

CONCOURS EXTERNE
DE CONTRÔLEUR STAGIAIRE DU TRÉSOR PUBLIC

ANNÉE 2003

ÉPREUVE N°3 A OPTION

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

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.

Les candidats ne peuvent quitter la salle moins d'une heure après le début des épreuves.

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

Vous êtes comptable de la société MONJARDIN, dont l'activité consiste en la fabrication de matériels et accessoires de jardin.

M. RATEAU, le dirigeant, souhaite accroître la capacité de production de son entreprise.

Celui-ci vous demande votre avis sur la structure financière actuelle et future de l'entreprise. Il souhaite conserver l'équilibre financier de son bilan ainsi que son autonomie financière afin d'éviter absolument une trésorerie négative.

L'investissement projeté est de 400 000 €. Son banquier serait prêt à accorder un crédit à hauteur de 70% du montant total de l'investissement, à condition qu'il y ait apport personnel ou autofinancement de 30%.

Vous disposez :

- ♦ du dernier bilan de l'entreprise (annexe 1) ;
- ♦ d'un tableau présentant l'évolution du chiffre d'affaires et l'extrait des soldes intermédiaires de gestion pour les trois derniers exercices (annexe 2) ;
- ♦ d'une batterie de ratios utiles pour l'analyse financière (annexe 3).

TRAVAIL A EFFECTUER :

- 1 - Présenter le bilan fonctionnel, sans ventiler le besoin en fonds de roulement en exploitation et hors exploitation.
- 2 - Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.
- 3 - Calculer pour le seul exercice (N) les ratios fournis en annexe 3 (arrondis à deux chiffres après la virgule).
- 4 - Commenter la situation financière actuelle de l'entreprise ainsi que les conséquences de l'investissement projeté sur sa structure financière et sa trésorerie.

BILAN AVANT RÉPARTITION DES RÉSULTATS AU 31 DÉCEMBRE (N)

ACTIF	EXERCICE (N)			PASSIF	EXERCICE (N)
	Brut	Amort. et Prov.	Net		
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Immobilisations incorporelles				Capital social (dont versé 140 000)	140 000
Concessions, brevets et droits similaires				Prime d'émission	1 681
Immobilisations corporelles				Réserve légale	30 744
Terrains				Autres réserves	
Constructions				Report à nouveau	
Installations techniques, matériels et outillages industriels				Résultat net de l'exercice	55 812
Autres immobilisations corporelles				Subvention d'investissement	
Immobilisations financières				Total I	228 237
Participations				Provisions pour risques et charges	
Autres titres immobilisés				Provisions pour risques	1 200
Total I	85 947	36 031	49 916	Provisions pour charges	
Actif circulant				Total II	1 200
Stocks et encours					
Matières premières	40 177	3 815	36 362	Dettes	
Produits intermédiaires et finis	131 502		131 502	Dettes ⁽¹⁾	
Marchandises	101 547	5 794	95 753	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽²⁾	207 820
Créances	498 314	12 417	485 897	Emprunts et dettes financières divers	6 047
Clients et comptes rattachés	1 390		1 390	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	382 717
Autres créances				Dettes fiscales et sociales	107 746
Valeurs mobilières de placement	128 917		128 917	Compte de régularisation	
Disponibilités				Produits constatés d'avance	
Comptes de régularisation	4 030		4 030	Total III	704 330
Charges constatées d'avances	905 877	22 026	883 851	IV	
Total II				Écart de conversion passif	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				Total Général (I + II + III + IV)	933 767
Primes de remboursement des obligations				(1) Dont plus d'un an	87 518
Écart de conversion actif				Dont à moins d'un an	616 812
Total Général (I + II + III + IV + V)	991 824	58 057	933 767	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	714

Tournez la page S.V.P.

ANNEXE 2

EVOLUTION DU CHIFFRE D'AFFAIRES ET EXTRAIT DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

EXERCICES	(N)	(N-1)	(N-2)
Chiffre d'affaires	5 476 375	3 173 992	2 034 303
Marge commerciale	69 750	43 461	67 719
Production de l'exercice	854 422	462 028	424 915
Valeur ajoutée	518 743	233 077	225 177
Excédent brut d'exploitation	203 074	51 712	52 483
Résultat d'exploitation	159 540	31 489	34 349
Résultat courant avant impôt	166 553	16 197	15 336
Résultat net	55 812	4 085	12 345

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

ANNEXE 3

BATTERIE DE RATIOS

$\frac{\text{Excédent brut d'exploitation}}{\text{Chiffre d'affaires}}$	$\frac{\text{Résultat net}}{\text{Ressources propres}}$
$\frac{\text{Résultat net}}{\text{Chiffre d'affaires}}$	$\frac{\text{Dettes financières stables}}{\text{Ressources propres}}$
$\frac{\text{Ressources durables}}{\text{Emplois durables}}$	$\frac{\text{Fonds de roulement net global}}{\text{Besoin en fonds de roulement}}$

EXERCICE N°2

La comptabilité de l'entreprise industrielle BOISEL est tenue dans le cadre du système de base. L'entreprise a été créée le 1^{er} janvier N-2 et son exercice comptable coïncide avec l'année civile. Son chiffre d'affaires est assujéti à la TVA au taux normal (19,6 %).

La balance des comptes **avant inventaire** au 31 décembre N est présentée ci-dessous.

Entreprise BOISEL - Balance avant inventaire au 31 décembre N (en euros)

Numéros des Comptes	Noms des comptes	soldes débiteurs	soldes créditeurs
101	Capital		840 000
108	Compte de l'exploitant		130 500
151	Provisions pour risques		9 000
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		12 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		180 000
201	Frais d'établissement	15 600	
211	Terrains	64 710	
213	Constructions	192 000	
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	696 000	
2182	Matériel de transport	175 800	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	72 000	
275	Dépôts et cautionnements reçus	9 600	
2801	Amortissements des frais d'établissement		6 240
2813	Amortissements des constructions		19 200
2815	Amortissements des installations techniques matériel et outillage industriels		148 800
28182	Amortissements du matériel de transport		87 900
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		21 600
311	Stocks de matières premières	113 046	
326	Stocks d'emballages	14 034	
355	Stocks de produits finis	187 233	
3955	Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis		3 944
401	Fournisseurs		225 193
4096	Fournisseurs - Créances pour emballages et matériel à rendre	4 260	
411	Clients	316 461	
416	Clients douteux	11 302	
4196	Clients - Dettes pour emballages consignés		11 157
425	Personnel - Avances et acomptes	45 446	
44551	Etat, TVA à décaisser		59 873
471	Compte d'attente		78 000
491	Provision pour dépréciation des comptes de clients		5 100
503	Valeurs mobilières de placement - Actions	12 090	

Tournez la page S.V.P.

512	Banques	36 828	
530	Caisse	8 826	
5903	Provisions pour dépréciation des actions		1 746
6010	Achats stockés - Matières premières	2 038 845	
6026	Achats stockés - Emballages	95 091	
6060	Achats non stockés de matières et fournitures	12 210	
6091	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		34 881
612	Redevances de crédit-bail	87 450	
613	Locations	62 413	
615	Entretien et réparations	101 890	
616	Primes d'assurance	61 500	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	106 020	
6241	Transports sur achats	146 700	
6242	Transports sur ventes	56 550	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	8 835	
627	Services bancaires et assimilés	5 805	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	133 050	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	150 000	
641	Rémunérations du personnel	803 700	
645	Charges de Sécurité sociale et de prévoyance	402 243	
661	Charges d'intérêts	39 777	
665	Escomptes accordés	2 307	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 850	
701	Ventes de produits finis		4 474 596
709	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise	46 086	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		954
765	Escomptes obtenus		5 874
	Totaux	6 356 558	6 356 558

Données d'inventaire

- Immobilisations

N.B. : Toutes les immobilisations sont amorties en mode linéaire.

Installations techniques, matériel et outillage industriels

A la création de l'entreprise, ce poste comportait 2 machines acquises pour les montants hors taxe respectifs de 234 000 € et 138 000 €. Le 30 juin N, la deuxième machine a été cédée pour un prix taxe comprise de 93 288 €.

L'écriture comptable suivante a été enregistrée :

N° comptes	Libellé des comptes	Débit	Crédit
512	30 juin N		
471	Banque	93 288	
44571	Compte d'attente Etat, TVA collectée		78 000 15 288

En remplacement, une nouvelle machine a été acquise le 1^{er} juillet N et cette opération a été correctement enregistrée en comptabilité.

Autres immobilisations

Elles ont toutes été acquises lors de la création de l'entreprise.

• Stocks

L'inventaire des stocks au 31 décembre N fait apparaître les valeurs suivantes :

Matières premières : 147 384 € (dont un lot de 2 529 € à provisionner intégralement) ;
Produits finis : 253 839 € ;
Emballages : 16 116 €.

• Créances douteuses

Entreprise Boisel - Etat des créances douteuses au 31 décembre N, avant inventaire

Noms des clients	Créances TTC au 31 décembre N-1	Provision au 31 décembre N-1	Règlement en N	Situation au 31 décembre N
MAGLO	5 740	3 000	1 740	Solde irrécouvrable
RAST	5 562	2 100	1 854	Provisionner 80% du solde

A la clôture de l'exercice N, de nouvelles créances sont considérées comme douteuses. Leur montant nominal (taxe comprise) est de 13 347 €. Elles sont à provisionner à concurrence de 20%.

• Provisions pour risques

La provision pour risques a été dotée en N-1 et concerne des pénalités qui pesaient sur l'entreprise suite à un important retard survenu dans la satisfaction de la commande d'un client. Finalement, en novembre N, M. BOISEL a dû acquitter une pénalité de 10 000 €, comptabilisée au débit du compte "Charges exceptionnelles sur opérations de gestion".

- Valeurs mobilières de placement - Actions

**Entreprise Boisel - Etat du portefeuille de valeurs mobilières de placement au
31 décembre N (en euros)**

Identification des titres	Compte concerné	Nombre de titres	Prix d'achat unitaire	Valeur d'inventaire	Provision au 31/12/N-1	Provision à doter	Provision à réintégrer
A	503	20	240,00	288,00	1 746,00		
B	503	8	427,50	307,50	0,00		
C	503	6	645,00	254,00	0,00		

- Régularisations diverses

Une facture d'achat de matières premières a été comptabilisée le 28 décembre N, pour un montant hors taxe de 3 570 € ; les matières premières ne sont toujours pas livrées à la clôture de l'exercice.

Un fournisseur de matières premières doit accorder à l'entreprise BOISEL une réduction de 1 230 € (nette de taxe) pour ses achats de l'année. La facture d'avoir n'est pas parvenue à la clôture de l'exercice.

L'emprunt bancaire figurant dans la balance a été contracté le 1^{er} mars N-1 pour un montant de 210 000 €. Il est remboursable par amortissement constant en 7 annuités, la première le 1^{er} mars N (taux d'intérêt : 6%).

A la clôture de l'exercice, il reste en stock des fournitures de bureau pour un montant hors taxe de 4 230 €.

La prime d'assurance concernant les véhicules a été acquittée le 20 septembre N, pour un montant hors taxe de 19 800 € ; elle couvre la période du 1^{er} octobre N au 30 septembre N+1.

Certaines charges restent à payer (montants hors taxe) :

Téléphones : 1 950 €
Honoraires de l'expert-comptable : 2 200 €
Electricité du mois de décembre : 1 500 €

N.B. : Les provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices demeurent inchangées.

TRAVAIL A EFFECTUER :

1. Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations à pratiquer au titre de l'exercice N et déterminer les taux d'amortissement.
2. Calculer pour chaque titre de valeurs mobilières de placement, la provision à doter et la provision à réintégrer.
3. Enregistrer l'ensemble des écritures d'inventaire dans le livre-journal de l'entreprise BOISEL.
4. Présenter le compte de résultat de l'exercice N (système de base).
5. Etablir le bilan au 31 décembre N (système de base).

EXERCICE N°3

Vous avez été recruté(e) par une société d'expertise comptable et l'on vous demande d'étudier les dossiers suivants relatifs à la comptabilité de la société GRACE, dont l'exercice comptable s'achève le 31 décembre de chaque année.

Cette société fabrique des articles de sport qu'elle commercialise auprès de détaillants et de magasins de grande surface.

Sauf indication contraire, la TVA est appliquée au taux normal de 19,6 %.

A - Extrait du livre de paie de décembre N

Salaires bruts	350 000,00 €
Base CSG	332 500,00 €
Tranche A	323 000,00 €
Tranche B	27 000,00 €
Retenues de sécurité sociale :	
CSG	7 980,00 €
Autres retenues de sécurité sociale	45 306,50 €
Caisse retraite non cadres	5 500,00 €
Caisse retraite cadres	2 684,16 €
ASSEDIC	11 270,00 €
Acomptes	800,00 €
Oppositions	5 000,00 €
Net à payer	à calculer

TRAVAIL A EFFECTUER :

1 - Calculer le total des salaires nets à payer.

2 - Comptabiliser au 28 décembre les opérations relatives à la paie ainsi que le règlement par chèque bancaire, le même jour, des salaires dus au personnel.

N.B. : Pour l'exercice, les écritures relatives aux charges patronales, au règlement de l'acompte et au versement des oppositions ne seront pas à passer.

B - État des stocks de la société GRACE au 31 décembre N-1, après les opérations d'inventaire

Éléments en stock	Valeur d'achat	Valeur probable de réalisation
Matières premières	117 000	116 300
Produits finis	723 560	721 200
Marchandises	27 300	26 750

Tournez la page S.V.P.

État des stocks de la société GRACE au 31 décembre N, après les opérations d'inventaire

Éléments en stock	Valeur d'achat	Valeur probable de réalisation
Matières premières	119 240	119 070
Produits finis	751 800	748 400
Marchandises	26 500	25 700

TRAVAIL A EFFECTUER :

Enregistrer les écritures nécessaires au 31 décembre N en précisant les calculs élément par élément.

C - Extrait de la balance par soldes au 31 décembre N

Numéros de comptes	Intitulé des comptes	31/12/N avant inventaire		31/12/N après inventaire	
		soldes débiteurs	soldes créditeurs	soldes débiteurs	soldes créditeurs
411	Clients	622 338,60		538 857,80	
416	Clients douteux ou litigieux	101 959,00		118 105,00	
491	Provision pour dépréciation des comptes clients		55 412,50		69 125,00

Les provisions concernant les créances devenues irrécouvrables en N s'élèvent à 26 700 €.

TRAVAIL A EFFECTUER :

Reconstituer les écritures d'inventaire au 31 décembre N relatives aux créances clients. (Ne pas omettre de faire apparaître les calculs arrondis à deux chiffres après la virgule).

D - Le 1^{er} août N, la société GRACE a contracté un emprunt d'un nominal de 500 000 € remboursable en 10 amortissements constants. Les intérêts sont payables au taux de 12 % l'an à terme échu le 31 juillet de chaque année.

TRAVAIL A EFFECTUER :

Passer l'écriture au 31/12/N.

EXERCICE N°4

La situation du compte 512 - Banque tenue par l'entreprise VIT et celle du compte Client VIT tenue par la banque pour le mois d'avril sont présentées ci-dessous (montants en euros).

Compte 512 - Banque tenue par l'entreprise VIT

Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
01/04	Solde débiteur	3 869,50		3 869,50
04/04	Chèque n°880101 à BES		489,50	3 380,00
05/04	Chèque n°880102 à MURAL		320,06	3 059,94
08/04	Remise de chèques à encaisser	491,32		3 551,26
12/04	Chèque n°880103 à SP		342,07	3 209,19
16/04	Chèque n°880104 à ARAUD		135,30	3 073,89
23/04	Domiciliation LCR		984,22	2 089,67
26/04	Chèque n°880105 à SNC		505,64	1 584,03
27/04	Chèque n°880106 à BERNE		195,07	1 388,96
29/04	Remise chèques à encaisser	425,60		1 814,56
	Totaux	4 786,42	2 971,86	

Extrait du compte Client VIT tenu par la banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
01/04	Solde Créditeur		3 869,50	3 869,50
07/04	Chèque n°880102 à MURAL	320,06		3 549,44
09/04	Remise chèques		491,32	4 040,76
12/04	Virement client REMUS		192,14	4 232,90
13/04	Prélèvement EDF	265,63		3 967,27
15/04	Chèque n°880101 à BES	489,50		3 477,77
17/04	Chèque n°880104 à ARAUD	135,30		3 342,47
20/04	LCR échues	984,22		2 358,25
29/04	Chèque n°880106 à BERNE	195,07		2 163,18
30/04	Frais de tenue de compte	69,42		2 093,76
	Totaux	2 459,20	4 552,96	

TRAVAIL A EFFECTUER :

- 1 - Présenter l'état de rapprochement.
- 2 - Enregistrer les écritures nécessaires dans le livre-journal de l'entreprise VIT.