

## SUJET

### GESTION COMPTABLE ET ANALYSE FINANCIÈRE

Code matière : 040

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

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

*L'utilisation de tout document est interdite.*

**Le candidat traitera obligatoirement les trois exercices ci-dessous :**

#### **Exercice n°1**

L'entreprise RADIOMUSE est une société de vente d'instruments de musique, elle dispose d'un magasin et vend également en ligne. Elle applique le taux de TVA à 19,6%, prorata à 100%. À défaut d'indication contraire ses achats sont soumis au taux de TVA à 19,6%. Son exercice comptable correspond à l'exercice civil. Vous êtes le comptable de cette société.

**Travail à faire :**

#### **I. Opérations courantes (extrait)**

Il vous est demandé de :

- **traiter les opérations décrites ci-dessous et de comptabiliser, lorsque cela est nécessaire, les écritures correspondantes au livre-journal.** Il est précisé que la société utilise le compte 5112, « chèques à encaisser »
- **et de constater au 31/12/2011 toutes les opérations de fin d'exercice qui pourraient découler des écritures enregistrées.**

1/12/2011 : Vente en boutique d'un saxophone d'une valeur de 1300 € HT à M. Howard, paiement par chèque. Le chèque est remis à l'encaissement le jour même.

2/12/2011 : L'entreprise achète un lot de 10 guitares d'une valeur unitaire de 450 £ HT à la société britannique STEREOPHONICS. Elle reçoit la facture ce jour. Le taux de change est à 1£ = 1,20 €

5/12/2011 : Lors d'un contrôle de caisse, le gérant de la boutique constate un excédent de 50 €.

9/12/2011 : Le chèque du client Howard revient impayé. Les frais bancaires sont de 10€ TTC. L'entreprise ne compte pas les prendre à sa charge.

14/12/2011 : la société verse son acompte d'IS, soit 32 660 €.

15/12/2011 : L'entreprise a fait refaire l'isolation phonique d'une partie de la boutique en faisant appel à la société « Absolution ». Elle reçoit ce jour la facture pour un total de 12 500 € HT, le taux réduit de 7% s'applique. Elle avait versé un acompte de 3000 € le 15 novembre (pas de TVA), qui avait été correctement comptabilisé.

Par ailleurs un employé de l'entreprise a prêté main forte pour une partie de l'installation, pour un coût total évalué à 800 €.

Les travaux avaient commencé début novembre. La pièce isolée a été mise en service le 10 décembre 2012.

18/12/2011 : L'entreprise cède à crédit à la société « Showbiz » un véhicule utilitaire pour 15 000 € TTC. Le bien avait été acquis le 3 avril 2008 et mis en service le même jour pour une valeur HT de 46 000 €. Sa durée d'amortissement était de 5 ans. Un amortissement fiscal dégressif, considéré et comptabilisé comme dérogatoire, a été appliqué au taux de 1,75. L'amortissement économiquement justifié était linéaire sur 5 ans. L'année est considéré comme faisant 360 jours.

Il vous est demandé de présenter le tableau d'amortissement complet du bien (arrondi à l'euro près) ainsi que toutes les écritures qui vous sembleraient nécessaires.

23/12/2011 : L'entreprise a été condamné par les Prud'hommes à indemniser à hauteur de 4 500 € un employé licencié. Elle avait provisionné 5 000 € sur les conseils de son avocat. Elle effectue un virement le jour même.

## II. Opérations de fin d'exercice (extrait)

Il est demandé de **comptabiliser au livre-journal** toutes les écritures que vous jugeriez nécessaires, compte tenu des informations qui sont communiquées ci-après. Le cas échéant, le candidat pourra utilement expliquer ses choix.

1. L'isolation phonique s'amortit en linéaire sur 5 ans.
2. Le taux de change est de 1£ = 1,25 €.
3. L'entreprise rembourse un emprunt trimestriellement. La prochaine échéance est le 1<sup>er</sup> février 2012 pour 4 500 € dont 3 600 € de capital.
4. L'entreprise a reçu sa commande d'instruments pour un total de 1 760 € HT le 28 décembre, mais la facture ne lui est pas encore parvenue.
5. L'entreprise n'est pas parvenue à récupérer les fonds auprès du client Howard qui s'avère être surendetté. Elle pense pouvoir récupérer 30% de sa créance.

## **Exercice n°2**

Messieurs Yorke et Bellamy sont les deux associés qui détiennent l'entreprise à 100%. Ils ont décidé, début 2009, de se démarquer de leurs concurrents en ne proposant que du matériel de grande qualité. Ils ont donc conservé comme fournisseurs les marques célèbres qu'ils distribuaient déjà, mais ont modifié leurs filières d'approvisionnement pour leurs gammes plus standard afin de proposer du matériel de meilleure qualité. Dans l'idée de développer leur clientèle et d'accroître leur part de marché, ils ont en revanche maintenu leurs prix à l'identique et effectué une campagne marketing ciblée qui a bien fonctionné. L'entreprise a constaté une hausse importante de sa clientèle.

### **Travail à faire :**

À l'aide des outils ci-dessous et au regard des éléments de contexte qui vous ont été communiqués, il vous est demandé de :

1. calculer les ratio d'intégration, de rentabilité et de profitabilité sur les 3 exercices.
2. expliquer aux associés, à partir des données et des ratio calculés, les résultats obtenus sur les trois dernières années et la limite de leur stratégie (1 page maximum).

En k€	2009	2010	2011
Chiffre d'affaires	5 500	10 400	16 100
Valeur ajoutée	2 080	2 860	3 550
EBE	550	750	960
Résultat net	155	210	270
CAF	300	460	510

- Profitabilité moyenne observée sur le secteur : 3%
  - Rentabilité moyenne observée sur le secteur : 5%
3. L'entreprise connaît des difficultés de trésorerie croissantes. Les associés ne comprennent pas pourquoi alors que :
    - le résultat est en hausse
    - ils ne versent pas de dividendes
    - ils n'ont fait qu'un seul investissement (140 k€) sur la période et il a été financé intégralement par un emprunt

Les données sont les suivantes :

	2009	2010	2011
BFRE en jours de CA	63	59	58
<i>composé de</i>			
Stocks en k€	603	1 050	1 634
Clients en k€	697	1 220	1 808
Fournisseurs en k€	337	566	848
Fonds de roulement en k€	950	1 410	1 920

À l'aide de ces informations et de vos précédentes conclusions, il vous est demandé de :

- calculer la trésorerie des 3 années sachant que le BFRHE est nul
- calculer l'ETE pour 2010 et 2011
- expliquer à Ms Yorke et Bellamy l'origine de leurs problèmes de trésorerie et les moyens possibles pour améliorer la situation (1 page maximum)

### **Exercice n°3**

Afin de se mettre en conformité avec les nouvelles normes comptables, la société doit réaliser des tests de dépréciation sur ses actifs en fin d'exercice. Les dirigeants vous demandent de leur expliquer de quoi il s'agit.

Vous expliquerez pourquoi et dans quels cas il est nécessaire de réaliser ces tests et à quels grands principes comptables ils se réfèrent.

Vous donnerez le mode opératoire pour réaliser un test de dépréciation ainsi que les définitions que vous jugerez nécessaires.

Vous indiquerez enfin, en cas de test positif, les écritures qui peuvent en découler et les éventuelles conséquences sur les plans d'amortissement.