

**Durée de l'épreuve : 3 heures**

**Le sujet comporte : 10 pages y compris la liste des comptes**

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

⇒ **Aucun matériel n'est autorisé.**

- En conséquence, tout usage d'une calculatrice est INTERDIT et constituerait une fraude (le sujet est adapté à cette interdiction).

⇒ **Aucun document n'est autorisé.**

- En conséquence, le plan comptable général est INTERDIT.
- Plan comptable à utiliser : voir liste des comptes à 3 chiffres ci-jointe.

<b>Mission 1 :</b>	<b>Dossier 1 : Opérations sur le capital</b>	<b>6,125 points</b>
	<b>Dossier 2 : Financement par emprunt obligataire</b>	<b>6 points</b>
<b>Mission 2 :</b>	<b>Dossier 3 : Contrats à long terme</b>	<b>5,375 points</b>
<b>Mission 3 :</b>	<b>Dossier 4 : Entités spécifiques</b>	<b>2,5 points</b>

Le sujet comprend 4 dossiers accompagnés de documents numérotées de 1 à 3 à consulter et de 2 annexes A, B à rendre avec la copie ou à reproduire sur la copie qui figurent sur la dernière page du sujet.

### SUJET

Vous êtes embauché(e) en tant que stagiaire au sein du groupe Compta+, réseau de cabinets d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, implanté principalement en Ile de France.

Vous travaillez au siège social du groupe et votre responsable vous confie plusieurs missions en rapport avec différents dossiers clients.

#### **Mission 1 : Société SMART**

La société SMART est une SA au capital composé de 500 000 actions de valeur nominale 25 €. Pour son développement elle souhaite accueillir de nouveaux actionnaires grâce à une augmentation de capital en numéraire, après avoir émis un emprunt obligataire.

## DOSSIER 1 - OPÉRATIONS SUR LE CAPITAL

Le **document 1** vous fournit les informations nécessaires à votre mission. Pour cela vous devez :

- 1.1 Déterminer la valeur unitaire d'une action SMART après l'augmentation de capital.
- 1.2 Calculer la valeur du droit préférentiel de souscription. Quel est l'intérêt de ce droit de souscription ?
- 1.3 Quelle sera la somme totale versée par la société LIONA ? À qui seront versés ces montants ?
- 1.4 Passer les écritures comptables concernant cette augmentation de capital au 1/08/2020 chez SMART.
- 1.5 Passer les écritures comptables concernant cette même opération au 1/08/2020 chez LIONA.
- 1.6 Présenter un extrait du bilan au 31/12/2020 concernant les postes liés à l'augmentation de capital : annexe A à rendre avec la copie.

## DOSSIER 2 - FINANCEMENT PAR EMPRUNT OBLIGATAIRE

Le **document 2** vous fournit les informations nécessaires à votre mission. Pour cela vous devez :

- 2.1 Etablir le tableau d'amortissement de l'emprunt obligataire.
- 2.2 Enregistrer les écritures comptables concernant l'emprunt obligataire au 01/07/2020.
- 2.3 Indiquer le détail des calculs du 1<sup>er</sup> amortissement de la prime de remboursement : 5 000 €.
- 2.4 Passer les écritures d'inventaire au 31/12/2020.
- 2.5 Enregistrer les écritures du service de l'emprunt pour l'année 2021.
- 2.6 Présenter un extrait du bilan au 31/12/2020 concernant les postes liés à l'emprunt obligataire : annexe A à rendre avec la copie.

### Mission 2 Entreprise WOOD

Monsieur Wood est artisan charpentier, il exploite son entreprise individuelle, avec une TVA à 20%. Il n'a exercé aucune option en matière de TVA. L'exercice comptable de son activité coïncide avec l'année civile. Toutes les écritures comptables sont comptabilisées dans un journal unique.

## DOSSIER 3 - CONTRATS A LONG TERME

Vous êtes chargé(e) de la tenue de la comptabilité de cette entreprise et plus particulièrement du cycle des ventes.

À cet effet, vous devez réfléchir à la manière d'enregistrer le contrat conclu le fin septembre 2019 relatif à des travaux immobiliers réalisés pour un local chez un client.

À l'aide du **document 3**, vous répondrez aux questions suivantes :

- 3.1 Définir la notion de contrat à long terme selon le PCG. Indiquer la ou les méthodes de comptabilisation de ce type de contrat.
- 3.2 En supposant que l'entreprise Wood ait opté pour la méthode à l'achèvement, enregistrer les écritures comptables de l'exercice 2020, que vous jugerez nécessaires.
- 3.3 Reprendre la question précédente en utilisant cette fois-ci la méthode à l'avancement. Enregistrer les écritures comptables de l'exercice 2020, que vous jugerez nécessaires. Vous prendrez bien soin de justifier tous vos calculs, notamment le montant manquant en 2019.
- 3.4 Comparer l'incidence sur les comptes de résultat 2019 et 2020 des deux méthodes de comptabilisation utilisées aux questions précédentes en complétant le tableau Annexe B à rendre avec la copie. Qu'en concluez-vous ?

**3.5 Selon vous, quel est le principe comptable sous-jacent à la comptabilisation des contrats à long terme ? Justifiez votre réponse.**

### **Mission 3 : Répondre à des questions**

On vous demande des renseignements sur quelques points particuliers concernant les collectivités locales et les associations.

#### **DOSSIER 4 - ENTITÉS SPÉCIFIQUES**

**Vous répondez par « Vrai » ou par « Faux » aux affirmations ci-dessous en donnant toutes explications utiles.**

**4.1 L'instruction budgétaire M 71 est l'instruction qui définit les principes et modes de fonctionnement de la comptabilité des communes.**

**4.2 Le contrôle externe des comptes des collectivités locales relève du préfet et des cours régionales des comptes.**

**4.3 Les associations sont pourvues de la personnalité morale au même titre que les sociétés.**

**4.4 Les associations qui bénéficient d'une aide publique annuelle au moins égale à 153 000 € sont tenues d'établir des comptes annuels.**

**4.5 Les apports avec droit de reprise de biens durables amortissables ne font pas l'objet de dotations aux amortissements puisque l'association les restitue au terme du contrat.**

#### **BASE DOCUMENTAIRE**

##### **Document 1 - Emission d'actions nouvelles par la SA SMART (dossier 1)**

Emission de 100 000 actions au prix de 30 €. La valeur des actions avant cette augmentation de capital était de 45 €. Seul le minimum légal est appelé, avec une libération le jour même 1/08/2020.

La société LIONA souhaite investir pour au moins 5 ans et acquérir 60 000 actions nouvelles. Mr Big qui détient 300 000 actions avant l'augmentation de capital, accepte de vendre tous ses droits de souscription à LIONA, à leur valeur théorique : la totalité des fonds, actions et droits de souscription, sont versés le 1/08/2020 par LIONA, y compris les montants versés par anticipation.

##### **Document 2 - Emprunt obligataire émis par SA SMART (dossier 2)**

- Emission le 1/07/2020 de 40 000 obligations de valeur nominale 60 €
- Prix d'émission = 58 €
- Taux d'intérêt annuel 5%
- Durée 8 ans, remboursement au pair in fine.
- Frais d'émission amortis sur 4 ans sans prorata temporis : 20 000 HT, TVA 20%
- Prime de remboursement amortie au prorata des intérêts courus ; montant du 1<sup>er</sup> amortissement de la prime : 5 000 €

**Document 3 : Données relatives au contrat signé par l'entreprise Wood (dossier 3)**

Il s'agit de travaux immobiliers considérés fiscalement comme des prestations de services : TVA 20%, aucune option concernant la TVA.

Informations au	31/12/2019	1/06/2020
Prix de vente prévisionnel	50 000 €	
Prix de vente définitif		50 000 €
Coût de production engagé (1)	18 000 € soit 40% d'avancement (18000/45000)	29 000 € (non cumulées)
Coût total prévisionnel de revient	45 000 €	
Coût de revient définitif		47 000 €

(1) Ces travaux sont tous acceptés par les cocontractants

Le prix du contrat est ferme et a été fixé à 50 000 € H.T. Le résultat à terminaison est estimé avec une fiabilité suffisante grâce aux outils de gestion mis en place, ce qui a permis à l'entreprise Wood de choisir la méthode à l'avancement.

Le contrat prévoit les modalités de règlement suivantes :

- 25 % à l'implantation le 1<sup>er</sup> octobre 2019.
- 25 % aux murs bâtis le 1<sup>er</sup> décembre 2019.
- 25 % aux finitions de maçonnerie le 1<sup>er</sup> mars 2020.
- 25 % à la fin du chantier prévue le 1<sup>er</sup> juin 2020.

Le comptable de l'entreprise a passé au journal les écritures de 2019, mais pas celles de 2020.

**Méthode à l'achèvement :**

01/10/2019			
512 44574 ou 4458	Banque (50 000 HT x 1,2 x 25 %) État, TVA sur encaissements ou TVA à régulariser (15 000 / 1,2 x 20 %)	15 000 2 500	
4191	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes		15 000
445710	TVA collectée		2 500
	<i>Encaissement 1<sup>er</sup> acompte</i>		
1/12/2019			
512 44574 ou 4458	Banque État, TVA sur encaissements ou TVA à régulariser	15 000 2 500	
4191	Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes		15 000
445710	TVA collectée		2 500
	<i>Encaissement 2<sup>ème</sup> acompte</i>		
31/12/2019			
335 71335	Travaux en cours Variation des en-cours de production (travaux en cours) <i>Constatation du SF des travaux en cours</i>	18 000	18 000

**Méthode à l'avancement :**

512 704 445710	01/10/2019  Banque  Travaux TVA collectée <i>Encaissement 1<sup>er</sup> acompte</i>	15 000	12 500 2 500
512 704 445710	1/12/2019  Banque  Travaux TVA collectée <i>Encaissement 2<sup>ème</sup> acompte</i>	15 000	12 500 2 500
704 487	31/12/2019  Travaux  Produits constatés d'avance	?	?



le cnam  
intec

Nom de famille :  
(naissance)

Prénom(s) :

N° sicol :

Né(e) le :

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)

**Annexes à rendre avec la copie ou à recopier sur la copie****ANNEXE A - Dossiers 1 et 2**

Extrait du bilan au 31-12-2020

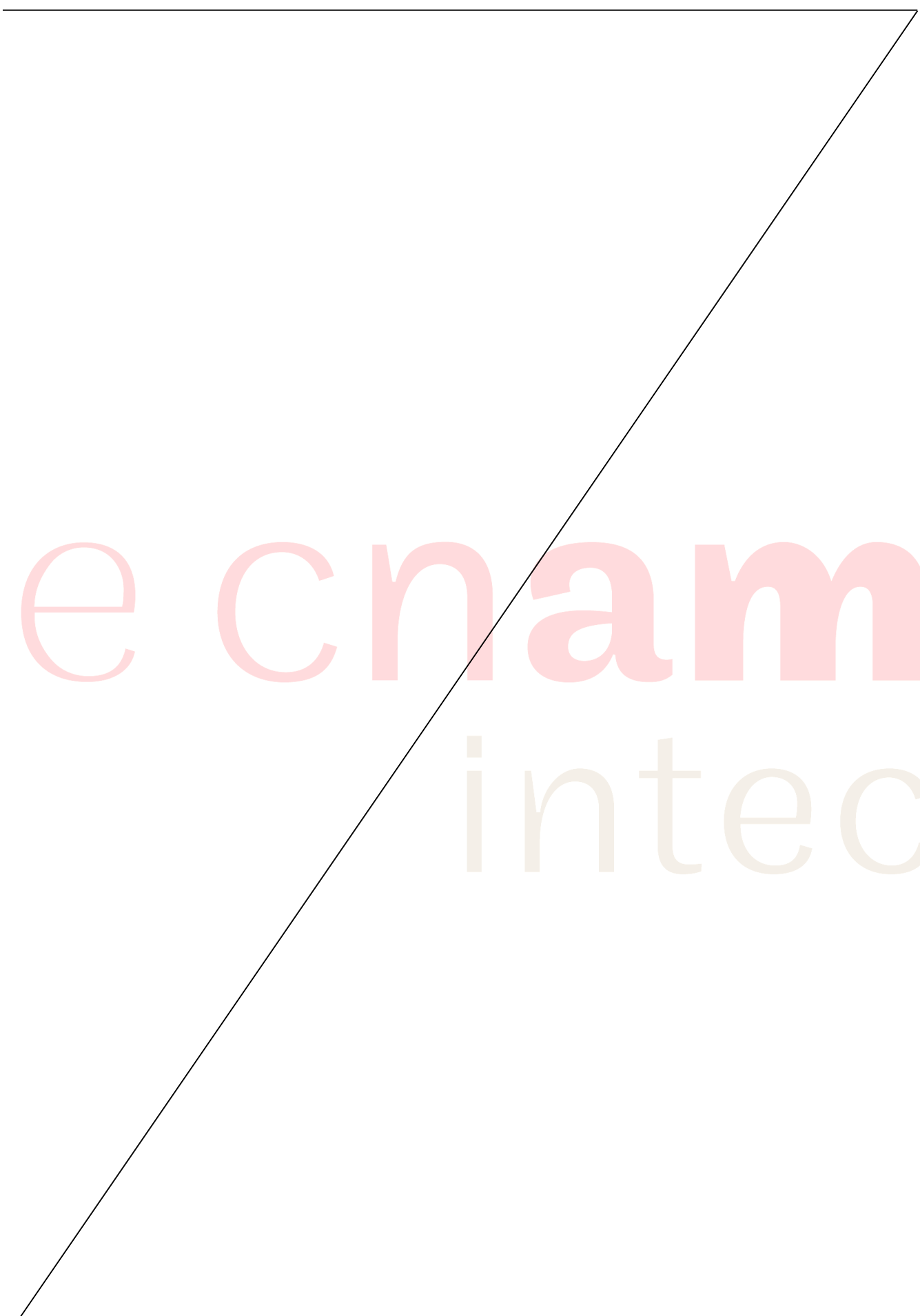
ACTIF	BRUT	A. & D.	NET	PASSIF	NET
Actionnaires, capital non appelé				Capital social (dont appelé : )	
				Prime d'émission	
				Actionnaires, versements anticipés	

Extrait du bilan au 31-12-2020

ACTIF	BRUT	A. & D.	NET	PASSIF	NET
Charges à répartir sur plusieurs exercices				Autres emprunts obligataires	
Prime de remboursement des obligations					

**ANNEXE B - Dossier 3**

Année	Méthode à l'avancement	Méthode à l'achèvement
2019	Charges	Charges
	Produits	Produits
	Incidences	Incidences
2020	Charges	Charges
	Produits	Produits
	Incidences	Incidences
Incidence globale		



le cnam  
intec



## LISTE DES COMPTES A 3 CHIFFRES

101 Capital  
 104 Primes liées au capital social  
 105 Ecart de réévaluation  
 106 Réserves  
 107 Ecart d'équivalence  
 108 Compte de l'exploitant  
 109 Actionnaires : Capital souscrit – non appelé  
 110 Report à nouveau (solde créditeur)  
 119 Report à nouveau (solde débiteur)  
 120 Résultat de l'exercice (bénéfice)  
 129 Résultat de l'exercice (perte)  
 131 Subventions d'équipement  
 138 Autres subventions d'investissement  
 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat  
 142 Provisions réglementées relatives aux immobilisations  
 143 Provisions réglementées relatives aux stocks  
**144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif**  
 145 Amortissements dérogatoires  
 146 Provision spéciale de réévaluation  
 147 Plus-values réinvesties  
 148 Autres provisions réglementées  
 151 Provisions pour risques  
 153 Provisions pour pensions et obligations similaires  
 155 Provisions pour impôts  
 156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)  
 157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices  
 158 Autres provisions pour charges  
 161 Emprunts obligataires convertibles  
 163 Autres emprunts obligataires  
 164 Emprunts auprès des établissements de crédit  
 165 Dépôts et cautionnements reçus  
 166 Participation des salariés aux résultats  
 167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières  
 168 Autres emprunts et dettes assimilées  
 169 Primes de remboursement des obligations  
 171 Dettes rattachées à des participations (groupe)  
 174 Dettes rattachées à des participations (hors groupe)  
 178 Dettes rattachées à des sociétés en participation  
 181 Comptes de liaison des établissements  
 186 Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges)  
 187 Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits)  
 188 Comptes de liaison des sociétés en participation  
  
 201 Frais d'établissement  
 203 Frais de recherche et de développement  
 205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires  
 206 Droit au bail

207 Fonds commercial  
 208 Autres immobilisations incorporelles  
 211 Terrains  
 212 Agencements et aménagements de terrains  
 213 Constructions  
 214 Constructions sur sol d'autrui  
 215 Installations techniques, matériel et outillage industriels  
 218 Autres immobilisations corporelles  
 220 Immobilisations mises en concession  
 231 Immobilisations corporelles en cours  
 232 Immobilisations incorporelles en cours  
 237 Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles  
 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles  
 250 Parts dans des entreprises liées et créances sur des entreprises liées  
 261 Titres de participation  
 266 Autres formes de participations  
 267 Créances rattachées à des participations  
 268 Créances rattachées à des sociétés en participation  
 269 Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés  
 271 Titres immobilisés autres que TIAP (droit de propriété)  
 272 Titres immobilisés (droit de créance)  
 273 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)  
 274 Prêts  
 275 Dépôts et cautionnements versés  
 276 Autres créances immobilisées  
 277 Actions propres ou parts propres  
 279 Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés  
 280 Amortissements des immobilisations incorporelles  
 281 Amortissements des immobilisations corporelles  
 282 Amortissements des immobilisations mises en concession  
 290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles  
 291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles  
 292 Provisions pour dépréciation des immobilisations mises en concession  
 293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours  
 296 Provisions pour dépréciation des participations et créances rattachées à des participations  
 297 Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières  
  
 311 Matière (ou groupe) A  
 312 Matière (ou groupe) B  
 317 Fournitures A, B, C, ...  
 321 Matières consommables  
 322 Fournitures consommables  
 326 Emballages  
 331 Produits en cours  
 335 Travaux en cours  
 341 Etudes en cours

345 Prestations de services en cours  
 351 Produits intermédiaires  
 355 Produits finis  
 358 Produits résiduels (ou matières de récupération)  
 371 Marchandise (ou groupe) A  
 372 Marchandise (ou groupe) B  
 380 Stocks en dépôt ou en consignation  
 391 Provisions pour dépréciation des matières premières  
 392 Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements  
 393 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens  
 394 Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services  
 395 Provisions pour dépréciation des stocks de produits  
 397 Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises  
  
 401 Fournisseurs  
 403 Fournisseurs – Effets à payer  
 404 Fournisseurs d'immobilisations  
 405 Fournisseurs d'immobilisations – Effets à payer  
 408 Fournisseurs – Factures non parvenues  
 409 Fournisseurs débiteurs  
 411 Clients  
 413 Clients – Effets à recevoir  
 416 Clients douteux ou litigieux  
 418 Clients – Produits non encore facturés  
 419 Clients créditeurs  
 421 Personnel – Rémunérations dues  
 422 Comités d'entreprise, d'établissement, ...  
 424 Participation des salariés aux résultats  
 425 Personnel – Avances et acomptes  
 426 Personnel – Dépôts  
 427 Personnel – Oppositions  
 428 Personnel – Charges à payer et produits à recevoir  
 431 Sécurité sociale  
 437 Autres organismes sociaux  
 438 Organismes sociaux – Charges à payer et produits à recevoir  
 441 Etat – Subventions à recevoir  
 442 Etat – Impôts et taxes recouvrables sur des tiers  
 443 Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux  
 444 Etat – Impôt sur les bénéfices  
 445 Etat – Taxes sur le chiffre d'affaires  
 446 Obligations cautionnées  
 447 Autres impôts, taxes et versements assimilés  
 448 Etat – Charges à payer et produits à recevoir  
 451 Groupe  
 455 Associés – Comptes courants  
 456 Associés – Opérations sur le capital  
 457 Associés – Dividendes à payer  
 458 Associés – Opérations faites en commun et en GIE  
 462 Créances sur cessions d'immobilisations  
 464 Dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement

465 Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement  
 467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs  
 468 Divers – Charges à payer et produits à recevoir  
 471 à 475 Comptes d'attente  
 476 Différences de conversion – ACTIF  
 477 Différences de conversion – PASSIF  
 478 Autres comptes transitoires  
 481 Charges à répartir sur plusieurs exercices  
 486 Charges constatées d'avance  
 487 Produits constatés d'avance  
 488 Comptes de répartition périodique des charges et des produits  
 491 Provisions pour dépréciation des comptes de clients  
 495 Provisions pour dépréciation des comptes du groupe et des associés  
 496 Provision pour dépréciation des comptes de débiteurs divers

501 Parts dans des entreprises liées  
 502 Actions propres  
 503 Actions  
 504 Autres titres conférant un droit de propriété  
 505 Obligations et bons émis par la société et rachetés par elle  
 506 Obligations  
 507 Bons du Trésor et bons de caisse à court terme  
 508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées  
 509 Versements restant à effectuer sur valeurs mobilières de placement non libérées  
 511 Valeurs à l'encaissement  
 512 Banques  
 514 Chèques postaux  
 515 «Caisses» du Trésor et des établissements publics  
 516 Sociétés de bourse  
 517 Autres organismes financiers  
 518 Intérêts courus  
 519 Concours bancaires courants  
 520 Instruments de trésorerie  
 531 Caisse siège social  
 532 Caisse succursale (ou usine) A  
 533 Caisse succursale (ou usine) B  
 540 Régies d'avance et accreditifs  
 580 Virements internes  
 590 Provisions pour dépréciation des valeurs mobilières de placement

601 Achats stockés – Matières premières (et fournitures)  
 602 Achats stockés – Autres approvisionnements  
 603 Variation des stocks (approvisionnements et marchandises)  
 604 Achats d'études et prestations de services  
 605 Achats de matériel, équipements et travaux  
 606 Achats non stockés de matières et fournitures  
 607 Achats de marchandises  
 609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats  
 611 Sous-traitance générale

612 Redevances de crédit-bail  
 613 Locations  
 614 Charges locatives et de co-propriété  
 615 Entretien et réparations  
 616 Primes d'assurance  
 617 Etudes et recherches  
 618 Divers  
 619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs  
 621 Personnel extérieur à l'entreprise  
 622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires  
 623 Publicité, publications, relations publiques  
 624 Transports de biens et transports collectifs du personnel  
 625 Déplacements, missions et réceptions  
 626 Frais postaux et de télécommunications  
 627 Services bancaires et assimilés  
 628 Divers  
 629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs  
 631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)  
 633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)  
 635 Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)  
 637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)  
 641 Rémunérations du personnel  
 644 Rémunération du travail de l'exploitant  
 645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance  
 646 Cotisations sociales personnelles de l'exploitant  
 647 Autres charges sociales  
 648 Autres charges de personnel  
 651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires  
 653 Jetons de présence  
 654 Pertes sur créances irrécouvrables  
 655 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun  
 656 Pertes de change sur créances et dettes commerciales  
 658 Charges diverses de gestion courante  
 661 Charges d'intérêt  
 664 Pertes sur créances liées à des participations  
 665 Escomptes accordés  
 666 Pertes de change  
 667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  
 668 Autres charges financières  
 671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion  
 675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés  
 678 Autres charges exceptionnelles  
 681 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges d'exploitation  
 686 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières  
 687 Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles

691 Participation des salariés aux résultats  
 695 Impôts sur les bénéfices  
 696 Suppléments d'impôt sur les sociétés liés aux distributions  
 697 Imposition forfaitaire annuelle des sociétés  
 698 Intégration fiscale  
 699 Produits – Report en arrière des déficits

701 Ventes de produits finis  
 702 Ventes de produits intermédiaires  
 703 Ventes de produits résiduels  
 704 Travaux  
 705 Etudes  
 706 Prestations de services  
 707 Ventes de marchandises  
 708 Produits des activités annexes  
 709 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise  
 713 Variation des stocks (en-cours de production, produits)  
 721 Immobilisations incorporelles  
 722 Immobilisations corporelles  
 740 Subventions d'exploitation  
 751 Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires  
 752 Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles  
 753 Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs, gérants, ...  
 754 Ristournes perçues des coopératives  
 755 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun  
 756 Gains de change sur créances et dettes commerciales  
 758 Produits divers de gestion courante  
 761 Produits de participations  
 762 Produits des autres immobilisations financières  
 763 Revenus des autres créances  
 764 Revenus des valeurs mobilières de placement  
 765 Escomptes obtenus  
 766 Gains de change  
 767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement  
 768 Autres produits financiers  
 771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion  
 775 Produits des cessions d'éléments d'actif  
 777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice  
 778 Autres produits exceptionnels  
 781 Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)  
 786 Reprises sur provisions pour risques (à inscrire dans les produits financiers)  
 787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)  
 791 Transferts de charges d'exploitation  
 796 Transferts de charges financières  
 797 Transferts de charges exceptionnelles