

COMPTABILITÉ

Durée de l'épreuve : 4 heures - coefficient : 1,5

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Une **calculatrice de poche** à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16/11/99 ; BOEN n° 42).

Document remis au candidat :

Le sujet comporte 10 pages numérotées de 1 à 10.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de quatre dossiers indépendants

Page de garde.....		page 1
Présentation du sujet.....		page 2
DOSSIER 1 - Opérations courantes de janvier 2006..... (4 points)		page 2
DOSSIER 2 - Opérations comptables de décembre 2006... (8 points)		page 2
DOSSIER 3 - Indicateurs de gestion (4 points)		page 3
DOSSIER 4 - Coûts complets (4 points)		page 3

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Opérations du mois de janvier 2006 de la société ATOUCLIC page 4

DOSSIER 2

Annexe 2 - Les immobilisations et les opérations d'inventaire de décembre 2006 pages 5 et 6

Annexe 3 - Les coefficients d'amortissement dégressif..... page 6

Annexe A - Tableaux d'amortissement (à rendre) page 9

Annexe B - Tableau des créances douteuses (à rendre) page 9

DOSSIER 3

Annexe 4 - Compte de résultat 2006 de la société CAMONE page 7

DOSSIER 4

Annexe 5 - Informations relatives à la comptabilité de gestion de décembre 2006 page 8

Annexe C - Tableau des charges indirectes (à rendre)..... page 10

Annexe D - Tableaux de calcul du coût d'achat et du compte de stocks (à rendre)..... page 10

NOTA : les annexes A, B, C et D doivent obligatoirement être rendues avec la copie.

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

SUJET

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée.
Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes et un libellé.

La société d'expertise comptable VALENTIN et associés souhaite vous recruter. Durant votre période d'essai, l'expert comptable, M. VALENTIN, vous confie l'étude de quatre dossiers relatifs à des entreprises différentes.

L'exercice comptable de chaque entreprise coïncide avec l'année civile. Le taux de TVA est de 19,6 % pour l'ensemble des opérations.

DOSSIER 1 - OPERATIONS COURANTES DE JANVIER 2006

L'entreprise ATOUCLIC est spécialisée dans l'assemblage et le négoce en matériels informatiques. Son activité se situe sur le territoire national mais ses fournisseurs sont d'origines diverses.

En matière de TVA, la société a opté pour le paiement de la taxe d'après les débits.

Travail à faire

A l'aide de l'annexe 1, comptabiliser au journal de la société ATOUCLIC les opérations relatives au mois de janvier 2006.

DOSSIER 2 - OPERATIONS COMPTABLES DE DECEMBRE 2006

La société SSP est nouvellement créée. Vous êtes chargé des opérations de décembre 2006. Pour achever votre travail, vous avez contacté par téléphone le responsable, M. BICHU, afin de collecter diverses informations manquantes.

M. BICHU est une personne soucieuse de comprendre l'environnement juridique et économique dans lequel évolue son entreprise. Au cours de la conversation, la question des amortissements et des dépréciations d'éléments d'actif a été évoquée.

Travail à faire

1. Caractériser les notions d'amortissement et de dépréciation d'éléments d'actif en donnant pour chacune des deux notions : une définition, les modalités de constatation et l'intérêt de ce constat.

A l'aide des annexes 2 et 3 :

2. Enregistrer au journal les opérations du 4 décembre au 23 décembre 2006.

3. Présenter pour les deux premiers exercices, les tableaux d'amortissements de la machine outil (2006 et 2007) et l'outillage industriel (2005 et 2006) (annexe A à rendre avec la copie).
Justifier toutes les valeurs calculées pour les deux années.

4. Passer les écritures d'amortissement et de régularisation de la cession de l'outillage industriel.
Justifier toutes les valeurs calculées.

5. Passer les écritures d'inventaire relatives aux créances douteuses après avoir complété le tableau des créances au 31 décembre 2006 (annexe B à rendre avec la copie). Justifier toutes les valeurs calculées.

DOSSIER 3 - INDICATEURS DE GESTION

Votre poste vous amène à réaliser un travail relatif à l'analyse financière de la société CAMONE.

Travail à faire

A l'aide de l'*annexe 4* :

1. Calculer les indicateurs de gestion suivants :
 - « valeur ajoutée »
 - « excédent brut d'exploitation »
 - « capacité d'autofinancement » par les deux méthodes.
2. Définir l'excédent brut d'exploitation et indiquer son intérêt.

DOSSIER 4 - COÛTS COMPLETS

L'entreprise NAISSIN est spécialisée dans la fabrication de produits alimentaires. Elle commercialise un nouveau produit « Saveurs Lointaines ».

Celui-ci est constitué de 3 ingrédients. Après traitement, le produit résultant est immédiatement conditionné dans des boîtes de 500 grammes. Le nouveau mode de fabrication permet de réaliser l'ensemble des travaux dans un même atelier. Le produit est ensuite stocké avant d'être vendu.

Travail à faire

A l'aide de l'*annexe 5* :

1. A quoi correspondent les charges non incorporables et les éléments supplétifs ? Expliquer les raisons de leurs retraitements et illustrer chacun d'eux par un exemple.
2. Quel est le montant total des charges indirectes incorporables ?
3. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes présenté en annexe C (à rendre avec la copie).
4. Compléter les tableaux présentés en annexe D (à rendre avec la copie) relatifs :
 - 4.1. au coût d'achat de la matière première « viande » ;
 - 4.2. au compte de stocks de la matière première « viande » selon la méthode du coût moyen pondéré.

Opérations du mois de janvier 2006 de la société ATOUCLIC

- **Le 4 janvier** : ventes à la SARL KLINIKINFO de 8 moniteurs (220 € HT chacun) et de 5 imprimantes (70 € HT l'unité). Une remise de 5% est accordée, les frais de transport sont forfaitaires et s'élèvent à 55 € HT. L'opération est portée sur le compte du client. Facture n° 01-005.
- **Le 5 janvier** : nous recevons de notre fournisseur taïwanais TAI-EXPORT une facture pour un lot de cartes mères destinées à être revendues en l'état. Le total est facturé 4050 \$ US (1 \$ US = 0,769 €). Le règlement aura lieu le mois prochain. Facture n°AT/0732/20.
- **Le 10 janvier** : ventes à la société PASSAT, d'un ordinateur : 500 € HT tout équipé par nos soins. L'installation et la mise en route ont duré une heure, facturées 80 € HT. Le paiement a été immédiat par chèque sous escompte de 2%. Facture n° 01-122.
- **Le 12 janvier** : M. GUNTHER est venu prendre possession des matériels qu'il avait commandés (scanner et imprimantes). Il a payé 756,80 € par chèque en complément de son acompte de 200 € du 22 décembre 2006. Facture n°01-155.
- **Le 15 janvier**: le transitaire en douanes TRANSWORLD nous livre les cartes-mères relatives à l'opération du 05/01. La facture du transporteur fait état des éléments suivants :
 - Somme acquittée aux douanes : TVA : 610,43 €
 - Frais de commissionnaire en douanes : 55 € HT
 - Frais de transport : 978 € HT.
 - Facture n°DCG 0005623. Le règlement est immédiat par chèque.ATOUCLIC enregistre les frais accessoires sur achats en compte de charges par nature.
- **Le 16 janvier** : achat de 10 moniteurs 17" (150 € HT l'unité) auprès de l'usine BATOT installée en France. Nous obtenons une remise de 10% ainsi qu'un escompte de 3% pour paiement comptant par chèque. Facture AX22-412.
- **Le 19 janvier** : deux moniteurs livrés le 04/01 à la SARL KLINIKINFO sont endommagés. Le client les conserve à la condition de bénéficier d'un rabais supplémentaire de 15 % sur ces appareils. ATOUCLIC accepte cette condition et adresse le jour même l'avoir n° AV01-077.
- **Le 26 janvier** : nous recevons de notre fournisseur allemand TRAVEMUNDE des cartes tuner TV, destinées à la revente. Sur sa facture, n° DRX932, figurent à côté du montant global 4 300 €, les numéros intracommunautaires.

Les immobilisations et les opérations d'inventaire de décembre 2006① Opérations comptables réalisées en décembre 2006

- **Le 4 décembre** : versement d'une avance pour la commande d'un véhicule de tourisme : 3 000 €.
- **Le 12 décembre** : l'entreprise se porte acquéreur d'un ensemble immobilier qui se décompose ainsi :

Construction	350 000 €
Droits de mutation	63 700 €
Honoraire du notaire	4 000 € HT

Les frais d'acquisition sont inclus dans le coût d'acquisition.

Paiement immédiat par chèque.

Cet ensemble immobilier sera mis en service au cours de l'exercice 2007.

- **Le 13 décembre** : acquisition à crédit d'une machine-outil.

Montant HT : 14 000 €

Rabais de 5%

Escompte de règlement 2%.

En outre, des frais de transport de 120 € HT et d'installation de 146 € HT ont été facturés pour la mise à disposition de ce bien. Sa mise en service sera effective le 15 décembre 2006.

Les prévisions de production étant jugées fiables, le bien est amorti au rythme des unités produites.

Années	Unités produites
2006	100
2007	1 800
2008	2 200
2009	2 500
2010	2 500
2011	900
Total	10 000

L'entreprise souhaite aussi bénéficier de l'amortissement fiscal selon le mode dégressif. Pour ce type de bien, la durée d'usage est de 5 ans.

- **Le 15 décembre** : cession à crédit d'un outillage industriel pour 3 500 € HT.
Ce bien a été acquis le 15 février 2005 pour 16 000 € HT et mis en service le jour même.
Ses caractéristiques étaient les suivantes :
 - le mode d'amortissement est linéaire sur une durée d'utilisation de 5 ans ;
 - à la fin de l'utilisation prévue de ce bien, sa valeur résiduelle est estimée à 800 € ;
 - ce bien n'a pas l'objet d'amortissements dérogatoires.
- **Le 23 décembre** : réception du véhicule de tourisme commandé le 4 décembre. Le prix total s'élève à 18.100 € TTC. Ce véhicule sera mis en service au cours de l'exercice 2007. Le paiement s'effectue par chèque.

② Informations disponibles en fin d'exercice 2006 :

La situation des clients douteux au 31 décembre 2006 se présente ainsi :

Nom	Montants TTC des créances au 31/12/2006	Dépréciations constituées au 31/12/2005	Prévisions au 31/12/2006
CESAR	9 747,40	1 222,50	Dépréciation estimée : 80 % Perte définitive
GASTON	7 020,52	2 054,50	
NESTOR	1 865,76	624,00	

Le client ALBERT a fait parvenir à l'entreprise SSP un chèque de 1 500 € pour le règlement de sa facture du 1^{er} juin 2005. Le compte de ce client avait été soldé l'année dernière considérant la somme comme définitivement irrécouvrable. Ce chèque a été correctement enregistré avec pour contrepartie le compte 471 « compte d'attente ».

Annexe 3

Coefficients d'amortissement dégressif

Durée	Coefficient
3 ou 4 ans	1,25
5 ou 6 ans	1,75
Plus de 6 ans	2,25

Annexe 5

Informations relatives à la comptabilité de gestion de décembre 2006

Les seuls achats de la période concernent les matières premières :

300 000 kg de viande pour 1 140 000 €
200 000 kg de semoule à 89 € les 100 kg
125 000 kg de carottes à 220 € les 100 kg.

Après avoir retiré les charges directes du mois, il nous reste les données suivantes :

Services extérieurs/autres services extérieurs	115 000 €
Impôts, taxes et versements assimilés	100 500 €
Charges de personnel	240 000 €
Charges financières	118 000 €
Charges exceptionnelles	52 000 €
Dotations aux amortissements	93 800 €

Le montant des charges supplétives est de 11 560 €.

Le stock de viande au début du mois :

10 000 kg de viande pour 40 000 €.

La consommation de matières premières de la période est la suivante :

300 000 kg de viande
160 000 kg de semoule
96 000 kg de carottes.

Avant d'être cuite, la viande est préparée. Après découpe, 2 % de celle-ci ne peuvent être utilisés par l'entreprise.
La cuisson fait perdre 10% du poids global à l'ensemble des matières utilisées.

Les ventes du mois :

1 100 000 boîtes au prix de 2,50 € HT.

Examen ou concours : Série* :

Spécialité/Option :

Repère de l'épreuve :

Épreuve/sous-épreuve :
(Préciser, suivi s'il y a lieu, le sujet choisi)

Numérotez chaque page (dans le cadre en bas de la page) et placez les feuilles intercalaires dans le bon sens.

Annexe A (à rendre avec la copie)**Modèle de tableau d'amortissement de la machine-outil**

Plan d'amortissement comptable :		Plan d'amortissement fiscal :		
Coût d'acquisition :		Coût d'acquisition :		
Valeur résiduelle :		Valeur résiduelle :		
Base amortissable :		Base amortissable :		
Durée d'amortissement :		Durée d'amortissement :		
Mode d'amortissement :		Mode d'amortissement :		
Années	Annuité comptable	Annuité fiscale dégressive	Amortissements dérogatoires	
			dotation	reprise
2006				
2007				

Modèle de tableau d'amortissement de l'outillage industriel

Coût d'acquisition :					
Valeur résiduelle :					
Base amortissable :					
Durée d'utilisation :					
Mode d'amortissement :					
Années	Valeur d'origine	Base amortissable	Annuité de l'exercice	Annuités cumulées	VNC en fin d'exercice
2005					
2006					

Annexe B (à rendre avec la copie)**Modèle de tableau des créances au 31/12/2006**

Nom	Créances TTC	Créances HT	Dépréciations 2005	Dépréciations 2006	Dépréciations		Créances Irrécouvrables HT
					Dotations	Reprises	
				TOTAL			

Examen ou concours : Série* :

Spécialité/Option :

Repère de l'épreuve :

Épreuve/sous-épreuve :
 (Préciser, suivi s'il y a lieu, le sujet choisi)

Numérotez chaque page (dans le cadre en bas de la page) et placez les feuilles intercalaires dans le bon sens.

Annexe C (à rendre avec la copie)

Tableau de répartition des charges indirectes

	<i>Total des charges incorporables</i>	<i>Centre approvisionnement</i>	<i>Centre fabrication</i>	<i>Centre conditionnement</i>	<i>Centre distribution</i>
Répartition secondaire	42 125	418 275	102 960
<i>Unité d'œuvre ou assiette de frais</i>		<i>1 000 kg de matières achetées</i>	<i>1 000 kg de produits fabriqués</i>	<i>1 000 boîtes conditionnées</i>	<i>1 000 € de C.A.H.T.</i>
<i>Nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais</i>	
<i>Coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais</i>	

Annexe D (à rendre avec la copie)

Tableaux de calcul du coût d'achat, et compte de stocks

Coût d'achat de la viande			
	Quantité	P.U.	Total

Stocks de viande							
Libellé	Quantité	P.U.	Total	Libellé	Quantité	P.U.	Total