

**Documents autorisés :**

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information

**Matériel autorisé :**

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire. (Circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Document remis au candidat :**

Le sujet comporte 19 pages numérotées de 1 sur 19 à 19 sur 19.

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants*

Page de garde		page 1
Présentation du sujet		pages 2 et 3
<b>DOSSIER 1 : Opérations courantes</b>	(23 points)	pages 4 et 5
<b>DOSSIER 2 : Opérations de fin d'exercice</b>	(22 points)	page 5
<b>DOSSIER 3 : Problèmes fiscaux</b>	(15 points)	page 6
<b>DOSSIER 4 : Tableau de financement</b>	(20 points)	page 7

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1**

Annexe 1 : Procédures de gestion de la clientèle de la société		page 8
Annexe 2 : Extrait du compte rendu trimestriel de la direction commerciale		page 9
Annexe 3 : Pièces comptables à enregistrer		pages 9 et 10
Annexe 4 : État de rapprochement		page 10
<b>Annexe A : Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 1)</b>	<b>à rendre</b>	pages 16 et 17

**DOSSIER 2**

Annexe 5 : Facture d'acquisition d'un véhicule utilitaire		page 11
Annexe 6 : Extrait du PCG et du mémento fiscal Francis Lefebvre		page 11
Annexe 7 : Fiche d'immobilisation du véhicule utilitaire		page 12
Annexe 8 : Fiche de travail pour les congés à payer		page 12
<b>Annexe B : Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 2)</b>	<b>à rendre</b>	page 18

**DOSSIER 3**

Annexe 9 : Relevé des revenus et remboursements versés à M. Fabiani en 2006		page 12
Annexe 10 : Informations fiscales		page 13

**DOSSIER 4**

Annexe 11 : Affectation du résultat 2005 de la SARL Modesto		page 13
Annexe 12 : Soldes intermédiaires de gestion de la SARL Modesto – Exercice 2006		page 14
Annexe 13 : Tableau des immobilisations de la SARL Modesto – Exercice 2006		page 15
Annexe 14 : Extrait de l'état des dettes de la SARL Modesto – Exercice 2006		page 15
<b>Annexe C : Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement</b>	<b>à rendre</b>	page 19
<b>Annexe D : Tableau des emplois et ressources du tableau de financement</b>	<b>à rendre</b>	page 19

**Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : Annexes A à D**

Les annexes à rendre sont distribuées en un seul exemplaire, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires

**AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner **explicitement** dans votre copie.

# SUJET

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.*

*Toute information calculée devra être justifiée.*

*Les écritures comptables devront comporter une date, le code du journal utilisé, le numéro et l'intitulé du compte ainsi qu'un libellé.*

Vous venez d'être embauché(e) en novembre 2006 en qualité de comptable dans la société EVERBAT, société anonyme au capital entièrement libéré de 245 000 euros. Cette société a pour activité la distribution en gros d'appareils de chauffage, de sanitaires pour salles de bains, de pièces de plomberie et autres fournitures d'équipement léger en bâtiment. Elle assure également la réparation et l'entretien des appareils de chauffage. Elle emploie à l'heure actuelle 33 salariés.

La direction de la société est assurée par M. Fabiani, président du conseil d'administration.

La tenue de la comptabilité au sein de la société EVERBAT est confiée à M. Dumoulin, chef comptable. Il est assisté de deux aides comptables chargés de traiter les opérations relatives aux clients et aux fournisseurs. Vous venez donc compléter cette équipe.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. La société relève du régime réel normal et elle a opté pour la TVA sur les débits. Les travaux sont réalisés avec une suite logicielle comptable et de facturation fonctionnant en réseau.

A la fin du mois de novembre 2006, M. Dumoulin vous confie des missions de conseil et d'assistance en raison d'un retard accumulé durant la période fiscale.

Il vous sollicite sur les quatre dossiers suivants :

Dossier 1 : Opérations courantes

Dossier 2 : Opérations de fin d'exercice

Dossier 3 : Traitements fiscaux

Dossier 4 : Analyse financière

Les quatre dossiers à traiter sont indépendants.

## **Extrait des procédures comptables de la société EVERBAT**

### **1. Les journaux auxiliaires utilisés par la société**

Les opérations comptables sont enregistrées dans les journaux d'achats (code AC), de ventes (code VE), de banque (code BA), de caisse (code CS), d'opérations diverses (code OD) et des à nouveaux (AN).

Le journal des achats est utilisé pour l'enregistrement des achats de biens et de services et les acquisitions d'immobilisations.

### **2. Extrait du plan comptable de la société**

#### **• Comptes généraux**

- ▶ 145000 Amortissements dérogatoires
- ▶ 218201 Matériel de transport (structure)
- ▶ 218202 Matériel de transport (composant)
- ▶ 281820 Amortissement du matériel de transport (structure)
- ▶ .....
- ▶ 438200 Organismes sociaux – Charges sociales sur congés payés
- ▶ 445620 État, TVA déductible sur immobilisations
- ▶ 445660 État, TVA déductible sur autres biens et services
- ▶ 445710 État, TVA collectée
- ▶ 448200 État, Charges fiscales sur congés payés
- ▶ 512300 Société Générale
- ▶ .....
- ▶ 606100 Achats non stockés de fournitures non stockables (eau, énergie,...)
- ▶ 607410 Achats équipements sanitaires
- ▶ 607510 Achats produits plomberie
- ▶ 609741 R.R.R obtenus sur achats équipements sanitaires
- ▶ 609751 R.R.R obtenus sur achats produits plomberie
- ▶ 615000 Entretien et réparations
- ▶ 627100 Frais bancaires sur titres
- ▶ 627800 Autres frais bancaires et commissions sur prestations de services
- ▶ 631820 Charges fiscales sur provision pour congés payés
- ▶ 641200 Congés payés
- ▶ 645820 Charges sociales sur provision pour congés payés
- ▶ 666000 Pertes de change
- ▶ 667000 Charges nettes sur cession de VMP
- ▶ 681100 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
- ▶ 687200 Dotations aux provisions réglementées
- ▶ .....
- ▶ 706100 Prestations de services
- ▶ 707410 Ventes équipements sanitaires
- ▶ 707510 Ventes produits plomberie
- ▶ 708500 Port et frais accessoires facturés
- ▶ 766000 Gains de change
- ▶ 767000 Produits nets de cession de VMP

- **Comptes de tiers**

La comptabilité auxiliaire des clients est organisée comme suit :

- les comptes auxiliaires des "clients en compte" rattachés au compte collectif « 411000 Clients » ont pour code les 4 premières lettres du nom ou de la raison sociale (la SARL COSIN est identifiée par COSI).
- les opérations réalisées avec les particuliers passent par le compte général 411100 Clients particuliers.

Les comptes auxiliaires fournisseurs rattachés au compte collectif 401000 Fournisseurs ou au compte 404000 Fournisseurs d'immobilisations sont codifiés à l'aide des 4 premières lettres du nom ou raison sociale (pour le fournisseur DELPORT, le compte individuel est DELP par exemple).

### **3. Règles de comptabilisation des immobilisations corporelles**

La société utilise la méthode préférentielle consistant à inclure les droits de mutation, d'enregistrement et de timbres, les honoraires ou les commissions et les frais d'actes dans le coût d'acquisition des immobilisations corporelles, conformément à l'article 321-10 du PCG.

Les composants sont enregistrés dans des comptes distincts selon le plan des comptes de l'entreprise.

## **DOSSIER 1 : OPÉRATIONS COURANTES**

Votre polyvalence a retenu l'attention de M. Dumoulin qui vous confie deux tâches liées à la comptabilité financière.

### **A. Étude du projet de modification de la procédure des "ventes en compte"**

Le dernier compte-rendu de la direction commerciale présente les difficultés qui résultent d'une stricte application des procédures de validation des commandes pour les "clients en compte" démarchés par les vendeurs. Il s'accompagne de propositions destinées à assouplir les modalités d'acceptation des commandes pour cette clientèle. M. Dumoulin, intrigué par les solutions envisagées, sollicite vos conseils avant de donner son avis sur les demandes émises par la direction commerciale.

Vous disposez :

- des procédures de gestion de la clientèle de la société (*annexe 1*) ;
- d'un extrait du compte-rendu trimestriel de la direction commerciale (*annexe 2*).

### **TRAVAIL À FAIRE**

Présenter dans une note d'une quinzaine de lignes à l'attention de M. Dumoulin les risques susceptibles de résulter de la mise en application de la proposition faite par la direction commerciale dans son compte-rendu trimestriel.

**Pour préserver l'anonymat de sa copie, le (la) candidat(e), auteur de la note, se désignera comme « Le (La) consultant(e) ».**

## B. Enregistrement des documents en attente de comptabilisation

Monsieur Dumoulin n'a pas eu le temps de traiter les documents laissés en attente par les aides-comptables. Il vous demande de les enregistrer en comptabilité.

### TRAVAIL À FAIRE

En utilisant le bordereau fourni en *annexe A (à rendre avec la copie)*, enregistrer les documents figurant en *annexe 3*.

## C. Écritures consécutives au rapprochement bancaire

Le solde du compte bancaire au 30 novembre 2006 a été contrôlé par Monsieur Dumoulin après l'édition informatique de l'état des mouvements non pointés. Il reste à mettre à jour la comptabilité de la société EVERBAT en enregistrant les opérations qui figurent dans l'état de rapprochement. Pour effectuer cette tâche, vous disposez de l'état de rapprochement détaillé et expliqué par M. Dumoulin (*annexe 4*).

### TRAVAIL À FAIRE

Passer sur le bordereau donné en *annexe A (à rendre avec la copie)* toutes les écritures nécessaires pour mettre la comptabilité en conformité avec l'état de rapprochement et les informations complémentaires.

## DOSSIER 2 : OPÉRATIONS DE FIN D'EXERCICE

### A. Acquisition et amortissement d'un nouveau véhicule

M. Dumoulin vous charge d'enregistrer l'acquisition et d'établir le plan d'amortissement du véhicule acquis en novembre 2006 conformément aux articles 322-1 et 322-3 du PCG.

Les éléments suivants sont mis à votre disposition :

- la facture relative au véhicule acquis (*annexe 5*) ;
- un extrait du PCG (*annexe 6*) ;
- la fiche d'immobilisation saisie sur informatique pour le véhicule acquis (*annexe 7*).

### TRAVAIL À FAIRE

1. En utilisant le bordereau fourni en *annexe B (à rendre avec la copie)*, enregistrer l'acquisition du véhicule.
2. Présenter le plan d'amortissement du véhicule (hors composants additionnels) en dissociant l'amortissement fiscal, l'amortissement comptable et l'amortissement dérogatoire.
3. Justifier le solde des amortissements dérogatoires existant à la fin du plan d'amortissement.
4. Enregistrer sur le bordereau fourni en *annexe B (à rendre avec la copie)*, les dotations aux amortissements au 31 décembre 2006.

## B. Calcul et enregistrement des dettes provisionnées pour congés à payer

Dans le cadre des travaux d'inventaire 2006, il vous reste à déterminer le montant de la dette provisionnée sur congés payés.

Vous disposez d'une fiche de travail pour congés payés (*annexe 8*)

### TRAVAIL À FAIRE

1. Calculer le montant de la dette provisionnée pour congés payés selon la méthode du maintien du salaire et selon la méthode du 10<sup>ème</sup>. Quel montant doit retenir l'entreprise ?
2. En utilisant le bordereau fourni en *annexe B (à rendre avec la copie)*, procéder aux enregistrements comptables nécessaires au 31/12/2006.

## DOSSIER 3 : PROBLÈMES FISCAUX

Début 2007, M. Fabiani s'adresse à M. Dumoulin pour obtenir des précisions sur l'imposition des revenus que lui verse la société et préparer la saisie en ligne de sa déclaration d'impôt sur le revenu. M. Dumoulin vous charge de répondre aux demandes de M. Fabiani et de déterminer les meilleurs choix fiscaux.

Le dossier qui vous est remis contient les pièces suivantes :

- le relevé des revenus et des remboursements versés à M. Fabiani en 2006 (*annexe 9*) ;
- des extraits d'une documentation fiscale (*annexe 10*).

### TRAVAIL À FAIRE

À partir des *annexes 9 et 10*,

1. Retrouver le taux de rémunération des comptes courants pratiqué par la société.
2. Calculer le montant des intérêts fiscalement déductibles pour la société. En déduire le montant de la réintégration à pratiquer lors du calcul du résultat fiscal.
3. M. Fabiani a opté pour le prélèvement libératoire sur ses intérêts de compte courant. Il ne comprend pas pourquoi la totalité des intérêts versés n'est pas soumise à ce prélèvement. Justifier le montant des intérêts qui sont soumis au prélèvement libératoire.
4. M. Fabiani souhaite optimiser l'imposition à l'IR de ses revenus 2006 qu'il doit déclarer dans la catégorie des traitements et salaires. Indiquer, après calculs, la solution fiscale la plus avantageuse en matière d'impôt sur le revenu selon que M. Fabiani demande ou ne demande pas la déduction des frais réels dans sa déclaration.

## DOSSIER 4 : TABLEAU DE FINANCEMENT

M. Fabiani envisage courant 2007 de prendre une participation significative dans le capital de l'un de ses fournisseurs, la SARL MODESTO.

Dans cette optique, il vous demande de préparer, en collaboration avec M. Dumoulin, le dossier que le conseil d'administration doit mettre à la disposition des actionnaires. Il s'est procuré un certain nombre de documents comptables relatifs à l'exercice de 12 mois, clos le 31 décembre 2006 de la SARL MODESTO.

Pour mener à bien votre mission, vous disposez des documents suivants fournis par la SARL MODESTO :

- des informations relatives à l'affectation du résultat 2005 et au capital (*annexe 11*) ;
- le tableau des soldes intermédiaires de gestion 2006 (*annexe 12*) ;
- le tableau des immobilisations de l'exercice 2006 (*annexe 13*) ;
- un extrait de l'état des échéances des dettes à la clôture de l'exercice 2006 (*annexe 14*).

### TRAVAIL À FAIRE

1. Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2006 à partir de l'excédent brut d'exploitation. Le calcul est à réaliser en utilisant le tableau donné en *annexe C (à rendre avec la copie)*.
2. Compléter en *annexe D (à rendre avec la copie)* le tableau des emplois et ressources du tableau de financement de la SARL MODESTO se rapportant à l'exercice clôturé le 31 décembre 2006.
3. Sachant que la variation du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) est estimée à 10 % du montant de la variation du chiffre d'affaires HT, déterminer la variation de la Trésorerie Nette.