



**CONCOURS OUVERTS LES 11, 12, 13 et 14 juin 2018
POUR L'ADMISSION AU CYCLE DE FORMATION DES ELEVES DIRECTEURS
D'ETABLISSEMENTS SANITAIRES, SOCIAUX ET MEDICO-SOCIAUX**

CONCOURS INTERNE, EXTERNE et 3^{ème} CONCOURS

**4^{ème} EPREUVE D'ADMISSIBILITE
(Durée 4 heures – Coefficient 3)**

Jeudi 14 juin 2018

GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE DES ENTREPRISES

SUJET :

Le sujet comporte 12 pages + celle-ci.

PREMIERE PARTIE

Dossier 1

Voici l'extrait de la balance au 31 décembre 2017 de la société BOURE IJO (les écritures d'inventaire concernant les stocks de fin d'exercice restent à enregistrer).

320000	Stock matières consommables	2 014 000 euros
330000	Stock produits en cours	377 000 euros
350000	Stock produits finis	911 000 euros
370000	Stock marchandises	785 000 euros
602000	Achats matières consommables	2 284 000 euros
607000	Achats marchandises	4 317 000 euros
701000	Production vendue	18 343 000 euros
707000	Ventes marchandises	6 885 400 euros
604000	Sous-Traitance	5 608 000 euros
606	Autres Achats	184 000 euros
61/62	Services Extérieurs	2 437 000 euros
63	Impôts et taxes	872 000 euros
64	Frais de Personnel	9 754 000 euros

Le stock de matières consommables au 31 décembre 2017 a augmenté par rapport à celui du début de l'exercice de 166 700 euros.

Le stock de produits en cours au 31 décembre 2017 a diminué par rapport à celui du début de l'exercice de 51 000 euros.

Le stock de produits finis au 31 décembre 2017 est de 955 000 euros.

Le stock de marchandises au 31 décembre 2017 est de 912 300 euros.

1°) Présenter l'extrait du compte de résultat 2017 après avoir passé les écritures concernant les stocks.

2°) Calculer le taux de marge commerciale

3°) Présenter les soldes intermédiaires de gestion :

- Production
- Marge commerciale
- Valeur Ajoutée

Dossier 2

L'entreprise K'ZRI est une entreprise qui commercialise des produits d'entretien. Elle clôture son exercice le 31 décembre 2017. Par simplification, vous ferez abstraction de la TVA.

Vous êtes chargé d'enregistrer au journal les opérations réalisées au cours de l'année 2017 ainsi que les écritures d'inventaire.

1- Les immobilisations

- L'entreprise a acquis le 17 mars 2017 un matériel dont la durée de vie est de 5 ans pour 1 200 000 euros. Ce matériel neuf est amorti dégressivement (coefficient 1,75). Outre les écritures 2017, vous présenterez le tableau d'amortissement complet de ce matériel.
- L'entreprise a obtenu une subvention d'investissement pour financer une partie du bien précédent pour un montant de 120 000 euros. Cette subvention a été perçue le 15 mai 2017.
- L'entreprise a vendu le 1^{er} avril 2017 un rayonnage dont la valeur brute était de 24 000 euros et son cumul d'amortissement de 16 500 euros au 31 décembre 2016 (amortissement effectué en linéaire sur 10 ans). Ce matériel a été vendu pour 7 000 euros.
- Un véhicule d'une valeur brute de 35 000 euros, amorti (linéaire cinq ans) à concurrence de 27 750 euros au 31 décembre 2016, est mis au rebut le 30 septembre 2017. Il est remplacé par une voiture de tourisme achetée le 15 septembre 2017 pour 23 500 euros. Des frais de peinture liés à la publicité figurant sur ce véhicule sont engagés le 24 septembre 2017 à hauteur de 3 500 euros. Cette voiture est mise en service le 1^{er} octobre et est amortie sur 5 ans.

2- Le personnel

- Un bulletin de salaire de décembre 2017 n'a pas été encore enregistré en comptabilité au moment où vous intervenez:
 - Salaire brut 3 500 euros,
 - Charges salariales : 700 euros,
 - Salaire net à payer 2 800 euros,
 - Charges patronales : 1 610 euros.

Les charges salariales sont supposées, par simplification, enregistrées dans un seul compte. Il en est de même pour les charges patronales. Le taux de charges patronales de ce bulletin de salaire correspond aux taux moyen 2017 des charges patronales qui s'appliquent à l'entreprise K'ZRI.

- Le règlement des cotisations URSSAF d'octobre 2017 (montant 350 100 euros) intervenu le 15 novembre 2017 a été enregistré dans le compte 645 100 (charges URSSAF).
- Les commissions sur le chiffre d'affaires réalisé lors du dernier trimestre 2017 ont été intégrées dans les bulletins de salaire de février 2018. Leur montant brut est de 17 000 euros.

3- Divers

- Une facture de ventes datée du 17 janvier 2018 pour un montant de 62 000 euros concerne une palette qui a été livrée physiquement chez un client le 28 décembre 2017. L'inventaire physique des stocks a eu lieu le 30 décembre 2017.
- L'assemblée générale du 28 juin 2017 a décidé d'affecter le résultat 2016 (135 000 euros) de la façon suivante :
 - Autres réserves 85 000 euros
 - Dividendes 50 000 euros
- L'entreprise a émis le 2 février 2018 un avoir à un client pour ristourne sur le chiffre d'affaires 2017. Son montant = 24 900 euros.
- Une facture de location d'un matériel correspondante à la période du 1^{er} novembre 2017 au 28 février 2018 est datée du 1^{er} novembre 2017. Son montant 30 000 euros.
- L'entreprise a dans ses comptes une provision pour risque (compte 151 000) d'un montant de 24 000 euros. Cela concerne un litige qui s'est débouché définitivement en novembre 2017 par le paiement par l'entreprise K'ZRI d'une indemnité transactionnelle de 19 700 euros au client concerné.
- L'impôt société dû sur le résultat de l'exercice 2017 est de 123 000 euros.

DEUXIEME PARTIE

DOSSIER 1

La société DUSOLEIL fabrique et vend en Europe des boîtiers destinés à assurer la manœuvre automatique de lits, fauteuils roulants et fauteuils à l'aide d'une télécommande. Les composants sont assemblés sur un support isolant en résine, où un circuit électronique est imprimé.

Les boîtiers sont constitués à partir de matières premières (boîtiers vides, cuivre, fils, composants électroniques, supports...). Les éléments constituant le boîtier sont assemblés, les opérations nécessitent des perçages, de l'assemblage et de la soudure.

Le personnel est qualifié et d'importants investissements sont effectués pour rester compétitif par rapport à la concurrence asiatique.

Pour le mois de janvier 2018, le montant des commandes s'élève actuellement à 5 600 boîtiers. Un nouveau client américain sollicite la société début janvier 2018. Il souhaiterait passer une commande de 600 boîtiers. Cela permettrait à la société d'accéder à un nouveau marché. Avant de proposer un devis, les dirigeants s'interrogent sur le montant du prix de vente unitaire des boîtiers.

Après examen des coûts, les dirigeants ont observé que les coûts unitaires de revient varient selon les mois alors que la structure reste inchangée.

Les dirigeants vous confient leur dossier.

A l'aide des annexes 1, 2 et 3 :

- 1°) Déterminer le coût de revient unitaire pour les mois d'octobre à décembre 2017 (arrondir à deux décimales).**
- 2°) Calculer l'activité normale mensuelle, puis les taux d'activité (arrondir à quatre décimales) des mois d'octobre à décembre 2017.**

Le responsable financier vous précise que la fixation d'un prix de vente à partir d'un coût de revient fluctuant pose un problème. Il suggère l'utilisation de la méthode de l'imputation rationnelle pour neutraliser les fluctuations du prix de revient

- 3°) Calculer le coût de revient unitaire (arrondir à deux décimales) pour les mois d'octobre à décembre 2017 en appliquant la méthode de l'imputation rationnelle des charges fixes (arrondir les charges fixes à l'euro).**

Après réflexion, les dirigeants souhaitent fixer un prix de vente permettant de dégager un résultat égal à 15 % du prix de vente.

- 4°) Proposer un prix de vente unitaire quelle que soit la production du mois (arrondir à deux chiffres).**

ANNEXE 1 : Eléments relatifs aux coûts

Les coûts sont calculés selon la méthode des coûts complets.

Pour le calcul des coûts, les charges fixes annuelles font l'objet d'un abonnement mensuel. La société est en activité tous les mois.

L'activité normale correspond au nombre de boîtiers pouvant être fabriqués par les salariés ateliers sur une année en considérant le temps de travail effectif. L'activité normale annuelle est ensuite rapportée au mois.

La société compte 10 salariés ateliers et 3 salariés administratifs.

Les salariés sont présents du lundi au vendredi, soit 5 jours de 7 heures. Le temps de présence des salariés, après prise en compte des congés payés, s'élève en moyenne à 46 semaines. Par ailleurs, le temps de travail effectif quotidien des salariés ateliers doit tenir compte d'un temps improductif de 45 minutes. Ce temps correspond au nettoyage et au réglage des machines et des outils.

ANNEXE 2 : Données relatives au quatrième trimestre 2017

	Octobre	Novembre	Décembre
Nombre de boîtiers fabriqués	5 500	5 700	6 400

ANNEXE 3 : Eléments du coût

Eléments du coût des boîtiers	
Charges variables de production par boîtier	3.80 €
Temps de fabrication par boîtier	12.5 mn
Charges variables de distribution	0.80 €
Charges fixes annuelles :	
Salariés ateliers	361 200
Salariés administratifs	184 800
Amortissements des équipements	70 800

DOSSIER 2

L'activité de la société DUSOLEIL est en expansion. Des investissements ont été réalisés pour accompagner son développement.

La clôture des comptes s'est effectuée le 31/12/2017. On vous remet les documents présentés en annexes.

A l'aide des annexes 4 à 11, répondre aux questions qui suivent :

- 1°) Calculer la CAF. Donner sa signification et préciser trois utilisations possibles de la CAF.
- 2°) Calculer les FRNG de 2016 et 2017, en déduire la variation en 2017.
- 3°) Compléter la partie 1 constituant les ressources du tableau de financement.

Tableau à recopier et à compléter sur la copie :

Ressources	
Capacité d'autofinancement de l'exercice Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Augmentations de capital ou apports Augmentations des autres capitaux propres Augmentations des dettes financières	
Total des ressources	
<i>Variation du fonds de roulement net global – Emploi net</i>	

- 4°) Après avoir précisé les investissements effectués au cours de l'exercice 2017, indiquer si leurs financements constituent un risque pour l'indépendance financière de la société ? Justifier.

5°) Calculer la variation du BFR d'exploitation. Indiquer les causes de sa variation.

Tableau à recopier et à compléter sur la copie :

	Besoins	Dégagements	Soldes
Variations d'exploitation			
<i>Variation des actifs d'exploitation</i>			
Stocks et en cours			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances d'exploitation			
<i>Variations des dettes d'exploitation</i>			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Autres dettes d'exploitation			
Totaux A			
A – Variation nette « exploitation »			

6°) Commenter l'évolution de la situation financière de la société, et notamment l'évolution de sa trésorerie.

ANNEXE 4 : BILAN AU 31/12/2017

POSTES D'ACTIF	BRUT	Amort. Dépréciat.	NET 2017	NET 2016	POSTES DU PASSIF	NET 2017	NET 2016
Immobilisations incorporelles :							
Frais d'établissement	1 100	300	800	170	Capital social	62 000	40 000
Concessions, brevets	2 300	500	1 800	520	Prime d'émission	9 000	
Immobilisations corporelles :					Réserves légales	4 100	3 600
Terrains	8 000		8 000	8 000	Autres réserves	7 750	8 400
Constructions	24 000	13 030	10 970	1 490	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 700	5 450
Installations, mat. et outill. industriel	47 500	14 000	33 500	12 200	Subventions d'investissement		
Autres immobilisation	52 500	21 800	30 700	6 600	Provisions réglementées	5 400	2 300
Immobilisations financières :					TOTAL I	98 950	59 750
Titres de placement	6 500		6 500	6 000	Provisions pour risques	250	110
Autres titres immobilisés					Provisions pour charges		
TOTAL I	141 900	49 630	92 270	34 980	TOTAL II	250	110
Stocks et en-cours					Dettes financières		
Matières premières et autres approv.	5 470		5 470	4 980	Emprunts et dettes établis. crédit (1)	7 460	1 570
Produits intermédiaires et finis	9 100	500	8 600	19 800	Emprunts et dettes financières divers		
Marchandises					Avances et acomptes reçus s/ commandes		
Avances et acptes versés s/ commandes							
Créances					Dettes d'exploitation		
Créances clients et comptes rattachés	7 600	520	7 080	11 520	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 200	4 550
Autres créances	1 850		1 850	720	Dettes fiscales et sociales	980	1 260
					Dettes diverses		
Valeurs mobilières de placement	1 870	20	1 850	630	Dettes sur immobilisations	4 140	5 160
Disponibilités	2 300		2 300	390	Dettes fiscales et sociales	780	1 030
Charges constatées d'avance	600		600	550	Produits constatés d'avance	260	140
TOTAL II	28 790	1 040	27 750	38 590	TOTAL III	20 820	13 710
					(1) dont concours bancaires courants	1 430	180
TOTAL GENERAL	170 690	50 670	120 020	73 570	TOTAL GENERAL	120 020	73 570

ANNEXE 5 : Tableau des immobilisations au 31/12/2017 (montants en €)

	Valeur brute ouverture exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute Clôture exercice
Frais d'établissement	250	850		1 100
Concessions, brevets	630	1 670		2 300
Terrains	8 000			8 000
Constructions	6 600	17 400		24 000
Installations, mat. et outil. industriel	19 100	28 400		47 500
Autres immobilisations	30 900	45 600	24 000	52 500
Titres de placement	6 000	500		6 500
Autres titres immobilisés				
Total	71 480	94 420	24 000	141 900

ANNEXE 6 : Tableau des amortissements au 31/12/2017 (montants en €)

	Cumul amortissement ouverture exercice	Augmentation	Diminution	Cumul amortissement clôture exercice
Frais d'établissement	80	220		300
Concessions, brevets	110	390		500
Constructions	5 110	7 920		13 030
Installations, mat. et out. industriel	6 900	7 100		14 000
Autres immobilisations	24 300	20 400	22 900	21 800
Total	36 500	36 030	22 900	49 630

ANNEXE 7 : Tableau des provisions au 31/12/2017 (montants en €)

	Provisions début exercice	Augmentation	Diminution	Provisions fin exercice
Provisions réglementées : Amortissements dérogatoires	2 300	3 100		5 400
Provisions pour risques : Provisions pour pertes de change	110	140		250
Provisions pour charges				
Total	2 410	3 240		5 650

ANNEXE 8 : Tableau des dépréciations au 31/12/2017 (montants en €)

	Dépréciations début exercice	Augmentation	Diminution	Dépréciations fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks	1 220		720	500
Créances clients	8 040	280	7 800	520
VMP		20		20
Total	9 260	300	8 520	1 040

ANNEXE 9 : Données complémentaires (montants en €)

Une seule immobilisation a été cédée au cours de l'exercice.

La société a remboursé pour 1 360 € d'emprunt au cours de l'exercice.

Les charges et les produits constatés d'avance concernent l'exploitation.

La balance après inventaire au 31/12/2017 fournit les informations suivantes :

- compte 675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés : 1 100 €
- compte 775 Produits nets des cessions d'éléments d'actif : 1 400 €

Les autres créances ne concernent pas l'exploitation, idem pour les VMP.

Les dividendes distribués le 15/9/2017 s'élèvent à 3 600 €.

En mars 2017, la société a procédé à une double augmentation de capital :

- par émission de nouvelles actions,
- par incorporation d'une fraction des autres réserves.

Les dettes sur immobilisations, fiscales et sociales sont hors exploitation.

ANNEXE 10 : Partie 1 du tableau de financement au 31/12/2017

Montants en €

Emplois		Ressources	
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	3 600	Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
Immobilisations incorporelles	2 520	Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	91 400	Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	500	Immobilisations financières	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Augmentations de capital ou apports	
Réductions des capitaux propres		Augmentations des autres capitaux propres	
Rembours. des dettes financières	1 360	Augmentations des dettes financières	
Total des emplois	99 380	Total des ressources	
<i>Variation du fonds de roulement net global – Ressource nette</i>		<i>Variation du fonds de roulement net global – Emploi net</i>	

ANNEXE 11 : Partie 2 du tableau de financement au 31/12/2017

Montants en €

	Besoins	Dégagements	Soldes
Variations d'exploitation			
<i>Variation des actifs d'exploitation</i>			
Stocks et en cours			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances d'exploitation			
<i>Variations des dettes d'exploitation</i>			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Autres dettes d'exploitation			
Totaux A			
A – Variation nette « exploitation »			
Variations « hors exploitation »			
Variation des autres débiteurs	2 370		
Variation des autres créditeurs	1 270		
Totaux B	3 640	0	
B – Variation nette « hors exploitation »			- 3 640
Total A + B			
Besoin ou dégagement de l'exercice en fonds de roulement			
Variation de trésorerie			
Variation des disponibilités	1 910		
Variation des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		1 250	
Totaux C	1 910	1 250	
C – Variation nette de trésorerie			- 660
Variation du fonds de roulement net global			
Total A + B + C – Ressource nette			