

ÉTIQUETTE  
D'IDENTIFICATION

Merci à anonyme2  
pour le partage de sa copie  
pour 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 <sup>(1)</sup>  
Rayer les mentions inutiles

Pour l'emploi de : Inspecteur des finances  
publiques

Preuve n° : 2

Matière : Gestion comptable et analyse financière

Date : 2021/11/20/21

Nombre d'intercalaires supplémentaires :

1

#### 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 du 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  
11,75

## Exercice 1:

A)

1) L'amortissement représente l'utilisation de la consommation des avantages économiques dans le temps. Il existe plusieurs amortissements: l'amortissement linéaire comptable linéaire, dégressif et dérogatoire. Il y a aussi l'amortissement fiscal.

2) Un amortissement dérogatoire doit être comptabilisé lorsque l'amortissement comptable diffère de l'amortissement fiscal.

3) Un plan d'amortissement peut être révisé lorsque l'utilisation du bien est modifiée ou lorsqu'une dépréciation doit être comptabilisée.

4) Les titres ou les terrains sont non amortissables.

## B) Amortissement d'un matériel

Plan initial

| année | Base amortissable | amortissement | cumul amortissement | VNC        |
|-------|-------------------|---------------|---------------------|------------|
| N     | 248 000           | 20 804,14     | 20 804,14           | 227 195,86 |
| N+1   | 248 000           | 24 800        | 45 604,14           | 202 395,86 |
| N+2   | 248 000           | 24 800        | 70 404,14           | 177 595,86 |
| N+3   | 248 000           | 24 800        | 95 204,14           | 152 795,86 |

Capacité amortissement N:

$$248000 \times \frac{1}{10} \times \frac{10 \times 30 + 2}{360} = 20804,44 = 20804$$

amortissement N+1 à N+3:

$$248000 \times \frac{1}{10} = 24800$$

~~amortissement~~ VNC:

$$248000 - 20804 = 227196 = \text{VNC N}$$

valeur actuelle = la plus élevée entre la valeur d'usage et valeur résiduelle

année

| Base | amortissement | amort | VNC | Valeur actuelle | dotation reprise |
|------|---------------|-------|-----|-----------------|------------------|
|------|---------------|-------|-----|-----------------|------------------|

N+3

|     |        |       |        |        |       |
|-----|--------|-------|--------|--------|-------|
| N+3 | 248000 | 95204 | 152796 | 138000 | 14796 |
|-----|--------|-------|--------|--------|-------|

N+4

|        |        |       |        |  |  |
|--------|--------|-------|--------|--|--|
| N+4    | 138000 | 22419 | 115581 |  |  |
| 138000 | 22419  | 72785 | 130377 |  |  |

N+5

|     |        |       |       |        |  |
|-----|--------|-------|-------|--------|--|
| N+5 | 138000 | 26767 | 99552 | 103610 |  |
|-----|--------|-------|-------|--------|--|

N+6

|     |        |       |        |       |  |
|-----|--------|-------|--------|-------|--|
| N+6 | 138000 | 33209 | 137761 | 70401 |  |
|-----|--------|-------|--------|-------|--|

N+7

|     |       |       |        |  |  |
|-----|-------|-------|--------|--|--|
| N+7 | 78396 | 24844 | 157605 |  |  |
|-----|-------|-------|--------|--|--|

N+8

|     |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|
| N+8 |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|

N+9

|     |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|
| N+9 |  |  |  |  |  |
|-----|--|--|--|--|--|

N+10

|      |  |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|--|
| N+10 |  |  |  |  |  |
|------|--|--|--|--|--|

N+3:

$$\text{amortissement: } 138000 \times \frac{1}{6 + (30 + 26)1360} = 21419$$

31112 N+3

|       |                             |       |       |
|-------|-----------------------------|-------|-------|
| 68112 | dotation aux amortissements | 24800 |       |
| 28154 | amortissement matériel      |       | 24800 |
| 68162 | dotation pour dépréciation  | 14796 |       |
| 29154 | dépréciation matériel       |       | 14796 |

## Exercice 2:

A) Opérations courantes 04/08/19

|          |                                    |        |        |
|----------|------------------------------------|--------|--------|
| 4411     | client Paris                       | 519750 |        |
| 4458     | tva à collecter en attente         |        | 47250  |
| 706      | prestation service 1350 x 350      |        | 472500 |
| 06/08/19 |                                    |        |        |
| 605      | achat de matériel                  | 1330   |        |
| 44566    | tva déductible 1330 x 20%          | 266    |        |
| 4011     | fournisseurs                       |        | 1596   |
| 11/08/19 |                                    |        |        |
| 6155     | émission camion 400 x 10           | 4000   |        |
| 44566    | tva déductible 4000 x 20%          | 800    |        |
| 512      | banque                             |        | 4800   |
| 18/08/19 |                                    |        |        |
| 4011     | fournisseurs                       | 336    |        |
| 44566    | tva déductible 280 x 20%           |        | 56     |
| 605      | achat de matériel 10 x 28          |        | 280    |
| 18/08/19 |                                    |        |        |
| 6132     | location immobilière (15000/12)    | 1250   |        |
| 44566    | tva déductible 1250 x 20%          | 250    |        |
| 512      | banque                             |        | 1500   |
| 20/08/19 |                                    |        |        |
| 2182     | matériel de transport              | 125000 |        |
| 44562    | tva déductible immobilisation      | 20000  |        |
| 4041     | fournisseurs d'immobilisation      |        | 120000 |
| 7752     | produit de cession immo corporelle |        | 25000  |
| 21/08/19 |                                    |        |        |
| 4041     | fournisseurs d'imm                 | 120000 |        |
| 512      | banque                             |        | 120000 |
| 23/08/19 |                                    |        |        |
| 775      | canton                             | 1250   |        |
| 512      | banque                             |        | 1250   |
| 25/08/19 |                                    |        |        |
| 6122     | redevance crédit-bail              | 200    |        |
| 44566    | tva déductible                     | 40     |        |
| 512      | banque                             |        | 240    |

|          |                            |         |         |
|----------|----------------------------|---------|---------|
| 31/08/14 |                            |         |         |
| 4011     | Commissions (1936-336)     | 1260    |         |
| 512      | Banque                     |         | 1260    |
| 15/09/14 |                            |         |         |
| 512      | Banque                     | 519 750 |         |
| 4458     | TVA à collecter en attente | 47 250  |         |
| 4411     | client PAIS                |         | 519 750 |
| 44571    | TVA à collecter            |         | 47 250  |

B)

1)

Opérations non imposables :  $CA = 395690 \times 10\% = 39569$   
Opérations taux 10% :  $CA = 395690 \times 25\% = 98922,50$   
Opérations taux 20% :  $CA = 395690 \times 65\% = 257198,5$

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Chiffre d'affaire | TVA       |
| 98 922,50         | 98 922,25 |
| taux 10%          |           |
| 257 198,5         | 51 439,7  |
| taux 20%          |           |
| TVA total         | 61 331,95 |

$$\text{TVA collectée} = 61\,331,95 + (\cancel{24\,850} - \cancel{6\,343})$$

$$= \cancel{83\,438,95} = \cancel{82\,439}$$

TVA : calcul :

|                         |                            |            |
|-------------------------|----------------------------|------------|
| TVA collectée           | <del>82\,438,95</del>      | 61\,332,95 |
| - TVA déductible        | 145\,849 \times 20\%       | 29\,170,80 |
| - crédit TVA antérieur  | 7\,500                     |            |
| - TVA déductible immo   | 22\,107 (24\,850 - 6\,343) |            |
| - <del>crédit TVA</del> | <del>6\,990,85</del>       |            |
| =                       | crédit TVA à décaisser     | = 2\,555   |

2)

|       |                                 |                       |         |
|-------|---------------------------------|-----------------------|---------|
| 44571 | TVA collectée                   | 61\,332               |         |
|       |                                 | <del>82\,438,95</del> |         |
| 44567 | crédit TVA à reporter           | 7\,500                | →       |
| 44566 | TVA déductible biens et service |                       | 29\,170 |
| 44562 | TVA déductible immo             |                       | 22\,107 |
| 44567 | crédit TVA à décaisser          |                       | 2\,555  |

3) Le coefficient de déduction correspond à la partie de la TVA qui peut être déduite en fonction de l'activité de la société. Le CDE est égal à la multiplication du coefficient d'assujettissement, du coefficient de taxation et du coefficient d'admission.

4) CAS =  $\frac{2}{3}$  67% 2 étages sur 3 concerne l'activité qui est soumise à TVA

$$\begin{aligned} \text{CDE} &= \text{CAD} \times \text{CTA} \times \text{CAS} \\ &= 1 \times 1 \times 0,67 \\ &= 0,67 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} P \times HT &= 290\,000 & \text{TVA} &= 290\,000 \times 20\% \times 0,67 \\ & & &= 52\,260 \end{aligned}$$



|          |                     |        |         |
|----------|---------------------|--------|---------|
| 14/06/10 |                     |        |         |
| 2131     | Batiment            | 390000 |         |
| 44562    | TPA deductible immo | 52260  |         |
| 512      | Banque              |        | 442 260 |

### Exercice 4:

A) Imputation nationale des changes fixes.

1) L'imputation nationale des changes fixes permet

2) Coefficient d'imputation nationale se determine en divisant l'activité réelle par l'activité normale

$$CIR = \frac{\text{activité réelle}}{\text{activité normale}}$$

Un  $CIR > 1$  signifie que l'activité réelle est supérieur à l'activité normale. Un  $CIR < 1$  signifie que l'activité réelle est inférieur à l'activité normale.

### B) Coût marginal:

1) Le coût marginal correspond à la différence entre l'ensemble des coûts nécessaires à une production donnée et l'ensemble des coûts nécessaires à cette même production majorée ou diminuée d'une unité.

Il permet à l'entreprise d'accepter ou non une commande supplémentaire.

2

INTERCALAIRE N° 1

## Analyse financière

**ÉTIQUETTE  
D'IDENTIFICATION**

|                                                                                                                                                       | cost total<br>900 unités                                                                            | cost total<br>1000 unités                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| cost variable                                                                                                                                         | 22 860                                                                                              | 25 400 = 1000 x 25,40                                   |
| cost fixe                                                                                                                                             | 16 740                                                                                              | 16 740<br>+ 5000 (1000 x 5)<br><del>17 240</del> 21 740 |
| cost de revient                                                                                                                                       | 39 600                                                                                              | 47 140                                                  |
| cost moyen                                                                                                                                            |                                                                                                     | $= 47 140 - 39 600 = 7 540$                             |
| Prix de vente 900 unités                                                                                                                              | = 45 000                                                                                            |                                                         |
| Prix de vente 1000 unités                                                                                                                             | = 50 000                                                                                            |                                                         |
| Résultat 900 unités                                                                                                                                   | = 5 400                                                                                             |                                                         |
| 1000 unités                                                                                                                                           | = 2 860                                                                                             |                                                         |
| Le résultat pour la production de 1000 unités est moins important que pour la production de 900 unités. Il conviendrait de modifier le prix de vente. |                                                                                                     |                                                         |
| SIG                                                                                                                                                   |                                                                                                     |                                                         |
| Décharge                                                                                                                                              | vente de marchandise                                                                                |                                                         |
| Commerciale                                                                                                                                           | - coût d'achat marchandise                                                                          | 0                                                       |
| Production de l'exercice                                                                                                                              | Production vendue 90 633 155<br>+ Production stockée - 56 240<br>+ Production immobilisée 76 590    | 90 453 405                                              |
| valeur ajoutée                                                                                                                                        | marge commerciale<br>+ Production de l'exercice<br>- consommation en provenance de tiers 20 918 700 | 60 621 465                                              |



|                 |                                            |                         |
|-----------------|--------------------------------------------|-------------------------|
| Excédent        | valeur ajoutée 60 621 645                  |                         |
| avant d'exploit | - charge personnel 1555 12280 + 6188490    | <del>- 1555 12280</del> |
| plantation      | - impôt et taxe 1895 790                   | <del>37025085</del>     |
|                 | + subventions 263 550                      | 37288635                |
| Résultat        | EBE                                        |                         |
| d'exploita      | + autre pdr d'exploitation 9414            |                         |
| tion            | - autre charge d'exploitation 92070        | 3 357 944               |
|                 | + transfert 2 charge                       |                         |
|                 | + reprise provision 128010                 |                         |
|                 | - dotation amortissement 3363 548 + 441000 |                         |
| Résultat        | Résultat d'exploitation                    |                         |
| constant        | + produit financier 72 984 + 18889         | 3 365 314               |
| avant impôt     | - charge financière 6000                   |                         |
|                 | + quote part de résultat fait en commun    |                         |
| Résultat        | Produit exceptionnel                       |                         |
| exceptionnel    | - charge exceptionnelle                    | 59 965                  |
| Résultat        | Résultat constant avant impôt              |                         |
| de l'exercice   | + résultat exceptionnel                    |                         |
|                 | - participation des salariés 130101        | 33107248                |
|                 | - Impôt sur les bénéfices 477900           |                         |
| Plus ou moins   | Produit de cession d'éléments              |                         |
| value sur       | di actif                                   | 121 500                 |
| produit de      | - valeur comptable des éléments            |                         |
| cession         | d'actif                                    |                         |

$$2) \text{ variation CA} = \frac{\text{CAN} - \text{CAN-1}}{\text{CAN-1}} = \frac{9063155 - 76016940}{76016940} \times 100 = 18,96\%$$

$$\text{Part des tiers} = \frac{\text{dettes}}{\text{valeur ajoutée}} =$$

Répartition de la VA :

$$\text{Part société} = \frac{\text{autofinancement}}{\text{valeur ajoutée}} = \frac{73053210}{6062165} = 1,2010$$

Part des tiers:

$$\text{Etat} = \frac{\text{Impôt taxe} + \text{IS}}{\text{VA}} = \frac{1895290 + 477920}{60621465} \times 100 = 3,91\%$$

$$\text{salariés} = \frac{\text{salaires} + \text{participation}}{\text{VA}} = \frac{15512280 + 130101}{60621465} \times 100 = 25,80\%$$

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