

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : Inspecteur principal des finances publiques Session : 2024  
Epreuve n° : 2 Matière : Gestion comptable et analyse financière

**CONSIGNES**

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroté chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille :

0	1	/	0	5
---	---	---	---	---

## Exercice 1

### A) Les opérations d'inventaires

Les travaux d'inventaire ont pour objectif de rendre les comptes annuels sincères et fidèles. En effet, le bilan et le compte de résultat doivent refléter la situation patrimoniale et financière ainsi que la situation des comptes de charges et de produits à la date de clôture. En vertu du principe d'indépendance des exercices, il convient d'effectuer des retraitements au niveau des charges et des produits qui peuvent être comptabilisés en  $N$ , mais qui concernent pour partie pour la totalité l'exercice  $N+1$ .

En vertu du principe de prudence, il convient de comptabiliser certaines provisions qui peuvent concerner les postes d'actif (stock, dérivés, immobilisations) ou de passif (provision pour risque ou litige).

En vertu du principe d'image fidèle, il convient de comptabiliser la dotation aux amortissements des éléments d'actif.

En vertu du principe d'inventaire permanent, il convient de comptabiliser les stocks finaux de matières premières, marchandises et produits finis et de procéder à l'annulation des stocks initiaux.

B) Comptabilisation de l'inventaire des stocks

Cette entreprise de menuiserie a fait le choix de la méthode d'évaluation des stocks au coût unitaire moyen pondéré.

Avec cette méthode, les stocks qui entrent au sein de l'entreprise ne sont pas distingués des stocks sortant. Ainsi, aucun suivi n'est réalisé produit par produit.

Par ailleurs, le stock est comptabilisé en fonction de l'ensemble des achats présents dans le stock (ou des produits finis). Pour déterminer le montant du stock, l'entreprise réalise une moyenne du prix unitaire, en fonction du stock initial, et des entrées de l'exercice.

Débit		Credit	
N°	Compte	Libellé	Montant
6031	31	Variation stock matières premières Stock de matières premières annulation stock initial matières premières	40500
31	6031	Stock de matières premières Variation de stock de matières premières constatation stock final de matières premières	50500
355	7135	(Variation) stock produits finis Variation stock produits finis annulation stock initial produits finis	110000
7135	355	Variation stock produits finis Stock produits finis constatation stock produits finis	150000

La consommation de bois de l'entreprise peut être déterminée à partir du solde du compte 6031 - Variation de stock de matières premières -

Le solde du compte est :

D	6031	C
40 500		50 500
SC 10 000		

Il s'agit d'un solde créditeur de 10 000 €, soit une variation négative de 10 000 €. Les achats de l'exercice ont été de 50 000 €.

Soit une consommation de bois de =

$$50\ 000 - 10\ 000 = 40\ 000$$

### C) Comptabilisation des amortissements et dépréciation de l'actif.

1) Le tableau d'amortissement sera réalisé en page suivante.

Nb : L'amortissement fiscalement déductible est limité à 18 600 €. Il convient donc de calculer également cet amortissement. Il sera calculé selon la durée d'usage soit sur 5 ans.

Exercise	Base lineaire	Amortissement lineaire	VNC	Base fiscal	Amortissement proportionnel	Dotation	Reprise
2023	25 000	$25\,000 \times \frac{100}{100\,000}$ = 2500	22 500	18 600	$18\,600 \times \frac{5}{12}$ 1860		640
2024	25 000	$25\,000 \times \frac{15\,000}{100\,000}$ = 3750	18 750	18 600	$18\,600 \times \frac{5}{12}$ 3720		30
2025	25 000	$25\,000 \times \frac{20\,000}{100\,000}$ = 5000	13 750	18 600	3720		1280
2026	25 000	$25\,000 \times \frac{25\,000}{100\,000}$ = 6250	7500	18 600	3720		2530
2027	25 000	$25\,000 \times \frac{25\,000}{100\,000}$ = 6250	1850	18 600	3720		2530
2028	25 000	$25\,000 \times \frac{5\,000}{100\,000}$ = 1250	0	18 600	$18\,600 \times \frac{5}{12}$ 1860	610	

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : Inspecteur principal des finances publiques Session : 2024  
 Epreuve n° : 2 Matière : Comptabilité et analyse financière

## CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroter chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille :

02 / 05

Comptes		Date et libellés		Montants	
				Debit	Credit
		31/12/2026			
6812		Dotation aux amortissements - immo corporelle		6250	
	28182	Amortissement du matériel de transport amortissement véhicule tourisme			6250
145		Amortissements dérogatoires		2530	
	78725	Reporte sur amortissements dérogatoires report - véhicule de tourisme			2530

2) La valeur vénale est la valeur de l'immobilisation sur le marché, c'est-à-dire le prix que l'acheteur pourrait encaisser si le bien était vendu aujourd'hui. La valeur d'usage d'une immobilisation est la valeur d'une immobilisation en fonction de son usage, de son obsolescence. Cette valeur ne tient pas compte des spécificités de l'immobilisation - telle est la même pour les immobilisations qui ont des caractéristiques identiques.

Lorsqu'on réalise un test de dépréciation, la valeur retenue doit être la valeur la plus élevée entre

la valeur vénale et la valeur d'usage -

Exercice	Base amortissable	Amortissement linéaire	Dépréciation	Nouvelle base	Amortissement après dépréciation	VNC
2023	25000	$25000 \times \frac{6}{12}$ 2500	/			22500
2024	25000	$25000 / 5$ = 5000				17500
2025	25000	5000	2500			10000
2026			66,67	10000	3333,33	6666
2027				6000	3000	3000
2028				6000	3000	0

Exercice	Base fiscale	Amortissement fiscale	Dotation	Reprise
2023	18600	1860		1860
2024	18600	3720		1880
2025	18600	3720		3780
2026	18600	3720		280
2027	18600	3720		720
2028	18600	3720		720

Commentaires page  
suivante

En 2025, la valeur d'usage est supérieure à la valeur venale. Le montant est de 10 000 €. La VNC est de 12 500 €, il convient donc de comptabiliser une dépréciation de 2 500 €.

En 2026, on retient la valeur venale de 6 000 €. La valeur nette comptable est de 6 666,67 €, soit une dépréciation de 666,67 €.

Comptes		Dates et libellés	Montants	
		31/12/2025		
68162		Dotation aux dépréciations des immo corporelles	2500	2500
	28154	Amortissement du matériel de transport		
		Suite test dépréciation		
		31/12/2026		
68162		Dotation aux dépréciations des immos corporelles	666,67	
	28154	Amortissement du matériel de transport		666,67
		Suite test dépréciation		

### Exercice 3

1. La capacité d'autofinancement représente la capacité de l'entreprise à dégager des ressources à partir de son activité. C'est un flux calculé. La CAF peut être calculée à partir du résultat de l'exercice ou à partir de l'EBE.

Calcul de la CAF à partir du résultat de l'exercice

Exercices	2021	2022
Résultat de l'exercice -	27127	856
+ valeur comptable des éléments d'actif cédés	0	0
- produits des cessions d'éléments d'actif	0	0
+ dotation aux amortissements et provisions	98583	99981
- reprises sur amortissements et provisions	0	0
- quote part des subventions versées au résultat de l'exercice	14117	14117
CAF	111593	86720



(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'embarquement)

Remplir cette partie à l'aide de la notice)  
 Concours / Examen : En poste principal des finances publiques Session : 2024  
 Epreuve n° : 2 Matière : Gestion comptable et analyse financière

**CONSIGNES**

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroter chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille : 03 / 05

Calcul de la CTF à partir de l'EBE

Exercices	2021	2022
EBE	134 508	105 348
+ autres produits		
- autres charges	4474	
+ produits financiers	0	
- charges financières	19451	18698
+ produits exceptionnels (sauf 775 777)	0	69
- charges exceptionnelles (675)	0	0
- participation des salariés au résultat	0	0
- impôt sur des bénéfices		
	110 583	86 719

Élaboration de la première partie du tableau de financement  
(double)

Emplois		Ressources	
Dividendes mis en paiement au cours de l'exercice		CAF	86 719
Acquisition d'immobilisations		cession d'immobilisations	
immo incorporelles		immo incorporelles	
immo corporelles	10 549	immo corporelles	
immo financières		immo financières	
Remboursement des dettes financières	49 715 (1)	Augmentation des capitaux propres	
Reduction des capitaux propres		Augmentation des dettes financières	0
Total emplois	60 264	Total ressources	86 719
Augmentation FRNE (ressource nette)	29 455	Δ FRNE (emplois net)	

(1) donnée issue de l'annexe de dépenses d'investissement.  
En l'absence de détail des produits exceptionnels,  
on suppose que'il n'y a pas eu de cession  
d'immobilisations en double

Le golf Eagle a été ouvert en 1976 - le bilan fonctionnel fait apparaître un FRNE en hausse, entre 2018 et 2019 alors que le BFR diminue - le FRNE devrait couvrir le BFR - ce n'est pas le cas sur l'ensemble de la période - la trésorerie de la société est donc constamment négative - (-66 482 en 2021) cette situation est problématique - des SIG font apparaître une valeur ajoutée, un EBE très conséquents - Toutefois, le résultat de fonctionnement est bas, en 2021 - Il semblerait que la société ait de bonnes marges mais rencontre des problèmes de trésorerie - Il faudrait investiguer du côté des délais de rétrocession clients et fournisseurs - Enfin la CAF de 2021 s'élève à 111 593 et celle de 2022 à 86 720 € cela corrobore la dégradation de la situation financière - le FRNE est en augmentation en 2022. Toutefois, l'entreprise doit trouver de nouvelles sources de financement (i) (ii)

4) Pour déterminer la faisabilité du projet, il convient de réaliser un plan de financement.

Emplois	N	N + 1	N + 4
Investissement	1 000 000		
Emprunt (i)	67 500	66 000	
Ressources Emprunt Capitalité	730 000		250 000 €
Salde	(317 500)	(66 000)	

(1) On suppose que l'emprunt est de :

$$1000 \text{ €} \times 75 \% = 750 \text{ €}$$

$$\text{annuité } N = 37500 \text{ € (amortissement)} + 30000 = 67500$$

$$\text{intérêts } N = 750000 \times 4 \% = 30000$$

$$\begin{aligned} \text{Intérêts } N+1 &= (750000 - 37500) \times 4 \% \\ &= 28500 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{annuité} &= 28500 + 37500 \\ &= 66000 \end{aligned}$$

Par cet investissement, le plan de financement ne permettra pas à l'entreprise de parvenir à subvenir aux besoins de trésorerie. En effet, le montant versé à la clôture ne sera versé qu'à l'issue des travaux. Il y a donc un problème de trésorerie de nouveau investissement appelé 100 000 € recettes supplémentaires mais contre 30 000 € de charges de personnel, plus 67 500 € (on N) et 66 000 € d'emprunts en N+1. Les recettes supplémentaires couvrent tout juste les entrées de recettes. Le projet d'investissement semble fragile d'autant que une partie des fonds ne sera versé qu'à la fin des travaux. NB : le montant de l'emprunt n'est cependant pas précisé dans l'énoncé...

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : Inspat sur principal des finances publiques Session : 2021  
Epreuve n° : 2 Matière : gestion comptable et analyse financière

**CONSIGNES**

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroté chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille : 04 / 05

Exercice 2

1. Dans une SA, les règles de libération du capital sur les suivantes :

- pour les apports en nature, ils doivent être libérés à la constitution de la société -
- pour les apports en numéraire, ils doivent être libérés à hauteur de 25 % à la constitution - le solde doit faire l'objet d'une libération dans les 5 ans de la constitution -

le dirigeant choisit de comptabiliser les frais de constitution en charges - Il s'agit de la méthode préférentielle édictée par le PCG - Toutefois, l'entreprise aurait pu choisir d'amortir ces frais - Dans ce cas, il en aurait été fait mention dans l'annexe comptable -

2. Déterminons le montant des apports en nature  
N. Bernard est le seul actionnaire à réaliser des apports en nature -

Bâtiment	1 700 000
Emprunts	(360 000)
Créances clients	420 000
Fonds commercial	800 000
	2 560 000

le montant des apports en nature est de 2 560 000 €

Déterminons le montant des apports en numéraire

Apport effectué par la société Actiplex :

$$60 \text{ 000 actions} \times 120 \text{ €} \times 65\% =$$

$$39 \text{ 000 actions} \times 120 \text{ €} = 4 \text{ 680 000}$$

Le montant des apports en numéraire effectué par les petits porteurs s'élève à :

$$\begin{aligned} \text{montant des actions émises} &= 60 \text{ 000} \times 120 \\ &= 7 \text{ 200 000} \end{aligned}$$

" ...

$$- \text{ apports Actiplex} \quad (4 \text{ 680 000})$$

$$= 2 \text{ 520 000}$$

Comptes		Date et libellés	Bilans	
D	C		D	C
		10/03/19		
2131		Batiments	1700 000	
207		Fonds commercial	800 000	
411		Clients	400 000	
	164	Emprunts auprès des établissements de crédit		360 000
	101	Capital apport en nature N. Bernard		256 000
		10/03/19		
1311	101	Capital suscrit non appelé Capital	700 000	700 000
		13/03/19 cehsae		
1012	101	Capital suscrit appelé non versé Capital suscrit non appelé $700000 \times 25\% = 175000$ appel minimum légal	175000	175000
		10/03/19		
456115	1012	Apports en numéraire Capital suscrit appelé non versé	180000	180000
		id		
512	456115	Banques A ports en numéraire versement nature	180000	180000
		10/03/19		
628		Honoraires	1500	
63115		Autres impôts	1000	
44566		TVA déductible	200	
	512	Banques honoraires l'écriture aurait dû être contractée		2700
		10/03/19		
1012	101	Capital appelé non versé Capital suscrit non appelé	540000	540000
		17/7/19 solde		
456115	1012	Apports en numéraire Capital suscrit appelé non versé	540000	540000

### 3. Chez Adigine

D	C	Dates et libellés	D	C
		13/08/11		
2711	512	Autome Banque 4680 000 x 25% suspension 25% selon maximum 25/11	1170000	1170000
2711	512	Autome Banque suspension soldes cautions	3510000	3510000

### B) Deuxième partie

1. Un emprunt obligataire ce sont des obligations émises sur un marché à un prix donné. Les obligations rapportent des intérêts à leurs acquéreurs.

2. Le montant global de la prime d'émission est de

$$(500 - 490) \times 150 \text{ 000} = 1500 \text{ 000 €}$$

3. Le montant amorti de la prime de remboursement de 2125 000 sur un total de

$$505 \times 150 \text{ 000} = 75750 \text{ 000}$$

d'amortissement se réalise sur 6 ans soit un amortissement annuel de

$$75750 \text{ 000} / 6 = 12625 \text{ 000}$$

$$\text{d'où } \frac{2125 \text{ 000}}{12625 \text{ 000}} = 0,1683$$

$$x = 0,1683$$

$x = 16,83\%$  soit une date d'émission au 30 novembre



(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : Inspecteur principal des finances publiques Session : 2024  
Epreuve n° : 2 Matière : Gestion comptable et analyse financière

CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroter chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille : 05 / 05

4 - Valeur d'origine des frais d'émission d'emprunt =

$$187\ 000 / \frac{61}{360} = 1\ 103\ 896\ €$$

soit des frais d'émission de  $1\ 103\ 896 \times 6 = 6\ 623\ 376\ €$

6 - Comptes

			MONTANTS	
D	C		D	C
		Toutel et libellés 30/11/1N		
512	161	Banques Emprunts obligataires convertibles → 10/1N émission emprunt	770000	770000
6617	169	Intérêts des obligations Prime de remboursement prime de remboursement	212500	212500
622	512	Services bancaires Banques frais émission emprunt	18700	18700

c) Troisième partie -

D	C	Date et libellé	D	C
		15/05/N+2		
2313	722	Constructions en cours Production immobilisée - immo corporelle constat production en cours N+2 d <sup>o</sup>	21803	21803
913	2313	Constructions Construction en cours mise en service bâtiment 107162 + 21803	128965	128965

d'annuité d'amortissement s'éleva à :

$$128\ 965 \times \frac{160}{200} \times \frac{1}{15} \times \frac{195}{360} = 3387 \text{ €}$$

Nb : seuls 160 m<sup>2</sup> seront affectés à l'usage professionnel.  
(200 - 60)

D'où une base amortissable de 93793 €

D	C	Date et libellé	D	C
6812		31/12/N+2 Dotation aux amortissements corporelles	3387	
	2813	Amortissement constr achavé  amortissement N+2		3387

D) Quatrième partie

D	C	D	C
		Dretee et debelle's	
		G31071 N+2	
5113	413	effets a' d'encaissement clients effets a recevoir remise a' d'encaissement Claude 05/07/14	543,50 543,50
411	512	clients Banques reperussion pas bancairee Maximin 07/07/14	450 450
5113	413	effets a' d'encaissement clients effets a recevoir remise a' d'encaissement Paul 13/07/14	1165 1165
512 627	5113	Banques Semel bancaires Effets a' d'encaissement encaissement Claude 17/07/14	535,50 8 543,50
413	411	clients effets a recevoir clients emission lettre de charge 23/07/14	265 265
512 627 661	5113	Banques Semies bancaires Charge d'interets Effets a' d'encaissement encaissement Paul 25/07/14	1117,70 9,50 28,10 1165
413	513	clients effets a recevoir Effets a' d'encaissement impaye 31/07/14	250 250
		pas d'écriture d'acomptabiliser	

