
**EXAMEN D'ACCES AU STAGE PROFESSIONNEL
DE MANDATAIRE JUDICIAIRE
Session 2021**

EPREUVE : CAS PRATIQUE DE COMPTABILITE

**Durée : 3h00
Coefficient : 3**

**Mercredi 14 avril 2021
9h à 12h**

Documents autorisés : Outre les documents indiqués dans la convocation à l'examen, plan comptable, calculatrice

Question 1 – 5 points

La société CAP A L'OUEST a acquis un semi-remorque le 01/01/N au prix HT de 360 000 €. Le plan d'amortissement initial est établi suivant le mode linéaire sur la base d'une utilisation régulière totale de 240 000 km sur 6 ans.

Le 01/01/N+1, l'entreprise élargit la zone d'utilisation du camion et révisé ses prévisions pour les porter à 50 000 km par an. La capacité totale d'utilisation reste la même.

Le 31/12/N+2, force est de constater que l'utilisation intense du véhicule a entraîné des détériorations. L'entreprise décide de le déprécier de 20 % de son coût d'acquisition, mais maintient le même rythme d'utilisation pour des raisons techniques et commerciales.

1 / Présenter le plan d'amortissement initialement prévu, puis le plan d'amortissement réalisé et révisé.

2/ Passer l'écriture au 31/12/N+2.

3/ Après leur acquisition et au cours de leur utilisation par toute entreprise, les biens d'actif immobilisés, corporels ou incorporels, sont l'objet de pertes de valeurs dues autant à l'usage du temps qu'à des causes exceptionnelles. Indiquer comment peuvent se traduire comptablement ces pertes de valeurs.

Question 2 – 4 points

L'entreprise PECHU emploie 16 salariés. Les informations concernant la paie du mois de mai N sont les suivantes : masse salariale de 30 000 € brut, charges salariales de 4 800 € pour l'URSSAF et Pôle emploi et 2 000 € pour la retraite complémentaire.

La part salariale et la part patronale de la mutuelle sont fixées chacune à 352 € pour les 16 salariés.

Un acompte de 900 € est versé à un salarié.

Le taux moyen de prélèvement à la source est de 6 %.

Les charges patronales de sécurité sociale sont fixées à 8 000 € et la retraite complémentaire à 3 000 €.

Enregistrer les écritures comptables liées à la paie du mois de mai N.

Question 3 – 6 points

La société CHURCH, fabricant de voiliers de compétition, a été placée en liquidation judiciaire. Maître Z a été désigné en qualité de liquidateur judiciaire. Vous êtes son collaborateur principal et il vous demande de vous pencher sur le dossier.

1/ Au vu du compte de résultat de l'exercice N (annexe 1) et des informations ci-dessous :

- Produits exceptionnels sur opérations en capital (250 000 €) correspondant en intégralité à des produits de cession d'éléments d'actif
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital (242 000 €) correspondant en intégralité à des valeurs comptables d'éléments d'actifs cédés

- Il n'y a pas de quotes-parts de subvention d'investissement virées au compte de résultat

a/ Calculer la capacité d'autofinancement de l'entreprise pour l'exercice N

b/ Rappeler la signification de la CAF et commenter le montant obtenu

2/ Au vu du bilan de l'entreprise au 31/12/N (annexe 1) et des informations suivantes :

- Effets escomptés non échus au 31/12/N : 64 000 €
- Existence d'un contrat de crédit-bail ayant permis le financement de matériels d'une valeur totale de 215 000 €. L'amortissement de ces biens au 31/12/N s'élève à 55 000 € ; soit une valeur nette globale de 160 000 € ;

a/ Etablissez le bilan fonctionnel de cette entreprise au 31/12/N en complétant directement le tableau en annexe 2. Présentez les informations sur les reclassements et retraitements effectués.

b/ Calculer les fonds de roulement (FR), besoin en fonds de roulement (BFR) et trésorerie nette (TN). Présentez les deux méthodes de calcul pour cette dernière.

Commentez les valeurs ainsi obtenues.

Question 4 – 5 points

On relève dans la comptabilité de la société MERCKX les informations suivantes relatives au stock de matières premières :

Stock au 01/02/N : 40 unités ayant coûté 250 € l'une.

Entrées du mois (achats) :

- Le 10/02 : 30 unités au prix d'achat unitaire de 250 €
- Le 15/02 : 60 unités au prix d'achat unitaire de 240 €
- Le 28/02 : 20 unités au prix d'achat unitaire de 250 €

Sorties du mois (consommations) :

- 20 unités le 05/02
- 30 unités le 12/02
- 40 unités le 16/02
- 50 unités le 29/02

Frais d'achat :

- 15 € par unité pour un achat < 25 unités
- 10 € par unité pour un achat \geq 25 unités et \leq 50 unités
- 5 € par unité pour un achat > 50 unités

1/ Présenter le compte d'inventaire permanent de cette matière première selon les trois méthodes successives suivantes : CUMP de période, PEPS et CUMP calculé après chaque entrée.

2/ Indiquer si les consommations du mois pèsent sur les coûts pour un même montant quelle que soit la méthode utilisée.

3/ Présenter le crédit du compte de stock (méthode du CUMP de période) dans l'hypothèse où le stock final réel serait égal à 9 unités.

COMPTÉ DE RESULTAT (en liste) PECHAL SA (exercice N)

	Exercice N
Produits d'exploitation (1):	
Ventes de marchandises	0
Production vendue (biens et services) (a)	16 450 000
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	16 450 000
Production cédée (b)	-200 000
Production im/mobilisée	54 000
Subventions d'exploitation	600 000
Recèdes sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges	71 000
Autres produits	
Total I	16 975 000
Charges d'exploitation (2):	
Achats de marchandises (d)	
Variation des stocks (a)	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)	10 400 000
Variation des stocks (e)	436 000
Autres achats et charges externes	4 215 000
Impôts, taxes et versements assimilés	145 000
Salaires et traitements	857 000
Charges sociales	477 000
Dotations aux amortissements et aux dépréciations:	
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	830 000
Sur immobilisations: dotations aux dépréciations	11 000
Sur actif circulant: dotations aux dépréciations	
Dotations aux provisions	16 000
Autres charges	
Total II	17 486 000
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-511 000
* Y compris	
- Revenus de crédit-bail mobilier	0
- Revenus de crédit-bail immobilier	0

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun:	
Bénéfice ou perte transféré III	0
Pertes ou bénéfices transféré IV	0
Produits financiers:	
Dé participation (2)	131 000
D'autres valeurs mobilières et créances de faible immobilité (3)	25 000
Autres intérêts et produits assimilés (3)	98 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	0
Différences positives de change	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 000
Total V	271 000
Charges financières:	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	41 000
Intérêts et charges assimilés (4)	29 000
Différences négatives de change	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	35 000
Total VI	105 000
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	166 000
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II-III-IV+V-VI)	-345 000
Produits exceptionnels:	
Sur opérations de gestion	20 000
Sur opérations en capital	250 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	15 000
Total VII	285 000
Charges exceptionnelles:	
Sur opérations de gestion	30 000
Sur opérations en capital	242 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	15 000
Total VIII	287 000
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	-2 000
Participation des salariés aux résultats (IX)	0
Impôts sur les bénéfices (X)	0
Total des produits (I-II+V+VII)	17 591 000
Total des charges (I-IV+VI+VIII+IX+X)	17 938 000
Bénéfice ou perte	-347 000

BILAN PECHU SA (31/12/N)

En €

ACTIF	Exercice N		
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net N
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles	72 000	49 000	23 000
Immobilisations corporelles	1 264 000	321 000	943 000
Immobilisations financières	5 120 000	0	5 120 000
	6 456 000	370 000	6 086 000
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours	898 000	51 000	847 000
Avances et acomptes versés sur commandes	4 000	0	4 000
Créances	806 000	46 000	760 000
Valeurs mobilières de placement	3 000	0	3 000
Charges constatées d'avance	31 000	0	31 000
Disponibilités	97 000	0	97 000
	1 839 000	97 000	1 742 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0
Ecart de conversion Actif (V)	0		0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 295 000	467 000	7 828 000

PASSIF	Exercice N
CAPITAUX PROPRES	
Capital	267 000
Réserves	1 288 000
Report à nouveau	0
Résultat de l'exercice	- 347 000
Subventions d'investissement	0
Provisions réglementées	226 000
Total I	1 434 000
PROVISIONS	
Provisions pour risques	820 000
Provisions pour charges	122 000
Total II	942 000
DETTES	
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits *	1 542 000
Emprunts et dettes financières diverses	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 825 000
Dettes fiscales et sociales	562 000
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	303 000
Autres dettes	210 000
Produits constatés d'avance	10 000
TOTAL III	5 452 000
Ecart de conversion passif (IV)	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	7 828 000

* Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

51 000

BILAN FONCTIONNEL

ACTIF	31/12/N	PASSIF	31/12/N
Total Emplois stables		Total Ressources stables	
Total Actifs circulants		Total Dettes circulantes	
Total Trésorerie active		Total Trésorerie passive	
Total ACTIF		Total PASSIF	