

Merci à Solpro
membre du site devenez-fonctionnaire.fr
pour le partage de sa copie

A compléter par le candidat

Ne 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

Pour l'emploi de : Contrôleur F.P.

Épreuve n° : 2

Matière : Comptabilité Puissance

Date : 01/12/2020

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
16,50

Exercice 2

1] La différence entre un stock évalué en CUMP et en PEPS se fait sur la manière dont est évalué la valeur unitaire du stock. Ainsi, la méthode CUMP s'obtient par un calcul de moyenne alors que la méthode PEPS ne fait pas appel à un calcul. Il suffit de "prendre" du stock le 1^{er} produit entré.

A noter qu'il existe 2 méthodes d'évaluation CUMP.
Méthode d'évaluation en fin de période ou après chaque entrée. * Pondérée

Peus est aussi connu sous l'acronyme FIFO.

2] Tableau des stocks.

Méthode CUMP

Date	Mouvement	Entrée			Sortie			Stock		
		Qte	Pu	Montant	Qte	Pu	Montant	Qte	Pu	Montant
1.1	Stock initial							300	55	16500
15.3	Achat	300	60	18000				600	51,33	30798
11.4	Vente				400	51,33		200	51,33	10266
10.6	Achat	500	45	22500				700	51,33	35931
23.8	Vente				600	51,33		100	51,33	5133
3.9	Achat	400	50					500	51,33	25665
22.11	Vente			20000	300	51,33		200	51,33	10266
		1200		60500						

Somme des quantités achetées: $300 + 500 + 400 = 1200$
Valeur des quantités achetées: $(300 \times 60) + (500 \times 45) + (400 \times 50)$
 $= 18000 + 22500 + 20000$
 $= 60500$

Valeur du stock initial: $300 \times 55 = 16500$

$$\text{CUMP} = \frac{\sum \text{Valeur}}{\sum \text{Qte}} = \frac{60500 + 16500}{1200 + 300} = \frac{77000}{1500} = 51,33$$

Méthode Peps (FIFO)

Date	Mouvement	Entrée			Sortie			Stock		
		qté	Pu	Montant	qté	Pu	Montant	qté	Pu	Montant
1/1	Stock initial							300	55	16500
15/3	Achat	300	60	18000				300	55	16500
								300	60	18000
								600		34500
11/4	Sortie				300	55	16500	0	55	0
					100	60	6000	200	60	12000
					400		22500	200		12000
10/6	Achat	500	45	22500				200	60	12000
								500	45	22500
								700		34500
23/8	Sortie				200	60	12000	0	60	0
					400	45	18000	100	45	4500
					600		30000	100		4500
3/9	Achat	400	50	20000				100	45	4500
								400	50	20000
										24500
20/11	Sortie				100	45	4500	0	45	0
					200	50	10000	200	50	10000
					300		14500	200		10000

3] Evaluation du stock

- Selon méthode CUMP, le stock final est de 200 produits pour une valeur de 10266 €
- Selon méthode PEPS, la quantité est de 200 produits pour une valeur de 10000, €

4) Ecarture d'inventaire.

31.12			
60311	Variation stock MP. A	14000	
60312	Variation stock MP B	1950	
6037	Variation stock m/ser	16500	
3111	Stock MP. A		14000
3112	Stock MP. B		1950
37	Stock m/ser		16500
	Annulation stock d°		
3111	Stock MP. A	10400	
3112	Stock MP B	2400	
37	Stock de M/ser	10000	
60311	Variation stock MP A		10400
60312	Variation stock MP B		2400
6037	Variation stock m/ser.		10000
	Constatation stock final d°		
71351	Variation stock de produits fin.	33750	
7133	Variation stock en-com	4000	
355	Stock de PF		33750
351	Stock produits en com		4000
	Annulation stock debut ex. d°		
355	Stock de PF	24000	
351	Stock produits en com	2800	
71351	Variation stock PF.		24000
7133	Variation stock en com		2800
	Constatation stock final d°		
68173	Dot. Depreciation arif. - Stock	720	
391	Depreciation Matieres Premieres. Provision perte volées Stock		720

5) Calcul de la variation stock m/ser

$$\Delta = \text{Stock initial} - \text{Stock final}$$

$$= 16500 - 10000$$

$$= 6500$$

Le stock a diminué suite à des ventes plus importantes. Cela représente une charge supplémentaire (6500) qui viendra diminuer le résultat comptable.

6) ~~Coût d'achat des m/ser vendues~~
~~1300 produits vendus à 75€ =~~
~~(1300 x 75) =~~

! Voir Intercalaire n°2

Exercice 3

1) Écritures.

8.9

6226	Honoraires	2000,-	
44566	TVA au B/S	400,-	
401	Fournisseur		2400,-
	Honoraire du comptable		
	12.9		
607	Achat de m/ser	15600,-	
44566	TVA au B/S	3120,-	
401	Fournisseur		18720,-
	Fact A232		
	15.9.		
617	Etudes et recherches	2900,-	
44566	TVA au B/S	580,-	
401	Fournisseur		3480,-
	Facture AFEL		

20/9			
616	Primes d'assurance	3000,-	
44566	TVA sur B/S	600,-	
401	F/decum		3600,-
	Prime Assurance AMM		
26/9			
6063	Fourniture d'entretien/Petits Equipements	80,-	
44566	TVA sur B/S	16,-	
401	F/decum		96,-
	Facture CU2		
27/9			
401	F/decum	2400,-	
512	Banque		2400,-
	Règlement f/decum CONTEBIEN		

2] Liquidation de la TVA

30.9			
44571	TVA collectée	123 866,70	
44551	TVA à décaisser	37 459,40	
44587	Credit de TVA		1075,00
44566	TVA sur ABS		85332,30
	TVA de septembre n		

Exercice 4.

1] Utilité budget de Trésorerie

Le budget de trésorerie permet d'avoir une vision en amont de l'état de la trésorerie de l'entreprise.

Cela permet d'éviter les dépenses "non possibles". Il est possible en jouant sur les délais de paiements clients ou de règlement f/decum de modifier "à son avantage" le budget de trésorerie. Faut-il que les clients/f/decum acceptent. Cela reste toutefois une "estimation".

2) Budget prévisionnel 1^{er} trimestre N

Element	Janvier	Fevr	Mars
Recettes Report	0	10300,-	16900,-
.Ventes Janvier	3000,-	7000,-	
.Ventes Fevr		3000,-	7000,-
.Ventes Mars			4500,-
.Emprunt	20 000,-		
	23 000,-	20300,-	28400,-
Depenses.			
Achat Janvier	1200,-	2400,-	2400,-
Achat Fevr		1000,-	2000,-
Achat Mars			1400,-
Ordinateur	1500,-		
Véhicule Utilitaire	10 000,-		
	12700,-	3400,-	5800,-
Solde trésorerie	10300,-	16900,-	22600

Remarque: l'annuité de remboursement d'emprunt n'a pas été mise en compte car je considère qu'elle sera payée à échéance échu.

Exercice 1
Partie A.

Comptabilité

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

INTERCALAIRE N° 1

Je suis ici confronté à une immobilisation par composants qui se rente de cette manière.

A. Composant Structure. $10\,000 - 1600 = 8400,-$

B. Composant Autre $1600 = 1600,-$
 $10\,000,-$

* Amortissement Structure (imprimante)

N en N: Durée 7 ans soit un taux de $\frac{100}{7} = 14,29\%$

Pro rata Temporis 1^{er} juillet au 31 décembre
soit 180 jours.

Amortissement $\frac{8400 \times 180}{7 \times 360} = 600,-$

N+1, Durée 7 ans. Année complète

Amortissement $\frac{8400}{7} = 1200,-$

* Amortissement composant (autre: unité d'imagerie).

N: Valeur: 1600 Euros

Utilisation: 300 (Par rapport à 1000)

Amortissement

$$1600 \times 300/1000 = 480,-$$

N+1: Unité d'imagerie initiale

$$1600 \times 700/1000 = 1120,-$$

* Seconde unité d'imagerie (C)

$$\text{Coût } 1600 + 10\% = 1600 + 160 = 1760,-$$

Cette unité a été utilisée en N+1

$$(800 - 700) 100$$

$$1760 \times 100/1000 = 176,-$$

$$\text{Somme amortissement N+1: } 1120 + 176 = 1296,-$$

Année N			
1.7.N			
2154.1	Mat. Industriel. Caposant A	8400,-	
2154.2	Mat. Industriel Caposant B	1600,-	
44562	TVA sur Immobilisation	2000,-	
404	F/son d'immobilisation.		12000,-
	Fact. Impense Tout		
10.7.N			
404	F/son d'immobilisation	12000,-	
512	Banque		12000,-
	Paiement Fact Impense Tout		
31.12.N			
6811	DAP. charges d'exploitation	1080,-	
281541	Amort Mat. Industriel. Caposant A		600,-
281542	Amort Mat. Industriel. Caposant B		480,-
	Amort Impense + Valeur d'origine		

Année N+1

31.7.N+1			
2154.3	Mat Industriel. Caposant C	1760,-	
44562	TVA sur immobilisation	352,-	
512	Banque		2112,-
	Fact + Rgt Impense Tout		
31.12.N+1			
6811	DAP. charge d'exploitation	2496,-	
281541	Amort Mat Industriel. Caposant A		1200,-
281542	Amort Mat. Industriel Caposant B		1120,-
281543	Amort Mat Industriel Caposant C		176,-
	Amort Impense +		
	Valeur Origine + 2 ^{de} unité		
21542	Mat. Industriel Caposant B	1600,-	
281542	Amort Mat Ind. Caposant B		1600,-
	Sortie de Pécunies des		
	composant. B (Unité)		

Partie B. Exercice 1

1) Différence annuité constante / amortissement constant
 L'annuité constante est une méthode de calcul qui permet d'obtenir un remboursement d'emprunt qui est identique chaque année contrairement à l'amortissement constant dont le montant rembourse varie chaque année parce qu'il faut y ajouter les intérêts calculés sur le capital restant dû.

2) Tableaux d'amortissement

x Annuité constante. Habant total 10 000,-
 annuité constante

$$10\,000 \times \frac{0,05}{1 - (1 + 0,05)^5} = 2309,75$$

Année	Capital	Amort	Intérêt	Annuité	Capital Restant dû
N+1	10 000,-	1809,75	500,-	2309,75	8190,25
N+2	8190,25	1900,74	409,51	2309,75	6290,01
N+3	6290,01	1995,25	314,50	2309,75	4294,76
N+4	4294,76	2095,01	214,74	2309,75	2199,75
N+5	2199,75	2199,75	109,99	2309,75	Ø
		10000,-	1548,74	11548,75	

A noter une différence de 0,01 € entre somme Capital et Intérêts et somme des annuités constantes. Cela est en principe anodin:

$$10000 - 1548,74$$

$$11548,74 \neq 11548,75$$

Cela est dû aux arrondis.

Coût de l'emprunt 11548,75

Amortissement constant.
 $10000/5 = 2000 \text{ €}$ remboursement Capital

Année	Capital	Amort.	Intérêt	Annuité	Capital restant au
N+1	10000	2000	500,-	2500,-	8000,-
N+2	8000	2000	400,-	2400,-	6000,-
N+3	6000	2000	300,-	2300,-	4000,-
N+4	4000	2000	200,-	2200,-	2000,-
N+5	2000	2000	100,-	2100,-	0,-
		10000,-	1500,-	11500,-	

Coût de l'emprunt 11500,-.

Intérêt? Financièrement, l'entreprise devrait choisir l'emprunt par amortissement du capital. Elle aurait en tout et pour tout 11500 € à payer contre 11548,75 soit un gain de 48,75 €.

Cependant, je conseillerais au chef d'entreprise le remboursement par annuité constante qui a le mérite d'être "lisse" sur les 5 ans. L'autre méthode fait qu'il faut verser 2500 au début puis de manière décroissante. Cependant cela reste une décision de gestion.

Compt.

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

INTERCALAIRE N° 2

3) Ecritures Comptables

1/7/N

512	Banque	2000,-	
519	Comptes bancaires Emprunt Com. Tene d°		2000,-
512	Banque	10000,-	
164	Emprunt bancaire Emprunt financier Impu.		10000,-
519	Comptes bancaires	2000,-	
661	Charges d'intérêt*	23,33	
512	Banque		2080,53
	* $2000 \times 7\% \times \frac{3}{12} = 23,33$ Rbt d'emprunt Com. Tene		
627	Frais bancaires	56,-	
4456	TVA sur P/S	11,20	
	31.12.N		
661	Charges d'intérêt	250,-	
16884	Intérêt com. Charges à imputer à N $500 \times \frac{6}{12} = 250$		250,-
	1/1/N+1		
16884	Intérêt com.	250,-	
661	Charges d'intérêt Exercice au 1.1.N+1		250,-
	1.1.N+1		
661	Charges d'intérêt	500,-	
164	Emprunt bancaire	2000,-	
512	Banque Remboursement Amort. 1		2500,-
	31.12.N+1		
661	Charges d'intérêt	200,-	
16884	Intérêt com. Charges à imputer à N+1 $400 \times \frac{6}{12} = 200$		200,-

Exercice 2 - Question 6.

Suite.

Prix de Vente des m/n

$$(400 \times 90) + (600 \times 80) + (300 \times 85) = 109\,500,-$$

1300 produits vendus

Coût d'achat m/n vendus.

$$300 \times 55 = 16\,500$$

$$100 \times 60 = 6\,000$$

$$200 \times 60 = 12\,000$$

$$400 \times 45 = 18\,000$$

$$100 \times 45 = 4\,500$$

$$200 \times 50 = 10\,000$$

$$\underline{67\,000}$$

Coût d'achat : 67 000 €

Marge commerciale

$$\begin{array}{r} \text{P.V.} \\ \text{Ct Achat} \end{array} \quad \begin{array}{r} 109\,500,- \\ 67\,000,- \\ \hline 42\,500,- \end{array}$$

Taux marge commerciale.

$$\text{Taux Marge} = \frac{\text{Marge} \times 100}{\text{CA}} = \frac{42\,500}{109\,500} \times 100 = 38,81\%$$

le taux de marge est de 38,81 %.