

CONCOURS EXTERNE D'ADMINISTRATEUR TERRITORIAL

OCTOBRE 2006

COMPOSITION PORTANT SUR LA GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE DES ENTREPRISES

EPREUVE N° 31

Durée : 5 heures

Coefficient : 2

SUJET :

Collaborateur en cabinet d'expertise comptable, votre supérieur vous confie un dossier de création d'entreprise.
Vous devez conseiller le créateur dans sa prise de décision et élaborer une situation prévisionnelle.

Fiche d'identité du produit

Un produit unique innovant : un chauffage de table extérieur à usage familial.
Ce chauffage au gaz en acier inoxydable permet d'être confortablement installé au jardin, sur la terrasse, au balcon et de profiter d'une douceur modulable lors de soirées ou journées un peu fraîches.

Prix de vente HT moyen : 150 €

Canaux de distribution : Détaillants et grande distribution

Choix d'investissement

Après consultation des offres des fournisseurs, deux propositions d'équipement ont retenu votre attention.

	Equipement A	Equipement B
Prix d'acquisition HT	100 000 €	180 000 €
Durée de vie	5 ans	
Temps de fabrication	18 minutes	15 minutes
Financement par emprunt	Financement par emprunt à hauteur de 70% du coût d'acquisition HT de l'équipement, remboursement constant du capital à la fin de chaque année, taux d'intérêt 5%, durée 5 ans	

Financement

Création d'une SARL au capital de 200 000 € (200 parts sociales de valeur nominale 1 000 €) libérées en totalité.

Fonctionnement de l'atelier

L'activité de production est répartie régulièrement sur l'année : semaine de 35 heures, 5 semaines de fermeture, temps de marche égal à 85% du temps d'activité compte tenu des temps de préparation, de pause et d'entretien.

Coût de fonctionnement : (Pour un niveau de production et de vente compris entre 0 et 6000 articles)

	Equipement A	Equipement B
Coût matière	30 € HT par article	
Salaires bruts de production	35 000 € par trimestre	25 000 € par trimestre
Salaires bruts de la fonction commerciale	Commission de 10 € par article vendu + 10 000 € par trimestre	
Salaires bruts de la fonction administrative	7 500 € par trimestre	
Cotisations salariales	20% des salaires bruts	
Cotisations patronales	40% des salaires bruts	
Dépenses commerciales	Budget trimestriel de 4 000 € HT + 6 € HT par article vendu	
Energie	- Partie variable : 8 € HT par heure de marche d'atelier - Partie fixe : 2 000 € HT par trimestre	- Partie variable : 7 € HT par heure de marche d'atelier - Partie fixe : 2 500 € HT par trimestre
Entretien, maintenance	Contrat d'entretien annuel : 10% du montant HT de l'équipement	
Autres charges d'exploitation (1)	8 000 € HT par trimestre	10 000 € HT par trimestre

(1) Les autres charges d'exploitation ont le caractère de frais administratifs.

DOSSIER I : CHOIX D'INVESTISSEMENT

Il est réaliste de penser que, compte tenu des résultats de l'étude de marché et des capacités de production, que l'activité puisse être de 90% de l'activité théorique de l'atelier.

Travail à faire :

1) Présenter, dans le cadre de cette hypothèse, pour chacun des équipements A et B :

- le compte de résultat prévisionnel
- la capacité d'autofinancement
- le seuil de rentabilité
- l'indice de sécurité
- la date à laquelle le seuil de rentabilité serait atteint
- le coefficient de volatilité
- la VAN hors conditions de financement

2) Commenter

DOSSIER II : DETERMINER UN PRIX D'ATTAQUE

Finalement, l'équipement B a été retenu.

Il est possible d'envisager d'augmenter la production sans toutefois dépasser de plus de 20% l'activité normale de l'atelier. Cette augmentation de production générerait un coût supplémentaire de 20 € par heure de marche d'atelier : heures supplémentaires, appel au travail intérimaire ou CDD pour surcroît de travail.

Travail à faire :

- 1) Compte tenu de l'importance de la demande, l'entreprise a-t-elle ou non intérêt à engager des heures supplémentaires ?
- 2) Dans l'hypothèse où l'entreprise a déjà atteint son seuil de rentabilité, une centrale d'achat désirerait procéder à une commande de 500 appareils moyennant une réduction du prix de vente significative de l'ordre de 30%. La proposition vous semble-t-elle acceptable ? Quelle en serait l'incidence sur le résultat ?

DOSSIER III : ELABORATION DU BUDGET GENERAL

Travail à faire :

- 1) Elaborer les budgets de trésorerie trimestriels sachant que :
 - le taux de TVA est de 20% ;
 - les ventes prévisionnelles s'élèveront à 5 000 articles ;
 - le stock de sécurité de matières est de 1 000 unités ;
 - le stock minimum de produits finis est de 500 unités élaborées dès le premier trimestre ;
 - les ventes se répartissent comme suit :

Trimestre	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3	Trimestre 4
Ventes	20%	30%	30%	20%

- les clients règlent à 90 jours ;
 - les fournisseurs de matières sont réglés à 120 jours ;
 - les salaires sont réglés à la fin de chaque mois ;
 - les cotisations sociales sont réglées le 15 du mois qui suit le trimestre civil ;
 - les autres charges sont réglées au comptant ;
 - la TVA est due le 21 du mois suivant le trimestre civil ;
- 2) Etablir les documents de synthèse à l'issue de la première année d'activité.
 - 3) Présenter un tableau de financement
 - 4) Commenter et argumenter.

NOTA :

- Les candidats ne doivent porter aucun signe distinctif sur les copies.
- Les épreuves sont d'une durée limitée. Aucun brouillon ne sera accepté, la gestion du temps faisant partie intégrante des épreuves.