

**CONCOURS EXTERNE POUR L'ACCÈS AU GRADE  
D'INSPECTEUR DES FINANCES PUBLIQUES**

**ANNÉE 2020**

---

**ÉPREUVE ÉCRITE D'ADMISSIBILITÉ N° 2**

*Durée : 3 heures - Coefficient : 5*

---

**Gestion comptable et analyse financière**

---

*Toute note inférieure à 5/20 est éliminatoire.*

---

***Recommandations importantes***

*Le candidat trouvera au verso la manière de servir la copie dédiée.*

*Sous peine d'annulation de sa copie, le candidat ne doit porter aucun signe distinctif (nom, prénom, signature, numéro de candidature, etc.) en dehors du volet rabattable d'en-tête.*

*Il devra obligatoirement se conformer aux directives données.*



**Tournez la page S.V.P.**



## SUJET

### GESTION COMPTABLE ET ANALYSE FINANCIÈRE

Code matière : 040

*Les candidats sont autorisés à utiliser les matériels suivants :*

- *les calculatrices non programmables sans mémoire alphanumérique ;*
- *les calculatrices avec mémoire alphanumérique et/ou avec écran graphique qui disposent d'une fonctionnalité « mode examen » ;*
- *le plan comptable (non photocopié), normé et non annoté ni surligné, comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.*

*Sont interdits :*

- *les téléphones portables ainsi que les montres et/ou tout autres objets et accessoires connectés.*
- *l'utilisation de tout autre document ou matériel autre que le matériel nécessaire pour composer.*

**Le candidat traitera obligatoirement les quatre exercices suivants.**

#### **EXERCICE N° 1 – Opérations courantes**

##### **Partie A – Écritures comptables**

Vous êtes la ou le comptable de la société ORTOPHEABIAS. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile et les opérations imposables à la TVA relèvent du taux normal.

Vous disposez des informations suivantes :

- 1 - Le 04/08/N, la société fait l'acquisition de marchandises auprès d'un fournisseur néerlandais pour un montant de 15 000 € hors taxes. Le fournisseur a communiqué le même jour sur la facture son numéro de TVA intra-communautaire.
- 2 - Le 07/08/N, la société reçoit la livraison des marchandises commandées à son fournisseur américain. La facture fait apparaître un total dû de 14 000 dollars – le cours du dollar est de 0,86 \$ pour 1 €. Les droits de douane de 500 € sont réglés au comptant par chèque bancaire le même jour lors des opérations de dédouanement.
- 3 - Le 11/08/N, la société envoie et facture des marchandises à son client français pour 25 000 € hors taxes. Elle accorde une remise de 3 %. Un escompte de 1 % est prévu sur la facture pour règlement avant la fin du mois.
- 4 - Le 13/08/N, acquisition d'un véhicule pour le dirigeant de la société. La facture fait état d'un montant net à payer de 25 900 € dont 100 € d'essence (la TVA est déductible sur l'essence du véhicule de tourisme avec un coefficient de taxation de 0,4) et 800 € de carte grise. Le règlement est effectué au comptant par chèque bancaire.

5 - Le 18/08/N, réparation du véhicule de livraison. La facture mentionne des frais pour 550 € HT. Le règlement interviendra le 31/08, par chèque bancaire.

6 – Le 19/08/N, la société reçoit de la banque un avis concernant la remise à l'escompte d'une lettre de change relevé comportant les informations suivantes : intérêts 70 €, frais bancaires 12 € et net porté au crédit du compte : 17 549 €. NB : la société utilise toutes les subdivisions du compte 511.

7 – Le 20/08/N, la société règle un acompte sur une commande de marchandises à un fournisseur français, le virement bancaire est de 2 500 €.

8 – Le 24/08/N, la société règle par virement la facture du fournisseur américain. Le cours du dollar est de 0,88 \$ pour 1 €.

9 – Le 27/08/N, la société reçoit la livraison et la facturation des marchandises à la suite de la commande du 20/08/N pour un montant de 14 500 € HT. Le règlement est effectué immédiatement par chèque bancaire.

10 – Le 29/08/N, la société reçoit le paiement de la facture du 11/08/N.

**Travail à faire : Enregistrez au livre-journal toutes les opérations du mois d'août relatives aux opérations décrites. La liquidation de la TVA d'août n'est pas demandée.**

### **Partie B – Liquidation de la TVA mensuelle**

Dans le cadre de la liquidation mensuelle de la TVA, vous disposez des éléments suivants pour le mois de février N :

- Le Chiffre d'Affaires hors taxes (CA) de la société pour le mois de février est de 1 800 980 € et il se décompose comme suit :
  - 45 % du CA relève d'opérations soumises au taux réduit de TVA soit 5,5 % ;
  - 55 % du CA relève d'opérations soumises au taux normal de TVA soit 20 %.
- La société a comptabilisé à l'actif des immobilisations pour 350 876 € dont un véhicule de tourisme facturé 24 542 € TTC.
- Le droit à déduction de TVA pour les achats de biens et services du mois est de 188 482,35 €.
- La société a également fait des achats réglés au comptant en Allemagne pour un montant de 35 678 €.

Si la société est en crédit de TVA, elle en demandera le remboursement. Dans cette éventualité, ce dernier sera crédité le 15 du mois suivant.

**Travail à faire : Liquidez la TVA du mois et enregistrez les écritures comptables qui en découlent au livre-journal de l'entreprise.**

## **EXERCICE N° 2 – Immobilisation et subvention**

### **Partie A – Acquisition d'une machine-outil**

La société a acquis et mis en service, le 14/06/N, une machine-outil dont le détail en HT s'établit comme suit :

- prix d'achat : 263 000 €
- frais de montage : 15 000 €
- essais : 2 000 €
- formation du personnel : 4 000 €

L'amortissement économiquement justifié est le dégressif sur 5 ans (coefficient 1,75).

La société reçoit le 20/06/N, une notification d'attribution d'une subvention d'investissement de l'État pour 80 000 €. La subvention est versée par virement bancaire le 30/06/N.

L'exercice comptable coïncide avec l'exercice civil et toutes les annuités sont à arrondir à l'euro le plus proche.

### **Travail à faire :**

**1 – Établissez le tableau d'amortissement complet du matériel.**

**2 – Enregistrez au livre-journal de la société les écritures que vous jugerez nécessaires concernant l'acquisition, la subvention et les amortissements au titre de l'exercice N.**

### **Partie B – Subventions**

**1 – Citez les différentes subventions que peut percevoir une entreprise.**

**2 – Définissez en une phrase ce qu'est une subvention assortie d'une clause d'inaliénabilité et indiquez quel est son impact en comptabilité.**

## **EXERCICE N° 3**

### **Partie A – Résultat fiscal**

Vous disposez des éléments suivants :

- Le Résultat Courant avant Impôt (RCAI) est de 300 500 €.
- La société a comptabilisé des amortissements excédentaires sur le véhicule de tourisme pour 2 140 €.
- Elle a payé une contravention pour 1 080 €.
- Elle a enregistré une provision pour amende fiscale de 15 000 €.
- Elle a réalisé une plus-value à long terme pour 80 000 €.
- Elle a enregistré des acomptes au titre de l'impôt sur les sociétés pour 70 000 €.

NB : La société ne peut pas prétendre au taux réduit de l'impôt sur les sociétés. Le taux d'imposition à l'impôt sur les sociétés est de 33,1/3 %, la plus-value à long terme est imposée au taux de 15 %. La société clôture son exercice au 31/12/N. Le règlement de l'impôt intervient le

15/04/N+1.

**Travail à faire : Déterminez le résultat fiscal de la société, liquidez l'impôt sur les sociétés dû, puis enregistrez au livre-journal de l'entreprise, les écritures qui en découlent.**

**NB : Les acomptes d'impôt sur les sociétés N+1 ne sont pas demandés.**

### **Partie B – Augmentation de capital**

La société décide de procéder à une augmentation de capital en numéraire comme suit :

50 000 nouvelles actions au prix de 180 €.

Le capital social de la société avant augmentation est de 100 000 actions à 150 €.

La valeur mathématique de l'action avant augmentation est de 210 €.

La souscription et l'encaissement lié ont lieu le 26/02/N.

### **Travail à faire :**

**1 – Déterminez le montant de la prime d'émission et le montant du Droit Préférentiel de Souscription (DPS).**

**2 – Combien devra déboursier un nouvel actionnaire pour acheter une action ?**

**3 – Enregistrez au livre-journal les écritures relatives à l'augmentation de capital.**

## **EXERCICE N° 4**

### **Partie A – Bilan fonctionnel**

Vous disposez du bilan au 31/12/N (ci-après) de la société PALOMA et des informations complémentaires suivantes :

- Les charges constatées d'avance sont des charges d'exploitation.
- Les produits constatés d'avance sont des produits d'exploitation.
- Les dettes fiscales et sociales sont des dettes d'exploitation.
- Les autres créances sont des créances hors exploitation.
- Les autres dettes sont des dettes hors exploitation.
- Financement d'un multi-copieur par crédit-bail (contrat du 01/01/N-1) aux conditions suivantes :
  - valeur du multi-copieur au contrat : 15 000 € ;
  - durée du contrat : 5 ans.
- Intérêts Courus Non Échus (ICNE) sur emprunts : 980 €.
- Effets Escomptés Non Échus (EENE) : 1 300 €.

### **Travail à faire :**

**1 – Établissez le bilan fonctionnel de la société à partir du bilan au 31/12/N.**

**2 – Calculez le FRNG (fonds de roulement net global), le BFR (besoin en fonds de roulement)**

et la trésorerie.

3 – Rédigez une analyse du bilan fonctionnel en une demi-page au maximum.

### Bilan au 31/12/N de la société PALOMA

Actif			Passif		
	Brut	Amort. Provisions	Net		
<u>Actif immobilisé</u>				<u>Capitaux propres</u>	
- Immobilisations incorporelles	14 000	1 360	12 640	- Capital social	210 000
- Immobilisations corporelles	276 500	74 000	202 500	- Réserves	38 340
- Immobilisations financières	32 000	1 200	30 800	- Résultat de l'exercice	1 500
<b>Sous-total</b>	<b>322 500</b>	<b>76 560</b>	<b>245 940</b>	<b>Sous-total</b>	<b>249 840</b>
<u>Actif circulant</u>				<u>Provisions</u>	
- Stocks	18 000	1 200	16 800	- Provisions	5 000
- Clients et comptes rattachés	24 000	4 000	20 000		
- Autres créances	1 000		1 000	<b>Sous-total</b>	<b>5 000</b>
<b>Sous-total</b>	<b>43 000</b>	<b>5 200</b>	<b>37 800</b>	<u>Dettes</u>	
<u>Disponibilités</u>				- Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédits (2)	25 000
- Valeurs mobilières de placement	3 000	500	2 500	- Fournisseurs et comptes rattachés	7 200
- Disponibilités (autres que caisse)	5 000		5 000	- Dettes fiscales et sociales	3 500
				- Autres dettes	2 000
<b>Sous- total</b>	<b>8 000</b>	<b>500</b>	<b>7 500</b>	<b>Sous-total</b>	<b>37 700</b>
- Charges constatées d'avance	2 000		2 000	- Produits constatés d'avance	800
- Écart de conversion actif (1)	100		100		
<b>Total général</b>	<b>375 600</b>	<b>82 260</b>	<b>293 340</b>	<b>Total général</b>	<b>293 340</b>
(1) Sur créances clients				(2) dont Concours Bancaires Courants et soldes créateur de banque	5 000

### Partie B – Comptabilité de gestion

1 – Indiquez en quelques phrases ce qu'est le coût marginal et l'intérêt de le déterminer.

2 – Définissez le seuil de rentabilité et son mode de calcul.

