

COMPTABILITE ET ANALYSE FINANCIERE**S3 – L2****SESSION 1 - JANVIER 2014****Durée : 2 heures**

Matériel autorisé : - une calculatrice de poche à fonctionnement autonome.
- le plan comptable général

EXERCICE 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE
(10 points)

La SA LAIGNEL, cliente du cabinet COMPTAJUST depuis plusieurs années, produit et vend des meubles de jardin. Vous êtes stagiaire dans ce cabinet comptable et vous participez aux travaux de fin d'exercice de la SA LAIGNIEL.

Les travaux comptables de la fin de l'exercice N (clôture au 31/12/N) ont déjà été partiellement effectués. Néanmoins, quelques points restent en suspens. Ils sont regroupés en 3 dossiers et l'expert-comptable vous demande de procéder à leur traitement. Taux de TVA à appliquer : 19,60%.

DOSSIER 1 : TRAITEMENT DES STOCKS

Extrait de balance au 31/12/N :

	Extrait de la balance avant inventaire	Extrait de la balance après inventaire
Stock de matières premières	14 500,00	21 609,50
Stocks de produits finis	322 861,40	249 614,90
Dépréciation des stocks de matières premières	4 800,00	3 200,00
Dépréciation des stocks de produits finis	7 800,00	14 500,00

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Enregistrer au journal les écritures relatives aux stocks.
- 2) Présenter les comptes de variation de stocks (compte en T) et interpréter le solde.

DOSSIER 2 : TRAITEMENT DES CLIENTS DOUTEUX

Le détail des créances douteuses est le suivant :

Clients	Créances au 31/12/N-1	Dépréciations au 31/12/N-1	Règlements reçus en N	Observations et renseignements complémentaires au 31 décembre N
ALAIN	5 980,00	2 000,00	2 352,00	Règlement reçu en N pour solde. Client insolvable.
SIMON	13 900,00	4 600,00	2 000,00	Porter la dépréciation à 80 % de la créance.
ALBERT	8 650,00	1 000,00	0,00	L'entreprise estime pouvoir récupérer 20 % de la créance.

Le client BERNARD dont la créance s'élève à 14 352,00 € TTC est en situation de redressement judiciaire, le syndic nous a informés que la créance ne serait recouvrable qu'à concurrence de 60 %.

Le client ROBERT, considéré comme insolvable en N-1, a envoyé un chèque bancaire le 20 novembre N de 2 392,00 € ; seule l'écriture suivante a été passée :

512	Banque	2 392,00	
471	Compte d'attente Règlement ROBERT		2 392,00

Remarque : taux de TVA : 19,60%

TRAVAIL A FAIRE :

Pour chaque client (donc client par client) :

- analyser la situation au 31/12/N et
- passer les écritures nécessaires au 31/12/N.

DOSSIER 3 : REGULARISATIONS DIVERSES

Les autres points suivant sont à traiter :

1. 600 actions de la société EADS avaient été acquises en N-1 au cours de 69 €. L'entreprise avait alors l'intention de les conserver durablement. 200 titres ont été cédés en novembre N au cours de 65 €. Le cours de l'action au 31/12/N-1 était de 72,00 €. Au 31/12/N, la cotation en bourse est de 59,00 €.
2. Une prime d'assurance semestrielle a été réglée le 1er décembre : 2 400,00 €.
3. Un fournisseur a promis à l'entreprise une ristourne de fin d'année qui doit s'élever à 7 000,00 € HT, mais cette facture d'avoir ne lui est toujours pas parvenue.
4. La facture de téléphone du mois de décembre est estimée à 500 € HT.
5. L'inventaire des fournitures non stockées et restant inutilisées à la clôture de l'exercice :
 - papeterie : 329 € HT.
 - timbres-poste : 300 €
6. Un loyer de 6 000 € pour la location d'un entrepôt à une filiale, a été encaissé, le 30/11/N pour les 3 mois suivants.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/N.
2. Au 01/01/N+1, à l'ouverture de l'exercice suivant, que faut-il faire des écritures passées au 1) ci-dessus ?

EXERCICE 2 : BILAN FONCTIONNEL (10 points)

La société FALCONE SA, en difficulté de trésorerie vous confie l'analyse de son bilan fonctionnel au 31/12/N.

Elle vous fournit les renseignements complémentaires suivants qui vous permettront de retraiter certains postes du bilan :

- Depuis le 01/01/N-1, FALCONE SA a souscrit un contrat de crédit-bail portant sur une installation technique dont les caractéristiques sont les suivantes :
 - Valeur brute de l'installation : 2 800 K€ HT
 - Valeur résiduelle au bout de 5 ans d'exploitation : 300 K€
 - Amortissement comptable linéaire sur 5 ans.
- Les effets escomptés non échus se montent à 3 000 K€.
- Les intérêts courus non échus rattachés au poste « Emprunts et dettes financières diverses » s'élèvent à 400 K€.
- Les VMP sont considérées comme des actifs circulants hors exploitation.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) A partir du bilan Actif et Passif de l'exercice N (ANNEXE 1 et 2), établir le bilan fonctionnel de l'entreprise FALCONE en retraitant le crédit-bail, les effets escomptés non échus et les intérêts courus. Le détail des calculs doit être fourni.
- 2) Calculer les indicateurs suivants :
 - a. FRNG
 - b. BFRE
 - c. BFRHE
 - d. TN (de deux manières différentes).
- 3) Commenter la situation financière de la société FALCONE.
- 4) Calculer et commenter les deux ratios suivants :

R1 = RESSOURCES STABLES / CAPITAUX INVESTIS

R2 = RESSOURCES PROPRES / ENDETTEMENT FINANCIER

ANNEXE 1 : BILAN ACTIF DE LA SOCIETE FALCONE AU 31/12/N

BILAN ACTIF AU 31/12/N SOCIETE FALCONE	Exercice N			N-1
	Brut	Amort. et dépréc	Net	Net
Capital souscrit - non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement similaires	180	80	100	
Fonds commercial	862	472	390	
Immobilisations incorporelles en cours	500	0	500	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	225	0	225	
Constructions	13 854	4 962	8 892	
Installations techniques, matériels, et outillage	8 165	3 649	4 516	
Autres	915	480	435	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	3 265	462	2 803	
Créances rattachées à des participations	650	0	650	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	3 215	0	3 215	
Autres titres immobilisés	13	0	13	
Prêts	375	0	375	
Autres	25	0	25	
Total I	32 244	10 105	22 139	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	925	366	559	
En cours de production (biens et services)	943	0	943	
Produits intermédiaires et finis	3 145	125	3 020	
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	132	0	132	
Créances d'exploitation:				
Créances clients et comptes rattachés	6 825	461	6 364	
Autres	469	0	469	
Créances diverses	339	0	339	
Valeurs mobilières de placement	500	0	500	
Disponibilités	25	0	25	
Charges constatées d'avance	215	0	215	
Total II	13 518	952	12 566	
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)	45 762	11 057	34 705	

ANNEXE 2 : BILAN PASSIF DE LA SOCIETE FALCONE AU 31/12/N

PASSIF (en k€)	Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES*		
Capital [dont versé...]	10 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport,	0	
Ecart de réévaluation	0	
Ecart d'équivalence		
Réserves:		
Réserve légale	625	
Réserves statutaires ou contractuelles	0	
Réserves réglementées	0	
Autres	2 400	
Report à nouveau	165	
Subventions d'investissement	3 434	
Provisions réglementées	365	
Total I	16 989	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	791	
Provisions pour charges	846	
Total II	1 637	
DETTES (1)		
Dettes financières:		
Emprunts obligataires convertibles	0	
Autres emprunts obligataires	0	
Emprunts et dettes auprès établissements de crédits (2)	5 685	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 315	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	600	
Dettes d'exploitation:		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 109	
Dettes fiscales et sociales	936	
Autres	0	
Dettes diverses:		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	799	
Dettes fiscales (impôts sur bénéfices)	266	
Autres	175	
Produits constatés d'avance (1)	194	
Total III	16 079	
Ecart de conversion Passif (IV)	0	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	34 705	
-1 Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
-2 Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	565	
-3 Dont emprunts participatifs		