

## GESTION COMPTABLE

*L'usage des calculatrices est autorisé ainsi que la liste des comptes du Plan comptable général à l'exclusion de toute autre information*

### Remarques :

Le présent sujet comporte trois parties indépendantes. Elles peuvent donc être traitées dans un ordre différent de celui du sujet.

Toutes les solutions devront être justifiées : tableaux et calculs devront être joints à la copie.

### PREMIÈRE PARTIE

L'entreprise CONCORDE fabrique deux produits A et B à partir d'une même matière première M. La fabrication est effectuée d'abord dans un atelier de découpe et ensuite dans un atelier d'assemblage-montage.

L'entreprise tient une double comptabilité analytique :

- une, en coûts complets ;
- une, en coûts variables.

Les résultats sont exploités mensuellement.

#### **Organisation de la comptabilité analytique.**

- Six centres d'analyse ont été mis en place :
  - deux centres auxiliaires : Services généraux et Entretien ;
  - quatre centres principaux : Approvisionnement de la matière première M, Découpe, Montage, Distribution.
- Les unités d'œuvre retenues sont :
  - pour le centre Découpe : le nombre d'heures machines ;
  - pour le centre Montage : le nombre total de produits fabriqués ;
  - pour le centre Distribution : 1 000 € de ventes (hors taxes) des produits A et B.
- Les centres auxiliaires sont répartis dans les centres principaux à l'aide des clés de répartition suivantes :
  - Services généraux : 10 % à Entretien,  
30 % à chacun des trois centres Découpe, Montage, Distribution ;
  - Entretien : 20 % à Services généraux,  
30 % à Découpe,  
30 % à Montage,  
20 % à Distribution.
- Les sorties de stocks sont valorisées en utilisant la méthode du coût moyen pondéré en fin de période. Il est précisé qu'il n'y a pas de différence d'inventaire.
- La comptabilité analytique reprend toutes les charges de la comptabilité générale sans ajout, ni retrait, ni correction.

**Données extraites de la comptabilité générale (tenue en euros) pour le mois de juin 2001 (toutes les données sont hors taxes).**

- Stock initial au 1<sup>er</sup> juin :
  - matières premières M : 8 000 kg à 77,5 € /kg.Il n'existe pas de stocks initiaux de produits finis, ni de déchets, ni d'en-cours.
- Achats de matières premières M : 20 000 kg au prix unitaire d'achat de 70 € le kg.

- Ventes de produits fabriqués :  
A : 3 600 unités pour 4 140 000 € ;  
B : 7 900 unités pour 9 360 000 €.
- Le compte de résultat mensuel (mois de juin 2001) se présente ainsi par grandes masses (certains postes seront à compléter) :

Compte de résultat de juin 2001

- Achats de matières premières M	1 400 000	Ventes de A et B	13 500 000
- Variation des stocks de matières premières (à compléter)		Production stockée	(à compléter)
- Main-d'œuvre <u>directe</u> :		Ventes de déchets	30 000
• de production	2 614 400	Produits exceptionnels	290 000
• de distribution (commissions VRP)	270 000		
- Autres charges (salaires, frais généraux, amortissements...)	8 385 000		

- Stocks en fin du mois de juin 2001 :  
Il n'y a pas de stocks d'en-cours, ni de déchets. La valeur des stocks de matières premières et de produits finis sera fournie par les fiches de stocks que vous devez établir.
- Les déchets de fabrication sont obtenus au niveau de l'atelier de découpe (chutes de matières premières). Ils sont vendus sans traitement, ni conditionnement, ni frais d'évacuation. Leur importance est proportionnelle à l'activité de l'atelier de découpe et l'entreprise a décidé d'imputer le produit de leur vente sur les charges indirectes de cet atelier.

**Données sur l'activité du mois de juin 2001 :**

- Consommation de matières premières M :  
- pour A : 10 240 kg ;  
- pour B : 16 200 kg.
- Main-d'œuvre directe de production :  
- pour A : 504 400 € ;  
- pour B : 2 110 000 €.
- Les représentants de l'entreprise perçoivent une commission sur vente de 2 % calculée sur le montant hors taxes des ventes. (La ventilation est effectuée par type de produits vendus.)
- Les machines de l'atelier de découpe ont fonctionné 14 000 heures dans le mois, dont :  
- 5 600 heures pour A ;  
- 8 400 heures pour B.
- La production du mois a été de :  
- 3 800 produits A ;  
- 8 200 produits B.
- Les autres charges de l'entreprise (8 385 000 €) sont considérées dans leur intégralité comme des charges indirectes. Elles ont été réparties dans les centres d'analyse de la façon suivante :

Centres	Services généraux	Entretien	Approvisionnement	Découpe	Montage	Distribution
Charges fixes						
Total : 3 670 000	756 000	728 000	0	598 000	138 000	1 450 000
Charges variables :						
Total : 4 715 000	0	0	500 000	1 710 000	1 020 000	1 485 000
Charges totales (fixes + variables) : 8 385 000	756 000	728 000	500 000	2 308 000	1 158 000	2 935 000

### Travail à faire par le candidat

#### I. En utilisant la méthode des coûts complets :

1. Calculer le coût de production des produits A et B.
2. Déterminer le coût de revient et la marge analytique de ces deux produits.
3. Compléter le compte de résultats (comptabilité générale) par grandes masses. Rapprocher le résultat comptable et le résultat analytique. Justifier la différence.

#### II. En utilisant la méthode des coûts variables :

1. Calculer le coût de production variable des produits A et B.
2. Déterminer le coût de revient variable, la marge sur coût variable de ces deux produits ainsi que la marge globale.
3. Comparer le résultat analytique (I) et la marge sur coût variable (II). Justifier la différence.

– Pour les sorties de stocks de produits finis, le coût de revient variable et la marge sur coût variable (II), les montants seront arrondis aux deux premiers chiffres après la virgule.

– Pour l'analyse des charges indirectes utiliser l'annexe A (coûts complets) et l'annexe B (coûts variables). Annexes à joindre à la copie.

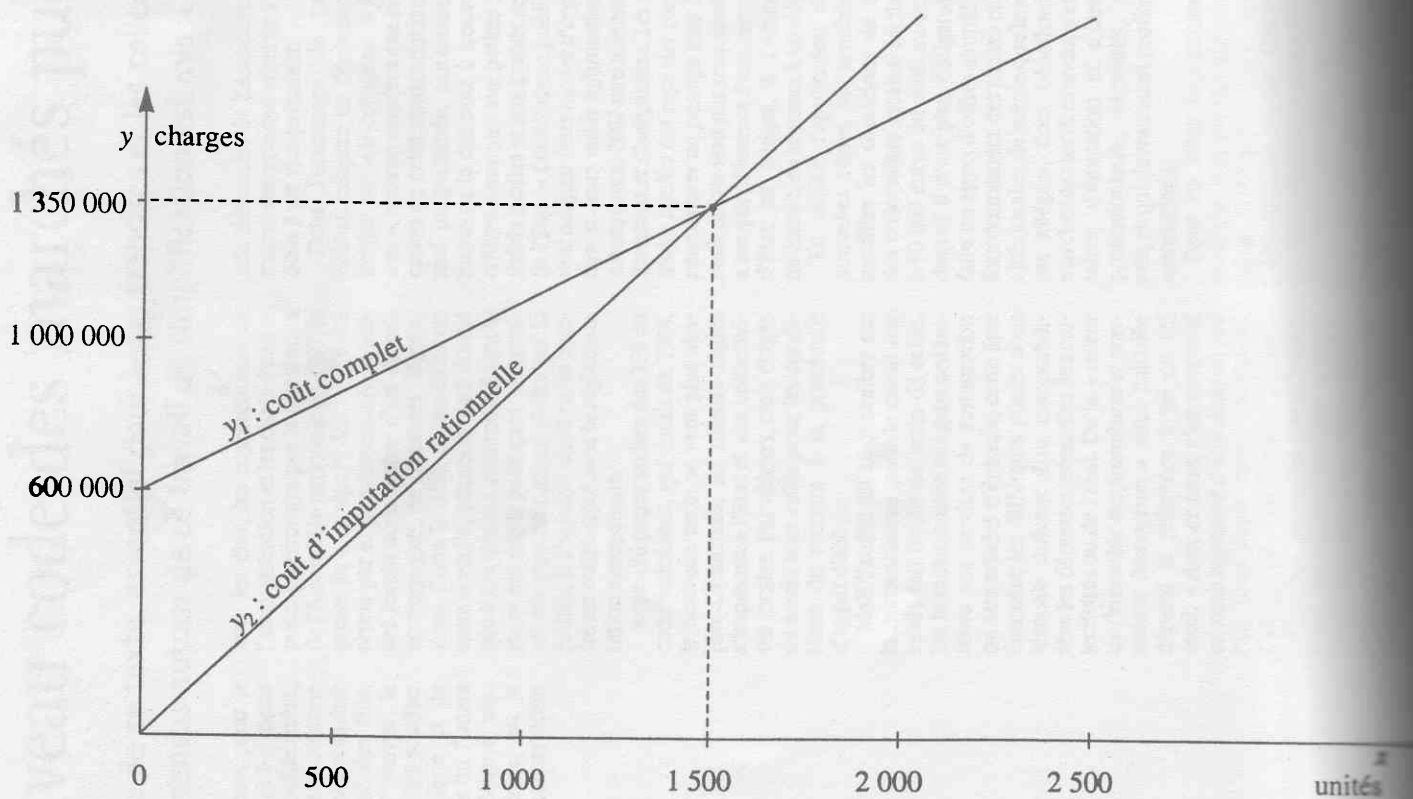
## DEUXIÈME PARTIE

L'entreprise industrielle MARLY fabrique un produit A. Les charges variables de production sont de 500 € par unité fabriquée.

### Travail à faire par le candidat

À partir des seules informations fournies par le graphique suivant :

1. Déterminer les charges fixes globales de l'entreprise ;
2. Indiquer quel est le nombre de produits fabriqués correspondant à son activité normale ;
3. Donner l'équation des deux droites  $y_1$  et  $y_2$  ;
4. Calculer le boni de suractivité ou le mali de sous-activité (coût de chômage) dans les deux hypothèses suivantes :
  - production de 1 200 unités,
  - production de 1 950 unités.
5. Calculer les charges réelles et les charges imputées selon la méthode de l'imputation rationnelle pour une production de 1 600 unités. Chiffrer le coût de la sur ou sous-activité.



$x$  : nombre d'unités fabriquées.  
 $y$  : charges en euros.

### TROISIÈME PARTIE

La société CAPNAUTIC, fondée en N – 10, est une société d'import-export spécialisée dans la vente de bateaux de plaisance, d'accastillage, de planches à voile et de fournitures diverses pour la navigation.

*Ses exercices comptables coïncident avec l'année civile.*

La comptabilité est tenue en euros.

#### Travail à faire par le candidat

À partir des bilans établis au 31/12/N et au 31/12/N – 1 (ci-joint en annexes de 1 à 4) et des informations complémentaires fournies :

1. Présentez les bilans fonctionnels par grandes masses au 31/12/N et N – 1 (emplois stables, actif circulant d'exploitation, actif circulant hors exploitation, ressources stables, dettes d'exploitation, dettes hors exploitation, trésorerie).
2. Calculez au 31/12/N et N – 1 :
  - le fonds de roulement net global,
  - le besoin en fonds de roulement d'exploitation,
  - le besoin en fonds de roulement hors exploitation,
  - la trésorerie nette.
3. Qu'en conclure sur la situation financière de l'entreprise ?

#### INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

- Le poste « autres créances » concerne l'exploitation :
  - pour 130 406 € en N,
  - pour 92 244 € en N – 1.
- Le poste « autres dettes » concerne l'exploitation :
  - pour 29 626 € en N,
  - pour 19 747 € en N – 1.
- Les charges et produits constatés d'avance concernent uniquement l'exploitation.
- Les écarts de conversion actif et passif sont relatifs à des dettes et créances d'exploitation.
- Le poste « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » s'analyse ainsi :

	N	N – 1
Emprunts à plus d'un an :	1 093 900	995 700
Emprunts à moins d'un an :	202 400	160 800
Concours bancaires courants :	1 409 659	641 067
Intérêts courus :	6 400	4 250
Total :	2 712 359	1 801 817

- Le poste « dettes fiscales et sociales » contient le solde de l'impôt sur les sociétés dû au titre de N – 1, soit 24 500 €. Pour l'exercice N, en revanche, la société n'a versé que les deux premiers acomptes. La baisse de son résultat était en effet perceptible dès le mois de juillet. L'excédent des acomptes versés sur le montant effectivement dû, c'est-à-dire le trop-versé, est compris dans les créances hors exploitation.
- Les effets escomptés non échus s'élèvent à 364 431 € pour N et 661 300 € pour N – 1.
- Les valeurs mobilières de placement représentent le placement des excédents de trésorerie, elles sont négociables dans de très brefs délais.





N° 10937 \* 04

## ANNEXE 1

①

## BILAN — ACTIF

D.G.I. N° 2050 ②  
(2002)Formulaire obligatoire (article 53 A  
du code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : CAPNAUTIC

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12

Adresse de l'entreprise

Durée de l'exercice précédent\* 12

Numéro SIRET\*

Code APE

Déclaration souscrite en :

€ A8

F\* A7

Exercice N clos le, 31/12/N

N-1 31/12/N-1

cocher obligatoirement une case

Capital souscrit non appelé (I)

Brut

Amortissements, provisions

Net

Net

1

2

3

4

Frais d'établissement\*

Frais de recherche et développement\*

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Autres immobilisations incorporelles

Avances et acomptes sur immobilisa-

tions incorporelles

Terrains

Constructions

Installations techniques, matériel et

outillage industriels

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations en cours

Avances et acomptes

Participations évaluées selon

la méthode de mise en équivalence

Autres participations

Créances rattachées à des participations

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières\*

TOTAL (II)

Matières premières, approvisionnements

En cours de production de biens

En cours de production de services

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes

Clients et comptes rattachés (3)\*

Autres créances (3)

Capital souscrit et appelé, non versé

Valeurs mobilières de placement

(dont actions propres :.....)

Disponibilités

Charges constatées d'avance (3)\*

TOTAL (III)

Charges à répartir sur plusieurs exercices\* (IV)

Primes de remboursement des obligations (V)

Ecart de conversion actif\* (VI)

TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)

Renvois : (1) Dont droit au bail :

(2) part à moins d'un an des  
immobilisations financières nettes :

(3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve  
de propriété :

Immobilisations :

Stocks :

Créances :

1<sup>er</sup> EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Pénalité 2002 - 000000000

N° 2050 - IMPRIMERIE NATIONALE

Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.



N° 10938 \* 04

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

## ANNEXE 2

(2)

## BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 (2)  
(2002)Désignation de l'entreprise CAPNAUTIC1<sup>er</sup> EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

Février 2002 - 01024121

N° 3000 - IMPRIMERIE NATIONALE

			Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)	DA	650 000	650 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence   EK   )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	22 660	15 960
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours   B1   )	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants*   EJ   )	DG	162 500	142 700
	Report à nouveau	DH	32 450	54 950
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	41 600	134 000
	Subventions d'investissement	DJ	182 488	202 860
	Provisions réglementées *	DK		
	<b>TOTAL (II)</b>	DL	1 091 698	1 200 470
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (III)</b>	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	160 341	75 694
	Provisions pour charges	DQ	118 314	40 130
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	278 655	115 824
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 712 359	1 801 817
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs   EI   )	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 858 318	1 233 165
	Dettes fiscales et sociales	DY	508 803	533 418
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	65 836	43 883
	Compte régul. Produits constatés d'avance (4)	EB	78 994	56 322
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	5 224 310	3 668 605
	Ecart de conversion passif* (V)	ED	90 372	68 154
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	6 685 035	5 053 053
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IF		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
	{ Écart de réévaluation libre	ID		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	1 409 659	641 067

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

## ANNEXE 3

cerfa N° 10937 \* 04

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du code général des impôts)

①

## BILAN - ACTIF

D.G.I. N° 2050 2  
(2002)

Désignation de l'entreprise : CAPNAUTIC Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12

Adresse de l'entreprise : Durée de l'exercice précédent\* 12

Numéro SIRET\* : Code APE :

Déclaration souscrite en :		Exercice N clos le, 31/12/N-1		N-1			
€	A8	F*	A7	Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB			AC		
	Frais de recherche et développement*	AD			AE		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF			AG		
	Fonds commercial (1)	AH	152 000		AI	152 000	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ			AK		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL			AM		
	Terrains	AN	456 000		AO	456 000	
	Constructions	AP	905 200	142 310	AQ	762 890	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	841 500	338 607	AS	502 893	
	Autres immobilisations corporelles	AT			AU		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Immobilisations en cours	AV			AW		
	Avances et acomptes	AX			AY		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS			CT		
	Autres participations	CU			CV		
	Créances rattachées à des participations	BB			BC		
ACTIF CIRCULANT	Autres titres immobilisés	BD			BE		
	Prêts	BF			BG		
	Autres immobilisations financières*	BH			BI		
	<b>TOTAL (II)</b>	BJ	2 354 700	480 917	BK	1 873 783	
	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL			BM	
En cours de production de biens		BN			BO		
En cours de production de services		BP			BQ		
Produits intermédiaires et finis		BR			BS		
Marchandises		BT	961 491	17 222	BU	944 269	
CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV			BW		
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	1 776 945	48 104	BY	1 728 841	
	Autres créances (3)	BZ	236 055		CA	236 055	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB			CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	30 875	1 230	CE	29 645	
DIVERS	Disponibilités	CF	52 255		CG	52 255	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	19 930		CI	19 930	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	3 077 551	66 556	CK	3 010 995	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (IV)	CL	92 581			92 581	
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
Comptes de régularisation	Ecart de conversion actif* (VI)	CN	75 694			75 694	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>	CO	5 600 526	547 473	IA	5 053 053	
	Reserve : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :
Clause de réserve de propriété :			Stocks :			Créances :	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.



Désignation de l'entreprise <b>CAPNAUTIC</b>			Exercice N - 1	Exercice
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)	DA	650 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence   EK   )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	15 960	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours   B1   )	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants*   EJ   )	DG	142 700	
	Report à nouveau	DH	54 950	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	134 000	
	Subventions d'investissement	DJ	202 860	
	Provisions réglementées *	DK		
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	1 200 470	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	75 694	
	Provisions pour charges	DQ	40 130	
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	115 824	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 801 817	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs   EI   )	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 233 165	
	Dettes fiscales et sociales	DY	533 418	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	43 883	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	56 322	
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	3 668 605	
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED	68 154	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	5 053 053	
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	EB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	EC		
	{ Écart de réévaluation libre	ED		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	EE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	641 067	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.