

Merci à Isabelle LJ
pour le partage de sa copie sur
le site devenez-fonctionnaire.fr

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

À compléter par le candidat

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

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

Sur l'emploi de : Contrôleur

Revue n° : 2

Matière : COMPTABILITÉ

Date : 01/02/2022

Nombre d'intercalaires supplémentaires : 3

À L'ATTENTION DU CANDIDAT

À l'extérieur de la zone d'identification rabattable, les copies doivent être
totalement anonymes et ne comporter aucun élément d'identification tel
que le 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
13,00

Exercice 1 : Entreprise AUTO EASY

Partie A : LIVRE JOURNAL

	D	C	DEBIT	CREDIT
			27/01/N	
1-	411 CAN	Client canadien	8603,00	
	207000	Ventes marchand		8603,00
		Vente de filtres FA1		
		(13450 x 0,64 = 8608,00)		
			09/02/N	
2-	512000	banque	7263,00	
	656000	Perte change sur créances	1345,00	
	411 CAN	Client canadien		8603,00
		Virement du Canada FA1		
			25/03/N	
3-	411 CLA	Client garage Claude	5211,12	
	4457,1	TVA collective		863,52
	207000	Ventes marchand		4232,60
	208500	Frais port flex.		60,00
		Vente de roues garage Claude FA2		

Remarque: le paiement a lieu au comptant donc nous pourrions passer tout de suite la vente de marchandises par le compte 512 Banque mais dans la pratique, afin d'échapper l'activité pa client, il est préférable de passer les 2 opérations

25/03/N			
4- 512000	Banque	5211,12	
411 CDA	Client garage client		5211,12
	Paiement avec FA2		
24/03/N			
5- 607000	Achat de marchandises	15334,62	
401 CAR	Fournisseur CAR WEL		15334,62
	Achat de systèmes d'alarme		
	(12000 / 0,78 = 15334,62) FA2		

Remarque: Je ne prends pas en compte la TVA, elle est due mais sera réglée lors des formalités douanières (via un transitaire).

05/04/N			
6- 401 CAR	Fournisseur CAR WEL	15334,62	
512000	Banque		14117,65
756000	Gains charge accrues		1266,97
	Paiement facture FA3		
	(12000 / 0,85 = 14117,65)		
11/04/N			
7- 44566	TVA déductible	14980,00	
607000	Achat marchandises	74900,00	
4452	TVA due Intracom		14980,00
401 cyc	Fournisseur Cycloack		74900,00
	Achat 20 kits embrayage		
	FA4		

22/05/19			
9.	401041	Fournisseur cyclade	74900,00
	512000	Banque	74900,00
		Paiement fact. FAH	
01/09/19			
9.	44571	TVA collectée	240,13
	707000	Ventes marchandises	1572,00
	709700	R.R.R. avancées	128,64
	411 ANN	Client ANNE	1440,77

Remarque : 4 radars retournés défectueux : $4 \times 263 = 1052 \text{ €}$ (annulation d'une partie de l'écriture de départ D411 par C707 + C44571) - Ristourne de 3% sur les 16 radars restants 3% de (16×263) soit 123,64 € TVA : 6% de $1572 + 123,64$

PARTIE B = Écritures d'inventaire :

Question 1 : Le principe comptable qui oblige à régulariser les comptes de charges et les comptes de produits est celui de la séparation des exercices. Chaque charge ou chaque produit se rapporte à un exercice et un seul. Si une facture est à cheval sur 2 exercices (exemple assurances), on calcule le part de chaque exercice.

Question 2: livre-journal

<u>31/12/N</u>			
601000		Achat matières 1 ^{re}	750,00
44586		TVA sur fact. non parvenue	150,00
	403000	Fournisseur FNP	900,00
		Not. 1 ^{re} reçues le 13/12/N	
<u>31/12/N</u>			
615500		Extraction biens mobiliers	1250,00
44586		TVA sur fact. Non parvenue	250,00
	403000	Fournisseur FNP	1500,00
		(Facture Non parvenue)	
		Facture non parvenue	
		Traction Fournisseur	
<u>31/12/N</u>			
203300		Locations diverses	2450
	407000	Produit constaté d'arance	2450
		Locations entrées à percevoir	
<u>31/12/N</u>			
409800		RAR à obtenir non payé	1250,00
	44586	TVA sur fact. non payé	216,00
	609000	RAR obtenus	1466,00
<u>31/12/N</u>			
413100		Clients factures à établir	806,40
	707000	Ventes marchandi	672,00
	44587	TVA sur CA / FAE	134,40
		(factures à établir)	
		Factures à établir pour le client garage Sir	

PARTIE C : Provisions

Question 1: la constatation des provisions obéit au principe de prudence.

Nous "mettons" de côté de l'argent pour une charge connue de façon certaine avec une évaluation précise. Il faut des écrits valables pour prouver (preuves)

Question 2:

1 - Summit Auto : 7840 € dommages et intérêts de réclamation. Action en justice raisonnablement : obtiendra 65% soit 5096 €

2 - CA TIC 1.143 800 €
soit 953 166,67 € HT
3% 28 595 €

3. Pas de provisions, il va y avoir un redressement mais rien n'indique de façon formelle le redressement (pas d'écrit).

31/12 N			
681500	Dotations provisions capital	5096,00	
151000	Provisions litiges		5096,00
	litige Summit Auto		
31/12 N			
681500	Dotations provisions capital	28595,00	
151200	Provisions pour garanties données aux clients		28595,00

EXERCICE 2: ENTREPRISE AIDE

Question 1: Subvention d'investissement
 Subvention d'exploitation:
 Subvention d'équilibre

- * la subvention d'investissement permet aux entreprises d'investir dans du nouveau matériel ou de nouveaux locaux pour s'agrandir ou pérenniser l'entreprise.
- * la subvention d'équilibre permet à l'Etat ou aux collectivités d'aider l'entreprise lorsque les charges engagées sont supérieures aux produits, après (exemple maintien d'une ligne de bus non rentable mais nécessaire)
- * la subvention d'exploitation: c'est une aide fournie à l'entreprise quand ses charges sont nettement supérieures à ses produits. Cela lui permet de se "mettre à flot". Elle peut être soumise à certaines conditions.

2

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

INTERCALAIRE N° 1

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

QUESTION 2 = Livre-journal

21/06/N			
4417		Subvention d'exploitation à recevoir	236,00
1331		Subventions 2 ^{ème} année	236,00
31/07/N			
512		Banque	236,00
4417		Subv exploitation Vernat subventions	236,00
20/08/N			
4417		Subv exploitation	11469,50
1312		Région subv équipement	11469,50
Cote travail handicap (20550 + 6420) × 35%			
14/09/N			
512		Banque	11469,50
4417		Subv à recevoir Conseil général Haudicq	11469,50
07/10/N			
2131		Aménagement d'imm	52770,00
44562		TVA déductible immo	6554,00
464		Fournisseur immo	39324,00
Aménagement handicap			

Cette dernière écriture peut être passer
directement en 512 Banque (au lieu de
464) car paiement en tant.

Question 3 : Amortissement matériel et reprise subventions

Matériel + frais 32770 €.

Achat et installation le 01/10/N
(donc 2 mois)

sur 5 ans dégressif (1,75)

$$\text{en } N : \frac{32770}{5} \times \frac{2}{12} \times 1,75 = 1911,58 \text{ €}$$

Année	Base am.	Amortissement	Cumul Am.	VNC
N	32770	1911,58	1911,58	30858,42 (2)
N+1	30858,42	10800,45	12712,03	20057,97 (25)
N+2	20057,97	7026,29	19732,32	13037,68 (33)
N+3	13037,68	6518,84	26251,16	6518,84 (50)
N+4	6518,84	6518,84	32770	0

la subvention suit le même schéma que l'amortissement du bien

$$\text{en } N : 11469,50 \text{ €} \times \frac{2}{12} \times \frac{1,75}{5} = 669,05 \text{ €}$$

$$\text{en } N+1 : (11469,50 - 669,05) \times \frac{1,75}{5} = 3780,16 \text{ €}$$

$$\text{en } N+2 : (10800,45 - 3780,16) \times \frac{1,75}{5} = 2457,10 \text{ €}$$

$$\text{en } N+3 : (7026,29 - 2457,10) \times 50\% = 2281,60 \text{ €}$$

$$\text{en } N+4 \text{ reste } 1281,59 \text{ €}$$

Question 4 = Dotations et reprise subventions

		31/12/N	
68112		Dotations aux immo corporelles	1911,58
28181		Amort immo corp	1911,58
		Amortissement matériel handicap	
		31/12/N	
19312		Subv. inscrite au résultat	669,05
777		Quote part subventions inscrites au résultat	669,05

www.develezez-fonctionnaire.fr
Site d'entraide et de partage
entièrement GRATUIT

Partie 6 : Cession Immobilisations

Acquisition le 02/05/N-3 17500 €
linéaire sur 5 ans.

en N-3 02 mai soit 8 mois moins 1 jour
soit 239 jours.

$$17500 \times \frac{239}{360} \times \frac{1}{5} = 2323,61 \text{ €}$$

Année	Base	Amortissement	Cumul	VNC	Subron
N-3	17500	2323,61	2323,61	15176,39	756,93
N-2	17500	3500	5823,61	11676,39	1140
N-1	17500	3500	9323,61	8176,39	1140
N	17500	3500	12823,61	4676,39	1140
N+1	17500	3500	16323,61	1176,39	1140
N+2	17500	1176,39	17500	0	333,17

Cession le 01/03/N

$$\text{Amortissement sur N} = \frac{17500}{5} \times \frac{5}{12} = 1458,33$$

01/03/N		
462		Cfanes cession immo. 8169,00
7752		Produits cession atp
44571		TVA collectée
		Cession immobilisation.
31/12/N (ou 31/01/N)		
68112		Rotation amk 1458,33
2815		Amortissement atp industriel
		Amortissement sur N 1458,33

2

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

INTERCALAIRE N° 2

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

2815

6752

31/12/N

Amortissement outillage

10781,94

Valeur Nette Comptable
Ét. actuel (céd.)

6718,06

215

Outillage indust.

17500,00

Sache du matériel
vendu

31/12/N

1391

Subvention au yte de
résultat

2663,17

377

Quote part subvent

2663,12

de vice la totalité de
la subvention au résultat.
(le quel reste)

31/12/N

131

Subvention d'investi

5700

1391

Subvention au
compte de résultat

5700

Rapport total de la
subvention reçue

Exercice 3 : RESULTAT

Question 1. L'affectation du résultat est faite lors de l'assemblée générale de l'entreprise. Elle doit intervenir avant le 31 juin (si date de clôture le 31/12) soit dans les 60 jours suivant le dépôt de la liasse fiscale.

Bénéfice de l'exercice, c'est le bénéfice de l'entreprise qui est produits - charges (Résultat)

Bénéfice distribuable = bénéfice plus ou moins le report à nouveau de l'année précédente moins la réserve légale et moins la réserve statutaire.

Question 2. Superdividende

Ce sont des intérêts qui sont versés en plus des intérêts statutaires (définis lors des statuts de la société).

Question 3.

101 : Capital 500 000 €.

106 : Réserve légale 125 000 €

elle ne peut dépasser 10% du capital soit 50 000 €. elle est abandonnée tous les ans par 5% du bénéfice une fois le report à nouveau débiteur enlevé

$$(96300 - 14700) \times 5\% = 4265 \text{ €}$$

Résultat 120	96 800	
RAN débiteur	14 700	
	<u>92 100</u>	
Réserves légales	4 605	
Réserves statutaires	24 630	$(92 100 \times 30\%)$

Bénéfice à répartir	53 365	
Intérêts stat.	3 500	$(100 \times 5000 \times 7\%)$
Supérdividendes	15 000	(3×5000)
Repart à nouveau	33 65	

$$53 365 - 35 000 = 18 365 \text{ €}$$

pour 5000 actions soit 3,673 /action
arrondi à l'entier inférieur soit 3 €.

120	Résultat exercice	96 800
119	RAN débiteur N-1	14 700
1061	Réserves légales	4 605
1063	Réserves statutaires	24 630
4571	Dividendes stat.	3 500
4572	Supérdividendes	15 000
110	RAN créd. N	33 65

Exercice 4 : IN PRIMERIE OLLIVANDER

Saldes intermédiaires de gestion.

Marge commerciale :

$$N-1 : 53\,657,00 - (3\,282 + 150) = 23\,225 \text{ €}$$

$$N : 56\,252 - (52\,044 - 310) = 24\,518 \text{ €}$$

Production :

$$N-1 : 864\,220 + 3000 - (249\,727 + 250) = 615\,443 \text{ €}$$

$$N : 931\,937 + 5898 - (261\,771 + 1322) = 672\,722 \text{ €}$$

Valeur Ajoutée :

$$N-1 : 23\,225 + 615\,443 - 46\,847 = 591\,821 \text{ €}$$

$$N : 24\,518 + 672\,722 - 47\,437 = 649\,803 \text{ €}$$

EBE : Excédent brut d'Exploitation :

$$N-1 : 591\,821 - (16\,200 + 24\,7528 + 10\,467) = 223\,426 \text{ €}$$

$$N : 649\,803 - (16\,584 + 257\,744 + 134\,614) = 240\,861 \text{ €}$$

Résultat d'Exploitation :

$$N-1 : 223\,426 + 4225 + 8118 - (39\,966 + 6184 + 15204 + 2526) = 173\,883 \text{ €}$$

$$N : 240\,861 + 4846 + 6812 - (87\,744 - 6696 - 12254 - 2432) = 143\,393 \text{ €}$$

Résultat courant avant impôt :

$$N-1 : 173\,883 + 4740 - 297 = 176\,526 \text{ €}$$

$$N : 143\,393 + 7426 - 19\,584 = 131\,235 \text{ €}$$

Résultat exceptionnel

$$N-1 : 3688 - 2979 = 509 \text{ €}$$

$$N : 36946 - 43804 = -6858 \text{ €}$$

ÉPREUVE N°

2

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

INTERCALAIRE N° 3

ÉTIQUETTE
D'IDENTIFICATION

Résultat de l'exercice

$$\begin{array}{l} N-1 \quad 176526 + 509 - 61747 = 115238 \text{ €} \\ N \quad 131235 - 6858 - 44424 = 79953 \text{ €} \end{array}$$

Téléchargement sur
www.devenez-fonctionnaire.fr
Site d'entraide et de partage
entièrement GRATUIT