

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 : Contrôleur des finances publiques

Épreuve n° : 2

Matière : Comptabilité privée

Date : 0 5 1 2 2 0 1 7

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
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
17,25

Exercice 5 :

1) Coût de revient

Matières premières (20000×8)	160 000
Approvisionnement	14 000
Distribution ($18000 + 11900$)	29 900
Production ($200000 + 46000$)	246 000
Administration	82 100
	<hr/>
	532 000

Soit pour une production de 4000 produits un coût de revient :

$$532000 / 4000 = 133 \text{ €}$$

2) Seuil de rentabilité

$$\begin{aligned} \text{Marge sur coût variable} &= \text{chiffre d'affaires } (4000 \times 180) \\ &\quad - \text{charges variables } (160000 + 14000 + 200000 \\ &\quad \quad + 18000) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Marge sur coût variable} &= 720000 - 392000 \\ &= 328000 \end{aligned}$$

$$\text{Taux de marge sur coût variable} = \frac{\text{marge sur coût variable}}{\text{chiffre d'affaires}}$$

$$\Rightarrow \frac{328000}{720000} = 0,456$$

seuil de rentabilité = charges fixes / Taux de marge sur coût variable

$$\Rightarrow (46000 + 11900 + 82100) / 0,456$$

seuil de rentabilité = 307013,54 €

L'entreprise obtiendra un résultat nul si elle réalise un chiffre d'affaires de 307013,54 €.

Exercice 1

Charges : comptes de gestion 6. Les charges correspondent à des dépenses effectuées par l'entreprise ou bien à la prise en compte de la diminution de la valeur de son patrimoine. C'est un appauvrissement.

Produits : comptes de gestion 7. Les produits correspondent aux gains réalisés par l'entreprise. Ils correspondent également à une amélioration de la valeur du patrimoine lorsque celui-ci avait été dévalué.

Solides intermédiaires de gestion : ils ne donnent pas lieu à comptabilisation. Il s'agit d'une décomposition du compte de résultat permettant de comparer la situation économique de l'entreprise à travers le temps ; et de la comparer à d'autres entreprises.

Valeur mobilière de placement : comptes de bilan 5. Elles correspondent à des titres détenus pour une courte durée.

L'objectif est la recherche d'une rentabilité à court terme. Il peut s'agir d'action ou d'obligation.

Capacité d'autofinancement : pas d'influence sur les comptes. Elle désigne la capacité pour une structure de générer de la trésorerie par son activité courante. C'est un indicateur sur la santé économique de l'organisation car elle indique notamment si les dettes peuvent être remboursées et en combien d'exercices.

Capital : comptes de bilan 102. Le capital désigne le montant apporté par les associés à la société. C'est l'élément du passif le moins exigible, il correspond à une dette de l'entreprise sur les apporteurs de capitaux.

Compte de l'exploitant : compte de bilan 108. Le compte de l'exploitant est pertinent pour les entreprises individuelles. Il permet de faire le lien entre patrimoine privé et patrimoine de l'exploitation.

Bénéfice fiscal : pas d'influence sur les comptes. Le bénéfice fiscal sert de base au calcul de l'impôt. Il est calculé sur la base du résultat comptable après prise en compte des retraitements fiscaux. $\text{Résultat comptable} - \text{deductions} + \text{reprises} = \text{résultat fiscal}$.

Exercice 2

a) le compte de change est incorrect. 7 présentoirs sont destinés à la vente ils doivent donc être comptabilisés en achats de marchandises 607. les 5 autres pourraient être immobilisés compte tenu de leur valeur, à défaut de précision sur la durée d'utilisation et leur utilisation le 6063 petit équipement paraît plus approprié. L'achat est à crédit et non comptant. Le fournisseur est Allenand, il s'agit d'une acquisition intracommunautaire. La TVA doit être auto-liquidée et les comptes utilisés doivent comporter un 2 pour indiquer en dernière position leur origine.

1/4 IN			
6072	Achats de marchandises intracom.	5000	
60632	Petit équipement intracom	5000	
445662	TVA déductible intracom. $(10000 \times 0,2)$	2000	
4012	Fournisseur intracom.		10000
4452	TVA due intracom.		2000
	Facture HARRIDA.		

- b) Valeur des achats est fautive : $(500 \times 3) \times (1,15\%) = 1275$
 Montant TVA à corriger : $1275 \times 0,2 = 255$
 La remise ayant eu lieu lors de la commande, celle-ci n'apparaît pas mais est intégrée au coût d'achat.
 Correction du numéro et du montant de la dette fournisseur.

3/4 IN			
6071	Achats de marchandises	1275	
44566	TVA déductible sur ABS	255	
4011	Fournisseur DRAGIGOLO		1530
	Facture DRAGIGOLO		

- c) L'avoir est net de taxe et ne doit donc pas faire apparaître de TVA.
 Le compte utilisé correspond aux escomptes. Il s'agit d'une ristourne commerciale, le compte utilisé doit être le 609.

5/4 IN			
4013	Fournisseur BARBAMAMAN	2000	
609	Ristourne obtenus sur achats		2000
	Avoir BARBAMAMAN		

- d) - Il s'agit d'une prestation de service et non d'un achat de peinture, compte 604 normalement, mais ici 512 car acompte.
- En conséquence la TVA est déductible sur l'encaissement elle doit donc être corrigée.
 - S'agissant d'une prestation et non de biens l'acompte doit être comptabilisé TTC.
 - le compte fournisseur ne doit pas être utilisé, mais un compte propre aux acomptes à la place

21/4/N			
4001	Fournisseurs - avances et acomptes versés sur commandes (700 x 1,2)	840	
4456	TVA déductible sur ABS (700 x 0,2)	140	
512	Banque		840
4458	TVA à régulariser		140
	Acomptes ANOS PINEAUX		

- e) - Nouvelle typologie d'emballages, ici 60261
- Compte de TVA encaissé, ici 4456
 - Facture payée comptant, compte banque à utiliser

11/4/N			
60261	Emballages perdus	800	
4456	TVA déductible sur ABS (800 x 0,2)	160	
512	Banque		960
	Facture CROUPE		

- f) Il est impossible de compenser des dettes et des créances.
 - la dette ne doit pas être touchée
 - il convient de rééditer notre créance du montant versé

12/4/10

512	Banque	300	
411	Client CARANOISSE		300
	Paiement client		

- g) - le compte utilisé est celui de la TVA à reporter et non pas de la TVA à payer
 - le compte à utiliser est le 4455

23/4/10

4455	TVA à décaisser	1200	
512	Banque		1200
	Paiement TVA mais		

- h) - le règlement étant revenu impayé il convient dans une première écriture d'annuler ce paiement en débitant le compte banque et en créditant le compte client. Ainsi on revient à la situation initiale

- la refacturation au client doit être effectuée en deux parties d'abord enregistrement de la charge de commission bancaire. Puis refacturation au client en augmentant sa créance.

ÉPREUVE N° 2

Comptabilité

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

INTERCALAIRE N°

1

ETIQUETTE
D'IDENTIFICATION

25/4/N			
411	Client CHAMALLOU	200	
512	Banque		200
Annulation du paiement			
25/4/N			
623	Frais bancaires	20	
4456C	TVA déductible sur ABS	4	
512	Banque		24
	Frais bancaires payés	4	
25/4/N			
411	Client CHAMALLOU	20	
7088	Autres produits d'activité annexes		20
	Refacturation frais client		
i) - Montant immobilisé encaissé, la TVA n'est pas déductible le véhicule doit être comptabilisé TTC.			
Le carburant ne peut être immobilisé et doit être comptabilisé en charge TTC, la TVA n'étant pas déductible.			
La carte grise peut être immobilisée ou comptabilisée en charge. Fiscalement elle est immédiatement déductible, faute de précision : comptabilisation en charge pour éviter les retraitements.			
Il n'y a pas de TVA sur la carte grise.			
22/4/N			
2182	Natimiel de transport	24000	
6061	Super Carburant	24	
6354	Carte grise	150	
512	Banque		24 174
	Facture véhicule tourisme		

Exercice 31) Questions

En comptabilité les comptes bancaires fonctionnent à l'inverse de ceux du banquier. En comptabilité les disponibilités sont à l'actif et augmentent au débit, c'est une créance de la société sur la banque. Pour le banquier c'est l'inverse il doit de l'argent à l'entreprise les comptes fonctionnent donc en sens inverse.

Les dates ne peuvent correspondre car il y a toujours un décalage entre le moment où une opération est réalisée par un agent et le moment où l'autre agent en est averti. Il y a donc normalement un décalage de dates.

Les frais financiers ne sont pas uniquement liés aux comptes déficitaires ils peuvent intervenir sur un grand nombre d'opérations et ne sont pas forcément la cause d'une mauvaise gestion. Des frais vont être prélevés si vous remettez à l'encaissement un chèque sans provisions, alors que vous n'avez pas la possibilité de savoir s'il est provisionné ou non.

Les soldes différents sont liés au décalage entre les dates de prise en compte des opérations comme évoqué précédemment. Ils peuvent aussi être liés à des erreurs dans la comptabilisation des opérations. D'où l'intérêt de pratiquer un état de rapprochement bancaire.

1) Rapprochements bancaires.

a Banque 1

Relevé bancaire

Compte 512

Salde fin de mois (somme)	11 551,75	Salde fin de mois (somme)	12 894,75
- virement reçu de la banque 2	+ 1 700	- Sous évaluation du prélèvement EDF	- 100
		- Frais bancaire	- 12
		- Agios	- 111
		- Erreur de sens dans encaissement client jaune, simple annulation puisque client impayé	+ 700
		- oubli comptabilisation fournisseur LAVERGNE	- 120
	13 251,75		13 251,75

comptabilisation banque 1

31/12/N

6061	Electricité (100/112)	83,33	
44566	TVA déductible sur AB3 (100 - 83,33)	16,67	
5121	Banque		100
	Complément facturation EDF		
	d.		
623	frais bancaire	10	
44566	TVA déductible sur AB3	2	
5121	Banque		12
	Comptabilisation frais bancaire		
	d.		
661	Agios	111	
5121	Banque		111
	Comptabilisation des agios		

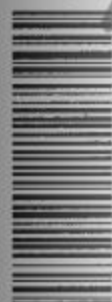
31/3/N			
5121	Banque	700	
411	Client Javie		700
	Annulation erreur de sens		
	d'		
601	Achat de marchandises	100	
4456	TVA déductible sur ABS	20	
5121	Banque		120
	Fachon 152		
	Banque 2		
	Relève bancaire	Compte 512	
	Solde fin mois (sonnet)	601,5	Solde fin mois (sonnet) 352,5
	- encaissement client		- frais bancaire - 140
	MARCON	+ 814	
		212,5	212,5
Capitulation Banque 2			
31/3/N			
627	Frais bancaire (140 - 23,34)	116,66	
5122	Banque		120
4456	TVA déductible sur ABS	23,34	
	Frais tenue de compte mois		

Comptabilité

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

INTERCALAIRE N°

2

ETIQUETTE
D'IDENTIFICATION

360120180100011050

Exercice 4.

L'entreprise semble en grande difficulté, son résultat déjà déficitaire l'année dernière a tripli cette année. Ces difficultés sont très visibles au niveau de la production de l'exercice qui a été divisé par plus de 10. Compte tenu de son activité principalement de production et de cette réduction l'entreprise ne génère pas suffisamment de ventes pour pouvoir payer ses charges.

La création de valeur ajoutée est d'ailleurs négative ce qui montre que le coût des matières utilisées pour produire est supérieur à ce que l'entreprise arrive à gagner. En N-1 l'entreprise générait de la valeur, il y a donc eu plus de la diminution du rythme de production un problème au niveau des consommations qui n'était pas présent en N-1.

Alors que l'entreprise générait un très faible EBE en N-1, la chute des ventes combinée à la présence des salaires dans l'entreprise a créé une insuffisance brute d'exploitation. En conséquence l'entreprise est incapable d'investir ou de rémunérer les apporteurs de capitaux.

À partir de là tous les soldes ultérieurs sont déficitaires, y compris le résultat exceptionnel, la pérennité de l'entreprise semble remise en jeu. Avec des ventes au plus il est difficile d'apporter des solutions, une rationalisation des dépenses ou une diminution de la charge sociale ne suffirait pas à redresser l'entreprise.