

**COMPTABILITÉ**

DURÉE : 4 heures. – COEFFICIENT : 1

DOCUMENT AUTORISÉ :

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

MATÉRIEL AUTORISÉ :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome et sans imprimante, de dimension maximale à la base 15 × 21 cm, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

Document remis au candidat.

Le sujet comporte 8 pages numérotées de 1 à 8 et deux encarts.

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 4 dossiers indépendants :*

Page de garde	page 1
DOSSIER 1 : Opérations courantes (3 points)	page 2
DOSSIER 2 : Opérations d'inventaire (9 points)	page 2
DOSSIER 3 : Soldes de gestion (3 points)	page 3
DOSSIER 4 : Calcul de coûts (5 points)	page 3

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 :

Annexe 1 : Opérations de l'entreprise RÉMY	page 4
--	--------

DOSSIER 2 :

Annexe 2 : Balance par soldes avant inventaire de l'entreprise ROULAND	page 4
Annexe 3 : Informations complémentaires pour l'entreprise ROULAND	page 5

DOSSIER 3 :

Annexe 4 : Compte de résultat de la société SARLAT	page 7
--	--------

DOSSIER 4 :

Annexe 5 : Production du mois de mars 1998 de l'entreprise BERGER	page 8
Annexe A : Tableau d'analyse des charges indirectes (à rendre).	encart
Annexe B : Tableau de calcul des coûts (à rendre).	encart

(Les deux exemplaires des **annexes A et B (à rendre avec la copie en un exemplaire)** étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.)

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.

Nota : 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 ALEP vient de vous recruter à l'essai. Pour tester vos compétences, quatre dossiers indépendants vous sont confiés.

Nota : La TVA est appliquée au taux de 20,6 %.

DOSSIER 1

OPÉRATIONS COURANTES

L'entreprise RÉMY est une entreprise de distribution. Elle a réalisé avec son client RENÉ les opérations décrites en *annexe 1*.

Travail à faire

1. Enregistrer au journal classique de l'entreprise RÉMY, les opérations décrites dans l'*annexe 1*.
2. Exposer en quelques lignes (une dizaine) le mécanisme de la lettre de change-relevé magnétique : principe du mécanisme et traitement comptable.
3. L'entreprise RÉMY envisage d'informatiser sa comptabilité avec plusieurs postes de saisie pour une division du travail.

Dire quel système d'organisation comptable devra être adopté.

DOSSIER 2

OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

L'entreprise ROULAND, créée le 1^{er} juillet 1995, arrête ses comptes à la fin de chaque année civile. Vous êtes chargé(e) de commencer les travaux d'inventaire.

Un extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre 1998 et des renseignements complémentaires vous sont fournis en *annexes 2 et 3*.

Travail à faire

A. Concernant le matériel de bureau et le matériel informatique :

1. Présenter le plan d'amortissement de l'ordinateur A.
2. Passer les écritures nécessaires au 31 décembre 1998 relatives aux amortissements.
3. Pour quel montant les comptes 145, 2183 et 28183 figureront-ils dans la balance après inventaire au 31 décembre 1998 ?
4. À quel(s) principe(s) comptable(s) la procédure d'enregistrement des amortissements obéit-elle ? En vue de quel objectif ? (adapter votre réponse au sujet).

B. Concernant les créances :

1. Justifier le solde du compte 416 de la balance avant inventaire.
2. Passer les écritures nécessaires au 31 décembre 1998.

- C. **Concernant les titres :**
1. **Rectifier les écritures de cession.**
 2. **Présenter les écritures de régularisation relatives aux provisions.**
- D. **Concernant les informations diverses :**
1. **Présenter les écritures de régularisation nécessaires.**
 2. **À quel principe comptable obéissent ces régularisations ?**
- E. **Concernant le rapprochement bancaire :**
1. **Établir l'état de rapprochement du compte Crédit agricole tenu par l'entreprise et du relevé bancaire reçu, au 31 décembre 1998.**
 2. **Enregistrer les opérations de rectification rendues nécessaires par ce rapprochement.**

DOSSIER 3

SOLDES DE GESTION

Les documents de synthèse au 31 décembre 1998 de la société SARLAT vous sont communiqués en *annexes 4, 5 et 6*.

Travail à faire

1. **Calculer la valeur ajoutée et l'excédent brut d'exploitation.**
2. **Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 1998 à partir de l'excédent brut d'exploitation et, pour vérification, à partir du résultat.**
3. **Préciser quelle est la signification de chacune des trois valeurs calculées en 1. et 2. Quelle peut être l'utilité de la connaissance de ces valeurs ?**

DOSSIER 4

CALCUL DE COÛTS

L'entreprise BERGER qui fabrique des bagues voudrait connaître leur coût de revient.

Un premier modèle de bague B1 est fabriqué dans l'atelier 1 à partir de perles et d'argent.

Un deuxième modèle B2, plus ouvragé, est serti dans l'atelier 2.

En fin de périodes, des en-cours peuvent exister dans les ateliers, par exemple des perles préparées ou des anneaux sans perles.

Au cours du travail, l'atelier 2 produit des déchets que l'entreprise vend. L'activité du mois de mars vous est présentée dans l'*annexe 5*. Les **annexes A et B** sont à rendre avec la copie.

Travail à faire

1. **Compléter le tableau d'analyse des charges indirectes (*annexe A*) :**
 - **pour vérifier les totaux secondaires ;**
 - **pour permettre la suite des calculs (en conservant les totaux secondaires même si vous n'avez pas pu les vérifier).**
2. **Calculer les coûts de production des bagues B1 et B2.**
3. **Calculer les coûts de revient des bagues B1 et B2, ainsi que les résultats analytiques.**
4. **Commenter les résultats obtenus et proposer éventuellement des mesures à prendre.**

Les calculs seront arrondis au centime le plus proche.

Les comptes d'inventaire permanent seront présentés en sachant que les sorties sont évaluées au coût moyen pondéré.

Opérations de l'entreprise RÉMY*3 juin.*

Facture n° 200 au client RENÉ :

Brut hors taxes : 300 articles à 100 F l'un.

Remise 10 %.

Frais de port forfaitaires facturés hors taxes : 200 F.

Emballage consigné non soumis à TVA : 400 F.

5 juin.

Le client RENÉ retourne 20 articles non conformes à la commande.

De plus, il signale 15 articles présentant un léger défaut qu'il décide de garder en bénéficiant d'un rabais de 5 % sur leur montant brut hors taxes.

L'avoir correspondant est établi, ainsi qu'une lettre de change-relevé (LCR) pour le net à payer à échéance le 31 juillet.

10 juin.

Réception de la lettre de change-relevé renvoyée par le client RENÉ revêtue de son acceptation.

15 juin.

Monsieur RÉMY craint d'avoir des problèmes de trésorerie et en parle à son banquier qui lui conseille, le cas échéant, d'utiliser le mécanisme de la lettre de change-relevé magnétique.

29 juillet.

Monsieur RÉMY qui a finalement conservé la lettre de change-relevé papier la remet à l'encaissement auprès de sa banque.

2 août.

Monsieur RÉMY reçoit le bordereau d'encaissement de la lettre de change-relevé ; commission hors taxes : 80 F.

ANNEXE 2

Entreprise ROULAND*Balance par soldes avant inventaire au 31 décembre 1998 (extrait)*

N° des comptes	Intitulé	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
145	Amortissements dérogatoires		8 480
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	120 000	
271	Titres immobilisés	72 000	
28183	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique		32 500
2971	Provisions pour dépréciation des titres immobilisés		3 000
411	Clients	120 000	
416	Clients douteux	48 240	
471	Compte d'attente		35 500
491	Provisions pour dépréciation des comptes clients		26 000
503	Valeurs mobilières de placement	27 500	

Entreprise ROULAND*Informations complémentaires***A. Concernant les immobilisations :**

Le compte « Matériel de bureau et matériel informatique » comprend les éléments suivants :

- Matériel acquis et mis en œuvre à la création de l'entreprise pour 50 000 F hors taxes.
Durée d'utilisation : 10 ans.
- Ordinateur A acquis à la création de l'entreprise pour 40 000 F hors taxes.
Durée d'utilisation : 5 ans.
- Ordinateur B acquis le 15 mars 1998 pour 29 000 F hors taxes. Il a, en outre, fallu supporter 1 000 F de frais d'installation hors taxes.
Durée d'utilisation : 5 ans.

L'entreprise pratique sur le plan fiscal :

- l'amortissement linéaire pour le matériel ;
- l'amortissement dégressif pour les ordinateurs.

Elle considère sur le plan comptable que seul l'amortissement linéaire est économiquement justifié.

Rappel des coefficients de l'amortissement dégressif :

- 1,5 pour une durée de 3 ou 4 ans ;
- 2 pour une durée de 5 ou 6 ans ;
- 2,5 pour une durée supérieure à 6 ans.

B. Concernant les clients.

Le détail des créances douteuses est le suivant :

Clients	Créances au 31 décembre 1997	Provisions au 31 décembre 1997	Règlement en 1998	Observations au 31 décembre 1998
PARIS	24 120	16 000	0	Insolvable. Porter la provision à 40 % de la créance.
LYON	30 150	10 000	6 030	

Le client MARSEILLE dont la créance s'élève à 48 240 F conteste une partie de sa dette. Un procès est en cours. MARSEILLE ne paierait que 60 % de sa dette.

C. Concernant les titres :

Le portefeuille-titres détenu par l'entreprise ROULAND se présente ainsi :

Nature	Nom	Date d'acquisition	Nombre	Prix d'achat	Cours moyen de décembre 1998
Titres immobilisés.....	AB	1-6-1995	300	240	250
Valeurs mobilières de placement .	CD	1-6-1997	150	140	120
		1-6-1998	50	130	

Le 1^{er} septembre 1998, l'entreprise a vendu 50 titres AB à 200 F, et 170 titres CD à 150 F.

Seule l'écriture suivante a été passée :

512 Banques à 471 Compte d'attente.

Il est précisé que la valeur d'acquisition des titres cédés est déterminée par application de la méthode du « Premier entré premier sorti ».

D. Concernant des informations diverses :

- Des marchandises ont été réceptionnées le 23 décembre 1998 pour une valeur de 20 000 F hors taxes. La facture n'a pas encore été reçue.
- Les droits acquis par les salariés au titre des congés payés s'élèvent à 50 000 F et les charges y afférentes seront de l'ordre de 24 000 F.
- Le loyer payé le 1^{er} novembre 1998 concerne les trois mois suivants.
Montant : 30 000 F.
- Le 1^{er} décembre 1997, un emprunt de 30 000 F a été contracté au taux annuel de 6 %, remboursable par amortissements constants sur trois ans.
La première échéance a lieu le 1^{er} décembre 1998.

E. Concernant le rapprochement bancaire.

Au 31 décembre 1998, avant régularisation, le compte « 512 Banque » tenu par l'entreprise présentait un solde débiteur de 161 655 F. Le relevé de compte reçu du Crédit agricole en date du 31 décembre 1998 présentait un solde en faveur de l'entreprise de 166 000 F.

Après pointage des deux documents, il apparaît que :

- Le relevé signale le règlement de l'annuité correspondant à l'emprunt : 11 800 F (dont 1 800 F d'intérêt).
- Le relevé signale un virement fait par le client BORDEAUX en faveur de l'entreprise : 10 000 F.
- Le chèque remis au fournisseur GRAND, enregistré par le comptable, n'a pas encore été présenté à l'encaissement : 6 000 F.
- La banque a prélevé les intérêts sur le découvert du mois de novembre : 200 F.
- Une erreur a été commise lors de l'enregistrement du chèque remis par le client TOULON. Le montant était de 1 572,30 F au lieu de 1 527,30 F, somme imputée au compte « 512 » et au compte « Clients ».
- Coupons d'actions AB encaissés par le Crédit agricole pour le compte de l'entreprise : 300 F.

ENTREPRISE : Société SARLAT

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 1998

(Exercice N)

CHARGES (hors taxes)	Exercice N		PRODUITS (hors taxes)	Exercice N	
	Totaux partiels	Totaux partiels		Totaux partiels	Totaux partiels
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice			Ventes de marchandises	14 500 000	14 500 000
◦ Achats de marchandises			Production vendue		
◦ Variation des stocks de marchandises			Ventes		
Consommations de l'exercice en provenance des tiers			Travaux		
◦ Achats stockés d'approvisionnement	4 600 000	4 600 000	Prestations de services		
- matières premières					
- autres approvisionnements					
◦ Variation des stocks d'approvisionnement	-100 000	-100 000	Montant net du chiffre d'affaires		
◦ Achats de sous-traitance			dont à l'exportation.....		
◦ Achats non stockés de matières et de fournitures					
◦ Services extérieurs :		5 900 000	Production stockée		200 000
- personnel extérieur			En-cours de production de biens		
- loyers en crédit bail			En-cours de production de services		
- autres			Produits	200 000	200 000
Impôts, taxes et versements assimilés			Production immobilisée		
Sur rémunérations		230 000	Subventions d'exploitation		
Autres			Reprises sur provisions (et amortissements)		20 000
Charges de personnel		2 900 000	Transfert de charges		50 000
Salaires et traitements		910 000	Autres produits		5 000
Charges sociales					
Dotations aux amortissements et provisions		90 000			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements					
Sur immobilisations : dotations aux provisions					
Sur actif circulant : dotations aux provisions					
Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges					
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Charges financières		14 530 000	Produits financiers		14 775 000
Dotations aux amortissements et provisions			De participations		
Intérêts et charges assimilés			D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		13 000
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés		2 000
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
			Différences positives de change		5 000
			Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		20 000
Charges exceptionnelles			Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		240 000	Sur opérations de gestion		
- créances irrécouvrables					
- rappels d'impôts					
- autres		25 000			
Sur opérations en capital :					
- valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés		5 000			
- autres					
Dotations aux amortissements et aux provisions :					
- dotations aux provisions réglementées		5 000			
- dotations aux amortissements et aux autres provisions					
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles		0			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			Sur opérations en capital		
Impôts sur les bénéfices			- produits des cessions d'éléments d'actif		
			- subventions d'investissements versées au résultat de l'exercice		
			Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	10 000	10 000
Solde débiteur = bénéfice			TOTAL		
		5 000			
		14 805 000			
TOTAL GENERAL			TOTAL GENERAL		
		14 805 000			14 805 000

ANNEXE 5

Entreprise BERGER : production du mois de mars 1998

Tableau d'analyse des charges indirectes du mois

Charges	Gestion personnel	Gestion matériel	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	Administration
Totaux primaires	11 100	6 600	7 400	42 150	8 400	20 716	4 181,6
Répartition :							
GP		20 %	10 %	50 %	10 %	10 %	
GM	10 %		20 %	40 %	20 %	10 %	
Totaux secondaires	0	0	10 400	51 750	11 400	22 816	4 181,6
Unités d'œuvre et assiette de frais ..			Unité achetée	Heure de MOD	Heure de MOD	Nombre d'unités vendues	1 F de CPPV
Nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais. . .							
Coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais							
Nota. - MOD = Main d'œuvre directe. CPPV = Coût de production des produits vendus.							

État des stocks

	1 ^{er} mars	31 mars
Perles	5 000 perles pour 9 250 F.	2 100 perles
Argent	3 000 unités pour 4 860 F.	3 400 unités
Bagues B1.	3 000 bagues pour 28 400 F.	4 200 bagues
Bagues B2.	1 800 bagues pour 50 910 F.	1 000 bagues

• **Achats du mois :**

Perles : 20 000 unités pour 38 000 F.
 Argent : 6 000 unités pour 10 200 F.

• **L'activité du mois** a nécessité :

Pour les bagues B1 : 20 000 perles ;
 4 000 unités d'argent ;
 6 mn de MOD par bague achevée à 100 F l'heure, charges sociales comprises.
 Pour les bagues B2 : 3 000 perles ;
 1 600 unités d'argent ;
 il est passé 2,5 fois plus de temps par bague achevée que pour B1, à 150 F l'heure, charges sociales comprises.

• **En-cours :**

Atelier 1 : 4 250 F le 1^{er} mars ; 10 150 F le 31 mars.
 Atelier 2 : 2 200 F le 1^{er} mars ; 1 804 F le 31 mars.

• **Production achevée :**

23 000 bagues B1.
 2 400 bagues B2.

• **Ventes du mois :**

21 600 bagues B1 à 18 F l'une.
 3 200 bagues B2 à 37 F l'une.

Le produit de la vente de déchets provenant de l'atelier 2 s'élève à 2 000 F.

ANNEXE A

(à rendre avec la copie)

Tableau d'analyse des charges indirectes du mois de mars 1998

(à compléter)

Charges	Gestion personnel	Gestion matériel	Approvi- sionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	Administration
Totaux primaires	11 100	6 600	7 400	42 150	8 400	20 716	4 181,6
Répartition :							
GP							
GM							
Totaux secondaires	0	0	10 400	51 750	11 400	22 816	4 181,6
Unités d'œuvre et assiette de frais			Unité achetée	Heure de MOD	Heure de MOD	Nombre d'unités vendues	1 F de CPPV
Nombre d'unités d'œuvre ou montant de l'assiette de frais							
Coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais							
<p>Nota. - MOD = Main d'œuvre directe. CPPV = Coût de production des produits vendus.</p>							

Intitulé :

Intitulé :

Intitulé :

Intitulé :

Intitulé :

Intitulé :

Intitulé :
