

Epreuve - Matière : Questions : Comptabilité et finance Session : 2024

CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuillet officiel, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Remplir soigneusement le cadre relatif au concours OU à l'examen qui vous concerne.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- 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 feuillet officiel.
- Numéroté chaque PAGE (cadre en bas à droite de la page) sur le nombre total de pages que comporte la copie (y compris les pages vierges).
- Placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre de numérotation des pages.

COMPTABILITÉ ET FINANCE

Question 1: Évolution de l'organisation comptable

1.1

607050 Achats de kits de conversions
707050 Ventes de kits de conversions

On utilise les numéros de compte 607... et 707... se sont l'achat et la vente de marchandises. Il n'y a pas de transformation entre l'achat et la vente.

1.2

Le plan de compte, pour suivre les encaissements provenant ^{des clients} et les décaissements en faveur des fournisseurs n'est pas adapté.

En effet, afin de pouvoir analyser plus précisément il serait nécessaire d'individualiser les comptes. (Ex: 401 NON FOURNISSEUR). Cela permet de connaître ce que chaque client rapporte à l'entreprise et d'envisager peut être par la suite des réductions commerciales (Ex: ristourne).

1.3

Prévoir des numéros de compte différents pour enregistrer les différents biens et/ou service permet de connaître leur répartition et facilite l'analyse financière. De plus, cela permet de connaître les stocks.

1.4

La comptabilité d'engagement permet d'observer et de faire apparaître les dettes. En effet dans ce style de comptabilité on enregistre toutes les factures et les règlements contrairement à la comptabilité de trésorerie où seul les encaissements sont enregistrés.

Question 2: Le processus d'achat de l'entreprise

2.1 (voir suite page 3/8)

La pièce n°1 ne fait pas l'objet d'un enregistrement comptable. En effet, un bon de commande est une promesse de contrat et non pas un contrat de vente.

Pièce n°2:

Adaptation plan comptable:

Fournisseurs : 401 ALLTRICKS : 401010

607050 : Achats de chambres à air (Afin d'être plus précis que "Achats de petits matériels")
 607060 : Achats de pompes à vélo

10/04/2024

607010	Achats de roues et pneumatiques	1091,25	
607020	Achats de derailleurs et chaînes	76,50	
607030	Achats de freins	213,75	
607050	Achats de chambres à air	40,50	
607060	Achats de pompes à vélo	54,00	
445662	État, TVA déductible sur autres biens et services à 20%	295,20	
401010	401 ALLTRICKS		1771,20
	Facture n°1203 - ALLTRICKS		2 / 8

2.2 (suite en bas).

Suite à cet enregistrement comptable les charges augmentent via les achats, donc le résultat baisse.

Il y a une augmentation à l'actif via la créance sur l'Etat issue de la TVA.
Il y a une augmentation du passif via l'augmentation de la dette fournisseur.
La dette étant plus élevée que la créance la trésorerie s'affaiblit.

2.3

Une fois la facture n°1203 réglée, on constate une diminution de l'actif via la diminution des disponibilités et une diminution du passif via la diminution de la dette fournisseur.

Question 3: Acquisition et amortissement de matériel

2.1 (suite)

Pièce n°3:

Adaptation plan des comptes:

Clients: 411 PRIMAIRE : 411.010

16/04/2024

411010	411 PRIMAIRE		102,00	
707010		ventes de roues et pneumatiques		52,00
707030		ventes de freins		33,00
445710		État, TVA collectée à 20%		17,00
	Facture N°85 - PRIMAIRE			

2.2 (suite)

Avec des comptes de contrepartie et cet enregistrement à un impact sur le bilan et sur le compte de résultat.

En effet, on observe une augmentation des produits via les ventes et une augmentation du passif via la créance des clients. La TVA collectée impacte le passif du bilan.

Question 3: Acquisition et amortissement du matériel.

3.1

$$\begin{aligned}\text{Le coût d'acquisition du post} &= \text{Total Net} + \text{frais de livraison} = \text{Total HT} \\ &= 3450,00 + 150,00 \\ &= 3600\text{€}\end{aligned}$$

Le coût d'acquisition est égal à 3600€.

3.2

15/04/2024

215400	Matériel industriel	3450	
624100	Transports sur achats	150	
445620	État, TVA déductible sur immobilisations	720,00	
404000	Fournisseurs d'immobilisations		4320,00

3.3

Date	Base amortissable	Amortissements	Amortissements cumulés	VNC*
2024	3600	638,6	638,6	2961,4
2025	3600	900	1538,6	2061,4
2026	3600	900	2438,6	1161,4
2027	3600	900	3338,6	261,4
2028	3600	261,4	3600	0

* Valeur net comptable.

$$\begin{aligned}\text{Base amortissable} &= \text{Prix HT} - \text{valeur résiduelle} \quad \text{ici, valeur résiduelle} = 0 \\ &= 3600\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Amortissements} &= \text{Base amortissable} \times \text{Taux amortissement} \times \text{période} & \text{Taux amortissement} &= \frac{1}{4} \\ \text{Pour 2025} &: 3600 \times 0,25 \times 1 & &= 25\% \\ &= 900\end{aligned}$$

Pour 2024: acquisition le 15 avril donc uniquement 259 jours d'utilisation sur 365.

$$\begin{aligned}\text{Amortissements 2024} &= 3600 \times 0,25 \times \frac{259}{365} \\ &= 638,6.\end{aligned}$$

Epreuve - Matière : Questions Comptabilité et finance Session : 2024

CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuillet officiel, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Remplir soigneusement le cadre relatif au concours OU à l'examen qui vous concerne.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- 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 feuillet officiel.
- Numéroté chaque PAGE (cadre en bas à droite de la page) sur le nombre total de pages que comporte la copie (y compris les pages vierges).
- Placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre de numérotation des pages.

3.4

31/12/2024

681120	Dotations aux amortissements des immobilisation corporelles	638,6	
281540	Amortissements du matériel industriel		638,6
	Amortissement part.		

Question 4: Analyse de la profitabilité

4.1:

Sur 5 ans, on compte avec un taux à 6% des intérêts à hauteur de
 $15000 + 1200 + 900 + 600 + 300 = 4500 \text{ €}$ (Ex calcul: $25000 \times 0,06 = 15000 + 20000 \times 0,06 = 1200 \dots$)

Donc, $25000 + 4500 = 29500 \text{ €}$

~~(Exemple de calcul: $25000 \times 0,06 = 1500 + 20000 \times 0,06 = 1200$)~~

Sur 5 ans:

$$29500 : 5 = 5900 \text{ €}$$

Par mois: $5900 : 12 = 491,67 \text{ €}$

4.2

Le coût de l'emprunt est égal au coût des intérêts : 4500€

$$25000 \times 0,06 = 1500 + 20000 \times 0,06 = 1200 + 15000 \times 0,06 = 900 + 10000 \times 0,06 = 600 + 5000 \times 0,06 = 300$$

4.3 Pour l'acquisition (augmentation de l'actif via la créance issue de la TVA et via l'augmentation des immos. financièrement: l'augmentation du passif via la dette fournisseur.

(On observe une augmentation du passif via l'augmentation de la dette à long terme "Emprunt" ainsi qu'une augmentation des disponibilités donc de l'actif. 5 / 8)