

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

ANNÉE 2016

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 et documents suivants :

- calculatrices électroniques, y compris programmables et alphanumériques à fonctionnement autonome sans imprimante, à entrée unique par clavier ;
- le plan comptable comportant uniquement la liste des comptes sans les documents de synthèse.

Le candidat traitera obligatoirement les quatre exercices ci-dessous :

EXERCICE 1

Le 25/05/N, l'assemblée générale de la société GENEROUS décide que l'affectation du bénéfice N-1 se fera de la manière suivante :

- Application de la réglementation en matière de réserve légale.
- Application des statuts qui prévoient la comptabilisation en réserve de 10% des bénéfices de l'exercice écoulé et la distribution de dividendes à hauteur de 5% du capital.
- Dotation à la réserve facultative à hauteur de 5% du bénéfice N-1.
- Versement d'un superdividende de 18% du capital aux 10 500 actions entièrement libérées (le montant unitaire par action devra être arrondi à l'euro le plus proche).

Le bilan avant répartition N s'établit ainsi :

Capital social	1 000 000€
Réserve légale	95 000€
Réserves statutaires	200 000€
Autres réserves	120 000€
Report à nouveau déficitaire	30 000€
Bénéfice net N-1	320 000€

- 1) **Calculez l'affectation du résultat N-1.**
- 2) **Enregistrez au livre-journal de la société GENEROUS les opérations comptables correspondantes.**

EXERCICE 2

L'entreprise TOUTROULE est spécialisée dans la fabrication de trottinettes. Elle utilise pour sa gestion la méthode du coût variable.

Les informations sur la production et la vente de 1 500 trottinettes pour l'année N sont les suivantes :

- Prix de vente unitaire : 160€
- Coûts variables de production : 136 500€
- Coût variable de distribution unitaire : 15€
- Coûts fixes : 46 000€

Les ventes mensuelles de N se répartissent mensuellement selon le tableau suivant :

Janvier N : 20	Avril N : 158	Juillet N : 327	Octobre N : 30
Février N : 23	Mai N : 259	Août N : 210	Novembre N : 7
Mars N : 72	Juin N : 286	Septembre N : 92	Décembre N : 16

Une année civile = 365 jours.

- 1) **Présentez le compte de résultat différentiel de l'entreprise TOUTROULE.**
- 2) **Déterminez le seuil de rentabilité en montant, en quantités ainsi que le point mort.**
- 3) **Définissez la marge de sécurité et l'indice de sécurité. Déterminer leurs montants respectifs.**
- 4) **Définissez et calculez le levier opérationnel.**
- 5) **Si les charges fixes passent à 66 000€, quel devra être le chiffre d'affaires minimum que l'entreprise devra réaliser pour obtenir un résultat identique à celui déterminé au 1) ?**

EXERCICE 3

Au 31/12/N, la société HELP vous demande :

- **d'une part, de procéder aux écritures de régularisation concernant les points suivants sans contrepasser les éventuelles écritures initiales erronées. Pour chaque cas, vous justifierez vos calculs ;**
- **d'autre part, d'enregistrer les écritures d'inventaire qui vous paraissent nécessaires.**

L'intégralité des opérations est assujettie à la TVA au taux normal de 20%. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

I - Cession de valeurs mobilières de placement :

Au 01/01/N, le portefeuille d'actions de la société HELP se présentait comme suit :

Nombre d'actions acquises	Date d'acquisition	Cours d'acquisition
700	10/02/N-2	380€
500	25/07/N-2	310€
1 000	18/12/N-2	320€
800	20/03/N-3	350€

Le 15/11/N, la société HELP a cédé 2 000 de ses 3 000 actions.

L'écriture enregistrée à cette occasion est la suivante : Débit 512 Crédit 471 740 000€.

La valeur boursière moyenne des actions était de 330€ au 31/12/N-1 et de 325€ au 31/12/N.

Aucun frais bancaire n'a été prélevé à l'occasion de cette opération de cession.

II - Opérations relatives aux immobilisations corporelles :

Avant inventaire au 31/12/N, l'extrait de la balance relatif aux amortissements du matériel de transport est le suivant :

28182 Amortissements du matériel de transport Solde Crédeur 103 000€

Le 01/05/N, l'entreprise a enregistré la facture suivante correspondant à l'acquisition d'un nouveau camion DAF mis en service le même jour :

Facture n°155 420	Le 01/05/N,
Client : Société HELP	
Acquisition d'un camion DAF	240 000€
Reprise de votre camion BERLIGO	91 000€
Total Hors Taxes	149 000€
TVA à 20%	29 800€
Total TTC	178 800€

L'écriture suivante a été comptabilisée le 01/05/N:

Débit 2182	Matériel de transport	149 000,00	
Débit 44562	TVA déductible sur immobilisations	29 800,00	
Crédit 512	Banque		178 800,00

Au 01/01/N, le poste matériel de transport était constitué de:

- Un véhicule de tourisme acquis 20 000€ TTC le 01/01/N-2
- Le camion BERLIGO acquis et mis en service le 01/07/N-3.

Le matériel de transport est amorti selon le mode linéaire sur 5 ans. Cependant, en ce qui concerne le camion DAF, l'entreprise a choisi de bénéficier de la possibilité fiscale d'un amortissement en dégressif sur 5 ans (coefficient 1,75).

NB : les annuités d'amortissement sont à arrondir à l'euro le plus proche.

III - Opérations diverses :

- A/ Le 10/10/N, la société a vendu des marchandises à son client américain DOMIC pour 2 000 USD. L'écriture de vente a été correctement enregistrée.

Cours au 10/10/N : 1€=1,15 USD. Règlement le 01/02/N+1.

Cours au 31/12/N : 1€=1,25 USD.

- B/ Une dette de 4 000JPY figure au compte 401818 pour 4 000€. La société réglera cette facture début janvier N+1.

Cours au 31/12/N: 1€=1,24 JPY.

- C/ La société a acquis le 15/09/N un petit outillage au prix TTC de 480€. L'écriture comptabilisée à cette même date est la suivante :

Débit 2115	400,00	Crédit 512	480,00
Débit 44562	80,00		

L'entreprise ne tient pas de stocks pour ces outillages.

- D/ La société accorde habituellement une ristourne de 1% sur les ventes de marchandises à son client HUBS. Sur N, le montant des ventes s'élève à 500 000€ HT. Au 31/12/N, la facture d'avoir de ristourne n'est pas encore établie.
- E/ Un emprunt de 210 000€ a été contracté en N-3. La société rembourse cet emprunt par annuité en capital constant de 30 000€ tous les 1^{er} septembre. Le premier remboursement a eu lieu le 01/09/N-3. Le taux d'intérêt est de 10% par an sur le capital restant dû. Les intérêts sont payables d'avance, versés en même temps que le remboursement de l'annuité en capital de l'emprunt.
- F/ La société est propriétaire d'un entrepôt qu'elle loue à l'un de ses partenaires. Le contrat stipule un règlement payable d'avance pour 6 mois à partir du 1^{er} décembre N pour 66 000€.
(La TVA ne sera pas prise en compte au titre de cette location).

NB : les écritures sur N+1 ne sont pas demandées.

EXERCICE 4 :

Partie A :

Définissez brièvement les ratios et indicateurs suivants et précisez leur mode de calcul :

- Délai de rotation des stocks de marchandises
- Ratio d'indépendance financière
- Taux de rentabilité nette
- Rentabilité de l'activité
- Fonds de roulement
- Besoin en fonds de roulement

Partie B :

PRODUITS	N
PRODUITS D'EXPLOITATION	50 775 660
Ventes de marchandises	4 830
Production vendue (biens et services)	50 721 690
Production stockée	- 230 160
Production immobilisée	17 400
Subvention d'exploitation	45 000
Reprises sur amortissements et provisions	61 900
Autres produits	155 000
PRODUITS FINANCIERS	34 460
Produits financiers de participation	12 100
Autres intérêts et produits assimilés	2 050
Reprises sur provisions et transferts de charges	17 230
Produits nets sur cessions de Valeurs Mobilières de Placement (VMP)	3 080
PRODUITS EXCEPTIONNELS	418 400
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 200
Produits exceptionnels sur opérations en capital	391 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	17 200
TOTAL DES PRODUITS	51 228 520
PERTE DE L'EXERCICE	

CHARGES	N
CHARGES D'EXPLOITATION	47 508 000
Achats de matières premières et autres approvisionnements	21 176 000
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements	284 400
Autres achats et charges externes	2 675 360
Impôts, taxes et versements assimilés	1 240 520
Salaires et traitements	15 278 100
Charges sociales	6 213 900
Dotations aux amortissements	341 160
Dotations aux provisions sur actif circulant	260 000
Dotations aux provisions pour risques et charges	12 700
Autres charges	25 860
CHARGES FINANCIERES	207 360
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 000
Intérêts et charges assimilées	205 360
CHARGES EXCEPTIONNELLES	161 470
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 070
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	160 400
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS	550 000
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 220 800
TOTAL DES CHARGES	49 647 630
BENEFICE DE L'EXERCICE	1 580 890

Précisions :

Produits des cessions d'éléments d'actif :	375 700
Subventions d'investissement virées au compte de résultat de l'exercice :	15 300
Valeur comptable des éléments immobilisés cédés :	160 400

A partir du compte de résultat, calculez la capacité d'autofinancement selon l'une des deux méthodes (à partir de l'excédent brut d'exploitation ou à partir du résultat net)

Partie C :

L'entreprise WAVRINKO commercialise un produit sans phase de stockage entre l'achat et la vente. Par mesure de simplification, les opérations réalisées par l'entreprise sont considérées comme n'étant pas assujetties à la TVA et les immobilisations ne sont pas amorties.

Son bilan au 31 décembre N-1 se présente comme suit :

Actif		Passif	
Fonds commercial	500 000	Capital	1 000 000
Immobilisations corporelles	427 500		
Clients	198 257	Fournisseurs	241 919
Banque	98 513		
Caisse	17 649		

Les opérations effectuées par l'entreprise au cours de l'exercice N ont été regroupées comme suit :

- a) achat de marchandises à crédit pour 1 987 818€
- b) vente de marchandises au comptant, réglées par chèque pour 637 214€
- c) vente de marchandises à crédit pour 2 575 427€
- d) paiement aux fournisseurs par chèques pour 2 012 708€
- e) règlement des clients par chèques pour 2 468 219€
- f) acquisition d'un véhicule de transport, réglé par chèque pour 83 500€
- g) autres charges diverses réglées au comptant, par chèques pour 843 652€ et en espèces pour 12 361€
- h) autres produits encaissés par la banque pour 15 800€
- i) versement d'espèces à la banque pour 5 000€
- j) retrait d'espèces à la banque pour 12 000€

Travaux à réaliser :

- 1) Etablissez le compte de résultat de l'exercice N selon une norme de présentation très simplifiée**
- 2) Etablissez le bilan au 31 décembre N**

Partie D

Le bilan de l'entreprise JOKOVAK au 31 décembre N présente les informations suivantes :

Actif		Passif	
Fonds commercial	800 000	Capital	1 000 000
Immobilisations corporelles	223 000		
Clients	346 000	Fournisseurs	?
Banque	98 513		
Caisse	17 649		

Travaux à réaliser :

1) Déterminez le montant des dettes fournisseurs au 31 décembre N

2) Déterminez le montant des dettes fournisseurs au 31 décembre N+1 sachant que le fonds de roulement net reste stable et que le besoin en fonds de roulement augmente de 40% (au détriment de la trésorerie nette) entre le 31 décembre N et le 31 décembre N+1. Par ailleurs, le montant des créances clients s'élève à 290 000€ au 31 décembre N+1