

## Option E : 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*

Le présent sujet comporte deux parties indépendantes l'une de l'autre. Elles peuvent donc être traitées indépendamment de l'ordre proposé.

Toutes les solutions doivent être justifiées.

Les montants sont exprimés en francs dans la première partie.

### PREMIÈRE PARTIE

La société à responsabilité limitée « MECAINDUSTRIE » a pour objet la fabrication d'un produit P destiné à l'industrie.

Au 31/12/1997, clôture de l'exercice comptable, correspondant à l'année civile 1997, les soldes intermédiaires de gestion se présentent comme suit :

#### 1. Valeur ajoutée.

Consommations externes	36 270	Production de l'exercice	105 000
Valeur ajoutée	68 730		

- le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise au cours de l'exercice 1997 s'élève à 120 000 F hors taxes ;
- la production immobilisée est nulle ;
- le coût d'achat des matières premières utilisées s'élève à 80 % du montant des consommations externes. Le reliquat des consommations externes se répartit par moitié entre les « Charges externes » (compte 61) et les « Autres charges externes » (compte 62). Les comptes 606 « Achats non stockés de matières et fournitures » et 602 « Achats stockés - Autres approvisionnements » n'ont pas été utilisés ;
- le stock initial de matières premières excède de 3 216 F le stock final.

#### 2. Excédent brut d'exploitation.

Impôts et Taxes	7 520	Valeur ajoutée	68 730
Charges de personnel	17 980	Subventions d'exploitation	15 000
E.B.E.	58 230		

Les charges de personnel comprennent les rémunérations brutes et les charges sociales patronales. Celles-ci représentent 45 % des rémunérations brutes.

### 3. Résultat d'exploitation.

Autres charges d'exploitation	9 555	E.B.E.	58 230
Dotations aux amortissements et provisions - Charges d'exploitation	14 550	Autres produits d'exploitation	4 350
Résultat d'exploitation	42 600	Reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	4 125

### 4. Résultat courant avant impôts.

Escomptes accordés	8 580	Résultat d'exploitation	42 600
D.A.P. - Charges financières	3 225	Escomptes obtenus	1 650
Résultat courant avant impôts	33 645	Reprises sur amortissements et provisions financiers	1 200

### 5. Résultat exceptionnel.

Charges exceptionnelles	12 600	Produits exceptionnels	4 890
D.A.P - Charges exceptionnelles	7 500	R.A.P. exceptionnels	4 050
		Résultat exceptionnel	11 160

- Au cours de l'exercice, l'entreprise a cédé des immobilisations :  
Prix de cession : 5 607,90 F TTC (TVA à 20,6 %)

Ces éléments ont été acquis au cours des exercices antérieurs pour un montant de 120 600 F TTC (TVA à 20,6 % totalement déductible) et amortis jusqu'au jour de cession (total des amortissements pratiqués : 91 450 F).

Les autres charges et produits exceptionnels constituent des opérations de gestion.

### 6. Résultat net comptable.

Résultat exceptionnel	11 160	Résultat courant avant impôts	33 645
Participation des salariés	1 050		
Impôts/bénéfice	13 650		
Bénéfice net	7 785		

### Travail à faire par le candidat

1. A l'aide des soldes intermédiaires de gestion et des informations fournies, reconstituer le compte de résultat selon le modèle de base du Plan Comptable Général en sachant qu'aucun retraitement de charge n'a été effectué.
2. Le comptable préconise un retraitement de certaines charges ; en effet, la société a comptabilisé au cours de l'exercice :
  - une facture de personnel intérimaire pour un montant de 800 F HT (débit du compte 621 : « Personnel extérieur à l'entreprise ») ;
  - une redevance de crédit-bail, concernant un matériel de production, de 100 F HT, redevance payée dans le cadre du contrat suivant :
    - date de départ du contrat : 1-1-1997,
    - durée du contrat : 5 ans,
    - redevance annuelle : 100 F HT,
    - valeur initiale du matériel pris en crédit-bail : 450 F HT,
    - valeur vénale du matériel en fin de contrat : 0.

La redevance a été inscrite au débit du compte 612 « Redevances de crédit-bail ».

Indiquer pourquoi ces opérations peuvent faire l'objet d'un retraitement. Quel est le retraitement à effectuer ? Les soldes intermédiaires sont-ils modifiés ?

3. Déterminer, à partir de l'excédent brut d'exploitation après retraitement effectué au 2., la capacité d'autofinancement.

## DEUXIÈME PARTIE

La Société « FRANCE MÉCANIQUE » a pour objet la fabrication d'un produit S. Ce produit est fabriqué à partir de deux matières premières M et N. La matière M est usinée dans un atelier « usinage ». Le produit S fait l'objet d'une finition dans un autre atelier « finition » avec incorporation de la matière N.

L'entreprise tient une comptabilité analytique selon le système des coûts préétablis. Elle détermine donc la production normale, l'activité normale des ateliers et les charges correspondantes.

Pour le mois de janvier de l'exercice 1997 (exercice comptable correspondant à l'année civile), les prévisions sont les suivantes :

- Production normale : 40 000 produits S ;
- Matière M consommée : 50 000 kg à 28 F/kg (y compris les frais d'approvisionnement) ;
- Matière N consommée : 72 000 kg à 35 F/kg (y compris les frais d'approvisionnement) ;
- Main-d'œuvre directe dans l'atelier « usinage » : 10 000 heures à 70 F/h ;
- Main-d'œuvre directe dans l'atelier « finition » : 6 800 heures à 75 F/h.

*Les charges indirectes préétablies se répartissent comme suit :*

	Atelier « usinage »	Atelier « finition »
Charges indirectes .....	480 000	432 000
Unité d'œuvre (UO) .....	1 h de main-d'œuvre directe (MOD)	1 h de fonctionnement machine
Nombre d'UO .....	10 000	6 000

Les charges réelles et la production constatées au cours du mois de janvier 1997 sont les suivantes :

- Production : 50 000 produits S ;
- Matière M consommée : 56 000 kg à 30 F/kg (prix d'achat hors taxes) ;
- Matière N consommée : 76 000 kg à 32 F/kg (prix d'achat hors taxes) ;
- MOD dans l'atelier « usinage » : 12 000 heures à 65 F/h,
- MOD dans l'atelier « finition » : 7 500 heures à 80 F/h.

*Les charges indirectes réelles se répartissent comme suit :*

	Approvisionnement des deux matières premières	Atelier « usinage »	Atelier « finition »
Totaux après répartition secondaire ..	396 000	516 000	480 000
Unité d'œuvre (UO) .....	1 kg de matière première achetée	1 heure de MOD	1 heure de fonctionnement machine
Nombre d'UO .....	132 000	12 000	6 400

On supposera, par simplification, qu'il n'y a ni stock initial ni stock final de matières premières, d'encours, ou de produits finis.

### **Travail à faire par le candidat**

- 1. Établir le coût de production unitaire préétabli du produit S (faire apparaître le coût unitaire préétabli dans chacun des 2 ateliers).**
- 2. Calculer le coût de production unitaire réel du produit S à la fin du mois de janvier 1997 (faire apparaître le coût unitaire réel dans chacun des 2 ateliers).**  
**En déduire l'écart global sur coût du mois de janvier.**
- 3. Établir un tableau comparatif faisant apparaître :**
  - l'écart global sur la seule matière première M ;
  - l'écart global sur main-d'œuvre directe dans l'atelier « usinage » ;
  - l'écart global sur charges indirectes de l'atelier « usinage ».**Il n'est pas demandé de présenter les écarts dans l'atelier « finition ».**
- 4. Dans le seul atelier « usinage », analyser les écarts suivants, en examinant pour chacun d'entre eux, leurs composantes :**
  - écart sur matière M : • écart sur quantité,  
• écart sur coût ;
  - écart sur main-d'œuvre directe : • écart sur quantité,  
• écart sur coût.