

ÉTIQUETTE  
D'IDENTIFICATION

Merci à Nanine20  
pour le partage de sa copie sur le site  
Devenez-fonctionnaire.fr

À compléter par le candidat

Rabattre le cache qu'en présence d'un membre de la commission de surveillance

Concours externe - interne - professionnel - ou examen professionnel (1)

(1) Rayer les mentions inutiles

EXTERNE

Pour l'emploi de : Inspecteur des finances publiques

Épreuve n° : 12

Matière : Gestion comptable et analyse financière

Date : 17/09/2019

Nombre d'intercalaires supplémentaires : 2

#### À L'ATTENTION DU CANDIDAT

En dehors de la zone d'identification rabattable, les copies doivent être totalement anonymes et ne comporter aucun élément d'identification tel que nom, prénom, signature, paraphe, localisation, initiale, numéro, ou toute autre indication même fictive étrangère au traitement du sujet.

Il est demandé aux candidats d'écrire et de souligner si nécessaire au stylo bille, plume ou feutre, de couleur noire ou bleue uniquement. Une autre couleur pourrait être considérée comme un signe distinctif par le jury, auquel cas la note de zéro serait attribuée. De même, l'utilisation de crayon surligneur est interdite.

Les étiquettes d'identification codes à barres, destinées à permettre à l'administration d'identifier votre copie, ne doivent être détachées et collées dans les deux cadres prévus à cet effet qu'en présence d'un membre de la commission de surveillance.

NOTE / 20  
13,75

# Gestion comptable et analyse financière

## EXERCICE N°2

### Partie A - Acquisition d'une machine-outil

#### ① Tableau d'amortissement

$$\text{base amortissable} = 263\,000 + 15\,000 + 2\,000 = 280\,000 \text{ € HT}$$

En effet, les frais de formation ne constituent des charges relatives à la mise en service du bien.

#### Amortissement comptable

$$\bullet \text{ En } N = \frac{280\,000}{5} \times \frac{6,5}{12} = 30\,333 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+1, N+2, N+3 \text{ et } N+4 = \frac{280\,000}{5} = 56\,000 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+5 = \frac{280\,000}{5} \times \frac{5,5}{12} = 25\,667 \text{ €}$$

#### Amortissement fiscal

$$\bullet \text{ En } N = \frac{280\,000}{5} \times 1,75 \times \frac{6,5}{12} = 53\,083 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+1 = \frac{(280\,000 - 53\,083)}{5} \times 1,75 = 79\,421 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+2 = \frac{(226\,917 - 79\,421)}{5} \times 1,75 = 51\,624 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+3 = \frac{147\,496 - 51\,624}{5} \times 1,75 = 33\,555 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+4 = \frac{62\,317}{2} = 31\,159 \text{ €}$$

$$\bullet \text{ En } N+5 = \frac{62\,317}{2} = 31\,158 \text{ €}$$

Année	Amortissement fiscal	Amortissement comptable	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
31/12/N	53 083	50 333	22 750	
31/12/N+1	79 421	56 000	23 421	
31/12/N+2	51 624	56 000		4376
31/12/N+3	33 555	56 000		22 445
31/12/N+4	31 159	56 000		24 841
31/12/N+5	31 158	25 667	54 91	
			51 662	51 662
② Écritures				
	24/06/N			
2154	Nat. Industriel		280 000	
44562	TVA déductible sur immob.		56 000	
404	Fournisseur immo			336 000
	Née en perles machine			
	24/06/N			
604	Achats de prestations		4 000	
44566	TVA déductible sur PPS		800	
401	Fournisseur			4 800
	Formation de personnel			
	20/06/N			
4411	Subv d'invest à recevoir		80 000	
131	Subv d'équipement			80 000
	Décision d'octroi			
	30/06/N			
512	Banque		80 000	
4411	Subv à recevoir			80 000
	Réception subvention			
	31/12/N			
6811	Dotation amort immo corp.	50 333		
68725	Dotation amort dérogatoire	22 750		
28154	Amort mat indu			50 333
145	Amort dérogatoire			22 750
	Amortissements de N			



Les subventions d'investissement relatives aux immobilisations corporelles sont rapportées au résultat au même rythme que les amortissements de cette immobilisation.

$$\text{Ainsi pour N} = 30\,333 \times \frac{80\,000}{280\,000} = 8\,667 \text{ €}$$

	31/12/N		
189	Subv inscrites au CR	8 667	
777	QP subv viré Rnt		8 667
	Subvention rapportée au résultat en N		

### Partie B - Subventions

- ① Il existe 3 sortes de subventions qui peuvent être reçues par les entreprises :
- les subventions d'exploitation (740)
  - les subventions d'équilibre (7715)
  - les subventions d'équipement ou d'investissement.

La dernière permet de financer l'équipement et donc l'acquisition de diverses immobilisations.

Les deux autres ont plus comme intérêts de compenser une perte subie ou à favoriser d'activité.

- ② Une subvention assortie d'une clause d'inaliénabilité est une subvention destinée à acquérir une immobilisation non amortissable que l'on ne pourra pas céder avant la durée inscrite dans cette clause.

Celle-ci permet donc de pouvoir rapporter la subvention d'investissement au rythme de la durée inscrite dans cette clause. Par exemple, si on acquiert un terrain financé en partie par une subvention de la clause d'inaliénabilité de 10 ans alors la subvention sera reprise comme suit = subvention.

EXERCICE 1Partie A - Écritures comptables

Opération 1 : il s'agit d'une acquisition intracommunautaire donc autoliquidation de la TVA.

04/08/19

607	Achat de marchandises	15 000	
44566	TVA déductible sur ABS	3 000	
4019	Fournisseur - UE	15 000	
4452	TVA intracom	3 000	
	Arc-munière communiqué		

Opération 2

$$14\ 000\ \text{USD} = \frac{14\ 000}{0,85}\ \text{EUR} = 16\ 279,07\ \text{€}$$

$$986\ \text{USD} = \frac{986}{0,85}\ \text{EUR} = 1\ 160,00\ \text{€}$$

Par hypothèse, les droits de douanes sont comptabilisés dans le compte des biens acquis.

Donc achat de marchandises =  $16\ 279,07 + 500\ \text{€}$

04/08/19

607	Achat de marchandises	16 779,07	
401-3	Fournisseur - import	16 779,07	
512	Banque	500	
	Règlement chq DDD		

Opération 3: Considérons que le client paiera effectivement avant la fin du mois.

Marchandises	25 000	
- Remise 3%	750	$25\ 000 \times 3\%$
Net commercial	24 250	
- Escompte 1%	242,5	$24\ 250 \times 1\%$
Net financier	24 007,5 HT	

TVA		4801,5	
Total TTC à payer		28 809 € TTC	
		11 081 N	
401	Clients	28 809	
665	Escomptes accordés	242,5	
707	Vente de march		24 250
44571	TVA collectée		4801,5
Par hypothèse où le client paie effectivement avant la fin du mois			
Si on ne sait pas si le client paiera avant la fin du mois on pose l'échelle suivante et lors de la réception du paiement s'il intervient avant la fin du mois :			
401	Clients	29 100	
707	Vente march		24 250
44571	TVA collectée		4850
	Facture n°		
	sur fin de mois		
665	Escomptes accordés	202,5	
512	Banque	28 809	
44571	TVA coll	48,5	29 100
401	Clients		
	Paiement		
Opération 4 : La TVA sur la réparation est non déductible			
		19 081 N	
2182	Mat de transp	24 980	
6354	Auto quie	800	
6061	Énergie	112	
44566	TVA déd = $100 \times 0,2 \times 0,4$	8	
512	Banque		25 900

Opération 5: si on considère "le véhicule de livraison comme un véhicule utilitaire, la TVA est déductible. A défaut, elle ne l'est pas. Soit le véhicule, un véhicule utilitaire.

18/08/18

655	Réparations aux biens mobiliers	SSO	
41566	TVA déductible sur ABS	110	
401	Fournisseur		660
	Réparation véhicule livraison		
	Fact n°...		

Opération 6:

18/08/18

512	Banque	17 467	
655	Frais bancaires	10	
6616	Intérêts sur emprunts	40	
41566	TVA déductible sur ABS	2	
5114	Effet à l'acompte		17549
	Lettre de change n°...		

Opération 7:

20/08/18

4091	Fourn. Acomptes et cde	2500	
512	Banque		2500
	Acompte, cde n°...		

Opération 8

$$\text{Date facture} = \frac{14000}{0,86} = 16279,97 \text{ €}$$

$$\text{Date paiement} = \frac{14000}{0,87} = 15909,09 \text{ €}$$

24/08/18

Gain de  
change de  
369,98

401-3	Rem. import	16 279,97	
512	Banque		15 909,09
7566	Gain de change		369,98
	Réglement fact n°...		



## Opération 9

(pour les épreuves à option,  
indiquer le sujet traité)

INTERCALAIRE N° 1

ÉTIQUETTE  
D'IDENTIFICATION

	27/08/19		
607	Achat de march	14 500	
4156	TVA déd M AB	2 900	
4091	Fen. à comptes		2500
819	Banque		14 900
	Prélèvement fait n°...		

	28/08/19		
519	Banque	28 809	
41	Clients		28 809
	Relevé fait n°...		

## Partie B - Liquidation de TVA mensuelle

		TVA coll	TVA déd
CA HT	1800 880 €		
TVA à 5,5%	$1800880 \times 5,5\%$	99 048,40	
TVA à 20%	$1800880 \times 5,5\% \times 20\%$	198 096,80	

Immobilisations dont 24 542 € TTC  
de véhicules de tourisme

$$= (350 876 - 24 542) \times 0,2 = 65 266,8$$

TVA sur achats et services 188 482,35

$$\text{AIC sur AAO} \quad 35 679 \times 0,2 = 7135,6$$

(par l'ajustement est déjà jouie en compte  
dans les 188 482,35 de TVA M AB)

TOTAL 2 9817,66 253 749,15



TVA à payer ou à recevoir = TVA collectée - TVA déductible  
 = 24 817,66 - 25 349,15  
 = - 3931,49.

La société va donc demander un remboursement de TVA  
 28102110

44571	TVA collectée	24 817,66	
4452	TVA intracom	7 135,60	
44583	Remb TVA demandé	3931,49	
44561	TVA déductible		65 266,8
44562	TVA déductible ABS		198 482,35
	Acquisition TVA		
	150210		
50	Banque	3931,49	
658	Frais change de gestion	0,49	
44583	Remb TVA déductible		3931,49
	Remb TVA		

### EXERCICE 3

Partie A - Résultat fiscal

REC = réintégration extra-comptable

DEC = déduction extra-comptable

	REC	DEC
RCAT	300 500	
Contravention	1080	
Pénalités fiscales	15 000	
Amortissements excédentaires	2140	
PI à LT		80 000
	318 720	80 000

Bénéfice imposable à 33 1/3 = 318 720 - 80 000 = 238 720

Bénéfice imposable à 45% = 80 000

$$\text{Montant d'IS} = \frac{238720}{3} + 80000 \times 0,15$$

$$= 91573 \text{ €}$$

$$\text{Montant d'IS à payer} = \text{montant} - \text{acomptes}$$

$$= 91573 - 70000 = 21573$$

31/12/N

695	Impôts et des bénéfices	91573	
4457	Etat impôts IS		91573
	Produit IS		
	15104 (N+1)		
4457	Etat impôts IS	91573	
512	Banque		21573
	paiement IS		

### Partie B - Augmentation de capital

① La prime d'émission (PE) pour :

$$PE = 30000 (180 - 150) = 150000$$

La DPS est la différence entre la valeur avant et après augmentation de capital.

$$\begin{array}{l} \text{Valeur de l'action avant augmentation} = 210 \\ \text{Valeur action après} = \frac{50000 \times 180 + 100000 \times 210}{150000} = 200 \end{array}$$

$$\text{Montant du DPS} = 210 - 200 = 10 \text{ €}$$

② Pour 1 Action nouvelle, il faut 3 DPS

Donc pour acheter 1 action, un nouvel actionnaire devra débourser 210 euros soit  $180 + 3 \times 10 \text{ €}$ .

③

Téléchargé sur  
[www.devenez-fonctionnaire.fr](http://www.devenez-fonctionnaire.fr)  
site d'entraide et de partage  
entièrement GRATUIT



## EXERCICE 4

(pour les épreuves à option,  
indiquer le sujet traité)

INTERCALAIRE N° 2

## Partie A - Bilan fonctionnel

## ① Bilan fonctionnel au 31/12/11

## EMPLOIS STABLES

## RESSOURCES STABLES

Immobilisations incorp.	11 000	Capitaux propres	249 840
Immobilisations corp.	276 500	+ Amortiss. et dépr.	82 260
Immobilisations fin.	32 000	+ Provisions	5 000
Crédit bail	15 000	+ Emprunts	25 000
	334 500	- JCRNE d'emprunts	- 980
- CENE	1 300	- CBE	- 5 000
	333 200	+ Amort. CB	6 000
		+ emprunt CB	9 000
			371 170

## ACTIF CIRCULANT EXPLOIT

## PASSIF EXPLOITATION

Stocks	18 000	Fournisseurs	7 200
Clients	21 000	Dettes financ. et soc.	3 500
Ch. constatées d'au	2 000	Dettes constatées d'au	800
Ecart conv. actif	100		
	41 100		11 500

## ACTIF CIRCULANT hors EXPLOIT

## PASSIF hors EXPLOITATION

Autres créances	1 000	Autres dettes	2 000
	1 000	- CENE	- 1 200
			700

## TRÉSORERIE ACTIVE

## TRÉSORERIE PASSIVE

Disponibilités	5 000	CBE	5 000
VMP	3 000	JCRNE	980
	8 000		5 980

TOTAL ACTIF 389 300 | TOTAL PASSIF 389 300

crédit bail = 15 000 € pour 5 ans donc

- charges fi = 19 000

- amort =  $\frac{15 000}{5} = 3 000$

2 ans de crédit bail donc amort =  $3 000 \times 2 = 6 000$

②  $FRNG - Ressources - emplois = 371 170 - 336 200$   
 $= 34 970$

$BFRÉ = AVE - RE = 44 100 - 11 500$   
 $= 32 600$

$BFRHE = ACHÉ - DHE$   
 $= 100 - 300$   
 $= -200$

$TRG = TA - TP = 8 000 - 5 800 = 2 200$

vérification TRG =  $FRNG - BFRÉ = 34 970 - (32 600 + 300)$   
 $= 2 070$

③ Nous pouvons voir que la société a une trésorerie positive ce qui est un bon point.

Elle dégage un FRNG de 34 970 €.

Son BFRÉ est de 32 600 € ce qui veut dire qu'elle paie plus tôt ses fournisseurs qu'elle n'est payée par ses clients. Il faudrait peut-être analyser les délais de paiements pour améliorer son BFRÉ.

④ ce qui veut dire qu'elle a assez de ressources pour couvrir ses emplois (taux de couverture = 1,1).

### Partie B - Comptabilité de gestion

① Le coût marginal correspond au coût de la dernière unité produite. Cela permet de voir si accepter une commande supplémentaire est acceptable. Parfois, cela n'est pas acceptable de prendre une commande supplémentaire s'il faut investir pour couvrir cette demande exceptionnelle.

② Le seuil de rentabilité permet de savoir à partir de quel montant de chiffre d'affaires ou d'unités vendues, l'entreprise réalise un bénéfice comptable.

$$SR = \frac{\text{charges fixes}}{\text{taux de NCV}}$$

où  $NCV = \text{marge sur coût variable} = CA - CV$

CA = chiffre d'affaires

CV = charges variables

$$\text{Taux de NCV} = \frac{CA - CV}{CA}$$



Téléchargé sur  
[www.devenez-fonctionnaire.fr](http://www.devenez-fonctionnaire.fr)  
site d'entraide et de partage  
entièrement GRATUIT