aux amortissements pour un montant total de 300 000 € ;
- a enregistré des dotations aux provisions pour dépréciation pour un montant total de 40 000 €, et des dotations aux provisions pour risques pour un montant de 20 000 €.

EXERCICE N° 2

La société DOMI, spécialisée dans la vente de matériels, a réalisé au cours de la première quinzaine du mois de mars N les opérations décrites ci-dessous :

- 1^{er} mars N Livraison et facture d'achat d'une machine X : 120 000 € H.T.
Un acompte de 15 % du prix T.T.C. avait été versé en janvier dernier au fournisseur FRANÇOISE.
Le fournisseur reprend pour le montant de 10 000 € H.T. une machine achetée 80 000 € H.T. le 01/10/N - 4. La machine a été amortie sur 5 ans. Amortissement dégressif (coefficient : 2).
NB : Les écritures d'achat et de cession devront être dissociées.
Les écritures d'inventaire sont passées lors de la cession.
- 2 mars N Facture n° 130 au client ESTELLE :
Marchandises (Brut H.T.) : 18 500 €.
Remise : 10 %.
Port forfaitaire : 5 % du net commercial H.T.
Consignation non soumise à la TVA de 5 conteneurs au prix unitaire de 500 €.
- 4 mars N Facture n° 131 au client STEPHANE :
Marchandise (Brut H.T.) : 28 000 €.
Remise : 10 %.
Escompte : 2 %.
Frais de transport : 1 435,20 € T.T.C.
Consignation non soumise à la TVA de 8 conteneurs à 500 € l'unité.
- 6 mars N Une traite n° 38 d'un montant de 14 500 € à échéance du 1^{er} mars dernier avait été acceptée par le client ROMAIN et remise à l'encaissement.
Le 6 mars, l'entreprise reçoit de la banque un avis d'impayé relatif à la traite n° 38 accompagné d'une note de frais s'élevant à 151,50 € T.T.C.
NB : Les frais d'impayés sont supportés par le client.
- 8 mars N Achat de fournitures d'entretien pour un montant total de 14 352 € T.T.C. Paiement par chèque bancaire.
- 9 mars N Facture n° 234 du fournisseur BERTRAND pour un achat de 20 conteneurs à 410 € H.T. l'unité.
- 10 mars N Facture d'avoir n° 45 au client ESTELLE pour le retour de 4 conteneurs consignés, repris à 80 % du prix de consignation, et la non-restitution du cinquième conteneur facturé au prix de consignation. Le boni sur reprise d'emballages consignés et la cession sont soumis à la TVA au taux normal.

12 mars N Facture n° 185 du fournisseur JULIEN pour la livraison d'un matériel et outillage. Règlement par traite à 60 jours.
Valeur d'acquisition H.T. : 150 000 €.
Frais de transport : 2 500 €.
Frais d'installation : 4 500 €.

TRAVAIL À EFFECTUER :

Enregistrer l'ensemble des opérations dans le journal de la société DOMI.

NB : Le détail des calculs devra figurer sur la copie. Le taux de la TVA est de 19,6%.

EXERCICE N° 3

La société MARTIN clôture ses comptes le 31 décembre.

Vous trouverez en annexe :

- le bilan au 31 décembre 2001 après répartition des bénéfices (annexe 1) ;
- l'état des échéances des créances et des dettes au 31 décembre 2001 (annexe 2) ;
- le bilan de liquidité de l'entreprise (annexe 3) ;
- une liste de ratios (annexe 4).

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Calculer les ratios de l'annexe 4 pour 2000 et 2001.
- 2 - Commenter l'intérêt de chacun de ces ratios et apprécier l'évolution des ratios pendant l'exercice 2001.
- 3 - Commenter la situation de l'entreprise du point de vue de sa solvabilité et de ses liquidités.

NB : Ne pas tenir compte de la fiscalité latente.

BILAN DE LA SOCIÉTÉ MARTIN AU 31/12/2001 (APRÈS RÉPARTITION)

ACTIF	Exercice 2001		Exercice 2000		PASSIF	Exercice 2001	Exercice 2000
	Brut	Amort/ et provisions	Net	Net			
Immobilisations incorporelles					Capital (dont versé 600 000)	600 000	600 000
Frais d'établissement	30 000	25 000	5 000	15 000	Réserves :		
Fonds commercial	240 000	-	240 000	240 000	Réserve légale	60 000	60 000
Immobilisations corporelles					Réserves statutaires ou contractuelles	91 000	64 000
Constructions	627 000	381 800	245 200	285 600	Autres	315 400	125 300
Autres	1 185 000	500 100	684 900	601 400	Report à nouveau (crédeur)	3 300	-
Immobilisations financières (1)					Sous-total : situation nette	1 069 700	849 300
Participations	51 000	9 000	42 000	46 000	Provisions réglementées	28 200	24 000
Prêts	30 000	-	30 000	36 000	TOTAL I	1 097 900	873 300
TOTAL I	2 163 000	915 900	1 247 100	1 224 000	Provisions pour risques	44 000	56 000
Stocks et en-cours					Provisions pour charges	37 000	26 000
Marchandises	684 000	93 600	590 400	428 000	TOTAL II (1)	81 000	82 000
Créances d'exploitation (2)					Dettes financières		
Créances clients et comptes rattachés	659 800	32 200	627 600	566 000	Emprunts auprès d'établissements de crédit (2)	360 600	460 900
Créances diverses (2)	187 000	-	187 000	230 000	Emprunts et dettes financières diverses	23 000	44 000
Valeurs mobilières de placements	22 000	1 800	20 200	22 000	Dettes d'exploitation		
Disponibilités	230 000	-	230 000	188 000	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	724 000	643 000
Charges constatées d'avance	19 000	-	19 000	24 000	Dettes fiscales et sociales	148 000	164 000
TOTAL II	1 801 800	127 600	1 674 200	1 458 000	Dettes diverses		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	12 000	-	12 000	18 000	Dettes sur immobilisations	159 200	205 000
TOTAL GENERAL (I + II + III)	3 976 800	1 043 500	2 933 300	2 700 000	Dettes fiscales (IS)	279 600	187 800
					Autres	60 000	40 000
(1) dont à moins d'un an			6 000	6 000	TOTAL III (3)	1 754 400	1 744 700
(2) dont à plus d'un an			31 000	-	TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 933 300	2 700 000
					(1) Provisions justifiées à rattacher à moins d'un an	0	15 000
					(2) Dont concours bancaires courants	271 000	325 000
					(3) Dont à plus d'un an à moins d'un an	1 483 400	1 419 700

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2001

CRÉANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif		DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à - 1 an	Échéances à + 1 an			Échéances à - 1 an	Échéances à + 1 an	Échéances à + 5 ans
Créances de l'actif immobilisé				Emprunts auprès d'établissements de crédit dont : ⁽²⁾				
Prêts ⁽¹⁾	30 000	6 000	24 000	♦ à 2 ans au plus à l'origine	360 600	105 600	255 000	
				♦ à + 2 ans à l'origine				
Créances de l'actif circulant				Emprunts et dettes financières diverses	23 000	7 000		16 000
Créances clients et C.R.	659 800	659 800		Dettes fournisseurs et C.R.	724 000	724 000		
Autres	187 000	156 000	31 000	Dettes fiscales et sociales	148 000	148 000		
Charges constatées d'avance	19 000	19 000		Dettes sur immobilisations	159 200	159 200		
				Autres dettes	339 600	339 600		
TOTAL	895 800	840 800	55 000	TOTAL	1 754 400	1 483 400	255 000	16 000

⁽¹⁾ dont 6 000 de prêts récupérés en cours d'exercice
et 0 de prêts accordés en cours d'exercice

⁽²⁾ dont 90 000 d'emprunts remboursés en cours d'exercice
et 0 d'emprunts souscrits en cours d'exercice

ANNEXE 3

BILAN DE LIQUIDITÉ

ACTIF	31/12/2000	31/12/2001	PASSIF	31/12/2000	31/12/2001
Actif à plus d'1 an	1 203 000	1 267 100	Capitaux propres	840 300	1 080 900
Actif à moins d'1 an	1 464 000	1 649 200	Dettes à plus d'1 an	325 000	271 000
TOTAL	2 667 000	2 916 300	Capitaux permanents	1 165 300	1 351 900
			Dettes à moins d'1 an	1 501 700	1 564 400
			TOTAL	2 667 000	2 916 300

ANNEXE 4

RATIOS

RATIO	MÉTHODE DE CALCUL
Liquidité de l'actif	$\frac{\text{Actifs à - 1 an}}{\text{Total de l'actif}}$
Financements des immobilisations	$\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif à + 1 an}}$
Autonomie financière	$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes totales}}$
Indépendance financière	$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Capitaux permanents}}$
Solvabilité générale	$\frac{\text{Actifs à - 1 an}}{\text{Dettes à - 1 an}}$
Solvabilité réduite (ou trésorerie à échéance)	$\frac{\text{Actifs à - 1 an (sans les stocks)}}{\text{Dettes à - 1 an}}$
Solvabilité immédiate (ou trésorerie immédiate)	$\frac{\text{Disponibilités (*)}}{\text{Dettes à - 1 an}}$ (*) on y inclut les VMP

EXERCICE N°4

Au 30 septembre, le compte 512 - Banque tenu par l'entreprise BEVU présente un solde débiteur de 8 400 €.

A cette même date, l'extrait du relevé bancaire adressé par la banque à son client BEVU fait apparaître un solde créditeur de 5 600 €.

Certaines opérations figurent sur le relevé bancaire mais n'ont pas été comptabilisées par l'entreprise BEVU car celle-ci n'en est généralement pas avertie :

- 9 septembre : prélèvement assurance multirisques : 600 €
- 12 septembre : virement du client BON : 1 820 €
- 18 septembre : prélèvement pour échéance mensuelle de l'emprunt : 1 020 € (dont intérêts : 570 €).

Par contre, certaines opérations ont été enregistrées dans la comptabilité de l'entreprise BEVU mais ne figurent pas sur le relevé bancaire :

- 25 septembre : remise de chèques à l'encaissement : 8 300 €
- 29 septembre : chèque n° 123 tiré à l'ordre du fournisseur YANN : 420 €
- 30 septembre : virement des salaires du mois de septembre : 4 880 €.

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Etablir l'état de rapprochement bancaire au 30 septembre.
- 2 - Enregistrer les écritures nécessaires dans le livre-journal de l'entreprise BEVU.