



MINISTÈRE
DU TRAVAIL, DE L'EMPLOI,
DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE
ET DE LA FONCTION PUBLIQUE,
*chargé de la réforme de l'administration,
des relations avec l'Assemblée de Polynésie française
et le Conseil économique, social et culturel*

SERVICE DU PERSONNEL
ET DE LA FONCTION PUBLIQUE

**CONCOURS EXTERNE POUR LE RECRUTEMENT D'UN
ATTACHE D'ADMINISTRATION CATEGORIE A DEVANT
ETRE AFFECTE A DES FONCTIONS DE
« GESTIONNAIRE, FINANCIER, COMPTABLE »**

EPREUVE N° 3

**UNE ETUDE DE CAS PRATIQUE A PARTIR D'UN DOSSIER
TECHNIQUE PORTANT SUR LA COMPTABILITE, LES
FINANCES D'ENTREPRISES ET LES STATISTIQUES**

Mardi 25 octobre 2005 de 07h30 à 12h30 (5 heures) (Coefficient 4)

**l'usage de la calculatrice non programmable et non alpha-numérique est
autorisée, ainsi qu'un plan comptable.**

Le sujet comporte 18 pages.

ETUDE DE CAS (5 H)

Documents autorisés :

Liste des comptes du Plan comptable général

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome et sans imprimante.

La société MUROY est spécialisée dans la fabrication de papiers. Elle s'est adaptée aux exigences d'un marché en perpétuelle mutation.

Créée en 1957, la société a connu une forte croissance à partir des années 1980. Elle a assuré son développement par une politique de croissance interne, puis par des prises de participation dans des entreprises du même secteur implantées dans la région.

Vous êtes chargé d'accomplir les travaux comptables suivants :

DOSSIER 1 : COMPTABILITE GENERALE

L'exercice comptable de la société MUROY coïncide avec l'année civile.

1. Le 31 décembre 2004, on constate que des marchandises ont été livrées au client HELENE alors que la facture n'a pas encore été établie. Le montant de celle-ci est estimée à 3 200 euros HT (TVA 20,6%).

Le 20 janvier, la facture n°4812 est adressée au client. Son montant est conforme aux prévisions.

2. Un prêt de 217 000 euros a été consenti à une filiale le 1^{er} septembre 2004. Le 31 août 2005, le capital prêté est recouvré majoré des intérêts calculés au taux de 11%.

3. Le 15 décembre 2004, une facture du fournisseur BALDANT a été comptabilisée pour une valeur hors taxe de 38 000 euros hors taxe (20,6%)

La qualité des marchandises n'étant pas conforme à la commande, le fournisseur s'est engagé à accorder un rabais de 10%.

Le 31 décembre, la facture d'avoir n'est pas encore parvenue à la société.

Cette facture n'est reçue que le 28 janvier 2005. Son montant est conforme aux prévisions.

4. La société est locataire d'un entrepôt. Le loyer semestriel payable d'avance a été versé début novembre 2004 pour un montant hors taxe de 36 560 euros.

2. Un stock d'imprimés publicitaires est évalué à 13 700 euros hors taxe. Ceux-ci sont encore utilisables.

Travail à faire :

Pour chacune des opérations ci-dessus, comptabiliser les régularisations à effectuer au 31 décembre 2004 et les opérations au journal de l'exercice suivant.

DOSSIER 2 : CHOIX D'INVESTISSEMENT

Mesure de la rentabilité d'un investissement

Dans le cadre de la modernisation de ses équipements, la société MUROY recherche le mode de financement le moins coûteux pour un appareil destiné au tri du papier fabriqué.

On vous fournit les informations suivantes, en ce qui concerne cet équipement :

- date d'acquisition et de règlement : 1^{er} janvier 2006
- coût d'acquisition : 850 000 euros
- durée d'utilisation prévue : 6 ans (au terme des 6 ans, sa valeur résiduelle est considérée comme nulle, compte tenu de sa spécificité) ;
- mode d'amortissement dégressif ;

Trois mode de financement sont envisagés :

1. Financement mixte :

- pour 55 % du montant de l'investissement : autofinancement ;
- pour 45 % du montant de l'investissement : financement par emprunt aux conditions suivantes :
 - taux d'intérêt annuel : 9,75%
 - versement des intérêts annuels à partir du 1^{er} janvier 2007 ;
 - remboursement par trois amortissements annuels constants à partir du 1^{er} janvier 2009, après un différé de remboursement de deux ans.

2. Financement à 100% par emprunt bancaire aux conditions suivantes :

- taux d'intérêt annuel : 11,25%
- versement des intérêts annuels à partir du 1^{er} janvier 2007 ;
- remboursement par six amortissements annuels constants à partir du 1^{er} janvier 2007.

3. Financement par crédit-bail, les dispositions du contrat étant les suivantes :

- versement d'un dépôt de garantie égal à 6% du montant de l'équipement financé ;
- versement de dix redevances semestrielles payables d'avance, d'un montant de 7 200 euros chacune, à partir du 1^{er} janvier 2006 ;
- achat de l'équipement (par exercice du droit d'option) en fin de contrat, le 1^{er} janvier 2011, pour un prix correspondant au dépôt de garantie et amortissement de cette valeur sur un an.

N.B :

- Le taux d'actualisation annuel utilisé par la société MUROY est égale à 16% ;
- Le taux d'impôt sur les sociétés est supposé égal à 42% sur toute la période étudiée et l'Impôt sur les Société est supposé payé à la fin de chaque exercice ;
- Les calculs seront effectués au millier d'euros le plus proche.

Travail à faire :

1. Définitions :

- Actualisation
- Valeur actuelle nette (VAN)
- Taux interne de rentabilité (TIR)

2. Déterminer le mode de financement le moins coûteux pour la société MUROY, sur la base du critère de la valeur actuelle nette des flux de trésorerie générés par chacun des modes de financement, à la date du 1^{er} janvier 2006 et au taux d'actualisation annuel de 16%.

DOSSIER 3 : ANALYSE FINANCIERE

La société MUROY envisage afin de se développer d'absorber la société VDF dont elle détient déjà certaines actions.

L'entreprise désire disposer de certains outils d'analyse de sa situation financière pour pouvoir mener à bien sa stratégie. Un certain nombre de documents est à votre disposition (annexes 1 à 5)

N.B : L'analyse et la présentation des documents à rendre s'effectueront en milliers d'euros.

Travail à faire :

1. Etablir les bilans fonctionnels schématiques de 2003 et 2004 et analyser la composition et l'évolution du fonds de roulement pour ces deux exercices ;
2. Calculer la capacité d'autofinancement de 2004 ;

3. Etablir le tableau de financement de 2004 ;
4. Formuler un diagnostic financier sur l'entreprise en indiquant si cette dernière a les moyens de sa stratégie.

DOSSIER 4 : COMPTABILITE DES SOCIETES

La société MUROY possède des participations dans trois sociétés : VDF, NAF, TAB. La société souhaite effectuer une simulation de consolidation à partir des données de l'exercice 2001. (annexes 6, 7 ,8)

Travail à faire :

1. Définir la notion de périmètre de consolidation et préciser quelles sont les différentes méthodes de consolidation applicables en France ;
2. Déterminer les principales étapes qui permettent de mener à bien une consolidation (10 lignes maximum) ;
3. Déterminer les méthodes de consolidation à retenir pour les sociétés entrant dans le périmètre de consolidation du groupe MUROY ;
4. Présenter les écritures comptables nécessaires à la consolidation des comptes de bilan ;
5. Etablir le bilan consolidé. L'annexe 9 est à rendre avec la copie.

Désignation de l'entreprise *Sté MURDY*

Adresse de l'entreprise

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* Durée de l'exercice précédent*

		Exercice N. clos le : 31/12/04			Exercice précédent (N-1), clos 31/12/03	
		Brut (1)	Amortissements, provisions (2)	Net (3)	Net (4)	
Capital souscrit non appelé (0)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC		
		Frais de recherche et développement			120 000	120 000
		Brevets, brevets et droits similaires			180 900	160 100
		Fonds commercial (1)	AH	AI	378 000	378 000
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	215 900	215 900
		Constructions	AP	AQ	1 189 900	924 700
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	2 102 500	1 758 800
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	136 700	98 400
		Immobilisations en cours	AV	AW	65 300	68 600
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations	AZ	BA		
		Autres participations	BB	BC	2 894 400	2 029 600
Brevets rattachés à des participations		BD	BE	173 400	173 400	
Autres titres immobilisés				44 100	44 100	
Prêts				255 200	235 200	
Autres immobilisations financières				8 900	8 700	
TOTAL (I)		BJ	BK	7 765 200	6 229 800	6 218 500
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	124 000	172 000
		En cours de production de biens	BN	BO	3 800	4 200
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	366 100	311 200
		Marchandises	BT	BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	6 600	5 400	
	CREANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	656 400	753 400
		Autres créances (3)	BZ	CA	240 300	264 200
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		40 000
	COMPTES DE REGULARISATION	DEBITES	Valeurs mobilières de placements			2 000
Disponibilités			CF	CG	299 700	108 000
Charges constatées d'avance (3)*		CH	CI	7 800	5 900	
TOTAL (II)		CJ	CK	1 794 200	1 764 600	1 751 300
Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)		CL		2 100	3 600	
Primes de remboursement des obligations				8 600	9 300	
Écart de conversion actif						
TOTAL GÉNÉRAL (O À V)		CO	(IA)	9 570 100	8 005 100	7 982 700

Renvois : (1) Dont droit au bail :

(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :

(3) Par à plus d'un an

② BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise *Sté MUROY*

		Exercice N clos le		Exercice N-1 clos le	
		04		10	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé :	DA	3.220.000	3.220.000	
	Primes démission, de fusion, d'apport, ...	DB	245.000	245.000	
	Ecarts de réévaluation (2)	DC			
	Réserve légale	DD	301.100	296.000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	50.800	49.800	
	Préserves réglementées (3)(4)		192.200	191.800	
	Autres réserves	DG	681.600	648.000	
	Report à nouveau	DH	7.500	2.000	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	154.700	100.400	
	Subventions d'investissement	DJ	8.600		
	Provisions réglementées		303.400	301.300	
	TOTAL (I)	DL	5.164.900	5.054.300	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			
		Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	133.700	164.800	
	Provisions pour charges	DQ	217.000	233.400	
	TOTAL (III)	DR	350.700	398.200	
DÉTTES (5)	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires		401.200	458.800	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	DU	923.600	712.400	
	Emprunts et dettes financières divers (7)	DV	254.400	387.500	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	25.300	21.800	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	391.700	490.100	
	Dettes fiscales et sociales <i>dt IS 127.692</i>	DY	321.900	354.600	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	87.400	60.400	
	Autres dettes	EA	78.600	40.400	
Compte régularisé	EB	300	1.000		
	Produits constatés d'avance (5)				
	TOTAL (IV)	EC	2.484.400	2.527.000	
	Écart de conversion passif		5.100	4.000	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à IV)	EE	8.005.100	7.983.500	
Total du bilan de l'exercice N en euros					

RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital		(1B)
		Préservation spéciale de réévaluation	
(2) dont	Écart de réévaluation libre	(1D)	
	Préservation de réévaluation		
(3) dont	réserve réglementée des plus-values à long terme		
(4) dont	réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants		
(5)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	
(6)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise *St. MUROY*

		Exercice N clos le : <i>31/12/2014</i>			Exercice précédent (N-1) clos		
		FRANCE	Exportations 2	Total 3	4		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises* (FA)	FB	FC				
	Production vendue { biens (FD) services* (FG)	FE	FF	2.931.800			
		FH	FI				
	Chiffres d'affaires net* (FJ)	FK	FL	2.931.800			
	Production stockée*		FM	47.100			
	Production immobilisée*		FN				
	Subvention d'exploitation		FO	3.000			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges		FP	17.600			
	Autres produits (I)		FQ	47.900			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	3.047.400	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*		FS				
	Variation de stock (marchandises)*		FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*		FU	1.052.100			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*		FV	(52.400)			
	Autres achats et charges externes (3) *		FW	1.059.100			
	Impôts, taxes et versements assimilés*		FX	82.300			
	Salaires et traitements * (10)		FY	759.600			
	Charges sociales		FZ	286.500			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur Immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions		GA			
				GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC	21.500		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD	5.200		
	Autres charges		GE	5.700			
	Total des charges d'exploitation (4) (III)				GF	3.353.200	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	(305.800)		
OPÉRATIONS EN COMMUN	<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>						
	<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>						
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)		GJ	433.400			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		GK	37.100			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)		GL	36.400			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		GM	255.600			
	Différences positives de change		GN	145.800			
	<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>			12.800			
Total des produits financiers (V)				GP	921.100		
CHARGES FINANCIÈRES	<i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i>			152.400			
	Intérêts et charges assimilées (6) (9)		GR	231.700			
	Différences négatives de change		GS	4.200			
	<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>			16.500			
	Total des charges financières (VI)				GU	404.800	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	516.300		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + V - VI)				GW	210.500	7	

ANNEXE 3 :
Renseignements concernant plusieurs postes comptables

Immobilisations financières :

La société a effectué un prêt de 20 000 euros à une filiale.

Ecarts de conversion passif :

	2004	2003
Emprunt	4 200	3 300
Fournisseur	900	700

Subvention d'investissement :

L'entreprise a bénéficié en cours d'exercice d'une subvention d'un montant de 90 000 euros

Dettes financières :

- Un nouvel emprunt de 200 000 euros a été contracté au cours de l'année 2004 :
- Intérêts courus en 2003 : 105 200
- Intérêts courus en 2004 : 99 200
- Comptes courants bancaires en 2003 : 1 200
- Comptes courants bancaires en 2004 : 300

Produits exceptionnels sur opérations en capital :

Ce poste concerne des cessions pour 6 000 euros et un virement de subvention pour 400 euros.

Créances d'exploitation :

Les autres créances concernent l'exploitation. La dotation aux provisions de ces créances est de 200 euros.

Valeurs mobilières de placement :

Reprise sur provisions pour 30 000 euros.

Désignation de l'entreprise *Sté MURON*Exercice N clos le *31/12/04*

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations		
			Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice 2	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	KA 123 500	KB	KC	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	KD 558 900	KE	KF	
CORPORELLES	Terrains	(KG) 215 900	(KH)	(KI)	
	Constructions	Sur sol propre	(KJ) 1.165 200	(KK)	(KL) 24 700
		Sur sol d'autrui	(KM)	(KN)	(KO)
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions*	(KP)	(KQ)	(KR)
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	(KS) 2.099 600	(KT)	(KU) 9 200	
	Autres Immobilisations corporelles	Installations générales, agencements et aménagements divers	(KV) 31 400	(KW)	(KX) 1 600
		Matériel de transport*	(KY) 55.600	(KZ)	(LA) 10.100
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	(LB) 38.400	(LC)	(LD) 17.600
		Emballages récupérables et divers	(LE) 3.100	(LF)	(LG)
	Immobilisations corporelles en cours	(LH) 68.600	(LI)	(LJ)	
	Avances et acomptes	(LK)	(LL)	(LM)	
		TOTAL III (LN)	3 677.800	(LO)	(LP) 63.200
FINANCIERES	Autres participations	(IL) 3.067.800	(IM)	(IN)	
	Autres titres immobilisés	() 44.100	()	()	
	Prêts et autres immobilisations financières	(IT) 244.100	(IU)	(IV) 20 000	
	TOTAL IV (LQ)	3.356.000	LR	LS 20 000	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) (OG)		7.716.200	(OH)	(OJ) 83.200	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées en fin d'exercice 4	
		par virements de poste à poste 1	par cessions à des tiers ou mises hors services 2			
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I		LT 3.500	LU 120.000	(IW)	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		LV	LW 558.900	(IX)	
	Terrains		(LX)	(LY) 215.900	(LZ)	
Constructions	Sur sol propre		(MA)	(MB) 1.189.900	(MC)	
	Sur sol d'autrui		(MD)	(ME)	(MF)	
	Inst. gales, agencets et am. des constructions		(MG)	(MH)	(MI)	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		(MJ)	6 300	(MK) 2.102.500	(ML)	
Autres Immobilisations corporelles	Inst. gales, agencets aménagements divers		(MM)	(MN) 33 000	(MO)	
	Matériel de transport		(MP)	(MQ) 65.700	(MR)	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		(MS) 21.100	(MT) 34.900	(MU)	
	Emballages récupérables et divers		(MV)	(MW) 3.100	(MX)	
Immobilisations corporelles en cours	MY	3 300	(NZ)	(NA) 65.300	(NB)	
Avances et acomptes	NC		(ND)	NE	(NF)	
	TOTAL III	3 300	NG	27 400	NH 3 710 300	(NI)
	Autres participations		(OY)	(OZ) 3.067.800	(OA)	
	Autres titres immobilisés		()	() 44.100	()	
	Prêts et autres immobilisations financières		(OE)	(OF) 264.100	(OG)	
	TOTAL IV		NJ	NK 3.376.000	2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV) (OK)		3 300	30 900	(OL) 7 765 200		

⑥ AMORTISSEMENTS

Désignation de l'entreprise

Exercice N clos le

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE*			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice 1	Augmentations : dotations de l'exercice 2	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises 3	Montant des amortissements à la fin de l'exercice 4
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I PA	2 700	800	3 500	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II PE	20 800	4 500		25 300
Terrains	(PI)		(PJ)	(PK)	(PL)
Constructions	Sur sol propre (PM)	231.500	(PN) 34.700	(PO)	(PQ) 272.200
	Sur sol d'autrui (PR)		(PS)	(PT)	(PU)
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions (PV)		(PW)	(PX)	(PY)
Installations techniques, matériel et outillage industriels	(PZ)	340.800	(QA) 84.400	(QB) 3.600	(QC) 421.600
Autres	inst. générales, agencements, aménagements divers (QD)	2.300	(QE) 800	(QF)	(QG) 3.100
	Matériel de transport* (QH)	5.800	(QI) 3.300	(QJ)	(QK) 9.100
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier (QL)	21.500	(QM) 3.300	(QN) 12.600	(QO) 12.200
	Emballages récupérables et divers (QP)	500	(QR) 300	(QS)	(QT) 800
	TOTAL III (QU)	608.400	QV 126.800	QW	QX 719.000
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) (ØN)	631.900	(ØP) 132.100	(ØQ)	(ØR) 744.300

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE*		
Immobilisations amortissables	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs 2	Amortissements exceptionnels 3	
Frais établissement et recherche TOTAL I	QY	(2J)		(2K)
Immob. incorporelles TOTAL II	QZ	(2N)		(2P)
Terrains	(RA)	(RB)		(RC)
constructions	Sur sol propre (RD)	(RE)		(RF)
	Sur sol d'autrui (RG)	(RH)		(RI)
	Inst. gales agenc. et am. des constr. (RJ)	(RK)		(RL)
Inst. techniques mat. et outillage	(RM)	(RN)		(RO)
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am divers (RP)	(RQ)		(RR)
	Matériel de transport (RS)	(RT)		(RU)
	Mat. bureau et inform. mobilier (RV)	(RW)		(RX)
	Emballages récup. et divers (RY)	(RZ)		(SA)
	TOTAL III (SB)	(SC)		(SD)
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) (3M)	(3N)		(3P)

CADRE D

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice 1	Augmentations 2	Dotations de l'exercice aux amortissements 3	Montant net à la fin de l'exercice 4
Charges à répartir sur plusieurs exercices	3 600		1 500	2.100
Primes de remboursement des obligations	9 300		700	8.600

ANNEXE 4 (tar)

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation de l'entreprise St MURROY

Exercice N clos le

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions, réglementées	Provisions pour hausse des prix	160.400			160.400
	Amortissements dérogatoires	140.900	7.200	5.100	143.000
	TOTAL I	301.300	7.200	5.100	303.400
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	164.800	64.800	95.900	133.700
	Provisions pour grosses réparations	233.400	52.400	68.800	217.000
	TOTAL II	398.200	117.200	164.700	350.700
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations				
	incorporelles				
	corporelles				
	immobilisations financières	865.000	151.700	225.600	791.100
	sur stocks et en cours	14.800	19.400	14.800	19.400
	sur comptes clients	8.400	1.900	2.800	7.500
	Autres provisions pour dépréciation *	32.500	200	30.000	2.700
TOTAL III	920.700	173.200	273.200	820.700	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1.620.200	297.600	443.000	1.474.800	
dont dotations et reprises					
			d'exploitation	26.700	17.600
			financières	151.700	255.600
			exceptionnelles	119.200	169.800

* dt 500 concernant le compte client et compte rattaché.
et 32.500 autres provisions pr dépréciations sur op. en capital.

ANNEXE 5

(À rendre avec la copie d'examen)

Tableau I

MODÈLE DE TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (I)

EMPLOIS STABLES	Exercice N	RESSOURCES DURABLES	Exercice N
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement de l'exercice.....	
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :	
– Immobilisations incorporelles		Cessions d'immobilisations :	
– Immobilisations corporelles		– incorporelles.....	
– Immobilisations financières.....		– corporelles.....	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Cessions ou réductions d'immobilisations financières	
Réduction des capitaux propres.....		Augmentation des capitaux propres :	
Remboursements de dettes financières		– Augmentation de capital ou apports	
		– Augmentation des autres capitaux propres	
		Augmentation des dettes financières.....	
Total des emplois		Total des ressources.....	
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette).....		Variation du fonds de roulement net global (emploi net)	

ANNEXE 5 (suite)
(À rendre avec la copie d'examen)

Tableau II

MODÈLE DE TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (II)

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	Exercice N			Exercice N-1
	Besoins 1	Dégagement 2	Solde 2 - 1	
<i>Variations « Exploitation » :</i>				
Variations des actifs d'exploitation :				
– Stocks et en-cours				
– Avances et acomptes versés sur commandes d'exploitation				
– Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation				
Variations des dettes d'exploitation :				
– Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
– Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation				
Totaux				
A. Variation nette « Exploitation » ⁽¹⁾				
<i>Variations « Hors exploitation » :</i>				
Variations des autres débiteurs (créances diverses) ⁽²⁾				
Variations des autres créditeurs (dettes diverses)				
Totaux				
B. Variation nette « Hors exploitation » ⁽¹⁾				
Total A + B :				
Besoins de l'exercice en fonds de roulement				
ou Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice				
<i>Variations « Trésorerie » :</i>				
Variations des disponibilités				
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
Totaux				
C. Variation nette « Trésorerie » ⁽¹⁾				
Variation du fonds de roulement net global (Total A + B + C) :				
Emploi net				
ou				
Ressource nette				
⁽¹⁾ Les montants sont assortis du signe + lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe – dans le cas contraire				
⁽²⁾ Y compris valeurs mobilières de placement.				

ANNEXE 6

Bilans de la société MUROY et des sociétés dans lesquelles elle possède une participation

Bilan de la société MUROY en 2001

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations incorporelles	592 000	Capital	3 612 000
Immobilisations corporelles	2 850 000	Réserves	1 155 000
Immobilisations financières	2 440 000	Résultat	220 000
Stocks et en-cours	520 000	Dettes financières	1 850 000
Créances d'exploitation	950 000	Fournisseurs d'exploitation	370 000
Créances diverses	55 000	Dettes diverses	380 000
Disponibilité	180 000		
TOTAL	7 587 000	TOTAL	7 587 000

Bilan de la société VDF en 2001

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations corporelles	1 850 000	Capital	1 000 000
Stocks et en-cours	694 500	Réserves	670 000
Créances d'exploitation	1 271 300	Résultat	145 500
Créances diverses	70 000	Dettes financières	1 875 300
Disponibilité	450 000	Fournisseurs d'exploitation	325 000
		Dettes diverses	320 000
TOTAL	4 335 800	TOTAL	4 335 800

Bilan de la société NAF en 2001

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations corporelles	703 900	Capital	300 000
Immobilisations financières	2 500	Réserves	450 000
Stocks et en-cours	1 020 000	Résultat	-25 500
Créances d'exploitation	684 800	Dettes financières	220 400
Créances diverses	90 000	Fournisseurs d'exploitation	1 671 900
Disponibilité	134 200	Dettes diverses	18 600
TOTAL	2 635 400	TOTAL	2 635 400

Bilan de la société TAB en 2001

ACTIF		PASSIF	
Immobilisations incorporelles	200 000	Capital	250 000
Immobilisations corporelles	656 400	Réserves	160 000
Immobilisations financières	200	Résultat	46 500
Stocks et en-cours	353 400	Dettes financières	409 300
Créances d'exploitation	550 800	Fournisseurs d'exploitation	856 300
Créances diverses	150 000	Dettes diverses	194 600
Disponibilité	5 900		
TOTAL	1 916 700	TOTAL	1 916 700

ANNEXE 7

Informations complémentaires pour la consolidation

1. Sociétés concernées

La société VDF est une société anonyme au capital de 1 000 000 euros (10 000 actions de 100 euros). La société MUROY détient 9 000 de ces actions souscrites lors de la constitution de la société VDF

La société NAF est une société anonyme au capital de 300 000 euros (3 000 actions de 100 euros). La société MUROY a souscrit 1 000 actions pour une valeur de 100 000 euros.

La société MUROY a acquis 10% du capital de la TAB au début de l'année 2003 pour un prix de 50 000 euros. La TAB est une société au capital de 250 000 euros (1250 actions de 200 euros)

2. Opérations intragroupe de l'exercice

La société MUROY a perçu les dividendes suivants au cours de l'exercice 2001 :

- 5 600 euros de VDF
- 1 000 euros de NAF
- 6 100 euros de TAB

Les stocks au 31 décembre 2001 de la société MUROY comprennent des matières premières achetées à la société VDF pour un prix H.T de 87 590 euros. La marge appliquée aux opérations intragroupe est de 30% du prix de vente. Au 31 décembre 2000, la valeur de ce stock de matières premières s'élevait à 75 650 euros.

Dans les créances d'exploitation de la société VDF figurent plusieurs factures non réglées par la société MUROY pour un montant total de 68 900 euros. On retrouve par ailleurs, dans les dettes de la société MUROY des factures à régler à la société VDF pour un montant de 68 900 euros.

Le compte courant « groupe » de la société MUROY inclus dans les créances « Créances diverses » est débiteur de 45 600 euros. Cette somme correspond à divers versements effectués au profit de la société VDF.

Dans les dettes de la NAF figure une somme de 27 600 euros correspondant à divers travaux administratifs qui lui ont été facturés par la société MUROY.

Le 1^{er} juillet 2000, la société VDF a emprunté 198 000 euros à la société MUROY au taux annuel de 10% remboursables en une seule fois au 31 décembre 2003. Les intérêts sont payés annuellement à terme échu.

La société VDF a amorti selon le mode dégressif un matériel de retraitement des déchets acheté courant 2001. Pour l'ensemble consolidé, on retient l'amortissement linéaire. La dotation de l'exercice 2001 a été de 65 400 euros, alors qu'elle aurait été de 30 300 euros si le mode d'amortissement linéaire avait été pratiqué.

ANNEXE 8
Règles simplificatrices pour la consolidation

Il n'y a pas de divergence entre les dettes et les créances réciproques intragroupe.

Les comptes de consolidation à utiliser correspondent aux rubriques du bilan.

Les données chiffrées sont arrondies au milliers d'euros le plus proche.

On fait abstraction de la fiscalité différée.

Annexe 9 : Bilan consolidé

Immo.incorporelles		Capital	
Immo. Corporelles		Réserves	
Immo. Financières		Résultat	
Titre mis en équivalence		Intérêts des minoritaires	
Stocks et en cours		Dettes financières	
Créances d'exploitation		Fournisseurs d'exploitation	
Créances diverses		Dettes diverses	
Disponibilité			
Total		Total	