

Merci à LYRONA
Membre du site devenez-fonctionnaire.fr
pour le partage de sa copie

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

À compléter par le candidat

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

Concours externe - interne - professionnel - ou examen professionnel ⁽¹⁾
Rayer les mentions inutiles

Pour l'emploi de : *Inspecteur des Finances Publiques*

Épreuve n° : *2*

Matière : *040 Gestion comptable et analyse financière*

Date : *1 7 0 9 | 2 0 1 9*

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.
Toute autre couleur pourrait être considérée comme un signe distinctif par le
jury, auquel cas la note de zéro serait attribuée. De même, l'utilisation
d'un 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
14,75

Exercice N°2 Partie B.

1) Une entreprise peut recevoir des subventions :

- d'investissement - pour financer les investissements ou des activités à long terme
- d'exploitation - pour compenser une baisse de charges ou un manque de produits.
- d'équilibre - pour compenser la perte que l'entreprise aurait subie s'elle n'avait pas reçu cette subvention

2) Une subvention apportée d'une clause d'inaliénabilité est une subvention d'investissement pour l'acquisition d'un équipement qui ne peut pas être vendu pendant une certaine période, dix ans, par exemple. Pendant cette période d'inaliénabilité, à la fin de l'exercice comptable, la subvention des subventions d'investissement est mise au résultat et fait augmenter le résultat. Dans le bilan on retrouve la valeur des comptes 131, dans les capitaux propres.

Exercice N°2 Partie A

1) Le prix de l'immobilisation = $263\ 000 + 15\ 000 + 2\ 000 = 280\ 000\ €$

Taux d'amortissement = $\frac{100\%}{5} \times 1,75 = 35\%$ pour

N, N+1 et N+2.

Pour les années N+3, N+4 le taux d'amortissement est 10%

Tableau d'amortissement de la machine-outil

Année	Base amortissable	Annuité d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur comptable nette
N	280 000 €	$280000 \cdot 3\frac{1}{2}\% \times \frac{7}{12} = 57167 \text{ €}$	57167 €	222 833 €
N+1	222 833 €	$222833 \times 0,35 = 77992 \text{ €}$	135159 €	144 841 €
N+2	144 841 €	$144841 \times 0,35 = 50694 \text{ €}$	181 853 €	98 147 €
N+3	98 147 €	$98147 \times 0,35 = 34074 \text{ €}$	230 927 €	49 073 €
N+4	49 073 €	34073 €	260 000 €	0 €

		Debit	Credit
2)	14.06.N		
2154	Matériel industriel	280 000	
44562	TVA sur immobilisations	56 000	
	$280000 \times 0,20 = 56000$		
404	Fournisseurs d'immobilisations		336 000
	Acquisition de la machine		
	14.06.N		
6285	Frais de formation	4 000	
401	Fournisseurs		4 000
	Formation du personnel, p. de TVA		
	20.06.N		
4411	Etat - subventions d'investissement	80 000	
131	Subvention d'équipement		80 000
	Notification de la subvention		
	30.06.N		
412	Banque	80 000	
4411	Etat - subventions d'investissement		80 000
	Encaissement de la subvention		

31.12.N.		Debit	Credit
68112	Dotations aux amortissements sur immobilisations corporelles	57167	
28154	Amortissements de immobilisations corporelles		57167
	L'amortissement de l'exercice d'après le plan de amortissement		
31.12.N.			
139	Subventions d'investissement mixtes au compte de résultat	16333	
	$\frac{80000}{280000} \times 57167 = 16333$		
777	Dotations de subventions de l'exercice		16333
	Part de la subvention versée au résultat		
Exercice N A Partir A			
04.08.N.		Debit	Credit
60702	Achats de marchandises UE	15000	
4456602	TVA sur ABS intracommunautaire	3000	
	$15000 \times 0,20 = 3000$		
40102	Fournisseurs UE		15000
4452	TVA due intracommunautaire		3000
	Acquisition marchandises UE		
07.08.N.			
6353	Doncs vidués	500	
44566	TVA sur ABS	100	
401	Fournisseurs		600
	Paiement par chèque frais de banque		
07.08.N.			
607	Achats de marchandises	16279,07	
	$15000 \$ \times 1,1118 = 16677,00$		
	$0,86$		16279,07
401	Fournisseurs		
	Imputations		

	12.08.N	Debit	Credit
411	Clients	29 100	
707	Ventes de marchandises		24 250
	$25000 \times 0,972$		24 250
44571	TVA collectée		4 850
	$24250 \times 0,202$		4 850
	Ventes marchandises		
	13.08.N		
4182	Matières de transport	25 000	
6359	Droits d'assurance et de	800	
	travaille		
6061	Fournitures non stockables	93,33	
44566	TVA déductible sur ABS $\frac{100 \times 0,2 \times 0,4}{1,2} = 6,67$	6,67	
409	Fournisseurs d'immobilisations		25 000
409	Fournisseurs		900
	déduction restant de l'assurance		
	18.08.N		
6155	Entretien et réparations sur	500	
	véhicules		
44580	Taxe sur le CA d'importation ou	110	
	sur attente $50 \times 0,2 = 10$		
401	Fournisseurs		660
	Facture réparation véhicule		
	19.08.N		
512	Banque	17 567	
6275	Prêt sur effets R: 1/2 = 10	10	
44566	TVA déductible sur ABS $10 \times 0,2 = 2$	2	
6076	Intérêts bancaires et sur	70	
	opérations de financement		
5114	Effets à l'escompte		17 549
	Art. banque		
	20.08.N		
5091	Fournisseurs - avances et acomptes	2 500	
	versés sur commandes		
512	Banque		2 500
	Virement acompte		

	24.08.N		
601	Fournisseurs	16279,07	
512	Banque		15909,09
	$14000 / 0,88 = 15909,09$		
716	Gains de Change sur cédants et lettres commerciales		369,98
	$16279,07 - 15909,09 = 369,98$		
	Paiement facture		
	27.08.N		
601	Achats de marchandises	14500	
44566	TVA déductible sur Achat	2900	
	$14500 \times 0,2 = 2900$		
601	Fournisseurs		14900
4091	Fournisseurs - Atteus et comptes perso sur commande		2000
	Facture achats du 20.08.		
	27.08.N		
601	Fournisseurs	14900	
512	Banque		14900
	Paiement facture par chèque		
512	Banque	28809	
645	Comptes accorables		
	$24000 \times 10\% = 2400$	242,50	
44571	TVA collectée	48,50	
611	Clavés		29100
	Encaissement facture		
	3.09.N		
601	Fournisseurs	660	
44580	Taxe sur le CH à remplacer on en attend	110	
512	Banque		660
44572	TVA collectée		110
	Paiement facture du 18.08.N		

Exercice 1- Partie B

TVA collectée

$$1800980 \times 45\% \times 55\% + 1800980 \times 55\% \times 20\% =$$

$$= 44574,26 + 198107,8 = 242682 \text{ €}$$

TVA déductible sur ABIS = 188482,00 €

TVA déductible intercommunautaire = 35678 €

TVA due intercommunautaire = 35678 €

TVA déductible sur immobilisations =

$$(300876 - 26542) \times 20\% = 65267$$

TVA due moisie $(242682 + 35678) - (188482 + 35678 +$

TVA collectée - TVA déductible = 65267)

$$= 278300 - 290427 = -12067, \text{ soit un}$$

crédit de TVA

		débit	crédit
44571	TVA collectée	242682	
4452	TVA due intercommunautaire	35678	
44567	Crédit de TVA à reporter	12067	
44566	TVA déductible sur ABIS		188482
4456602	TVA déductible sur ABIS intercommunautaire		35678
44562	TVA déductible sur immobilisations		65267
	CAS Déclaration TVA de fin de période		
44583	Remboursement de taxe par le chiffre d'affaires demandé	12067	
44567	Crédit de TVA à reporter		12067
	Demande de remboursement TVA		

Exercice N° 4
Partie A(pour les épreuves à option,
indiquer le sujet traité)

INTERCALAIRE N°

ETIQUETTE
D'IDENTIFICATION

Actif		Passif	
Immobilisations corporelles	14000	Capitaux propres	249840
Immobilisations financières	276000	Provisions	5000
Actif circulant		Dettes financières	
Stocks	18000	2000 - 5000 (ABC)	
Chèques et comptes rattachés	32000	- 980 (ICNE)	19020
Chèques et comptes rattachés	322000	Provisions sur immobilisations	82260
Chèques et comptes rattachés	18000	Passif stable	336120
Chèques et comptes rattachés	24000	Fournisseurs et comptes	7200
Chèques et comptes rattachés	1300	Dettes fiscales et sociales	3000
Chèques et comptes rattachés	2000	Produits constatés d'avance	800
Actif circulant d'exploitation (ACE)	45400	Passif circulant d'exploitation (PCE)	11500
Chèques et comptes rattachés	1000	Chèques et comptes rattachés	2000
VMP	3000	ICNE	980
Actif circulant hors exploitation (ACHE)	4000	Passif circulant hors exploitation (PCHÉ)	2980
Disponibilités	5800	Chèques et comptes rattachés	8000
Actif déterminé	5000	ICNE	1300
Total actif	376900	Passif déterminé	6300
		Total passif	376900

$$\text{Provisions sur immobilisations} = 76000 + 5000 + 1000 = 82000$$

$$\begin{aligned} 2) \text{FRNG} &= \text{Passif stable} - \text{Actif immobilisé} = \\ &= 336120 - 322000 = 36120 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{BFR} &= \text{BFRE} + \text{BFRHE} = (\text{ACE} - \text{PCE}) + \\ &(\text{ACHE} - \text{PCHÉ}) = (45400 - 11500) + (4000 - 2980) \\ &= 33900 + 1020 = 34920 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Trésorerie nette} &= \text{Actif déterminé} - \text{Passif déterminé} \\ &= 5000 - 6300 = -1300 \text{ €} \end{aligned}$$

Exercice 5 partie B.

1) Le coût marginal représente le coût lié à la production supplémentaire d'une unité ou à la diminution d'une unité par rapport aux conditions normales de production.

Le coût marginal est un indicateur qui permet à l'entreprise d'évaluer si accepter une commande supplémentaire est profitable et à quel prix.

Pour accepter une nouvelle commande et pour être sûr que le coût marginal doit être égal à la recette marginale.

$$CMa = Rma$$

Exercice 5 partie B

2) Le point de rentabilité on le peut aussi le représenter le montant du chiffre d'affaires qui sert à couvrir le total des charges variables et fixes et dégager un résultat nul.

$$S^* = \frac{CF \cdot CA}{MCV}$$

CF - charges fixes
CA - chiffre d'affaires

$$MCV = CA - CV \quad (CV - \text{charges variables})$$

Le point de rentabilité

Le point de rentabilité peut être exprimé en € ou en unité de production.

La date quand le point de rentabilité est atteint: le point de rentabilité = $S^* = 360$

CA

exprimer en jours

Exercice 3 Partie B

$$1) \text{ Prime d'émission} = (180 - 150) \times 100\,000 = 30\,000\,000 \text{ €}$$

$$\text{DPS} = \text{Valeur avant augmentation} - \text{Valeur après augmentation} = 210 - \frac{(100\,000 \times 180 + 30\,000\,000)}{100\,000 + 100\,000}$$

$$= 210 - \frac{30\,000\,000}{100\,000} = 210 - 280 = 10 \text{ €}$$

$$2) \text{ Le rapport d'attribution} = \frac{50\,000}{100\,000} = 1 \text{ action nouvel}$$

pour 2 actions anciennes

$$\text{Une actionnaire va débiter } 180 \text{ €} + 2 \text{ DPS} = 180 + 2 \times 10 = 200 \text{ € pour acheter une action}$$

		26.02.11	Debit	Credit
3) 512	Banque		9000000	
4563	Primes - Valeurs nouvelles			
	non augmentées de capital			9000000
	— Valeur du capital			
	26.02.11			
4563	Primes - Valeurs nouvelles		9000000	
	non augmentées de capital			
1013	Capital social, appelé, versé			7000000
1051	Prime d'émission			1800000
	Augmentation de capital en numéraire			

$$\text{Augmentation de capital} = 100\,000 \times 180 = 18\,000\,000 \text{ €}$$

Exercice 4 Partie A

3)

BFR > FRNG ce qui pourrait être une situation normale pour une entreprise de la grande distribution.

La TN est négative, ce qui indique une situation négative. L'entreprise doit trouver d'autres sources de financement car elle a beaucoup de dette d'exploitation.

Même si le besoin d'apport de fonds est couvert par les ressources de fonds, la situation de l'entreprise n'est pas bonne à cause de la trésorerie négative. Le FRNG ne couvre pas le BFR.

Exercice N 3

$$\text{Impôt sur plus value} = 8000 \times 15\% = 1200 \text{ €}$$

Retrait fiscal =

$$= \text{Revenu comptable} + \text{Revalorisation déductible}$$

$$= 300 000 + 18220 - 1200 = 306 720$$

$$\text{Revalorisations} = 2460 + 1080 + 10800 = 18220$$

$$\text{Déductions} = 12000$$

$$\text{Impôt sur le revenu} = 102260 \text{ €}$$

$$\text{Impôt sur le revenu} = 102260 + 0000 = 32260 \text{ €}$$

Exercice N°3 Suite

B.M.N.

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

INTERCALAIRE N°

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

695	Impôt sur les bénéfices	102 240
444	État impôt sur les bénéfices	102 240

Comptabilisation de l'impôt sur
les bénéfices

444	État impôt sur les bénéfices	32 240
695	Banque	32 240

Liquidation de l'impôt

w.devenez-membres du site
 fonctionnaire.fr