

GESTION COMPTABLE ET ANALYSE FINANCIÈRE

Code-matière 040

Les candidats sont autorisés à utiliser les matériels et documents suivants :

- les calculatrices électroniques, y compris programmables et alphanumériques à fonctionnement autonome sans imprimante, à entrée unique par clavier ;
- le plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

Les trois exercices sont à traiter.

Exercice n°1

Vous effectuez en janvier N+1 un stage dans le service « comptabilité » de l'entreprise BOISERIE spécialisée dans la fabrication de mobilier d'intérieur. Cette entreprise applique les règles comptables suivantes :

- Exercice comptable : année civile,
- Taux de TVA appliqué : 19,6 %, prorata à 100 %,
- Extourne des charges et produits à rattacher à l'exercice suivant au 01/01/N+1.

Le comptable de l'entreprise vous demande de l'assister dans l'examen de certaines opérations de fin d'année à intégrer dans la comptabilité avant de clôturer l'exercice :

1. Le 15/06/ N-2, l'entreprise BOISERIE a acquis un entrepôt pour une valeur de 187 500 € HT. Le mode d'amortissement appliqué est le mode linéaire sur une durée de 20 ans. L'entrepôt a été cédé le 01/10/N pour une valeur de 83 720,00 € TTC. La cession a été enregistrée en comptabilité par l'écriture suivante :

512		Banque	83 720,00	
	44571	TVA collectée		13 720,00
	471	Compte d'attente		70 000,00

2. Le 20/09/N-1, l'entreprise BOISERIE a acheté une nouvelle scieuse à commande numérique pour une valeur de 40 000,00 € HT, qui a été financée à hauteur de 50 % par une subvention d'investissement versée par les services de l'Etat. Cet équipement est amorti selon le mode dégressif sur une durée de 5 ans, l'amortissement dégressif étant considéré comme économiquement justifié.
3. L'entreprise BOISERIE a accordé le 01/07/N à sa filiale LAMBRIS un prêt de 10 000 € sur 1 an rémunéré au taux de 5 % (intérêts payables à terme échu).

4. La société BOISERIE possède un portefeuille de valeurs mobilières de placement composé de 2 000 actions de la SA SEJOUR acquises comme suit :

- 700 actions le 10/02/N-2 à 38 € l'unité,
- 500 actions le 25/07/N-2 à 31 € l'unité,
- 1 000 actions le 18/12/N-2 à 32 € l'unité,
- 800 actions le 20/03/N-1 à 35 € l'unité.

Le capital de la société SA SEJOUR est composé de 45 000 actions de 20 €. La valeur boursière moyenne des actions était de 33 € au 31/12/N-1, elle est de 32,5 € en décembre N. Ces actions avaient été enregistrées en « valeurs mobilières de placement ».

La société BOISERIE retient la méthode du « premier entré – premier sorti » (PEPS) pour valoriser les valeurs mobilières de placement qu'elle détient.

Le 15 novembre N, la société BOISERIE a cédé 2 000 actions de la SA SEJOUR. Le comptable avait alors passé l'écriture suivante :

512		Banque	74 000,00	
	471	Compte d'attente		74 000,00

5. La situation des créances douteuses au 31/12/N se présente comme suit :

Noms	Créances TTC au 31/12/N-1	Dépréciations au 31/12/N-1	Règlements en N	Situation au 31/12/N
CHENE	8 970,00	2 250,00	2 990,00	Probabilité de recouvrement de 30 % de la créance au 31/12/N
ERABLE	7 176,00	4 800,00	1 196,00	Probabilité de recouvrement de 20 % de la créance au 31/12/N

Le client XAVIER dont la créance s'élève à 6 721,52 € taxes comprises doit être considéré comme douteux. L'entreprise envisage sur cette créance un recouvrement de 25%. La créance d'un montant de 27 747,20 € taxes comprises sur le client BOULEAU est totalement irrécouvrable.

6. Par ailleurs, l'entreprise BOISERIE détient une créance sur son client américain JOHN de 5 000 USD à échéance du 10/01/N+1. Au moment de la vente, le cours du Dollar américain s'établissait à 1 USD = 0,80 €. Au 31/12/N, le cours du Dollar américain s'élève à 1 USD = 0,75 €.

7. L'entreprise BOISERIE dispose d'un stock de panneaux de bois utilisés dans le cycle de fabrication des meubles. La valeur initiale de ce stock est de 26 000 € au 01/01/N. Différentes opérations intervenues au cours de l'année N affectant ce stock n'ont pas encore été enregistrées en comptabilité :

- Une facture d'achat de 660 € a été reçue et comptabilisée alors que les panneaux correspondants ne sont pas encore arrivés ;
- La facture d'un lot de panneaux figurant dans le stock pour 891 € HT n'a pas encore été reçue ;

- Un lot de panneaux d'une valeur initiale de 4 850 € HT a été détérioré suite à l'inondation de l'entrepôt de stockage et la perte peut s'évaluer à 20 % de la valeur d'achat.
- L'inventaire fait ressortir un stock final des panneaux de bois d'une valeur de 24 600 €.

Travail à faire :

Enregistrer au livre-journal les écritures de régularisation relatives aux cessions des éléments d'actif et les différentes opérations de fin d'exercice nécessaires (NB : les calculs d'amortissement seront arrondis à l'Euro le plus proche et le prorata temporis sera calculé à partir des années de 360 jours).

Exercice N°2

La société NAUTIC est spécialisée dans la fabrication de voiliers de grande croisière haut de gamme. Elle a développé en année N un procédé innovant de monocoque en aluminium, qui constitue un matériau de choix pour ce type de bateaux par ses qualités de résistance aux chocs et de longévité. Avant de décider de la généralisation de la fabrication de cette nouvelle génération de voiliers, la société NAUTIC a sollicité votre expertise en votre qualité de consultant pour établir un diagnostic de sa situation financière.

Pour ce faire, la société NAUTIC vous a communiqué son bilan de l'exercice N et diverses informations annexes suivantes (les données sont en K€) :

Bilan NAUTIC au 31/12/N

Actif	N			(N-1) net	Passif	N	N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net				
Immobilisations incorporelles					Capitaux propres		
Frais d'établissement	300	260	40	75	Capitaux	1 300	1 100
Concessions, brevets et droits similaires	247	93	154	102	Réserve légale	110	100
Immobilisations corporelles					Autres réserves	223	105
Terrains	700		700	500	Report à nouveau	9	4
Constructions	900	650	250	300	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	408	299
Installations techniques, matériel et outillages industriels	580	340	240	155	Subventions d'investissement	45	60
Autres immobilisations corporelles	100	64	36	30	Provisions réglementées	5	5
Immobilisations financières					TOTAL (I)	2 100	1 673
Autres participations	70	8	62	55	Provisions pour risques et charges		
Prêts	10		10	20	Provisions pour risques	45	41
Autres immobilisations financières	6		6	4	Provisions pour charges	62	57
TOTAL (I)	2 913	1 415	1 498	1 241	TOTAL (II)	107	98
Stocks					Dettes		
Matières premières, approvisionnements	706	24	682	447	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	347	113
Produits intermédiaires et finis	253	16	237	213	Emprunts et dettes financières divers	50	93
Créances					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97	82
Clients et comptes rattachés	401	38	363	269	Dettes fiscales et sociales	82	61
Créances diverses	19		19	47	Dettes diverses	233	156
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités							
	15	1	14				
	198		198	59			
Total (II)	1 592	79	1 513	1 035	Total (III)	804	505
TOTAL GENERAL	4 505	1 494	3 011	2 276	TOTAL GENERAL	3 011	2 276
Effets escomptés non échus - EENE	50		50	30	(1) dont concours bancaires courants	47	8

Informations complémentaires

- *Tableau des immobilisations :*

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes à la fin de l'exercice
Frais d'établissement	300			300
Autres immobilisations corporelles	100			100
Terrains	500	200		700
Constructions	900			900
Installations techniques, matériels et outillages industriels	475	175	70	580
Autres immobilisations corporelles	85	38	23	100
Autres participations	60	10		70
Prêts et autres immobilisations financières	24	2	10	16
Totaux	2 444	425	103	2 766

- *Tableau des amortissements :*

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Frais d'établissement	225	35		260
Autres immobilisations incorporelles	45	48		93
Constructions	600	50		650
Installations techniques, matériels et outillages industriels	320	90	70	340
Autres immobilisations corporelles	55	20	11	64
Totaux	1 245	243	81	1 407

- *Tableau des dépréciations :*

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations sur immobilisations financières	5	3		8
Dépréciations des stocks	31	9		40
Dépréciations des comptes clients	26	13	1	38
Autres dépréciations		1		1
Totaux	62	26	1	87

• *Tableau des provisions :*

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	5			5
Provisions pour risques et charges	98	10	1	107
Totaux	103	10	1	112

• *Autres informations :*

- Prix de cession des éléments d'actif cédés : 25,
- L'entreprise NAUTIC n'a perçu aucune subvention d'investissement en N,
- Le montant des dividendes distribués au cours de l'exercice N s'élève à 150,
- Au cours de l'exercice N, une double augmentation de capital a eu lieu, en numéraire et par incorporation de réserves,
- Les augmentations d'emprunts se sont élevées à 250 au cours de l'exercice N.

Travail à réaliser :

1. Etablir le bilan fonctionnel de la société NAUTIC sur les exercices N et N-1 et déterminer le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE), le besoin en fonds de roulement hors exploitation (BFRHE), et la trésorerie.
2. Calculer la capacité d'autofinancement (CAF) de l'exercice N.
3. Etablir le tableau d'affectation du résultat N-1 permettant de déterminer la part des réserves affectées à l'augmentation du capital.
4. Etablir la première partie du tableau de financement au titre de l'exercice N et contrôler la concordance avec le bilan fonctionnel à partir des FRNG.
5. Commenter la situation financière de la société NAUTIC à partir du bilan fonctionnel et du tableau de financement.

Exercice n° 3

Amortissements et provisions : définition, différences et fondements réglementaires.
