



MINISTÈRE  
DU TRAVAIL, DU DIALOGUE SOCIAL,  
DES AFFAIRES INTÉRIEURES,  
DE LA COMMUNICATION ET  
DE LA FONCTION PUBLIQUE

SERVICE DU PERSONNEL  
ET DE LA FONCTION PUBLIQUE

**CONCOURS EXTERNE**

**D'ATTACHES D'ADMINISTRATION DE CATEGORIE A**

**EPREUVE N°3**

**La rédaction d'une note ayant pour objet de vérifier l'aptitude des candidats  
à l'analyse d'un dossier portant sur la**

**COMPTABILITE**

**Mardi 21 décembre 2004**

**De 7h00 à 12h00**

**(5 heures – Coefficient 5)**

**TRAITER LE SUJET A L'AIDE DES DOCUMENTS FOURNIS**

Dossier comprenant 4 pages celle-ci incluse

## CONCOURS D'ATTACHES D'ADMINISTRATION - EXTERNE (sujet de synthèse)

La SOCIETE DE ROULEMENTS MECANIKES (SRM) connaît, depuis (N-3), de sérieuses difficultés qui sont dues, en partie, à une contraction de ses activités ; ces difficultés se traduisent par des déficits de trésorerie qui inquiètent, à juste titre, la direction. Aussi les dirigeants de la SRM ont-ils été conduits à élaborer un plan de redressement dont les principales données chiffrées figurent en annexes II, III et IV.

Vous êtes chargé, d'une part, de porter un diagnostic sur la situation financière de la SRM à la clôture de l'exercice (N), et, d'autre part, d'étudier les incidences financières des décisions prises relatives à l'exercice (N+1.)

### A

1°) A partir de l'annexe I (bilan au 31 décembre (N)), vous étudierez l'importance de ces difficultés en calculant :

- a) Le fonds de roulement net global selon la conception du Plan Comptable Général 1982.
- b) Le besoin en fonds de roulement en le décomposant en besoin en fonds de roulement d'exploitation et besoin en fonds de roulement hors exploitation. Seuls les postes « autres débiteurs » et « autres créditeurs » concernent les opérations hors exploitation.
- c) La trésorerie nette définie comme la différence entre l'actif de trésorerie et le passif de trésorerie.

2°) Quelle est la relation qui existe entre le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette. Vérifiez-la.

3°) En calculant, si besoin est, quelques ratios significatifs, caractérisez avec précision la structure financière de la SRM.

### B

Pour l'exercice (N+1), la Direction souhaiterait que vous procédiez, à l'aide des annexes II et III, à l'analyse économique et financière prévisionnelle de l'exploitation.

1°) Présenter un tableau faisant apparaître :

- a) La production de l'exercice ;
- b) Les consommations de l'exercice en provenance de tiers ;
- c) La valeur ajoutée ;
- d) L'excédent brut d'exploitation ;
- e) Le résultat d'exploitation ;
- f) Le résultat courant avant impôts ;
- g) Le résultat exceptionnel ;
- h) Le résultat comptable de l'exercice.

2°) Calculer la valorisation du fonds de roulement net global en établissant le tableau de financement prévisionnel de l'exercice (N+1) selon le modèle du Plan Comptable Général 1982.

### C

1°) Calculer le fonds de roulement net global prévisionnel au 31 décembre (N+1) en détaillant le montant :

- de l'actif immobilisé ;
- des capitaux propres ;
- des dettes financières

2°) Vérifier que le résultat trouvé est bien égal au fonds de roulement net global de l'exercice (N) augmenté de la variation du fonds de roulement net global calculé à la question B.2°.

ANNEXE I - S.R.M. Bilan au 31 décembre N

ACTIF	Exercice (N)			PASSIF	Exercice (N)
	Brut	Amort et prov.	Net		
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
Immobilisations incorporelles .....	2 800	—	2 800	Capital (dont versé : 125 700) .....	125 700
Immobilisations corporelles :				Réserves .....	117 500
Terrains .....	33 100	—	33 100	<i>Sous-total : situation nette</i> .....	243 200
Constructions .....	126 100	102 100	24 000	Provisions réglementées .....	3 900
Installations techniques, matériel et outillage industriels (2) .....	434 200	367 000	67 200	<b>TOTAL I</b> .....	247 100
Immobilisations financières :				<b>DETTES</b>	
Participations .....	123 400	—	123 400	<i>Dettes financières :</i>	
Autres (3) .....	39 300	—	39 300	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (7) .....	608 400
<b>TOTAL I</b> .....	758 900	469 100	289 800	<i>Dettes d'exploitation :</i>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés .....	133 600
Stocks et en-cours :				Dettes fiscales et sociales (8) .....	24 900
Matières premières .....	36 600	—	36 600	<i>Dettes diverses</i> .....	29 900
En-cours de production .....	95 100	—	95 100	<b>COMPTES de régularisation</b>	
Produits finis .....	277 100	—	277 100	Produits constatés d'avance (9) .....	27 700
Créances d'exploitation :				<b>TOTAL II</b> .....	824 500
Créances Clients et Comptes rattachés (4) .....	280 500	—	280 500		
Autres (5) .....	14 500	—	14 500		
Créances diverses .....	55 400	—	55 400		
Disponibilités (6) .....	5 500	—	5 500		
<b>COMPTES de régularisation</b>					
Charges constatées d'avance (9) .....	17 100	—	17 100		
<b>TOTAL II</b> .....	781 800	—	781 800		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b> .....	1 540 700	469 100	1 071 600	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b> .....	1 071 600

(1) Le bénéfice de l'exercice qui s'élevait à 50 000 F a été porté en réserves pour 30 000 F et distribué pour 20 000 F.

(2) Ce poste est constitué uniquement par du matériel industriel.

(3) Dépôts et cautionnements versés.

(4) Dont effets à recevoir : 105 300.

(5) T.V.A. déductible.

(6) Banques.

(7) Dont 377 100 F de soldes créditeurs de banques.

(8) T.V.A. à décaisser : 4 900 F.

(9) Dividendes à payer : 20 000 F.

(9) affectés à l'exploitation

ANNEXE II. — *Prévisions relatives aux opérations d'exploitation de l'exercice (N + 1) (mF)*

Ventes (HT) : 1 160 000.

Achats (HT) : 55 % des ventes (HT).

Autres charges externes : 145 320.

Stock final de matières premières : 6 % des achats de l'exercice (N + 1).

Stock final de produits finis et d'en cours : 30 % des ventes de l'exercice (N + 1).

Production immobilisée : 3 100.

Charges de personnel : 317 600.

Dotations aux amortissements : 17 100.

dont : Constructions : 10 500;

Matériel industriel : 6 600.

ANNEXE III. — *Prévisions relatives aux opérations hors exploitation de l'exercice (N + 1) (répartition, investissement, financement) en mF*

Charges financières : 63 700.

Produits financiers : 6 800.

Charges sur exercices antérieurs : 18 000.

Prix de cession de matériels : 15 100.

(Valeur comptable d'origine du matériel cédé 37 500, valeur nette comptable du matériel cédé 8 100).

Investissement : 24 400.

dont : Matériel industriel : 15 700;

Titres de participation : 8 700.

Emprunt à plus d'un an : 139 500.

Remboursement d'emprunt : 47 800.

Remboursement d'un cautionnement donné par l'entreprise : 2 900.

ANNEXE IV. — *Données prévisionnelles de l'exercice (N + 1) concernant les besoins en fonds de roulement (en mF)*

Stocks : voir annexe II.

Créances commerciales : les clients règlent en moyenne au bout de 3 mois (1/3 des règlements s'effectuent sous forme de traite escomptable).

Dettes commerciales : les fournisseurs sont réglés en moyenne au bout de 75 jours (10 % des règlements s'effectuent par traite).

La TVA ne s'applique qu'aux Achats et aux Ventes. La TVA à payer est réglée le 20 de chaque mois. Le taux de TVA est 18,6 %.

Les autres postes sont estimés aux montants suivants :

— comptes de régularisation actif (affectés à l'exploitation) .....	11 100
— comptes de régularisation passif (affectés à l'exploitation) .....	34 500
— créances diverses .....	109 300
— dettes diverses .....	46 000