



**CONCOURS D'ADMINISTRATEUR-ADJOINT
2010-2011**

DIRECTION DES
RESSOURCES HUMAINES
ET DE LA FORMATION

Épreuve d'admissibilité

3 février 2011

**ÉPREUVE À OPTION :
OPTION GESTION COMPTABLE ET FINANCIÈRE**

(durée 2 heures)

N.B. : Pour cette épreuve, sont autorisés :

- l'usage d'une calculatrice de poche, y compris d'une calculatrice programmable et alphanumérique, à fonctionnement autonome, sans imprimante, sans document d'accompagnement et de format maximum 21 cm X 15 cm de large (non fournie par le Sénat) ;
- le recours au Plan comptable général (liste des comptes uniquement), non fourni par le Sénat.



ÉPREUVE À OPTION
GESTION COMPTABLE ET FINANCIÈRE



AVERTISSEMENT

Si l'énoncé du sujet, des questions ou des annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement sur votre copie.

1^{ère} partie - Opérations courantes et opérations d'inventaire (8 points)

La SAS INGENIUS a pour activité l'installation, la maintenance et l'évolution de systèmes d'information informatisés. À ce titre, la SAS INGENIUS peut être amenée à réaliser des prestations de services comme de la vente de biens.

L'exercice comptable de la SAS INGENIUS coïncide avec l'année civile.

Le taux de TVA est de 19,6 %.

La comptabilisation des opérations a été effectuée en 2010 par le service comptable de la société. Fin décembre, seules les dernières opérations du mois et quelques opérations d'inventaire n'ont pas été enregistrées.

1) Comptabiliser au journal de la société INGENIUS les trois opérations décrites ci-dessous :

- **Le 15 décembre 2010** : La facture XT 207 est adressée à la SARL Arya, pour une vente de matériel informatique aux conditions suivantes :

Brut HT : 6 000 €

Remise de 10%

Escompte pour règlement comptant de 1% sur le net commercial

Frais de port 254 € HT

La SARL Arya a réglé la facture le jour même par chèque bancaire.

- **Le 16 décembre 2010** : un acompte sur salaire est versé à un salarié : 1 200 €

- **Le 31 décembre 2010** : les charges de personnel du mois s'élèvent à :

Salaires bruts : 120 000 €

Charges sociales :

	Salariales	Patronales
Sécurité Sociale	18 360 €	35 400 €
ASSEDIC	2 880 €	4 960 €
Caisses de retraites	4 560 €	6 840 €
Total	25 800 €	47 200 €

Les salaires et les charges seront payés courant janvier 2011.

□

D'autre part la SAS INGENIUS stocke essentiellement des consommables informatiques comme des cartouches d'encre qu'elle utilise pour ses propres besoins. Certains lots de cartouches ont été stockés dans une pièce humide et mal ventilée, ce qui a eu pour conséquence d'en dégrader la qualité et donc la valeur.

Au 31/12/2010, vous disposez des informations suivantes relatives au stock de cartouches d'encre :

Au 31 décembre 2009 :

Valeur comptable du stock de cartouches 12 000 €
 Valeur actuelle du stock de cartouches 9 000 €

Au 31 décembre 2010 :

Valeur comptable du stock de cartouches 14 000 €
 Valeur actuelle du stock de cartouches 13 000 €

2) Comptabiliser toutes les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre 2010 relatives au stock de cartouches d'encre.

La SAS INGENUS détient un portefeuille de titres immobilisés et de valeurs mobilières de placement.

Le portefeuille titres de l'entreprise s'établissait ainsi au 31 décembre 2009 :

N° comptes	Titres	Quantité	Date d'achat	Prix d'achat unitaire	CMB* Décembre 2009	CMB* Décembre 2010
271	ACCOR	50	20/02/2009	20 €	26 €	33 €
503	PUBLICIS GROUPE	20	21/03/2009	21 €	29 €	36 €
271	VEOLIA ENVIRONNEMENT	100	20/06/2009	20€	19 €	21 €
503	FRANCE TELECOM	40	17/10/2009	18 €	17 €	16 €

* CMB : cours moyen boursier

Renseignements complémentaires :

Au cours de l'exercice 2010, les opérations réalisées par l'entreprise relatives aux titres sont les suivantes :

- Le 15 mars 2010 : acquisition de 40 actions PUBLICIS GROUPE au prix unitaire de 30 €
- Le 28 mars 2010 : cession de 40 actions VEOLIA ENVIRONNEMENT au prix unitaire de 25 €
- Le 4 mai 2010 : acquisition de 50 actions ACCOR au prix unitaire de 29 €. L'entreprise a l'intention de conserver durablement ces titres.
- Le 21 juin 2010 : cession de 30 actions PUBLICIS GROUPE au prix de 35 €

Le comptable a procédé à l'enregistrement suivant :

21 juin 2010

512	Banque	1 050,00	
471	Compte d'attente		1 050,00
	<i>Cession de 30 actions PUBLICIS GROUPE</i>		

- 3) Enregistrer au journal la régularisation de la cession des titres PUBLICIS GROUPE réalisée le 21 juin 2010 sachant que l'entreprise utilise la méthode du « premier entré, premier sorti ».**
- 4) Enregistrer au journal les écritures nécessaires au 31 décembre 2010.**



La SAS INGENUS a reçu sa commande de composants informatiques (destinés à être revendus en l'état) de son fournisseur LUTIX fin décembre 2010. La facture ne sera envoyée par le fournisseur qu'au début du mois de janvier 2011. Montant HT : 8 000 €.

D'autre part, la société a réglé le 1^{er} avril 2010 la facture correspondant au contrat d'entretien annuel de son installation de chauffage pour un montant de 7 200 € TTC. Cette facture couvre la période d'avril 2010 à mars 2011.

La société est en litige avec un ancien salarié qui conteste son licenciement pour motif économique. Il a été licencié début 2010 et a intenté une procédure auprès du conseil des prud'hommes qui rendra sa décision courant 2011. L'avocat de la société considère que la société a de grandes chances de perdre le procès et il estime le risque à 10 000 €.

- 5) Enregistrer les écritures comptables nécessaires au 31 décembre 2010.**
- 6) Citer les principes comptables qui justifient chacune des écritures de la question 5.**
- 7) Indiquer les éléments qui distinguent une provision d'une dette.**

2^{ème} partie – Comptabilité de gestion (6 points)

La branche « Prestations de Services » de la société INGENIUS est organisée autour de quatre services :

- le service « Ingénierie » ;
- le service « Traitement de données » ou TdD. L'activité de ces deux services se mesure en « jours-hommes » (J-H) ;
- le service « Documentation » a pour mission de tenir à jour la base de connaissances nécessaires à la réalisation des prestations. Le service archive et indexe également les dossiers des contrats terminés ;
- le service « Administration » traite les aspects juridiques et financiers.

Toutes les charges sont considérées comme des charges indirectes. Pour la période N, la répartition de ces charges par service est la suivante :

Charges (en euros)	Administration	Documentation	Ingénierie	TdD
Charges de personnel	26 000	32 000	100 000	140 000
Services extérieurs	6 000	8 000	21 600	16 200
Dotation aux amortissements	4 000	4 000	30 600	46 800

Pour chaque nouveau contrat, le contrôleur de gestion élabore les devis à partir de coûts standards. Ensuite, il suit le déroulement des contrats et leur rentabilité en comparant les coûts prévus et les coûts réels de chaque affaire.

Le contrôleur de gestion utilise actuellement la méthode des coûts complets avec centres d'analyse. Les centres d'analyse correspondent aux quatre services de la branche « Prestations de services ». Les services « Administration » et « Documentation » sont des centres auxiliaires fournissant des prestations aux centres « Ingénierie » et « TdD ».

Une étude, effectuée récemment, a montré que le service Administration consacre 20 % de son temps à traiter les problèmes relatifs à la Documentation et 40 % de son temps à traiter les problèmes relatifs à chacun des services Ingénierie et TdD. Les services de la Documentation sont utilisés à parts égales par les services Ingénierie et TdD.

Pour la période N, l'activité a été de 400 jours-hommes pour le service Ingénierie et de 500 jours-hommes pour le service TdD.

Le contrôleur de gestion étudie plus particulièrement le coût de deux contrats :

- le contrat NEKA ayant nécessité 20 J-H du service Ingénierie et 16 J-H du service TdD, et facturé 18 000 euros HT ;
- le contrat SARI ayant nécessité 80 J-H du service Ingénierie et 120 J-H du service TdD et facturé 94 000 euros HT.

Le chiffre d'affaires global de la période N, réalisé sur 10 contrats, est de 440 000 euros.

1) Déterminer le résultat obtenu sur chacun de ses deux contrats en utilisant la méthode traditionnelle des coûts complets (avec centres d'analyse).

Le contrôleur de gestion n'est pas satisfait de la méthode de calcul des coûts utilisée jusqu'à présent et envisage de mettre en place dans l'entreprise INGENIUS un calcul des coûts par la méthode ABC (Activity Based Costing).

Deux activités inductrices de coût sont identifiées :

- une **activité « gestion des contrats »** avec comme inducteur de coût le nombre de contrats négociés. La moitié des charges administratives et la totalité des charges de documentation concernent cette activité. On considère par ailleurs que les ingénieurs des deux services Ingénierie et TdD consacrent 10 % de leur temps à cette gestion des contrats ;
- une **activité « études Ingénierie »** et une activité « étude traitement des données » qui concernent le développement, l'écriture des programmes, les tests, etc., avec comme inducteur le nombre de jours-hommes consacrés aux études proprement dites. Relèvent de cette activité, pour chacun des services Ingénierie et TdD, les charges du service à l'exclusion des charges de personnel liées à la gestion des contrats, et le quart des charges administratives.

2) Expliquer pourquoi le contrôleur de gestion remet en cause l'utilisation de la méthode de calcul des coûts complets à partir des centres d'analyse.

3) Déterminer le résultat obtenu sur chacun de ces deux contrats en utilisant la méthode ABC.

4) Commenter les résultats obtenus.

3^{ème} partie – Diagnostic financier (6 points)

La société anonyme FUMIX est spécialisée dans le transport d'appareils électroménagers.

Cette entreprise connaît depuis quelques années une augmentation régulière de son chiffre d'affaires grâce à une politique publicitaire dynamique et à une politique d'investissement performante. Néanmoins, son activité se situe sur un marché très concurrentiel où la recherche permanente de compétitivité peut engendrer parfois certaines difficultés financières.

À l'aide des annexes 1 à 4, vous établirez un diagnostic sur l'évolution des résultats et de la situation financière de la SA FUMIX (une page maximum).

Annexe 1 - Compte de résultat de la SA FUMIX au 31/12/2010 (en k€)

Charges (hors taxes)	2010		2009		Produits (hors taxes)	2010	2009
Charges d'exploitation					Produits d'exploitation		
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice					Ventes de marchandises		
• Achats de marchandises					Production vendue	27 925	21 559
• Variation des stocks de marchandises		11 781		8 002	Ventes		
Consommations de l'exercice en provenance des tiers					Travaux		
• Achats stockés d'approvisionnements	2 739		2 148		Prestations de services		
• Variation des stocks d'approvisionnements	52		64		Montant net du chiffre d'affaires	27 925	21 559
• Achats de sous-traitance					Production stockée		
• Achats non stockés de matières et fournitures					Production immobilisée		
• Services extérieurs	8 990		5 790		Subvention d'exploitation		
- Personnel extérieur					Reprises sur dépréciations, provisions	578	70
- Loyers en crédit-bail					Transfert de charges	1 014	
- Autres					Autres produits	275	178
Impôts, taxes et versements assimilés		1 110		823	TOTAL	29 792	21 807
Charges de personnel		10 227		7 743	Produits financiers		
- Salaires et traitements	7 138		5 385		De participations	42	20
- Charges sociales	3 089		2 358		D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Dotations aux amortissements et dépréciations		3 431		2 492	Autres intérêts et produits assimilés		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 749		2 132		Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges financières		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	38				Différences positives de change		
Sur actif circulant: dotations aux dépréciations	410		17		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	234		343		TOTAL	51	20
Autres charges		4		29	Produits exceptionnels		
TOTAL		26 553		19 089	Sur opération de gestion	80	13
Charges financières					Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		96			- produits des cessions d'éléments d'actif	121	6
Intérêts et charges assimilées		728		666	- subventions d'investissements virées au compte de résultat	4	
Différences négatives de change					Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				6	TOTAL	205	19
TOTAL		824		672	Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles					Sur opération de gestion		
Sur opérations de gestion		126		50	Sur opérations en capital		
Sur opérations en capital					- Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés		
- Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers cédés		242		15	Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux amortissements et aux provisions		368		65	TOTAL		
TOTAL		368		65	Solde débiteur – perte		
Participation des salariés aux résultats							
Impôts sur les bénéfices		1 185		1 085			
Solde créditeur bénéficiaire		1 118		935			
TOTAL GENERAL		30 048		21 846	TOTAL GENERAL	30 048	21 846

Annexe 2 - Bilan de la SA FUMIX au 31/12/2010 (en k€)

ACTIF		2010			2009		PASSIF (avant répartition)	2010	2009
		Brut	Amt. / Dep.	Net					
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					CAPITAUX PROPRES	Capital	2 100	1 396
	Immobilisations corporelles						Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Terrains						Réserves		
	Constructions	5 331	2 574	2 757	3 094		Réserve légale	134	87
	Installations techniques, matériels industriels	433	259	174	132		Réserves statutaires et contractuelles	1 401	1 218
	Autres immobilisations corporelles	15 659	9 121	6 538	3 742		Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 118	935
	Immobilisations corporelles en cours	1 012		1 012	3		Subventions d'investissement	6	9
	Avances et acomptes	35		35			Provisions réglementées		
	Immobilisations financières						TOTAL I	4 759	3 645
	Participations	43	38	5	42		Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	
Autres titres immobilisés	161		161	124	Avances conditionnés				
Prêts	97	97			TOTAL I BIS				
TOTAL I	22 771	12 089	10 682	7 137	Provisions	Provisions pour risques	88	202	
						Provisions pour charges	156	325	
					TOTAL II	244	527		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					DETTES	Dettes financières		
	Matières premières et autres approvisionnements	262		262	315		Emprunts obligataires convertibles		
	En-cours de production (biens et services)						Autres emprunts obligataires		
	Produits intermédiaires et finis						Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	6 875	5 131
	Marchandises						Emprunts et dettes financières divers	526	1 077
	Avances et acomptes versés sur commandes	14		14	10		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Créances d'exploitation						Dettes d'exploitation		
	Créances clients et comptes rattachés	8 106	547	7 559	4 469		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 044	1 151
	Autres créances d'exploitation						Dettes fiscales et sociales		
	Créances diverses	1 386	242	1 144			Autres dettes d'exploitation		
	Capital souscrit et appelé, non versé						Dettes diverses		
	Valeurs mobilières de placement						Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	524	6
	Actions propres						Dettes fiscales (impôts sur les bénéfiques)	3 763	2 736
	Autres titres	1 003		1 003	255		Autres dettes diverses	266	440
Instruments de trésorerie					Instruments de trésorerie				
Disponibilités	213		213	2 334	Produits constatés d'avance				
Charges constatées d'avance	124		124	193	TOTAL III	15 998	10 541		
TOTAL II	11 108	789	10 319	7 576					
Charges à répartir sur plusieurs exercices									
Primes de remboursement des emprunts									
Ecarts de conversion actif									
TOTAL GENERAL	33 879	12 878	21 001	14 713	TOTAL GENERAL	21 001	14 713		
						Dont concours bancaires et soldes créditeurs	527	163	

Annexe 3

Tableau de flux de trésorerie de l'Ordre des Experts Comptables de la SA FUMIX au 31/12/2010

Flux de trésorerie liés à l'activité	
Résultat net	1 118
<i>Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i>	
• Amortissements et dépréciations	2 602
• Plus-values de cession nettes d'impôts	-121
• Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat	-4
Marge brute d'autofinancement	3 595
• Moins : variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	
Stocks	53
Créances d'exploitation	-3 025
Dettes d'exploitation	2 893
Autres créances liées à l'activité	-1 144
Autres dettes liées à l'activité	879
<i>Flux net de trésorerie généré par l'activité</i>	3 251
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
Acquisitions d'immobilisations	-6 429
Cessions d'immobilisations nettes d'impôts	121
Réduction d'immobilisations financières	
Variation des créances et dettes sur immobilisations	518
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</i>	-5 790
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	
Dividendes versés	0
Incidence des variations de capital	0
Émission d'emprunts	3 404
Remboursement d'emprunts	-2 602
Subventions d'investissements reçues	
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</i>	802
Variation de trésorerie	-1 737
Trésorerie d'ouverture	2 426
<i>Trésorerie de clôture</i>	689

Annexe 4

Soldes intermédiaires de gestion de la SA FUMIX au 31/12/2010

	2010	2009
Production vendue	27 925	21 559
- Consommation exercice	-11 781	-8 002
VA	16 144	13 557
Impôts et taxes	-1 110	-823
- Charges personnel	-10 227	-7 743
EBE	4 807	4 991
- Dotations	-3 431	-2 492
+ Reprises	578	70
+ Transfert charges	1 014	
+ Autres produits	275	178
- Autres charges	-4	-29
Résultat exploitation	3 239	2 718
Dettes financières	7 401	6 208
Dettes financières stables	6 874	6 045
Capitaux propres	4 759	3 645
CAF	4 184	3 366