
**EXAMEN D'ACCES AU STAGE PROFESSIONNEL
D'ADMINISTRATEUR JUDICIAIRE
Session 2023**

22 MARS 2023 : 9 heures à 12 heures

EPREUVE : CAS PRATIQUE DE COMPTABILITE

Durée : 03 h 00

Coefficient : 3

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général.

Matériel autorisé :

Calculatrice.

Document remis au candidat :

Le sujet comporte 9 pages numérotées de 1/9 à 9/9.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de deux parties indépendantes et d'une annexe imprimée à part :

1^{ère} Partie : Société SK analyse de l'équilibre financier (7 points)	page 2
2^{ème} Partie : TVA (2 points)	page 6
3^{ème} Partie : Opérations diverses, d'inventaires et présentation des documents de synthèse (11 points)	page 7

Le barème est donné à titre indicatif.

AVERTISSEMENT

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

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter les numéros et les noms des comptes.

Partie 1

(7 points)

Présentation

La société SK est une société anonyme active depuis plus de 50 ans, à caractère familial.

Elle est spécialisée dans l'achat, l'étude, la fabrication, l'import-export et la vente tout matériel électro- technique, électronique et mécanique.

Elle est plus particulièrement spécialisée dans l'usinage de pièces de haute précision pour les grands donneurs d'ordre industriels et plus particulièrement du secteur de l'industrie aéronautique et de la défense.

Son site de production de 3 600 m² est installé dans l'Ouest de la France.

Vous disposez ci-après des deux derniers états financiers de la société pour les exercices clos en 2022 et en 2021.

Travail à faire

1. Présenter le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement en 2022 (vérifier votre calcul en justifiant la variation de trésorerie)
2. Présenter 3 ratios d'analyse financière issus exclusivement des bilans qui vous paraissent pertinents sur les deux exercices.
3. Pensez-vous que cette société présente un risque de défaillance ? Prononcez-vous sur un éventuel état de cessation des paiements sur la base du bilan 2022

États financiers de la société SK pour les exercices clos en 2022 et en 2021

BILAN 04/2022

R6f 01.1

SOCIETE SK

Collaborateur : xx 03/03/2023

30/04/2022

	BRUT	Amort. & Prov	NET		MONTANT
Capital souscrit non appelé	0		0	Capital	140 000
Frais d'établissement	67 353	67 353	0	Primes d'émission, de fusion...	0
Frais de recherche et dév.	106 060	106 060	0	Ecart de réévaluation & équiv.	0
Concessions, brevets ...	160 749	132 345	28 404	Réserve légale	14 000
Fonds commercial	0	0	0	Réserves statutaires ou contract.	0
Autres immo. incorp.	0	0	0	Réserves réglementées	0
Avances & acomptes incorp.	0	0	0	Autres réserves	0
Immobilisations incorporelles	334 162	305 758	28 404	Report à nouveau	-186 642
				Résultat de l'exercice	238 741
Terrains	0	0	0	Subventions d'investissement	1 128
Constructions	185 801	78 332	107 468	Provisions réglementées	0
Installations tech., mat. & outill.	1 347 583	1 104 623	242 959	TOTAL CAPITAUX PROPRES	207 227
Autres immo. corporelles	111 215	80 492	30 723	Produit des émissions titres partic.	0
Immobilisations en cours	0	0	0	Avances conditionnées	0
Avances et acomptes corpo.	0	0	0		
Immobilisations corporelles	1 644 598	1 263 447	381 151	TOTAL AUTRES FONDS PR.	0
Participations	0	0	0	Provisions pour risques	0
Autres participations	0	0	0	Provisions pour charges	173 528
Créances rattachées	0	0	0	TOTAL PROVISIONS R & C.	173 528
Autres titres immobilisés	0	0	0		
Prêts	0	0	0	Emprunts oblig. convertibles	0
Autres immo. financières	70 186	0	70 186	Autres emprunts oblig.	0
Immobilisations financières	70 186	0	70 186	Emprunts & dettes établ. crédit (1)	0
TOTAL IMMOBILISATIONS	2 048 945	1 569 205	479 740	Emprunts & dettes finan. divers (2)	17 993
				Avances & acomptes s/commandes reçus	60 000
Mat.ières, approvisionnements	1 196 888	0	1 196 888	Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	667 707
En cours de production de biens	1 367 928	0	1 367 928	Dettes fiscales et sociales	886 244
En cours de production de services	0	0	0	Dettes s/imm. et cpt.rattachés	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	Autres dettes	2 599 587
Marchandises	0	0	0		
Avances & acomptes s/commandes versés	0	0	0	TOTAL DETTES	4 231 531
Clients et comptes rattachés	275 865	0	275 865	Produits constatés d'avance	0
Autres créances	1 145 692	0	1 145 692	Ecart de conversion passif	0
Capital souscrit & appelé, non versé	0	0	0		
Valeurs mobilières de placement	37 505	0	37 505		
Disponibilités	6 041	0	6 041		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 029 918	0	4 029 918		
Charges constatées d'avance	91 981		91 981	(1) Dont concours bancaires	0
Charges à rep. s/plusieurs exercices	10 648		10 648	(2) Dont dettes financières CT	0
Primes de remboursement des oblig.	0		0		
Ecart de conversion actif	0		0		
TOTAL GENERAL	6 181 492	1 569 205	4 612 286	TOTAL GENERAL	4 612 286

SOCIETE SK

Collaborateur : xx 03/03/2023

30/04/2022

	BRUT	Amort. & Prov	NET		MONTANT
Capital souscrit non appelé	0		0	Capital	140 000
Frais d'établissement	67 353	67 353	0	Primes d'émission, de fusion...	0
Frais de recherche et dev.	106 060	106 060	0	Ecart de réévaluation & équiv.	0
Concessions, brevets ...	135 749	125 012	10 737	Réserve légale	14 000
Fonds commercial	0	0	0	Réserves statutaires ou contract.	0
Autres immo. incorpo.	0	0	0	Réserves réglementées	0
Avances & acomptes incorpo.	0		0	Autres réserves	0
Immobilisations incorporelles	309 162	298 425	10 737	Report à nouveau	125 496
Terrains	11 286	0	11 286	Résultat de l'exercice	-312 138
Constructions	494 080	363 136	130 944	Subventions d'investissement	18 044
Installations tech., mat. & outl.	1 276 419	1 021 235	255 184	Provisions réglementées	3 980
Autres immo. corporelles	109 320	91 719	17 601	TOTAL CAPITAUX PROPRES	-10 617
Immobilisations en cours	0	0	0	Produit des émissions titres partic.	0
Avances et acomptes corpo.	0		0	Avances conditionnées	0
Immobilisations corporelles	1 891 105	1 476 090	415 014	TOTAL AUTRES FONDS PR.	0
Participations	0	0	0	Provisions pour risques	0
Autres participations	0	0	0	Provisions pour charges	210 889
Créances rattachées	0	0	0	TOTAL PROVISIONS R & C.	210 889
Autres titres immobilisés	0	0	0	Emprunts oblig. convertibles	0
Prêts	0	0	0	Autres emprunts oblig.	0
Autres immo. financières	63 178	0	63 178	Emprunts & dettes établ. crédit (1)	0
Immobilisations financières	63 178	0	63 178	Emprunts & dettes finan. divers (2)	18 064
TOTAL IMMOBILISATIONS	2 263 444	1 774 515	488 929	Avances & acomptes s/commandes reçus	90 600
Mat.ières, approvisionnements	831 683	0	831 683	Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	553 456
En cours de production de biens	1 803 665	0	1 803 665	Dettes fiscales et sociales	1 021 247
En cours de production de services	0	0	0	Dettes s/imm. et cpt.rattachés	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	Autres dettes	2 741 850
Marchandises	0	0	0	TOTAL DETTES	4 425 217
Avances & acomptes s/commandes versés	0		0	Produits constatés d'avance	0
Clients et comptes rattachés	346 674	0	346 674	Ecart de conversion passif	0
Autres créances	1 010 080	0	1 010 080		
Capital souscrit & appelé, non versé	0		0		
Valeurs mobilières de placement	37 505	0	37 505		
Disponibilités	5 117	0	5 117		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 034 724	0	4 034 724		
Charges constatées d'avance	89 857		89 857		
Charges à rep. s/plusieurs exercices	11 979		11 979		
Primes de remboursement des oblig.	0		0	(1) Dont concours bancaires	0
Ecart de conversion actif	0		0	(2) Dont dettes financières CT	
TOTAL GENERAL	6 400 004	1 774 515	4 625 489	TOTAL GENERAL	4 625 489

Société SK
30/04/2022

Collaborateur xx 03/03/2023

RESULTAT 2022	Exercice 04/2022	Exercice 04/2021	Ecart	Ecart
Ventes de marchandises	0	0	0	
Production vendue	4 968 966	5 033 764	-64 799	-1,3%
Chiffre d'affaires nets	4 968 966	5 033 764	-64 799	-1,3%
Production stockée	-70 532	34 278	-104 810	-305,8%
Production immobilisée	0	0	0	
Subventions d'exploitation	86 814	0	86 814	
Reprises sur provisions exploit.	37 361	0	37 361	
Transfert de charges exploit.	48 000	26 896	21 104	78,5%
Autres produits	1 290	398	892	224,3%
Produits d'exploitation	5 071 898	5 095 336	-23 438	-0,5%
Achats de marchandises	0	0	0	
Variation de stock march.	0	0	0	
Achat de matières premières et autres approv.	421 932	327 329	94 603	28,9%
Variation de stock mat.	0	0	0	
Autres achats et charges externes	1 720 550	2 130 970	-410 420	-19,3%
Impôts taxes et versements assimilés	92 481	198 418	-105 937	-53,4%
Salaires et traitements	1 574 389	1 722 300	-147 911	-8,6%
Charges sociales	809 824	949 496	-139 672	-14,7%
Dotation amort. sur immobilisations	143 904	146 589	-2 685	-1,8%
Dotation prov. sur immobilisations	0	0	0	
Dotation sur actif circulant (1)	0	0	0	
Dotation pour risques et charges	0	18 879	-18 879	-100,0%
Autres charges	246 375	245 361	1 014	0,4%
Charges d'exploitation	5 009 456	5 739 342	-729 886	-12,7%
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 442	-644 006	706 448	-108,7%
Produits financiers de participations	0	0	0	
Produits des autres valeurs mobilières	0	0	0	
Autres intérêts et produits assimilés	2 337	5 090	-2 753	-54,1%
Reprise sur provisions financ.	0	0	0	
Transferts de charges financ.	0	0	0	
Différences positives de change	0	0	0	
Produits nets sur cessions de VMP	0	0	0	
Produits financiers	2 337	5 090	-2 753	-54,1%
Dotations financières aux amort. & prov.	0	0	0	
Intérêts & charges assimilées	9 783	5 869	3 914	66,7%
Différences négatives de change	0	0	0	
Charges nettes sur cessions de VMP	0	0	0	
Charges financières	9 783	5 869	3 914	66,7%
RESULTAT COURANT AV. IMPÔTS	54 996	-644 785	699 781	-108,5%
Produits except. sur opérations de gestion	14 169	231 783	-217 614	-93,9%
Produits except. sur opérations en capital	197 217	118 417	78 800	66,5%
Reprises sur provisions except.	0	0	0	
Transferts de charges except.	0	0	0	
Produits exceptionnels	211 386	350 199	-138 814	-39,6%
Charges except. sur opérations de gestion	12 594	10 052	2 542	25,3%
Charges except. sur opérations en capital	15 046	7 500	7 546	100,6%
Dotations except. aux amort. & prov.	0	0	0	
Charges exceptionnelles	27 640	17 552	10 088	57,5%
Participation des salariés	0	0	0	
Impôt sur les bénéfices	0	0	0	
RESULTAT NET	238 741	-312 138	550 879	-176,5%

Partie 2

(2 points)

Vous êtes chargé des opérations de déclaration de la TVA du mois de mars de l'entreprise CREAT SA.

Opérations relatives à la déclaration de TVA de mars N

	Montants en euros HT
Ventes de produits en France	35 000,00
Ventes de produits dans l'UE	25 000,00
Achats en France de matières premières	12 500,00
Acquisition en France d'un véhicule de tourisme pour le directeur commercial	21 000,00
Acquisition d'un serveur informatique en provenance d'Irlande (UE)	2 500,00
Achats de prestations de services en France	3 900,00

Informations complémentaires

- Le taux de TVA est de 20 % sur toutes les opérations.
- Les fournisseurs de services n'ont pas opté pour la TVA d'après les débits.
- En mars, CREAT SA a réglé à ses fournisseurs de services pour 2 400 € TTC.
- Tous les partenaires ont fourni leur numéro d'identification intracommunautaire.
- Fin février l'entreprise CREAT SA avait comptabilisé un crédit de TVA de 1 500 € dont elle n'avait pas demandé le remboursement.

Travail à faire

1. Expliquer les règles relatives à la TVA sur les livraisons de biens hors de France.
2. Évaluer le montant de TVA due ou le crédit de TVA au titre du mois de mars N.

Vous présenterez vos calculs dans le modèle de tableau suivant :

Opérations	Calculs et justification	TVA due	TVA déductible

3. Comptabiliser le montant de TVA due ou le crédit de TVA au titre du mois de mars N.

Partie 3

(11 points)

Présentation

La SA LOTUS est spécialisée dans la fabrication de produits de nettoyage (bénéficiant du label Ecocert) à base de plantes importées ou de production française.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Les écritures comptables sont enregistrées dans un journal unique. Toutes les opérations sont soumises à un taux unique de TVA de 20%.

Les comptes de la SA LOTUS ont été établis à la fin N par le comptable de la société et on vous communique un extrait de la balance après travaux d'inventaire et de clôture (annexe 1). Toutefois, un certain nombre d'opérations n'ont pas été traitées et vous êtes chargé de les enregistrer au journal, puis de présenter la balance modifiée et le bilan rectifié. Pour ce faire vous répondrez aux questions 1 à 4.

Dossier 1 : Opérations courantes du mois de décembre à enregistrer

- Le 2 décembre** Réception et paiement par virement bancaire de la facture n° A5432 du fournisseur indien VEDA pour l'achat de 300 kg d'extrait de plante. Prix unitaire HT au kilo : 435 roupies indiennes (au cours du jour : 87 roupies indiennes = 1 euro)). Remise 10 %. Port facturé : 150 € HT. Les formalités de dédouanement sont assurées par le transitaire Importfacile.
- Le 11 décembre** Vente au client COOP de produits d'entretien. Facture n° 5432 pour un montant brut HT : 5000 €. Remise 10 %. Escompte de 5 % pour règlement au comptant. Les produits sont livrés dans 5 caisses consignées unitairement 50 €. Réception des fonds par virement le jour même.
- Le 15 décembre** Le transitaire Importfacile qui a procédé au dédouanement de l'importation du fournisseur indien VEDA nous a transmis sa facture GT987 :
- droits de douane sur les produits végétaux : 50 € ;
- TVA sur facture E720 et sur les droits de douane : 20 % ;
- frais de transport jusqu'aux locaux de Distillart : 100 € HT (TVA à 20 %).
Le transitaire a opté pour la TVA d'après les débits. Règlement sous 30 jours.
- Le 20 décembre** Versement d'acomptes sur les salaires de décembre : 2 000 €.
- Le 25 décembre** Acquisition au comptant de 50 actions L'Oréal au prix unitaire de 370,00 € dans le but de réaliser un placement à court terme.
Les frais bancaires sont de 1 % HT du prix d'acquisition (TVA à 20 %).
- Le 27 décembre** Acquisition au comptant de 9000 parts sociales sur les 10 000 qui composent le capital de la SARL COMPOS. La direction de LOTUS souhaite exercer une influence notable sur la gestion de la SARL COMPOS. Prix d'acquisition d'une part : 8 €.
Les frais bancaires sont de 0,5 % HT du prix d'acquisition (TVA à 20 %).
- Le 28 décembre** Versement d'un acompte à l'agence de communication COMM&associés chargée d'une campagne de publicité : 600 € (dont TVA au taux normal). L'agence n'a pas exercé l'option pour la TVA acquittée d'après les débits.

Travail à faire

1. Enregistrer au journal unique les opérations de décembre sachant qu'elle enregistre les frais accessoires d'achat et les commissions sur titres dans les comptes de charges par nature.

Dossier 2: Opérations d'inventaires et de clôture à enregistrer

1. Données extraites de l'inventaire extracomptable N :
 - valeur comptable du stock de matières premières M1 : 5 600 € ;
 - valeur comptable du stock de produits finis PF1 : 4 800 €.

Une dépréciation de 10% sur le stock M1 est nécessaire au 31 décembre N.

Le bilan N-1 donnait les indications suivantes pour ces 2 références :

		Solde débiteur	Solde créditeur
31	Stock matières premières M1	3 500,00	
35	Stock produits finis PF1	5 900,00	

2. Le 30 novembre N, l'entreprise a été prélevée par la société CBM pour 720 € TTC (dont 120 € de TVA). Ce montant qui a été correctement enregistré dans les comptes concerne la redevance de crédit-bail trimestrielle relative à un véhicule utilitaire. La redevance couvre la période du 1^{er} décembre N à fin février N+1.
3. Le 28 novembre N, l'entreprise a établi la facture 2614 à son client suédois OSLO pour la vente de produits d'entretien. Montant facturé : 600 000 couronnes suédoises (SEK). Règlement attendu le 15 janvier.
Cours au 28/11 : 1 SEK = 0,1030 €.
Cours au 31/12 : 1 SEK = 0,1020 €.
4. L'entreprise a fait démarrer par ses salariés la construction d'un auvent devant l'entrepôt. Début des travaux : 25 novembre N. Durée prévisionnelle du chantier : 6 mois.
Dépenses engagées entre le 25 novembre et le 31 décembre :
 - 15 000 € pour les matériaux de construction ;
 - 6 000 € pour les charges directes de production ;
 - 3 000 € pour les charges indirectes de production.
5. L'analyse du poste clients a fait ressortir deux créances non réglées :
 - une créance de 12 000 € TTC non réglée depuis 8 mois concerne l'entreprise DOIT. Compte tenu du risque de liquidation de cette entreprise, on estime le risque de perte à 60 % du montant de la créance ;
 - une créance de 7 200 € TTC en date de N-1 concerne le client DEF. Fin N-1, la SA LOTUS pensait pouvoir récupérer 40 % de la créance. Courant N, l'entreprise SA LOTUS a été informée de la clôture de la procédure de liquidation judiciaire. Aucun règlement n'est intervenu en cours d'année.

Travail à faire

2. Enregistrer au journal unique les opérations d'inventaire.
3. Complétez l'annexe 1 en indiquant les montants modifiés par les écritures enregistrées aux points précédents.
4. Présentez le bilan de la société après vos modifications.

Extrait de la balance avant inventaire à détacher et rendre complété avec votre copie

9/9