

CNAM – ECOLE MANAGEMENT & SOCIETE
CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT

Durée : **1H45 + 1H15 = 3H**

CFA001 – CFA002

EXAMEN **COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE – I + II**

Mercredi 29 juin 2011

Avec machine à calculer sans mémoire alphabétique.

iPhone et autres appareils communicants interdits.

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES**.

Le n° de la carte du CNAM doit expressément figurer sur la liasse réponse

Affichage des résultats : A partir du Mardi 12 Juillet 2011

à 18 H 00 (accès 11 CNAM, 292, rue St. Martin)

AUCUN RESULTAT NE SERA COMMUNIQUE PAR TELEPHONE

INSTRUCTIONS POUR TRAITER LES DOSSIERS

L'épreuve comporte un barème de 20 points attribués à des questions de différents types pour obtenir une note sur 20 pour l'attribution des deux UE CFA001 et CFA002.

- 1°) Vous devez répondre sur les feuillets-réponses dont la première page est en couleur sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas dégrafer la liasse-réponses.
- 2°) Lorsqu'une réponse chiffrée, des écritures, une réponse développée ou une présentation sont demandées, un espace est réservé à chaque réponse sur une page de la liasse-réponses.
- 3°) Dans un cas exceptionnel, si vous avez besoin de place pour répondre utilisez les surfaces libres en portant un renvoi en regard de la question sur la liasse-réponses.
- 4°) Des documents peuvent être imprimés recto-verso. Veillez à ne pas oublier de question.

**SEULE LA LIASSE AGRAFEE DES FEUILLETS REPONSES
SERA RAMASSEE ET CORRIGEE**

Le Professeur Christian HOARAU, David DORIOL, Grégori NOVAK et Serge GRYNBERG vous souhaitent : Bon courage !

DOSSIER N°1 BASES ET PRINCIPE COMPTABLES (2 points)

Le chef d'entreprise de "PULCO" vous demande de **définir le principe d'indépendance des exercices et de donner deux exemples d'application.**

Il vous demande également des précisions concernant des définitions.

Complétez les phrases suivantes :

- a) Le compte caisse ne peut présenter un solde...
- b) Les comptes de la classe 7 sont les comptes de...
- c) Les stocks de marchandises sont valorisés à leur ...

Donnez la définition de :

- d) Le compte de résultat
- e) Les comptes réciproques

DOSSIER N°2 : IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET C ESSIONS (2,5 points)

Balance partielle avant inventaire de la « SA KEMONO » :

N°	COMPTES AU 31-12-2011	Solde débit	Solde crédit
211	Terrain	300 000	
213	Constructions	400 000	
215	Matériel industriel	120 000	
2183	Matériel de bureau	90 000	
261	Titres de participation	70 000	
2813	Amortissements des constructions		60 000
2815	Amortissements du matériel industriel		45 675
28183	Amortissements du matériel de bureau		0
2961	Dépréciation des titres de participation		5 000

1. Les constructions amorties en linéaire sur 50 ans ont été acquises à la création de la société. **Quand a été créée la société ? Comptabiliser la dotation 2011.**
2. Le matériel industriel est amorti en linéaire sur 5 ans. **Comptabiliser la dotation 2011.**
3. **Présenter le plan d'amortissement pour le matériel de bureau acquis en une fois le 4 avril 2011 (en dégressif sur 4 ans coefficient 1,25) Comptabiliser la dotation 2011.**
4. Le 31 décembre 2011, la valeur d'utilité des titres de participation est de 100 000 €. **Comptabilisez ce qui doit l'être.**

DOSSIER N°3 : LE BILAN (1,5 points)

On tire de la balance de « JOLE » au 01-01-2012 les informations suivantes (tous les comptes ne concernent pas le bilan) :

Matériel Industriel = 80 000 ; Banque LCL = - 10 000 ; Banque BNP = + 50 000 ;
 Impôts et Taxes = 6 000 ; Acomptes clients = 20 000 ; Caisse = + 2 000 ;
 Fournisseurs = 100 000 ; Clients = 240 000 ; Emprunt à 2 ans = 20 000.
 Capital = ? ; Prêt à 5 ans = 20 000 ; Acomptes fournisseurs = 30 000
 Amortissements du Matériel Industriel = 16 000 ; Stocks de marchandises = 80 000 ;

Présenter le bilan. Quel est le montant du capital ?

DOSSIER N°4 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE – TRESORERIE (1,5 points)

A la lecture du relevé bancaire (« solde créditeur » : 10 000 €) au 31-12-2011, vous vous apercevez que le chèque de complément de dépôt de garantie de 500 € le 31-12 n'a pas été enregistré par l'entreprise « Yé » et que les frais de banque du mois s'élèvent à 100 € (Pas de TVA). Par ailleurs, le chèque 978 pour 2 200 € n'a pas encore été présenté au paiement.

Présenter le rapprochement bancaire. Quel solde figure dans le compte 512 Banque ? Comptabiliser les écritures nécessaires.

DOSSIER N°5 : TVA (1,5 points)

Données de la Sarl « Risme » :	Décembre 2011	Janvier 2012
Produits TTC (TVA à 19,6%)	119 600	239 200
TVA déductible sur immobilisations	14 200	4 000
TVA déductible sur biens et services	10 050	12 000

(pas de crédit de TVA à fin novembre)

Travaux à réaliser :

- Calculer la TVA collectée pour décembre et janvier.
- Enregistrer au journal l'écriture de la TVA au titre du mois de décembre et janvier.
- Présenter, dans le bilan de "Risme" à fin décembre, le ou les comptes de TVA.
- La TVA due est réglée par chèque le 22 du mois suivant. Enregistrer l'écriture du 22 février.

DOSSIER N°6 : STOCKS (1,5 point)

Le magasinier de « MOMILLE » vous transmet les données d'inventaire :

Dates	31-12-2011		31-12-2010	
	Au coût historique	Au prix du marché	Au coût historique	Dépréciation
Nature du stock				
Matières premières	100 000	98 000	90 000	-
Produits finis	20 000	23 000	35 000	1000

Comptabiliser les écritures au 31-12-2011 (pour les stocks 2010 et 2011).

DOSSIER N°7 : ECRITURES DE REGULARISATION (1,5 point)

Enregistrer ces événements à la clôture des comptes 2011 de MOUFFLE (TVA : 19.6%) :

- a) Une facture d'honoraires de Maître Coztot n'a pas été reçue 5 000 € HT.
- b) La prime d'assurance pour la période 01/10/2011 au 30/09/2012 de 3 600 € a été comptabilisée en compte de charge 616 : « Primes d'assurance ».
- c) La vente, objet de la facture de 1 000 € HT du 29-12 au client OTO, n'a pas encore été livrée.

DOSSIER N°8 : CREANCES DOUTEUSES (1 point)

On vous communique l'état comparatif des créances douteuses et des dépréciations :

TVA au taux de 19.6 %	Au 31-12-2011		Au 31-12-2010	
	Solde TTC	Observations	Solde TTC	Dépréciations
AU NID SOIE	59 800	Définitivement irrécouvrable	59 800	30 000
KIMAL	71 760	Risque évalué à 30%	23 920	0
YPENS (douteux 2008)	1 196 € Créditeur	Paiement reçu en 2011 : 1 196 €	0	0

Présenter les écritures à fin 2011 successivement pour chaque client.

Fin de CFA001

CFA002 PAGE SUIVANTE

CFA002

DOSSIER N°9 – COMPTABILITE DE GESTION (2 points)

M et Mme Desrousselle souhaitent fabriquer et vendre des jouets en bois. D'après leurs prévisions, le coût variable unitaire de ces jouets sera de 20 € et ils pourront les vendre 35 euros l'unité. Ils ont déjà trouvé deux emplacements où ils pourraient installer leur activité (les deux emplacements comprennent une boutique et une arrière boutique pouvant servir d'atelier).

L'emplacement A amène des charges fixes (loyers...) de 4 000 € par mois et l'emplacement B en amène de 2 500 € par mois.

1) **Calculer la marge sur coût variable unitaire des jouets, ainsi que le seuil de rentabilité en quantité et en valeur** pour chaque emplacement.

Les Desrousselle ont fait des études de marché concernant ces deux emplacement : le local A se situe dans un endroit touristique et ils pourront y vendre 400 jouets par mois ; le local B est dans un endroit moins passant et ils pourront y vendre 240 jouets par mois.

2) Pour chaque emplacement, calculez **la marge de sécurité, l'indice de sécurité et le résultat prévisionnels**. Pour les calculs, on se basera sur les ventes prévisionnelles fournies par les études de marché.

3) **Quel emplacement leur conseillez-vous ?** Justifiez votre réponse

DOSSIER N°10 – COMPTABILITE DE GESTION (0,5 point)

L'entreprise ZIMIR fabrique et vend des bagues en or.

En juin 2011, l'atelier a produit 85 bagues au coût de production de 204 €. 100 bagues ont été vendues. Le stock au 1^{er} juin était de 25 bagues valorisées 4 660 €

Présenter le stock suivant la méthode du coût moyen pondéré.

DOSSIER N°11 - TABLEAU DE FINANCEMENT ET RESULTAT (2 points)

Opérations en milliers d'euros de LOGERO pour 2011 :

- distributions de dividendes sur l'exercice 2010 : 2 200,
- augmentation de capital de 3 600 (dont 1 000 par incorporation de réserves),
- nouvel emprunt Banque Postale : 1 000, remboursement : 50
- cession d'une usine de valeur nette 1 600 avec une plus-value de 200,
- acquisition d'immobilisations pour 6 000,
- augmentation du Fonds de roulement net global = 5 000.

Présenter le tableau de financement (1ère partie) et calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2011.

La dotation aux amortissements d'exploitation est de 1 100 000 €. Il n'y a qu'une dotation financière à une dépréciation de V.M.P. de 400 000 € et pas de reprise.

Calculer le résultat de l'exercice 2011.

DOSSIER N°12 - FINANCEMENT DE L'EXPLOITATION (1,5 point)

On extrait les données de l'activité en 2012 de « RAMEL » (TVA au taux de 19,6%) :

Achats de marchandises HT :	145 000	Chiffre d'affaires HT :	200 000
Créances clients :	24 000	Variation de stocks (6037) :	5 000 (créditeur)
Dettes fournisseurs :	30 000	Stock de marchandises au 31/12 :	16 000

Calculer le ratio de rotation des stocks de marchandises, le ratio de crédit clients, le ratio de crédit fournisseurs puis la trésorerie avec un fonds de roulement de 30 000.

DOSSIER N°13 : EQUILIBRE FINANCIER (1 point)

Voici le bilan de "NARRY" au 31-12-2011 :

<u>Actif</u>		<u>BILAN</u>		<u>Passif</u>	
Immobilisations	3 900 000	Capital	2 400 000		
	<u>-2 000 000</u>	Résultat	<u>+1 000 000</u>		
	1 900 000		3 400 000		
Stocks	1 800 000	Emprunt	2 600 000		
Clients 900 000		Fournisseurs	2 000 000		
-100 000	800 000				
Banque	<u>?</u>				
TOTAUX	8 000 000		8 000 000		

Calculer fonds de roulement net global, BFCE (ou BFR) et trésorerie (avec vérification).