

**CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT**

Examen : **COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE – I et II**

**CFA001 –CFA002**

Durée : **3 H = 1 H 45 + 1 H 15**

**Mercredi 30 juin 2010**

Pour les candidats ne passant qu'une U.E. les temps seront de 2 H pour CFA001 et 1 H 30 pour CFA002

Avec machine à calculer autonome sans mémoire alphabétique.

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES**.

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

**Affichage des résultats pour Paris : A partir du Mardi 13 juillet 2010**

**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 l'attribution d'une note sur 20.

1°) Vous devez répondre sur les feuillets-réponses sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas séparer les pages de la copie-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 copie-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°) La liasse-réponses est imprimée 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, Grégory NOWAK et Serge GRYNBERG vous souhaitent : Bon courage !*

DOSSIER N°1 : PRINCIPES COMPTABLES ET DEFINITIONS

**1-1. (1,5 point) M. QUIGNOU vous demande de définir le principe de non-compensation et d'en donner un exemple d'application.**

**1-2. (1 point) Il vous demande également des précisions concernant des définitions.**

**Complétez les phrases suivantes :**

- a) Les charges correspondent aux comptes de la classe...
- b) Les stocks de matières premières sont valorisés à leur ...
- c) Les comptes « Stocks » doivent présenter un solde...

**Donnez la définition de ces notions comptables :**

- d) L'inventaire et sa périodicité
- e) Le grand-livre

DOSSIER N°2 : CREATION – FINANCEMENT – INVESTISSEMENTS (2 points)

**Enregistrer au journal de MEDI-CALMANT S .A. toutes les opérations suivantes :**

Le 1er novembre, le capital de 75 000 € est intégralement libéré et remis sur le compte BNP.

Le 2 novembre, MEDI-CALMANT obtient un emprunt à la Société Générale de 20 000 €, pour 7 ans.

Le 3, elle achète comptant un fonds commercial pour 60 000 € et 12 000 € de brevets - Pas de TVA.

Le 4, elle verse le dépôt de garantie de son local : 5 000 €.

Le 5, MEDI-CALMANT a acheté du matériel industriel 40 000 € H.T. (TVA 19,6 %) et en a payé 25%.

Le 6, le président prélève 100 € de la banque pour les porter en caisse.

DOSSIER N°3 : ACHATS - VENTES – TVA (1,5 points)

La TVA est au taux de 19,6%. Au cours du mois de juillet 2010, la société de négoce RONALDO a réalisé un chiffre d'affaires TTC de 74 750 €. Ses achats hors taxes sont de 30 000 €. De plus, une nouvelle vitrine éclairée a été acquise pour 9 000 € HT.

**Enregistrer ses ventes de marchandises (à crédit)**

**Enregistrer ses achats de marchandises (à crédit)**

**Enregistrer l'acquisition d'immobilisation (à crédit)**

**Déterminer le montant de la TVA due au titre du mois de juillet - Comptabiliser**

**La TVA est payée le 22 du mois suivant - Comptabiliser s'il y a lieu**

DOSSIER N°4 : IMMOBILISATIONS (2 points)

Le système informatique « Ka » a été vendu comptant 10 000 € HT le 29 juin 2010. Acquis le 5 décembre 2007 pour 60 000 HT et mis en service le 1<sup>er</sup> février 2008, il était amorti sur 3 ans.

**Présenter les plans d'amortissement en linéaire et dégressif (Coef. = 1,25).**

**Que remarque-t-on pour 2010 et 2011 ?**

**En cas d'amortissement dégressif, comptabiliser toutes les écritures : Achat, Dotations, Cession et toutes régularisations.**

DOSSIER N°5 : RAPPROCHEMENT BANCAIRE – TRESORERIE (0,5 point)

A la lecture du relevé bancaire de GHT-GCD au 31-12-2010, vous vous apercevez que les frais de banque du mois s'élèvent à 200 euros (Pas de TVA). Par ailleurs, des chèques de paye pour 5 000,00 euros n'ont pas encore été présentés au paiement. Le solde du compte « 512-Crédit Mutuel » est débiteur de 9 500,00 €.

**Présenter le rapprochement bancaire. Quel solde figure sur le relevé de la Banque ?**

DOSSIER N°6 : CREANCES DOUTEUSES (2 points)

L'inventaire des créances de « ANEL » a révélé les problèmes suivants :

Nom des clients	Créance TTC au 31/12/2010	Provision au 31/12/2009	Règlement en 2010	Observations
RIZ-BERRI	478,40	100,00	119,60	Porter la provision à 50 %
DO-MEN-HECK	1 255,80	900,00	Néant	Client insolvable

Par ailleurs, deux autres clients ont fait l'objet de difficultés au cours de l'exercice 2010 :

Nom des clients	Créance TTC au 31/12/2010	Observations
BLOEM	5 980,00	On pense récupérer 40 %
FONTAIN	1 076,40	Client insolvable.

**Présenter les écritures à fin N successivement pour chaque client.**

**Présenter le poste clients douteux au bilan au 31-12-2010.**

DOSSIER N°7 : ECRITURES DE REGULARISATION (2 points)

A l'inventaire de ROMERO, au 31/12/2010, on vous informe que :

1. Les ristournes à recevoir des fournisseurs concernant les matières premières achetées au cours de l'exercice sont évaluées à 20 000 Euros H.T.,
2. Les ristournes à accorder aux clients sur les ventes du mois de décembre sont de 80 000 H.T.,
3. La prime d'assurance incendie, d'un montant de 24 000 € pour l'exercice 2011, a été comptabilisée en charge sur le mois de décembre,
4. Les ventes de la dernière semaine de décembre d'un montant de 3 000 H.T. n'ont pas pu être facturées, les factures seront établies et expédiées au début de l'exercice 2011 mais les produits finis vendus sont effectivement chez les clients.
5. Une facture d'honoraires de l'avocat est attendue pour 5 000 € HT.
6. Les intérêts du découvert de décembre au Crédit du Nord figureront sur le relevé au 10 janvier 2011 : 1 600 €

**Présenter les écritures de régularisation en utilisant, si nécessaire, les comptes 44586 TVA sur factures non parvenues et 44587 TVA sur factures à établir.**

Fin CFA001

CFA002 page suivante

DOSSIER N°8 - CAS MELIA - COUT DE REVIENT D'UNE COMMANDE – COUTS VARIABLES  
(3 points)

La société Pâtissière Mélia a reçu une commande. Elle sera chargée du buffet pour la réception du mariage de M. et Mme Lio.

La confection de cette commande a nécessité :

En matières premières :

- 100 kg de fruits à 4 euros le kg.
- 40 kg de sucres.
- 400 kg d'autres matières pour 700 euros.

En main d'œuvre directe :

- 40 heures de pâtissiers à 24 euros de l'heure (charges sociales comprises).

Les charges indirectes imputées à la commande sont de :

- 35 euros d'approvisionnement.
- 95 euros pour l'atelier confection.
- 179 euros pour l'atelier cuisson.
- 100 euros de distribution.

Le prix de vente de cette commande est de : 3 500 euros.

1. Sachant que la société disposait d'un stock initial de 20 kg de sucre achetés à un prix moyen de 2,1 euros le kilo et qu'elle a achetée 30 kg de sucre pour 58 euros : **établir la fiche de stock du sucre.**

2. **Présentez et complétez le tableau de calcul du coût de revient de la commande.**

3. **Quel est le résultat réalisé par la société Mélia sur cette commande ?**

4. Sa filiale Jordana est spécialisée dans la confection de gâteaux d'anniversaires vendus sur Internet. Les gâteaux ont un prix de vente unitaire de 75 euros, les coûts variables unitaires sont de 30 euros.

La société Jordana a des charges fixes mensuelles de 9.000 euros. **Combien de gâteaux la société Jordana doit-elle vendre au minimum par mois pour avoir un résultat positif ? Comment s'appelle cette valeur ?**

DOSSIER N°9 : TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL (2 points)

L'entreprise établit ses comptes prévisionnels pour l'exercice 2011.

Elle prévoit un chiffre d'affaires hors taxes de 82 000 contre 60 000 l'année 2010 et une capacité d'autofinancement de 5 500. Elle prévoit aussi d'investir 5 000, d'emprunter 3 000, de distribuer 800. Son besoin de financement de l'exploitation sera toujours égal à 3 mois de chiffre d'affaires hors taxes.

1. **Présenter le tableau de financement prévisionnel (1ère partie) pour 2011.**

2. **Calculer la variation du Besoin de Financement d'Exploitation.**

3. **Calculer la trésorerie prévisionnelle au 31/12/2011 sachant que la trésorerie au 31/12/2010 est négative de 4 000.**

Pour l'entreprise MALOU-NIET établissez le tableau des soldes intermédiaires de gestion et calculez la capacité d'autofinancement par deux méthodes

DOSSIER N° 10 : SIG ET CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (2,5 points)

CHARGES (hors taxes)		Totaux	PRODUITS (hors taxes)		Totaux
<b>Charges d'exploitation</b>			<b>Produits d'exploitation</b>		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice			Ventes de marchandises		1 235
• Achats de marchandises			Production vendue :	1 235	
• Variation des stocks de marchandises			- Ventes		
<b>Consommation de l'exercice en provenance de tiers</b>		739	- Travaux		
• Achats stockés d'approvisionnements :			- Prestation de services		
- matières premières	578		<b>Montant net du chiffre d'affaires :</b>		1 235
- autres approvisionnements	125		dont à l'exportation.....		
• Variation des stocks d'approvisionnement	-33				
• Achat de sous-traitance			Production stockée		8
• Achats non stockés de matières et fournitures	35		- En-cours de production de biens		
• Services extérieurs :			- En cours de production de services	8	
- personnel extérieur	4		- Produits		
- loyers en crédit-bail			Production immobilisée		
- autres	30		Subventions d'exploitation		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		72	Reprises sur dépréciations et provisions (et amortissements)		1
Sur rémunérations			Transfert de charges		
Autres	72		Autres produits		17
<b>Charges de personnel</b>		235			
Salaires et traitements	175				
Charges sociales	60				
<b>Dotations aux amortis. et dépréciations</b>		109			
Sur immobilisations. : dotations aux amortissements	91				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	4				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	14				
<b>Autres charges</b>					
<b>TOTAL I</b>		<b>1 155</b>	<b>TOTAL I</b>		<b>1 261</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Charges financières</b>			<b>Produits financiers</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		1	De participations		
Intérêts et charges assimilés		45	D'autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		4
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés		3
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			Reprises sur dépréciations et provisions et transfert de charges financières		
			Différences positives de change		
			Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>		<b>46</b>	<b>TOTAL II</b>		<b>7</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		1	Sur opérations de gestion		2
Sur opérations en capital :		2	Sur opérations en capital :		3
Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés	2		*Produits des cessions d'éléments d'actif	3	
Autres			*Subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice		
			*Autres		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			Reprises sur dépréciations et provisions		
- dotations aux provisions réglementées					
- dotations aux amortissements, dépréciations et autres provisions					
<b>TOTAL III</b>		<b>3</b>	<b>TOTAL III</b>		<b>5</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		29			
<b>Solde créditeur = BENEFICE</b>		<b>43</b>	<b>Solde débiteur = PERTE</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 273</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 273</b>