CNFPT

CONCOURS EXTERNE D'ADMINISTRATEUR TERRITORIAL

SESSION 2010

Composition

Spécialité : gestion comptable et financière des entreprises

EPREUVE N° 31

Durée : 5 h
Coefficient : 2

SUJET :

Le sujet est composé de 4 dossiers indépendants à traiter obligatoirement.

DOCUMENTS JOINTS

DOSSIER 1	Gestion prévisionnelle.	**Page 2**
DOSSIER 2	Etude d'un investissement.	**Page 4**
DOSSIER 3	Amortissement d'un matériel et de l'un de ses composants.	**Page 5**
DOSSIER 4	Définitions.	**Page 6**

REMARQUE : **Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à envisager une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou de les) formuler explicitement dans votre copie.**

NOTA :

- 2 points seront retirés au total de la note sur 20 si la copie contient plus de 10 fautes d'orthographe ou de syntaxe.
- **Les candidats ne doivent porter aucun signe distinctif sur les copies** : pas de signature (signature à apposer uniquement dans le coin gommé de la copie à rabattre) ou nom, grade, même fictifs. Seuls la date du concours et le destinataire, (celui-ci est clairement identifié dans l'énoncé du sujet) sont à porter sur la copie.
- Les épreuves sont d'une durée limitée. Aucun brouillon ne sera accepté, la gestion du temps faisant partie intégrante des épreuves.
- Lorsque les renvois et annotations en bas d'une page ou à la fin d'un document ne sont pas joints au sujet, c'est qu'ils ne sont pas indispensables.

DOSSIER 1 / GESTION PREVISIONNELLE

L'entreprise Clair Valle assemble et distribue deux types de bureaux, plus exactement des « banques » d'accueil le plus souvent placées dans les hall d'accueil des entreprises et administrations. Elle s'approvisionne de manière régulière auprès de fournisseurs attitrés avec lesquels elle travaille depuis plusieurs années de manière constante. Ses équipes, constituées de personnel ayant de l'ancienneté dans l'entreprise s'occupe des approvisionnements, des chaines de montage puis des vérifications qualité des colis expédiés. Le montage des banques sur les lieux de livraison est assuré par le personnel de la société Clair Valle.

Deux types de banques sont proposés :

- Le modèle L, banque linéaire de 3 mètres sur 0,80 facturé 500 € hors taxe ;
- Le modèle S, banque en « courbe » de 5 mètres sur 0, 90 facturé 800 € hors taxe.

A titre prévisionnel, l'entreprise établit pour son prochain exercice le compte de résultat présenté en annexe 1 :

Questions :

1. **Donner une définition des termes suivants :**
   - **Charges variables (ou charges opérationnelles) ;**
   - **Charges fixes (ou charges de structure) ;**
   - **Charges directes ;**
   - **Charges indirectes ;**
   - **Charges spécifiques.**

   Donner des exemples pour chacun de ces types de charges
2. **Chiffrer la marge sur coût variable par produit, la marge sur coût variable globale puis le résultat prévisionnel de l'exercice à venir (période N+1)**
3. **Estimer le chiffre d'affaires critique de la période N+1 pour l'entreprise Clair Valle (arrondir au millier d'euros supérieur).**
4. **Commenter ce seuil de rentabilité et expliciter les intérêts et les limites de l'usage de cet indicateur en termes de gestion prévisionnelle.**

Le dirigeant de l'entreprise souhaiterait obtenir un résultat par produit et un seuil de rentabilité par produit.

5. **Quelle(s) analyse(s) complémentaire(s) des charges faudrait-il accomplir pour atteindre cet objectif ? Est-il complètement réalisable ?**
6. **Quelles clés de répartition des charges de structure pourriez-vous proposer en exemples ?**

A la suite des propositions que vous faites, une analyse des charges de personnel a pu être entreprise et montre qu'elles se répartissent ainsi :

Charges de personnel spécifiques banques L	140 000.00 €
Charges de personnel spécifiques banques S	170 000.00 €
Charges de personnel communes aux 2 produits	90 000.00 €

7. **Quelle marge complémentaire, au regard de la question 1, pouvez vous obtenir par produit ? Commenter**

Toujours à la suite de votre proposition le contrôleur de gestion, à la demande du dirigeant, vous conseille de répartir les autres charges fixes au prorata du chiffre d'affaires.

8. **Effectuer ce traitement et chiffrer un résultat par produit.**
9. **Un seuil de rentabilité par produit peut-il être chiffré ? Si oui quel pourrait être l'intérêt d'un tel calcul ? En revanche quelles sont les limites d'un tel calcul ? Le seuil de rentabilité global correspond-il à la somme de ces deux seuils ?**
10. **Commenter ces résultats en insistant sur les limites que comporte ce type de calcul en termes de pilotage, de prise de décision sur la conduite des activités. Par exemple, faudrait-il renoncer à fabriquer et à vendre l'un des deux produits ?**

ANNEXE 1 :

Compte de résultat prévisionnel abrégé Exercice N+1

	Montant		*unités*	*Montant*
Achats de matières premières banque L	210 000,00 €	Ventes de banques L	1 000	500 000,00 €
Achats de petites fournitures banques L	18 000,00 €	Ventes de banques S	1 200	960 000,00 €
Achats de matières premières banques S	274 000,00 €			
Achats de petites fournitures banques S	30 000,00 €			
Services externes (dont transport)	88 000,00 €			
Charges de Personnel	400 000,00 €			
Impôts indirects	24 000,00 €			
Intérêts des emprunts en cours	52 000,00 €			
Dotations aux amortissements	200 000,00 €			
Résultat prévu	*164 000,00 €*			
	1 460 000,00 €			1 460 000,00 €

Informations complémentaires

- Les emprunts en-cours sont souscrits depuis l'an dernier et ce pour 5 ans encore.
- Les dotations aux amortissements sont calculées de manière linéaire.
- Tous les salaires sont mensualisés.
- Aucun investissement n'est prévu pour l'exercice à venir.
- Le raisonnement sera effectué hors taxe.
- Par souci de simplification il n'est pas tenu compte des stocks ; ces derniers étant d'ailleurs peu importants et de valeur constante ;
- Les achats sont considérés bien sur comme des charges variables ; les autres charges variables sont les charges externes et considérées comme proportionnelles aux quantités vendues.

DOSSIER 2 : ETUDE D'UN INVESTISSEMENT

Dans le cadre de prévisions à plus long terme, le contrôleur de gestion de l'entreprise Clair Valle envisage d'investir dans un nouveau matériel dont le coût est estimé à 250 000 € amortissable sur 5 ans et ce à fin décembre N+1.

Nous nous situons en décembre N+1 et pour cette étude on retient un chiffre d'affaires global (Banques L et S) de 1 500 000 € au 1er janvier N+2. La marge sur coût variable moyenne est estimée à 50 % et ce taux demeura stable sur toute la durée du projet.

Ce matériel permettrait d'accroître les ventes de 5% par an (par effet de capacité de manière similaire sur les deux produits) et ce régulièrement sur une durée de 5 ans (de N+2 à N+6) qui est la durée retenue pour l'étude économique de ce projet.

Les charges de structure prévisionnelles au 1er janvier N+2 sont maintenues à 676 000 € et elles augmenteront en raison de la dotation liée à l'investissement.

Le besoin en fonds de roulement est estimé à 40 jours de chiffre d'affaires et ce pendant toute la période. L'entreprise dont l'exploitation sera bénéficiaire globalement, supporte un taux d'imposition sur les bénéfices de 40 %.

Questions :

1. **Chiffrer les flux de trésorerie nets apportés par cet investissement pour la période N+2 à N+6 (une présentation sous forme de tableau est demandée).**
2. **Sachant qu'un taux d'actualisation de 8 % est retenu chiffrer la VAN de ce projet.**
3. **Donner l'utilité de l'actualisation et commenter les résultats obtenus**
4. **Sachant qu'en N+2 on estime que le passif de l'entreprise sera constitué pour moitié de capitaux propres et pour moitié de dettes financières, que le taux moyen des emprunts sera de 6% et que le taux moyen de rendement attendu par les actionnaires est estimé à 9 %, juger de la pertinence du taux de 8% retenu par les managers pour l'actualisation précédente.**

DOSSIER 3 : AMORTISSEMENT D'UN MATERIEL ET DE L'UN DE SES COMPOSANTS

Lorsqu'elle avait envisagé d'assurer une partie de ses livraisons par ses propres moyens, la société avait acquis au début de l'exercice N-3 (le 2 janvier) un matériel de livraison (camion capitonné) pour un prix de 80 000 € et d'une durée d'utilisation de 5 ans.

Au début de l'exercice en cours (2 janvier N) et à la suite de pannes « le système électronique de contrôle du véhicule, assurant notamment le démarrage du moteur a été changé. Ce nouveau système électronique a coûté 4500 €.

Cet ensemble électronique est comptabilisé en immobilisations pour sa valeur brute de 4 500 €. Sa durée d'utilisation va être alignée sur la durée d'utilisation restante de l'ensemble du véhicule. En revanche l'ancien système devenu défaillant dont la valeur brute est estimée à 3 000 € d'après les données du constructeur, sera sorti du patrimoine comptable à sa valeur nette estimée sachant que sa dépréciation a été comprise dans l'amortissement du camion.

Toutes ces données sont hors taxe. Par souci de simplification du sujet il est totalement fait abstraction de la TVA.

1. **Présenter de manière synthétique ce qu'est un actif amortissable, puis ce qu'est un plan d'amortissement, ses modes de construction, son utilité.**
2. **A quoi, de manière générale un taux d'amortissement correspond-il ?**
3. **Présenter les écritures comptables en date du 2 janvier N, puis du 31/12/N date de l'inventaire comptable.**

DOSSIER 4 : DEFINITIONS

1. **Que signifie le terme « Provisions » que l'on retrouve au bilan ?**
2. **Dans quels cas une entreprise peut elle, au regard de la réglementation comptable actuelle comptabiliser une provision ?**
3. **Citer différentes catégories de provisions et dire, corrélativement, quels comptes se trouvent concernés.**

ÉPREUVE N° 31