



**CONCOURS OUVERTS LES 9, 10, 11 ET 12 JUIN 2015
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)**

**Vendredi 12 juin 2015
de 13 h à 17 h**

GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE DES ENTREPRISES

SUJET :

Le sujet comporte 9 pages + celle-ci.

Les deux parties sont à traiter et les tableaux sont à compléter et à joindre à la copie.

PREMIERE PARTIE

DOSSIER 1

Voici l'extrait de la balance au 31 décembre 2014 de la société TOYE VONIN (les écritures d'inventaire concernant les stocks de fin d'exercice restent à enregistrer).

310000	Stock matières premières	1 812 000 euros
330000	Stock produits en cours	324 000 euros
350000	Stock produits finis	933 000 euros
370000	Stock marchandises	585 000 euros
601000	Achats matières premières	3 084 000 euros
607000	Achats marchandises	2 417 000 euros
701000	Production vendue	27 058 000 euros
707000	Ventes marchandises	4 399 400 euros
604000	Sous-traitance	5 708 000 euros
61/62	Services Extérieurs	3 885 000 euros
63	Impôts et taxes	972 000 euros
64	Frais de Personnel	12 226 000 euros

Le stock de matières premières au 31 décembre 2014 a augmenté par rapport au début de l'exercice de 177 900 euros.

Le stock de produits en cours a progressé par rapport au début de l'exercice de 110 000 euros.

Le stock de produits finis au 31 décembre 2014 est de 914 000 euros.

Le stock de marchandises au 31 décembre 2014 est de 537 500 euros.

1°) Présenter l'extrait du compte de résultat 2014 après avoir passé les écritures concernant les stocks.

2°) Présenter les soldes intermédiaires de gestion :

- **Production**
- **Marge commerciale**
- **Valeur Ajoutée**

DOSSIER 2

L'entreprise GROS SIQUI est une entreprise qui commercialise des produits pharmaceutiques. Elle clôture son exercice le 31 décembre 2014. Par simplification, vous ferez abstraction de la TVA.

Vous êtes chargé d'enregistrer au journal les opérations réalisées au cours de l'année 2014 ainsi que les écritures d'inventaire.

1- Les éléments concernant le cycle des produits

- Une livraison à un client a été effectuée le 31 décembre (les marchandises concernées n'ont pas été comptées dans le stock). La facture de 54 200 euros est datée du 6 janvier 2015.
- Un avoir daté du 24 février 2015 porte sur une erreur de facturation (erreur de tarif) concernant une facture de décembre 2014. Montant de l'avoir = 14 500 euros.
- L'entreprise accorde à certains de ses clients une remise de fin d'année. Les avoirs correspondants ont été émis et datés de mars 2015. Leur montant = 158 200 euros.
- Le poste clients douteux au début de l'exercice s'élève à 65 500 € se décomposant comme suit :
 - Le client ANTON pour 25 500 euros provisionné à 60 %,
 - Le client TOP INE pour 40 000 euros provisionné à 100 %.Le client TOP INE a finalement payé en 2014 une somme de 5 500 euros (enregistrée en compte d'attente) avant d'être liquidé judiciairement.
Le client ANTON doit être provisionné à hauteur de 90 % à fin décembre 2014.
- Le client DUPAC doit 134 000 euros à fin 2014. Il a été placé en redressement judiciaire début 2015. Le risque de perte est estimé à 50 %.

2- Les immobilisations

- L'entreprise a acquis le 24 mars 2014 un matériel dont la durée de vie est de 5 ans pour 240 000 euros. Ce matériel neuf est amorti dégressivement (coefficient 1,75).
- L'entreprise a vendu le 1^{er} juin 2014 un rayonnage dont la valeur brute était de 96 000 euros et son cumul d'amortissement de 48 400 euros au 31 décembre 2013 (amortissement effectué en linéaire sur 5 ans). Ce matériel a été vendu pour 35 000 euros.
- Une trieuse d'une valeur brute de 55 000 euros, amorti (linéaire cinq ans) à concurrence de 51 000 euros au 31 décembre 2013, est mis au rebut le 30 juin 2014.
- Une voiture de tourisme a été achetée le 15 juin 2014 pour 32 000 euros. Des frais de peinture liés à la publicité figurant sur ce véhicule sont engagés le 16 juin 2014 à hauteur de 4 800 euros. Cette voiture est mise en service le 1^{er} juillet 2014 et est amortie sur 4 ans.
- Un acompte de 121 400 euros a été payé le 19 décembre 2014 suite à la signature d'un compromis d'achat concernant l'acquisition d'un bâtiment de stockage dont l'achat définitif a eu lieu le 14 avril 2015.

3- Le personnel

- Le logiciel de paie donne les informations suivantes pour le mois de décembre 2014 :
 - ✓ Salaires bruts : 830 000 euros,
 - ✓ Charges salariales : 185 000 euros,
 - ✓ Salaires nets : 645 000 euros,
 - ✓ Charges patronales : 291 000 euros.

Les charges salariales sont supposées, par simplification, enregistrées dans un seul compte. Il en est de même pour les charges patronales.

- Les droits à congés payés nés avant le 31 décembre 2014 et non consommés à cette date sont valorisés 630 000 euros. Le taux de charges patronales est approximé à 45 %.
- Les commissions sur le chiffre d'affaires réalisé lors du dernier trimestre 2014 vont être payées au cours du 1^{er} trimestre 2015. Leur montant brut est de 30 000 euros.

4- Divers

- L'entreprise a augmenté le 15 septembre 2014 son capital de 300 000 euros par incorporation des réserves.
- Une quittance d'assurance correspondante à la période du 1^{er} octobre 2014 au 31 mars 2015 a été reçue et payée le 10 octobre 2014 pour 7 000 euros.
- La société était propriétaire au début de l'exercice de 40 SICAV achetée 3 000 euros chacune. Elle en a vendu 25 en 2014 pour une valeur totale de 90 000 euros. Le cours unitaire de ces SICAV est de 3 550 euros au 31 décembre 2014.
- Une facture datée du 7 janvier 2015 et provenant d'une société apporteuse d'affaires a été reçue le 9 janvier. Elle porte la mention suivante :
« Honoraires pour apport d'affaires pour le 2^{ème} semestre 2014 = 35 000 euros »

DEUXIEME PARTIE

DOSSIER 1

La société PAGOT fabrique plusieurs produits destinés à l'industrie pharmaceutique. On s'intéressera au produit PHX destiné à être vendu aux hôpitaux et cliniques.

La fabrication du produit PHX s'effectue à partir de deux matières premières X1 et X2.

La matière X1 est d'abord traitée dans l'atelier 1, où elle perd 4 % de son poids par élimination de déchets sans valeur. La matière X1 traitée est ensuite directement associée à la matière X2 dans l'atelier 2 pour donner le produit PHX. A sa sortie de l'atelier 2, le produit PHX ne subit aucune perte de poids après ajout de la matière première X2.

Vous intervenez en qualité d'attaché(e) administratif(ve) et comptable au service gestion de la société PAGOT. Un système de comptabilité de gestion a été mis en place selon la méthode des coûts complets.

Les données relatives à la fabrication du mois de janvier figurent ci-dessous :

A. Stocks au 1^{er} janvier 2015

- matière X1 : 2 500 kg valant 5 150 €
- matière X2 : 1 200 kg valant 2 196 €
- matières consommables : 750 €
- produit PHX : 850 kg valant 4 026 €
- en-cours de production : néant, tous les produits ont été achevés en fin d'année 2014.

B. Achats du mois de janvier 2015

- matière A : 1 500 kg pour 3 190 €
- matière B : 2 000 kg pour 3 900 €
- matières consommables : 1 245 €

C. Renseignements relatifs aux frais

Le tableau de répartition des charges indirectes relatives au produit PHX du mois peut être résumé ainsi :

	Total	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Totaux après répartition secondaire	13 620	2 100	1 200	7 950	2 370
Nature de l'UO		Quantités achetées de MP en kg	Heures de MOD	Heures machines	

Dans ce total figure 1 570 € de matières consommables.

Pour le mois de janvier 2015, la main-d'œuvre directe s'est élevée :

- pour l'atelier 1 à 46 h à 54 € / h,
- pour l'atelier 2 à 98 h à 56 € / h.

Les heures machines de l'atelier 2 sont établies à 318 heures

D. Sorties des magasins de matières premières

- matière X1 : 3 100 kg
- matière X2 : 1 800 kg

E. Ventes du mois de janvier 2015

- produit PHX : 3 950 kg à 9 € le kg

F. Existants réels en magasin à la fin janvier 2015

- matière A : 900 kg
- matière B : 1 400 kg
- matières consommables : 425 €
- produit PHX : 886 kg

Aucun en-cours de production dans l'atelier 1.

En cours de production dans l'atelier 2 : 790 kg évalués à 3 397 €.

G. Renseignements complémentaires

- Toutes les sorties de magasin sont chiffrées au coût moyen pondéré en tenant compte du stock initial.
- Les entrées en stock de X1 et X2 se font au coût d'achat.

A l'aide des tableaux de calculs joints :

1°) Compléter les comptes de stocks.

2°) Calculer les coûts de production de X1 traité à la sortie de l'atelier 1 et du produit PHX à la sortie de l'atelier 2.

3°) Compléter la fiche de stock du produit PHX.

4°) Calculer le coût de revient et le résultat analytique pour le produit PHX.

**TABLEAUX A COMPLETER ET A REMETTRE AVEC LA COPIE
DOSSIER 1 (PARTIE 2)**

QUESTION 1

Comptes de stocks X1 et X2

Compte de stocks	X1			X2		
	Quantité	Coût unitaire	Montant	Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial						
Entrées						
Total						
Consommation						
Stock final						
Total						

QUESTION 2

Coût de production de X1 traité à la sortie de l'atelier 1

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production X1 traité			

Coût de production de PHX à la sortie de l'atelier 2

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de production de PHX			

QUESTION 3

Compte de stocks de PHX

	Quantité	Coût unitaire	Montant		Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial				Production vendue			
Production				Stock final			
Total				Total			

QUESTION 4

Calcul du coût de revient et du résultat de PHX

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Coût de revient			
Résultat			

DOSSIER 2

La société PAGOT doit réaliser des investissements début 2015.

Vous êtes chargé(e) d'élaborer le plan de financement sur trois exercices afin de déceler les problèmes éventuels de trésorerie.

Vous disposez des informations suivantes :

Chiffre d'affaires HT réalisé en 2014	1 160 000 €
Chiffre d'affaires HT prévu en 2015	2 810 000 €
Chiffre d'affaires HT prévu en 2016	3 480 000 €
Chiffre d'affaires HT prévu en 2017	3 520 000 €

- Taux d'excédent brut d'exploitation par rapport au chiffre d'affaires : 12 %

L'EBE représente le surplus potentiel de trésorerie tiré par l'entreprise de ses opérations d'exploitation. Il est déterminé avant toute incidence de la politique financière, fiscale et avant prise en compte des dotations aux amortissements.

- Les investissements réalisés en 2015 s'élèvent à 1400 000 € HT, ils sont amortis sur 5 ans.

- Le capital apporté par les associés en 2015 s'élèvent à 500 000 €.

- Un emprunt de 600 000 € a été souscrit en 2015, il sera remboursé par amortissement constant sur 5 ans au taux de 5 %, avec une première annuité au 31/12/2015.

- Il est prévu de réaliser les investissements, d'apporter les fonds et de débloquer l'emprunt début janvier 2015.

- Depuis plusieurs années, le besoin en fonds de roulement est évalué à 10 % du chiffre d'affaires. Il doit être financé dès le début de l'exercice.

- Les dividendes versés aux associés s'élèvent à 5 % du résultat net. Ils sont versés au cours de l'exercice suivant la constatation du résultat. L'affectation du résultat 2014 ne prévoit pas la distribution de dividendes en raison d'un résultat déficitaire

- Le montant de la trésorerie au 31/12/2014 s'élevait à + 1 150 €.

- Le taux d'IS s'élève à 33,1/3 %.

- L'exercice comptable correspond à l'année civile.

1°) Elaborer le plan de financement pour les exercices 2015, 2016 et 2017 (tableau joint à compléter). Les chiffres seront arrondis à l'euro le plus proche et les calculs justifiés sur la copie.

2°) Commenter la trésorerie finale et proposer une ou des solutions pour remédier au déséquilibre du plan de financement de l'entreprise.

QUESTION 1 - DOSSIER 2 (PARTIE 2)**Plan de financement**

	2015	2016	2017
RESSOURCES :			
- Capacité d'autofinancement			
- Cessions immobilisations			
- Remboursement prêts			
- Augmentation capital			
- Augmentation dettes fin.			
- Subventions investissements			
- Diminution BFR			
TOTAL RESSOURCES			
EMPLOIS :			
- Dividendes distribués			
- Acquisitions immobilisations			
- Remboursement dettes fin.			
- Augmentation BFR			
TOTAL DES EMPLOIS			
Variation trésorerie			
Trésorerie initiale			
Trésorerie finale			