

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

À compléter par le candidat

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

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

Rayer les mentions inutiles

Pour l'emploi de : INSPECTEUR DES FINANCES
PUBLICQUES

Épreuve n° : 2

Matière : GESTION COMPTABLE ET ANALYSE
FINANCIÈRE

Date : 13/09/2022

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.
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
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
14,25

Exercice 1 :

a) Un amortissement correspond à la perte de la valeur mesurable d'un actif, en raison de l'usage du bien, de son utilisation ou de sa durée de vie. Il

existe différents types d'amortissements :

- amortissement linéaire, utilisé lorsque l'exploitant cherche à amortir un bien avec des dotations identiques chaque année. Il calcule d'abord un premier temps la base amortissable du bien, qui correspond à sa valeur comptable moins sa valeur résiduelle.

- il calcule ensuite le taux linéaire = $\frac{100}{\text{durée d'utilisation}}$

- il calcule les annuités = base amortissable \times taux linéaire.

- en fonction de la durée de mise en service du bien, il effectue un prorata temporel en multipliant cette annuité par le nombre de jours à amortir et obtiendra la 1^{ère} annuité $\frac{360}{360}$

- le calcul se fera aussi par la dernière annuité, en multipliant annuité \times nombre de jours à amortir $\frac{360}{360}$.

- l'amortissement dégressif se fera lorsque l'exploitant souhaite amortir un bien avec une dotation plus forte au début, mais qui se réduira petit à petit. Ce type d'amortissement n'est possible que sur équipement / matériel / outillage technique, dont la durée de vie est supérieure ou égale à 3 ans :

- on établit le taux linéaire = $\frac{100}{\text{durée de vie}}$

- on établit le coefficient dégressif en fonction de la durée de vie :

- 3 à 4 ans = 1,25
- 5 à 6 ans = 1,75
- 7 ans = 2,25

- on multiplie ce coefficient par le taux linéaire

- on multiplie ce coefficient par le taux linéaire

- on calcule les annuités chaque année en multipliant ce taux par la valeur comptable du bien.

- concernant le prorata, chaque mois commence et finit.

Ex : matériel valeur de 10 000 €, durée de vie 5 ans - industriel, mis en service 01/10/11 (date 31/12/11)

tx linéaire = $\frac{100}{5} = 20\%$

base amort = 10 000

Annuité = $\frac{10\,000 \times 20\%}{1} = 2\,000$

Amort dégressif

tx linéaire = 20%

coef = 1,75

tx dégressif = $1,75 \times 20\% = 0,35$

Annuité = $0,35 \times 10\,000 = 3\,500$

mont
usure

b) Les biens non amortissables selon le mode de greffif sont ceux qui ont durée de vie inférieure à 3 ans, et qui ne sont pas des matériaux / outillage de transport ou technique.

c) Les biens non amortissables sont des actifs qui ne peuvent pas être amortis. Ils pourraient s'agir des terrains, d'un fonds commercial, ou d'un droit au bail.

d) Un bien amortissable par composant ou unité d'œuvre est un actif qui est amorti non pas en raison du temps, mais en raison de sa quantité de production qu'il génère. Par exemple, une machine qui produit des boîtes, verra sa dotation à l'amortissement varier en fonction de sa quantité de production sur une année, si l'amortissement choisi est par composant.

Exercice 2.

a) Compte débité	Compte crédité	Libellé	Montant débité	Montant crédité
		31/12/N		
6611	1688	Intérêts courus	5 000	5 000
6811	28182	Amort mat transport	5 000	5 000
44586	4081	TVA facture n- pouvoirs fournisseur - fact non pouvoirs	1 600	9 600
6011		Achat bois (9600 : 1,2 = 8000)	8 000	
	44587	TVA fact à établir	60 000	10 000
4181	7011	Chet fact à établir		50 000
		Vente de bois (60 000 : 1,2 = 50 000)		
6410	4282	Conges payés Remunération	1 000	10 000
6451	4382	Cotisation part NSF	300	400
6453		Charges sociales aux CP Cotisation retraite	100	
6850	4440	Impôts sur sociétés	28 000	28 000
4860	6160	Charge constatée d'avance	100	1000
48		Assurance		
		TOTAUX	109 100	109 100

b)

Compte de résultat :

CHARGES		PRODUITS	
- charges d'exploitation	316 400	- Produits exploitation	400 000
- charges financières	8 000		
- dotation amont	500		
TOTAL	329 400	TOTAL	400 000
Bénéfice	70 600		

Bilan =

ACTIF		PASSIF	
- Immo corporelle	22 400	- capital social	6 000
- dotation amont	(5 000)	- réserve	21 600
		- Bénéfice	70 600
Total immo	17 400	Total capitaux propres	98 200
- Créances	463 300	- Dettes financières	305 000
- Crédit TRA	589	- Dettes fournisseurs	19 540
- TVA fact n payées	1 600	- Dettes fiscales	113 400
- charge avance	100		
- Banque	53 151		
Total actif incubé	518 740	Total dettes	437 940
TOTAL ACTIF	536 140	Total PASSIF	536 140

Exercice 3 =

1) Il existe deux méthodes de valorisation des stocks :

- la méthode du coût unitaire moyen pondéré, où les quantités seront multipliées aux prix d'achat, on obtiendra un prix moyen.

- le premier entrant / premier sortant, les biens seront valorisés en fonction de leur entrée dans le stock.

2) Compte débiteur	Compte créditeur	Libellé	Montant débiteur	Montant créditeur
		01/01/N Annulation stock initial		
6037	371	- Stock marchandises	2000	2000
71355	355	- Stock produits finis	12 000	12 000
71331	331	- Stock produits en cours	15 000	15 000
6031	322	- Stock fournitures adimun	400	400
		31/12/N Constitution stock		
371	6037	- Stock marchandises	3000	3000
355	71355	- Stock produits finis	10 000	10 000
331	71331	- Stock produits en cours	15 000	15 000
3224	6031	- Stock carburants	1000	1000
3225	6031	- Stock fourniture	500	500
68173	3955	Depreciation produits finis (10 000 - 3000 = 7000)	7000	7000
		TOTAUX	65 900	65 900

Exercice 4 =

- a) FAUX, le compte de résultat reprend le compte de date 6 et 7, correspondant aux produits et charges.
- b) FAUX, certaines opérations n'ont lieu pas dans le champs d'application de la TVA et sont donc par conséquent exonérées (certaines activités d'éducation, location biens meubles...).
- c) FAUX, certaines opérations qui entrent ou non dans le champs d'application de la TVA, n'ont pas le droit à sa déduction. Pour ce faire, le professionnel devra calculer le coefficient de déduction qui permettra de vérifier cela (produit du coefficient d'assujettissement, de taxation et d'admission).
- d) FAUX, la base d'imposition de la TVA est le montant hors taxe du bien ou service.
- e) FAUX, la revue légale et impérativement créditrice agissant d'un compte du PASSIF.
- f) VRAI, si la société a versé des acomptes supérieurs à son impôt dû.
- g) VRAI, c'est le cas où une société dépose le bilan ou est liquidée.
- h) FAUX, car la quantité de marchandise ne peut pas être négative.

Exercice 5

1) Les soldes du compte bancaire et du compte "512" banque peuvent être différents, en raison de certaines opérations tels que des dépôts de chèque ou des prélèvements peuvent apparaître postérieurement à l'enregistrement comptable. Cela peut être également dû à des erreurs du comptable ou du banquier.

2)

Compte 512	Compte bancaire
10/12 Frais univ. - 3€	18/12 Achat boutique - 13€
18/12 Cheque n° 437 (-512)	TOTAL + 13€
19/12 Frais ex. - 12€	Solde créditeur 16 556€
21/12 Vente FAXIT + 2000€	
TOTAL = + 1473€	
Solde débiteur de 16 556€	

Le solde au 31/12/N est donc de 16 556€.

3) Compte débité	Compte crédité	Libellé	Partiel débité	Partiel crédité
44566 627	512	10/12 Frais sur unanimité (3 : 1,2 = 2,5)	0,5 2,5	3
404	512	18/12 Cheque n°437 Fidèle	512	512
44566 627	512	19/12 Frais en compte (12 : 1,2 = 10)	2 10	12
512	411	21/12 Réception unanimité FAXH	2000	2000
		TOTAUX	2527	2527