

CONCOURS EXTERNE DE CONTRÔLEUR DES FINANCES PUBLIQUES

ANNÉE 2014

ÉPREUVE ÉCRITE D'ADMISSIBILITÉ N° 2

Durée : 3 heures - Coefficient : 3

Le candidat traitera le présent sujet correspondant à l'option formulée dans son dossier d'inscription :

- Résolution d'un ou plusieurs exercices de comptabilité privée

Toute note inférieure à 5/20 est éliminatoire.

Recommandations importantes

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

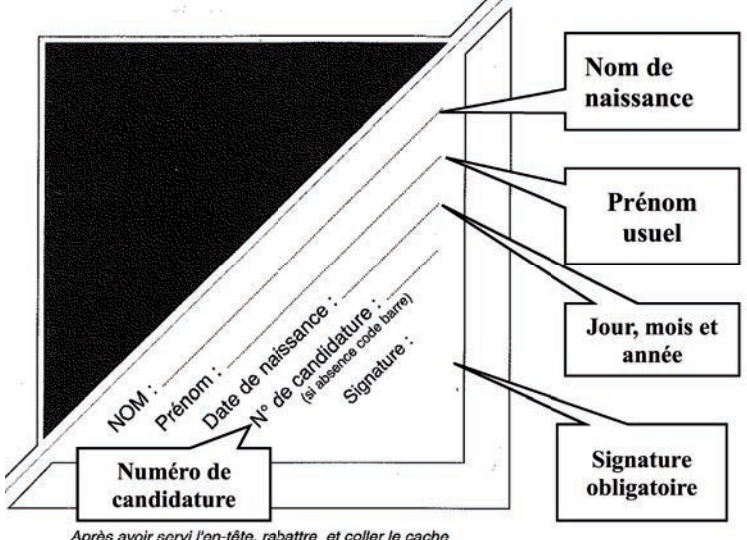
Sous peine d'annulation de sa copie, le candidat ne doit porter aucun signe distinctif (nom, prénom, signature, numéro de candidature, etc.) en dehors du volet rabattable d'en-tête.

Il devra obligatoirement se conformer aux directives données.



Tournez la page S.V.P.

**Le candidat complètera l'intérieur du volet rabattable des informations demandées
et se conformera aux instructions données**



NOM : **Prénom :** **Date de naissance :** **N° de candidature :** (si absence code barre)
Signature :

Nom de naissance
Prénom usuel
Jour, mois et année
Signature obligatoire

Numéro de candidature

Après avoir servi l'en-tête, rabattre et coller le cache


 Liberté • Égalité • Fraternité
 RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

RÉSERVÉ À L'ADMINISTRATION
 (sauf l'étiquette d'identification)

ÉTIQUETTE D'IDENTIFICATION

Épreuve : _____ Matière : _____

Axe de lecture
Code à barres
candidat

Axe de lecture
Code à barres
centre d'examen

Concours interne ou externe ou examen professionnel : **Externe**

Pour l'emploi de : **Contrôleur des Finances publiques**

Épreuve n° : **2**

Matière : **042 – Sujet : Comptabilité**

Date **1 3 0 9 2 0 1 3**

Nombre d'intercalaires supplémentaires :

À L'ATTENTION DU CANDIDAT

En dehors du cadre prévu à cet effet, il est interdit de signer sa copie ou de mettre un signe distinctif.

Les étiquettes d'identification ne doivent être détachées et collées dans les deux cadres prévus qu'en présence d'un membre de la commission de surveillance.

POSITIONNEMENT DES ÉTIQUETTES

Pour permettre la lecture optique de l'étiquette, le trait vertical matérialisant l'axe de lecture du code à barres doit traverser la totalité des barres de ce code.

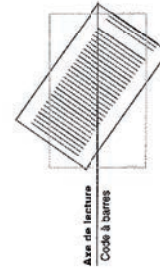
BON



Axe de lecture
Code à barres

EXEMPLE

MAUVAIS



Axe de lecture
Code à barres

NOTE / 20

Numéro du correcteur

NOTE / 20

Numéro de copie

NOTE / 20

20	19	18
17	16	15
14	13	12
11	10	09
08	07	06
05	04	03
02	01	00
.25	.50	.75

Numéro de copie

Préciser éventuellement le nombre d'intercalaires supplémentaires

Suivre les instructions données pour les étiquettes d'identification

**EN AUCUN CAS, LE CANDIDAT NE FERMERA LE VOLET RABATTABLE
AVANT D'Y AVOIR ÉTÉ AUTORISÉ PAR LA COMMISSION DE SURVEILLANCE**

SUJET

COMPTABILITÉ PRIVÉE

Code matière : 042

Vous traiterez l'ensemble des exercices.

L'usage des calculatrices à poche est autorisé (à l'exclusion des téléphones portables), y compris les calculatrices programmables et alphanumériques à fonctionnement autonome sans imprimante, à entrée unique par clavier. Afin de limiter les appareils à un format raisonnable, leurs dimensions ne devront pas dépasser 21 cm de long et 15 cm de large.

La liste intégrale des comptes du plan comptable général est également autorisée.

EXERCICE N° 1

Le 4 janvier, création de l'entreprise N..... au moyen d'un apport de 10 000€ déposé sur un compte bancaire.

Le 5 janvier, réception d'une facture de marchandises 10 000€ HT.

Le 10 janvier, facture suivante adressée au client :

Références	Désignations	Prix unitaire HT	Nombre d'unités	Total
62 36	Marchandises	15,00	1000	15 000,00 €
	Remise 5%			750,00 €
	Net commercial			14 250,00 €
	TVA : 19,6%			2 793,00 €
	TOTAL TTC			17 043,00 €

Le 12 janvier, réception factures matières premières 1 450€ HT, rabais 50€, remise 25%, frais de transport 100€, escompte 2%.

Le 15 janvier, réception facture loyer 1 000€ HT (l'entreprise a choisi l'option des loyers taxables à la TVA).

Le 20 janvier, le client a renvoyé 20 unités pour défaut. Nouvelle facture adressée au client avec réduction de 1% sur la valeur nette des marchandises acceptées.

Le 23 janvier, réception facture de mobilier 3 000€ HT.

Le 25 janvier, règlement par chèque du client de 8 000€, et paiement par chèque du fournisseur de 5 000€.

Travail à effectuer

- 1) Enregistrez les opérations au journal.
- 2) Faire la déclaration de TVA de janvier.
- 3) Enregistrez cette déclaration au journal.

EXERCICE N° 2

Ci-joint, la balance de l'entreprise DELTA au 31/12/N :

N°	Libellé	Totaux		Solde	
101	Capital		236 000		236 000
16	Emprunts		70 000		70 000
211	Terrains	40 000		40 000	
213	Constructions	100 000		100 000	
215	Installations techniques	60 000		60 000	
218	Autres immobilisations corporelles	35 000		35 000	
261	Titres de participations	10 000		10 000	
2813	Amort. Des constructions		8 000		8 000
2815	Amort. Des installations techniques		48 000		48 000
2818	Amort des autres immob corp.	28 000		28 000	
326	Stock d'emballages	5 500		5 500	
37	Stock de marchandises	52 000		52 000	
39	Provision sur stock de marchandises		500		500
401	Fournisseurs	412 000	432 860		20 860
411	Clients	737 428	713 000	24 428	
413	Clients – Effets à recevoir	432 560	422 870	9 690	
4196	Clients – Emballage consignés	6 000	9 200		3 200
425	Personnel – Avances et acomptes	4 845		4 845	
444	Etat – Impôts sur les bénéfices	12 000		12 000	
44551	Etat – TVA à décaisser	44 984	47 764		2 779
44566	Etat – TVA déductible	77 316	77 316		
44571	Etat – TVA collectée	115 994	115 994		
512	Banque	903 434	844 782	58 651	
53	Caisse	5 380	5 000	380	
	Total intermédiaire (1)	3 082 441	3 031 286	440 494	389 339
6026	Achat d'emballages	10 482		10 482	
606	Achats non stockés	6 000		6 000	
607	Achats de marchandises	384 563		384 563	
61-62	Charges externes	40 671		40 671	
63	Impôts et taxes	12 630		12 630	
641	Rémunérations du personnel	125 634		125 634	
645	Charges sociales	56 535		56 535	
661	Charges d'intérêt	5 340		5 340	
671	Charges exceptionnelles	2 830		2 830	
707	Ventes de marchandises		693 625		693 625
709	RRR accordés	4 635		4 635	
771	Produits exceptionnels		3 350		3 350
775	Produits des cessions d'actifs		3 500		3 500
	Total intermédiaire (2)	649 320	700 475	649 320	700 475
	TOTAUX	3 731 761	3 731 761	1 089 814	1 089 814

Pour vous permettre d'enregistrer les opérations de régularisations, le comptable vous

communiquer les informations suivantes :

- a) L'entreprise a contracté il y a 3 ans un emprunt de 100 000€ sur 10 ans. Les intérêts, au taux de 12% l'an, sont payables à terme échu le 31/12 (le paiement n'est pas à comptabiliser).
- b) Un matériel (installations techniques) acquis pour 10 000€ et amorti pour 8 000€ a été cédé au cours de l'exercice. Seule la cession a été enregistrée, il faut enregistrer la sortie de l'immobilisation.
- c) L'entreprise utilise l'amortissement linéaire. Les taux sont les suivants :
 - Constructions : 2%
 - Installations techniques : 10%
 - Autres immobilisations corporelles : 25%
- d) La valeur à l'inventaire des titres de participations est de 9 500€.
- e) Au 31/12/N, les stocks sont les suivants :
 - marchandises.....53 750€
 - emballages.....5 000€
- f) Les marchandises pour lesquelles la provision sur stock avait été constituée ont été vendues pendant l'exercice.
- g) Le client SOUSIS (créance 500€ HT) ne paiera pas.
Le client DETEZ (créance 2 500€ TTC) a des difficultés. Il faut constituer une provision pour 50% de la créance.
- h) Une grosse réparation (7 500€ HT) a été effectuée au cours de l'exercice. Il faut la répartir sur 3 ans.

Travail à effectuer

En arrondissant à l'euro le plus proche :

1. Enregistrez les écritures de régularisation au journal.
2. Interprétez la variation du stock de marchandises.
3. Calculez le résultat et l'impôt sur les bénéfices (taux 33 1/3%, réintégration fiscales 3 841€)
4. Faire la répartition du résultat sachant que l'entreprise a réparti son résultat comme suit :
 - réserve légale : 5% du bénéfice
 - intérêt statutaire : 3% du capital
 - report à nouveau pour le reste

EXERCICE N° 3

Vous disposez des éléments suivants sur l'entreprise CRUMONT au 31/12/N :

- actif circulant d'exploitation brut	94 800,00 €
- actif circulant hors exploitation brute	45 000,00 €
- dettes d'exploitation	53 500,00 €
- dettes hors exploitation	12 400,00 €
- fond de roulement net global (FRNG)	78 600,00 €

Définissez le fond de roulement net global et le besoin en fond de roulement. Précisez l'intérêt du calcul de ces ratios dans une décision d'investissement.

Calculez le besoin en fond d'exploitation (BFRE), le besoin en fond de roulement hors exploitation (BFRHE) et la trésorerie. Que pouvez vous en conclure ?

EXERCICE N° 4

Présentez l'état d'ajustement bancaire et Comptabilisez au livre-journal les écritures qui s'imposent.

Le relevé bancaire de la Société MELODIE pour le mois de mai N et l'état du compte 512 sont les suivants.

Relevé bancaire du mois de mai

compte n° 201305 « Sté MELODIE »

Dates	Opérations	Débit	Crédit
	Solde au 31 mai		45 368,87
02-05	Virement du client A		4 567,87
02-05	Agios trimestriels pour découverts bancaires	57,60	
03-05	Virement du client B		689,98
05-05	Virement du client C		12 323,99
06-05	Prélèvement France Télécom (téléphone)	654,80	
10-05	Chèque n°2013 4015	1 456,76	
15-05	Avis de souscription de SICAV de trésorerie (60 × 1 000 €)	60 011,96	
16-05	Chèque n°2013 4017	8 693,65	
17-05	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement		13 876,00
20-05	Frais de tenue de compte	29,98	
21-05	Chèque n°2013 4019	450,00	
21-05	Chèque n°2013 4020	900,15	

22-05	Net remise bordereau d'effets n° 343		3 414,12
23-05	Chèque n°2013 4021	5 505,90	
25-05	Avis de vente de SICAV de trésorerie ($40 \times 1\,015 = 40\,600$ € brut)		40 576,08
25-05	Ordres de virements n° 2013 4015 (salaires avril)	39 580,00	
26-05	Avis de versement de l'emprunt de 150 000 € à 10 ans accordé		148 804,00
30-05	Virements fournisseurs X, Y, Z	156 743,00	
30-05	Bordereau de remise d'effets à l'escompte - nominal, 15 000 €, intérêts 60,00 €, commission 23,92 € TTC		14 916,08
	Cumul des mouvements	274 083,80	239 168,12
	Nouveau solde		10 453,19

En cas de discordance, les sommes comptabilisées par la banque sont réputées exactes.

État du compte 512 banque sur le mois de septembre dans la comptabilité de la Sté MELODIE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
	Solde à nouveau	45368,87	
01-05	Chèque n° 2013 4015		1 456,76
03-05	Chèque n° 2013 4016		6 850,00
04-05	Bordereau de remise d'effets à l'encaissement n° 343 ***	3 450,00	
05-05	Chèque n° 2013 4017		8 693,65
12-05	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement	13 876,00	
13-05	Achat de SICAV de trésorerie ($60 \times 1\,000$ euros)		60 000,00
14-05	Avance sur salaire chèque n° 2013 4019		450,00
16-05	Chèque n° 2013 4020		900,15
18-05	Chèque n° 2013 4021 (fournisseur W)		505,90
20-05	Ordres de virements n° 2013 4015 (salaires avril)		39 580,00
28-05	Virements fournisseurs X, Y, Z		156 743,00
30-05	Bordereau de remise de chèques à l'encaissement	15 715,00	
	Cumul des mouvements	33 041,00	275 179,46
	Solde à la fin du mois		196 769,59

La Sté MELODIE utilise les comptes 5113 et 5114.

