

Epreuve de Comptabilité générale (Epreuve n°3)

- 6 -

**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.

EXERCICE N°1

La société JACKPOT, spécialisée dans la fabrication et le commerce en gros de matériel de construction et de bricolage, a été créée le 1^{er} avril N-4.

Son exercice comptable (de 12 mois), se termine le 31 mars N.

Le dirigeant de cette société vous demande de procéder à l'enregistrement comptable, des opérations survenues au mois de mars, d'effectuer les opérations de fin d'exercice et d'établir le compte de résultat. Les opérations relatives aux déclarations de TVA n'ont pas à être comptabilisées.

Informations générales :

- 1) Les rémunérations brutes sont de 1 000 000 €. Les taux des cotisations sociales sont les suivants : 45,55 % pour les URSSAF (dont 29,8 % pour la part employeur) ; 6,40 % pour les ASSEDIC (dont 4 % pour la part employeur) ; 9,5 % pour la caisse de retraite complémentaire (dont 5,70 % pour la part employeur).
- 2) Les opérations relatives à la paye sont liquidées le 20 de chaque mois. Les rémunérations sont versées par virements bancaires le 25 de chaque mois. Les cotisations sociales sont réglées le dernier jour du mois.
- 3) Le taux de TVA est de 19,6 % sur la totalité de l'activité.
- 4) Sauf précisions contraires, les fournisseurs sont payés à 60 jours. La société JACKPOT paie toujours de manière anticipée si ce paiement lui octroie un escompte.
- 5) Sauf spécifications contraires, les paiements et les encaissements sont effectués par virement bancaire.
- 6) Sauf indications contraires, les immobilisations ont été acquises et mises en service à la création de l'entreprise le 01/04/N-4. Au sein de chaque poste, les durées d'amortissement sont identiques.
- 7) Tous les frais de transport sont refacturés « à l'euro-l'euro ».
- 8) Au 31 mars N, le taux de change est de 0,90 € pour 1 USD.

La balance avant inventaire au 28 février N est présentée ci-après :

N°s de comptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101	Capital		2 800 000
108	Compte de l'exploitant		136 000
151	Provisions pour risques		80 000
164	Emprunts auprès des établissements de crédit		940 000
201	Frais d'établissement	20 000	
211	Terrains	145 210	
213	Constructions	846 400	
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 258 000	
2182	Matériel de transport	345 600	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	103 000	
238	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations	13 000	
2611	Actions	150 000	
2801	Amortissements des frais d'établissement		12 000
2813	Amortissements des constructions		84 640
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels		377 400
28182	Amortissements du matériel de transport		126 120
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		30 900
311	Stocks de matières premières	135 150	
326	Stocks d'emballages	34 230	
355	Stocks de produits finis	469 000	
37	Stocks de produits de marchandises	754 653	
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de matières premières		5 000
3955	Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis		75 000
401	Fournisseurs		859 346
4091	Fournisseurs - Avances et acomptes	54 809	
411	Clients	438 690	
416	Clients douteux	128 590	
4191	Clients - Avances et acomptes		86 093
425	Personnel - Avances et acomptes	28 700	
471	Compte d'attente		5 000
472	Compte d'attente	15 300	
491	Provision pour dépréciation des comptes de clients		548 964
503	Valeurs mobilières de placement - Actions	67 850	
508	Valeurs mobilières de placement - Autres	834 090	
512	Banques	245 809	
531	Caisse	43 790	
5903	Provision pour dépréciation des actions		1 233
6010	Achats stockés - Matières premières	13 987 540	
6026	Achats - Emballages	8 679	
6060	Achats non stockés de matière et fournitures	44 300	
607	Achats de marchandises	45 987 450	
6091	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		1 157 090

Tournez la page S.V.P.

6097	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		4 773 270
612	Redevances de crédit-bail	15 649	
613	Locations	32 456	
615	Entretien et réparations	5 855 888	
616	Primes d'assurance	34 220	
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	54 378	
6241	Transports sur achats	458 900	
6242	Transports sur ventes	543 980	
626	Frais postaux et frais de télécommunications	64 340	
627	Services bancaires et services assimilés	24 356	
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	45 678	
635	Autres impôts, taxes et versements assimilés	87 650	
641	Rémunérations du personnel	10 456 432	
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	4 879 500	
661	Charges d'intérêts	45 678	
665	Escomptes accordés	87 654	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	987 650	
701	Vente de produits finis		18 357 890
707	Vente de marchandises		65 990 953
7091	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise (pds finis)	1 699 667	
7097	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise (marchandises)	5 099 001	
764	Revenus des valeurs mobilières de placement		116 161
765	Escomptes obtenus		69 857
		96 632 917	96 632 917

Informations comptables :

1) Informations sur certains comptes apparaissant à la balance au 28 février N

N° de compte	Solde	Informations sur le compte
151	80 000	L'avocat de la société vient de nous écrire pour nous informer que les risques sur les litiges (ensemble des risques provisionnés) en cours peuvent être évalués à 50 000 €.
2182	345 600	Comporte les véhicules suivants : - 5 camions à 60 000 € chacun acquis le 01/04/N-3 - 2 véhicules utilitaires (A et B) identiques acquis le 1/4/N-2 pour 30 600 € - Un véhicule acquis le 31/12/N-1 : 15 000 €
238	13 000	Avance de 3 000 € sur la commande n°211/N, fournisseur W et de 10 000 € sur commande n° 205/N fournisseur Z
2611	150 000	Participations dans la société partenaire POKEMON : 1 500 actions à 5 € de nominal acquises le 15/08/N-2 et représentant 30 % de son capital.

3...	1 393 033	Les stocks au 31 mars N sont les suivants :	
		311	stocks de matières premières 75 100
		326	stocks d'emballages 34 230
		355	stocks de produits finis 300 000
		37	stocks de produits de marchandises 823 600
		Il n'y a pas de provision pour dépréciation à constater en fin d'exercice	
401	859 346	Comporte les factures suivantes : - Fournisseur A : 200 000 € datée du 26 janvier N, commande n°201/N - Fournisseur B : 100 000 € datée du 28 février N, commande n°202/N - Fournisseur C : 260 157,70 USD soit 239 346 € datée du 12 février N, commande n°203/N - Fournisseur D : 320 000 €, facture du 25 février correspondant à la commande n°204/N	
4091	54 809	Avance de 5 000 € versée au fournisseur B sur la commande n°202/N et avance de 49 809 € versée au fournisseur E sur la commande n°209/N	
411	438 690	Comporte les factures suivantes : - Client A : 95 505,62 USD soit 85 000 € datée du 15 décembre N-1 - Client B : 125 000 € datée du 12 janvier N - Client C : 105 000 € datée du 21 janvier N - Client D : 64 190 € datée du 8 février N - Client E : 59 500 € datée du 20 février N	
416	128 590	Comporte les factures suivantes : - Client F : 85 090 € datée du 1 janvier N-1 - Client G : 43 500 € datée du 12 Février N	
4191	86 093	Comporte les sommes suivantes : - Client H : 25 783 € datée du 15 décembre N-1 - Client I : 60 310 € datée du 15 janvier N	
425	28 700	Acomptes versés aux salariés, à valoir sur les salaires de mars	
471	5 000	Correspondant à l'encaissement du prix de cession du véhicule A le 31/12 N-1. Cette cession n'a pas fait l'objet d'autre écriture comptable	
472	15 300	Opération non complètement identifiée sur le relevé bancaire du 26/02/N	

Tournez la page S.V.P.

491	548 964	<p>- La créance détenue sur le client J de 598 000 € (totalement provisionnée) est devenue définitivement irrécouvrable le 12/07/N-1. Seules les écritures de solde du compte client ont été comptabilisées.</p> <p>- Le solde du compte comprend également une provision sur la créance détenue sur le client F.</p> <p>- A la fin de l'exercice N, les taux de provision sur les dettes des clients doivent être les suivants :</p> <p>⇒ Client A : 00 %</p> <p>⇒ Client B : 50 %</p> <p>⇒ Client C : 40 %</p> <p>⇒ Client D : 00 %</p> <p>⇒ Client E : 00 %</p> <p>⇒ Client F : 75 %</p> <p>⇒ Client G : 10 %</p>					
503	67 850	Détail du solde					
		action	nombre	prix unitaire d'achat	prix d'achat	valeur d'inventaire au 31/03//N	Provision au 31/03/N-1
		S1	70	55	3 850	76	1233
		S2	120	145	17 400	123	
		S3	233	200	46 600	210 USD	
		TOTAL			67 850		
Au 31/03/N, le taux de change est de 0,90 € pour un dollar.							
508	834 090	Soit 83409 parts de FCP à 10 € la part, leur valeur d'inventaire est de 10,03 €					

2) Liste détaillée des autres opérations à comptabiliser :

- 03 mars : Demande d'escompte au fournisseur B si paiement sous 20 jours. Le fournisseur nous a donné son accord pour un taux de 2 %.
- 04 mars : Livraison de la commande n° 211/N (matières premières) passée au fournisseur G. Réception de la facture le jour même pour un montant brut de 82 000 € HT sur laquelle des remises successives de 2 et 3 % ont été pratiquées. Les frais de port, payés par le fournisseur et répercutés sur la société JACKPOT sont de 1 000 € HT.
- 05 mars : Livraison au client K de sa commande n° 8/N (produits finis : 200 articles au prix unitaire de 910 €) accompagnée de la facture. Les frais de transport de 4 000 € HT sont payés le jour même au transporteur et répercutés sur le client.
- 06 mars : achat de timbres en numéraire pour 90 €.
- 12 mars : retour par le client K de 30 articles jugés défectueux (commande n°8/N).
- 13 mars : Réalisation d'une facture d'avoir au client K pour les articles retournés assortie d'une remise supplémentaire de 3 % sur les articles acceptés par le client.

- 14 mars : versement de 5 avances sur salaire, pour un montant total de 5 000 € (elles seront déduites du salaire d'avril).
- 15 mars : réception d'une machine outil (fournisseur Z, commande 205/N) et de la facture pour un montant de 150 000 € HT. Le transport et la mise en service sont réalisés et facturés le jour même par le fournisseur F (transport 800 € HT et installation 8 500 € HT). La facture est payée dès réception.
- 16 mars : réception de la facture du négociateur intervenu dans l'acquisition de la machine outil : 500 € HT.
- 17 mars : Après utilisation, il s'avère que sur les 1 500 articles livrés par le fournisseur B (facture du 28 février N, commande n° 202/N), 100 ne sont pas conformes à la commande. La société JACKPOT accepte de les conserver sous réserve d'un rabais supplémentaire de 10 % sur ce lot défectueux (100 articles à 200 € HT l'unité).
- 18 mars : réception de l'accord pour remise, adressé par le fournisseur B sur la commande n°202/N (marchandises) et règlement de la facture le jour même pour bénéficier de l'escompte.
- 19 mars : régularisation de la vente du véhicule A (le prix de vente a été porté sur le compte d'attente) et confection de la facture (cette cession n'est pas soumise à la TVA). La vente et la livraison du véhicule ont eu lieu le 31/12/N-1.
- 20 mars : Afin d'obtenir de la trésorerie pour payer les salaires, vente de 50 000 parts de FCP à 10,02 € l'unité et de l'ensemble de la participation détenue dans la société POKEMON à 270 € pièce.
- 22 mars : réception du relevé bancaire retraçant les opérations du 20 mars. Les frais décomptés par la banque sont de 150 € HT.
- 27 mars : réception de la facture correspondant au prélèvement figurant sur le relevé bancaire du 26/02 et mis au compte d'attente :
- Consommations téléphoniques janvier février N : 10 392,64 € HT
 - Abonnement (01/01/N au 31/12/N) : 2 400,00 € HT
 - TVA : 2 507,36 €.
- 31 mars : les éléments de détermination des valeurs d'inventaires des différents postes du bilan figurent dans le tableau des informations comptables.

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Comptabiliser au journal de l'entreprise JACKPOT les opérations devant intervenir au mois de mars N (celles devant normalement intervenir au vu des informations générales et comptables qui vous sont fournies et celles listées de façon détaillée).**
- 2 - Comptabiliser l'ensemble des opérations d'inventaire au journal, y compris la détermination comptable du résultat de l'exercice N.**
- 3 - Etablir le compte de résultat de l'exercice N (système de base).**

NB : Le détail des calculs devra figurer sur la copie.

Tournez la page S.V.P.

EXERCICE N° 2

La société ASTÉRISQUE est une entreprise de distribution qui produit une partie des biens qu'elle vend.

Son compte de résultat très simplifié pour l'exercice écoulé est le suivant :

CHARGES		PRODUITS	
Achats de marchandises	890 500	Ventes de marchandises	1 242 600
Achats de matières premières	236 900	Production vendue	1 254 900
Autres achats et charges	123 560		
Impôts et taxes	65 500		
Personnel	638 000		
Dotations amortissements	192 010		
Charges financières	49 900		
Charges exceptionnelles	0		
Bénéfice	301 130		
TOTAL	2 497 500	TOTAL	2 497 500

A structure constante, l'entreprise peut réaliser un chiffre d'affaires de 3 000 000 €.

Les taux de charges variables sont les suivants :

CHARGES	TAUX
Achats de marchandises	100 %
Achats de matières premières	100 %
Autres achats et charges	75 %
Impôts et taxes	80 %
Personnel	10 %
Dotations amortissements	0 %
Charges financières	0 %
Charges exceptionnelles	0 %

TRAVAIL À EFFECTUER :

- 1 - Définir les notions de charges fixes et de charges variables.
- 2 - Calculer le taux de marge sur coût variable.
- 3 - Déterminer le seuil de rentabilité et la date du point mort (activité régulière, année de 360 jours et mois de 30 jours).
- 4 - Quel est le niveau de charges fixes à ne pas dépasser pour que l'entreprise reste bénéficiaire si le chiffre d'affaires est doublé pour faire face à la demande, les dispositions contractuelles ne permettant pas de changer le taux de marge sur coût variable ?

NB : Le détail des calculs devra figurer sur la copie.

EXERCICE N° 3

La société LEVALLOIS a un exercice comptable correspondant à l'année civile.

Le tableau de stocks de marchandises A et de leurs mouvements sur l'année est le suivant :

Période	ENTRÉES			SORTIES
	Quantité	Prix unitaire	Valeur	Quantité
Stock initial	1 500	239,00	358 500,00	
Trimestre 1	1 000	221,00	221 000,00	1 700
Trimestre 2	800	259,00	207 200,00	600
Trimestre 3	1 600	268,00	428 800,00	700
Trimestre 4	2 000	215,00	430 000,00	1 500

TRAVAIL À EFFECTUER :

1 - Calculer le stock final en quantité.

2 - Valoriser le stock final selon les deux méthodes suivantes : CUMP (coût unitaire moyen pondéré) de fin de période et PEPS (premier entré premier sorti).

NB : Le détail des calculs devra figurer sur la copie.

EXERCICE N° 4

Afin de procéder à une analyse de la situation financière de la société DUBLIN, vous disposez :

- du tableau de financement de l'exercice 2003 (annexe n°1).
- du bilan au 31 décembre 2002 (annexe n° 2).

On vous communique également les informations complémentaires suivantes concernant l'affectation des bénéfices :

- Les statuts de la société prévoient la répartition suivante :
 - dotation de la réserve légale de 5 % dans la limite de 10 % du capital ;
 - intérêt statutaire de 5 % versé aux actions libérées ;
 - le solde est affecté selon les décisions de l'assemblée générale des actionnaires.
- L'assemblée générale réunie le 15 avril 2003 a décidé de doter une réserve facultative pour un montant de 4 200 €.
- Le solde a été distribué aux actionnaires au titre d'un superdividende. Le montant attribué à chaque action a été arrondi au demi-euro inférieur.

TRAVAIL À EFFECTUER :

1 - Présenter le tableau d'affectation du résultat 2002 afin de justifier le montant des dividendes figurant dans le tableau de financement 2003 (annexe n°1).

2 - A partir de l'annexe n°2, présenter le bilan fonctionnel condensé au 31 décembre 2002.

Tournez la page S.V.P.

3 - A partir du bilan fonctionnel au 31 décembre 2002, déterminer la valeur :

- du fonds de roulement net global,
- du besoin en fonds de roulement,
- de la trésorerie nette.

Etablir la relation existant entre ces trois paramètres.

4 - A partir du bilan fonctionnel 2002 et du tableau de financement 2003, déterminer la valeur au 31 décembre 2003 :

- du fonds de roulement net global,
- du besoin en fonds de roulement,
- de la trésorerie nette.

5 - Commenter en quelques lignes la situation financière de la société au 31 décembre 2002 et son évolution au cours de l'exercice 2003.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Première partie

EMPLOIS	Exercice 2003	RESSOURCES	Exercice 2003
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	21 600	Capacité d'autofinancement de l'exercice	111 500
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé	202 400	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé	62 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Augmentation des capitaux propres	90 000
Réduction des capitaux propres		Augmentation des dettes financières	60 000
Remboursement de dettes financières	12 000		
TOTAL DES EMPLOIS	236 000	TOTAL DES RESSOURCES	323 500
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	87 500	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

Deuxième partie

Variation du fonds de roulement net global	Exercice 2003		
	Besoin	Dégagement	Solde
Variations « exploitation »			
<i>Variation des actifs d'exploitation</i>			
Stocks et en cours		3000	
Avances et acomptes versés sur commande			
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation			
<i>Variation des dettes d'exploitation</i>			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation		22 500	
TOTAUX		25 500	
A- Variation nette « exploitation »			25 500
Variations « hors exploitation »			
Variations des autres débiteurs			
Variations des autres créditeurs	5000		
TOTAUX	5000		
B- Variation nette « hors exploitation »			- 5000
Total A + B			
Besoin de l'exercice en fonds de roulement ...			
ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice			20 500
Variations « trésorerie »			
Variation des disponibilités	18 000		
Variation des concours bancaires courants	90 000		
TOTAUX	108 000		
C- Variation nette « trésorerie »			- 108 000
Variation du fonds de roulement net global (A+B+C)			
Emploi net			87 500
ou			
Ressource nette			

Tournez la page S.V.P.

ANNEXE N°2

BILAN AU 31/12/2002

ACTIF	EXERCICE 2002			PASSIF	EXERCICE 2002
	Brut	Amort. et prov.	Net		
ACTIF IMMOBILISÉ				CAPITAUX PROPRES	
Immobilisations incorporelles				Capital social (1200 actions de 250)	300 000
Concessions, brevets et droits similaires				Prime d'émission	2 740
Frais d'établissement	25 000	15 000	10 000	Réserve légale	3 900
Immobilisations corporelles				Autres réserves	636
Terrains				Report à nouveau	27 000
Constructions	330 000	49 500	280 500	Résultat net de l'exercice	
Installations techniques, matériels et outillages industriels	224 500	176 000	48 500	Subvention d'investissement	
Autres immobilisations corporelles	293 000	165 584	127 416		
Immobilisations financières					
Participations					
Autres titres immobilisés					
TOTAL I	872 500	406 084	466 416	TOTAL I	334 276
ACTIF CIRCULANT				PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Stocks et encours				Provisions pour risques	3 000
Matières premières	75 000	8000	67 000	Provisions pour charges	3 000
Produits intermédiaires et finis	120 000		120 000	TOTAL II	
Marchandises				DETTES	
Créances				Dettes	
Clients et comptes rattachés	160 300	5 000	155 300	Emprunts et dettes auprès étab. de crédit (dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque 110 000)	230 000
Autres créances				Emprunts et dettes financières divers	229 840
Valeurs mobilières de placement	10 000		10 000	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 600
Disponibilités				Dettes fiscales et sociales	
Charges constatées d'avance				Produits constatés d'avance	
TOTAL II	365 300	13 000	352 300	TOTAL III	481 440
Charges à répartir sur plusieurs exercices				Ecart de conversion passif	
Primes de remboursement des obligations					
Ecart de conversion actif					
TOTAL GENERAL	1 237 800	419 084	818 716	TOTAL GENERAL	818 716