

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER

GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B

SESSION 2023

Épreuve écrite d'admissibilité n° 2 : questions à réponse courte

Présentation de l'épreuve :

L'épreuve est constituée d'une série de six à neuf questions à réponse courte portant, au choix du candidat exprimé lors de l'inscription sur l'une des quatre options proposées. Pour chaque option, le questionnaire comporte des questions communes et des questions propres à l'option choisie.

Durée : 3 heures

Notation : épreuve notée sur 20

Coefficient : 2

Matériel autorisé :

- l'usage de la calculatrice avec mode examen est autorisé ;
- **pour l'option « comptabilité et finance », l'usage du plan comptable n'est pas autorisé (fourni dans le sujet).**
- l'utilisation de tout autre matériel électronique, de tout ouvrage de référence, de tout dictionnaire est rigoureusement interdit.

OPTION : COMPTABILITÉ ET FINANCE

A partir des documents à votre disposition (annexes 1 à 6) et de vos connaissances, vous répondrez aux questions suivantes :

La Société FÉÉ DU SPORT, SARL au capital de 50 000€, a été créée en 2018 par deux amies et associées. Elle se situe dans la proche banlieue de TOULOUSE, à CASTANET TOLOSAN (31320)

Elle emploie 12 personnes dont 4 à temps complet. Son activité est la pratique de diverses activités sportives en salle (musculature sur appareils individuels, cours collectifs). La société propose également à ses adhérents la vente sur place, d'articles de sports (serviettes, haltères, poids, tapis, etc) mais aussi des produits hyper-protéinés à destination des sportifs.

Les clients souscrivent un abonnement annuel, règlent la 1^{ère} mensualité au comptant par chèque, puis par prélèvement sur 11 mois. L'abonnement est renouvelable par tacite reconduction. Les ventes de produits annexes sont facturés et réglés au comptant. Les écritures sont automatisées dès l'édition de la facture.

Madame BYSEPTE, gérante salariée, se charge de la tenue de la comptabilité à l'aide d'un logiciel de type PGI (progiciel de Gestion Intégré). Les écritures comptables sont saisies dans les journaux auxiliaires selon leurs affectations.

La TVA applicable est de :

- 20% sur l'ensemble des prestations de services et les articles de sport.
- 5,5 % sur les produits protéinés.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

L'entreprise est soumise au régime de TVA du réel normal et a opté pour une "TVA sur les débits".

Les bénéfices sont soumis à l'impôt sur les sociétés.

Toutes les écritures comptables doivent comporter obligatoirement une date, le code journal, des intitulés de compte exact et un libellé.

Question 1 : Organisation comptable

Lors de la création, Madame BYSEPTE a choisi l'option "TVA sur les débits"

1. **Préciser quelles implications comptables cela entraîne pour la société.**
2. **Quelle aurait pu être l'autre alternative ?**
3. **Le plan comptable actuel vous paraît-il adapté ? Quelles améliorations proposez-vous ? (annexe 1)**

Question 2 : Enregistrements comptables

Vous procéderez à l'enregistrement des pièces comptables de l'entreprise. Les pièces nécessaires à ce travail vous sont communiquées.

1. **Enregistrer au journal de l'entreprise, la ou les pièces comptables de l'annexe 2 qui doivent faire l'objet d'une écriture comptable.**
2. **Préciser l'incidence de l'enregistrement de ces pièces dans les comptes annuels de l'entreprise.**

Question 3 : Déclaration de TVA

La déclaration mensuelle de la TVA est générée directement par le logiciel PGI. Madame BYSEPTE souhaite que celle-ci soit vérifiée par vos soins avant sa transmission au TRESOR PUBLIC. Vous avez à votre disposition l'extrait de la balance des comptes pour le mois de décembre (en annexe 3)

Les clients abonnés sont prélevés le 2 du mois suivant celui de la facturation.

Les factures des abonnements s'enregistrent à la date de la facturation.

Les prélèvements sont enregistrés à la date du virement sur le compte de la société.

Toutes les écritures ont été saisies.

1. **Contrôler la déclaration de TVA (annexe 4) et proposer les rectifications que vous jugerez nécessaires en les justifiant sur le tableau de contrôle (annexe 6).**

Question 4 : Acquisition et amortissement d'un nouveau matériel

L'entreprise souhaite aménager un espace détente au niveau des vestiaires et douches afin de permettre à sa clientèle de se détendre après une séance de sport.

Pour cela, elle compte acquérir 2 cabines de sauna. La durée d'utilisation envisagée est de 4 ans.

1. **Enregistrer la facture d'achat du matériel à partir de l'annexe 5.**
2. **Expliquer l'impact sur le bilan au 31/12/2022.**
3. **Construire le plan d'amortissement prévisionnel.**
4. **Présenter l'écriture de l'amortissement à passer au 31/12/2023.**
5. **Quelle sera la valeur nette comptable au bilan 2025 des deux cabines?**

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER

GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B

SESSION 2023

Épreuve écrite d'admissibilité n° 2 : questions à réponse courte

Dossier documentaire :

ANNEXE 1 : Extrait du plan des comptes de la société

101000	Capital
106100	Réserve légale
106800	Réserve facultative
110000	Report à nouveau (solde créditeur)
120000	Résultat de l'exercice (bénéfice)
164000	Emprunt auprès des établissements de crédit
211000	Terrains
213120	Local Commercial
218410	Mobilier – Cabines de sauna
281841	Amortissements du mobilier – Cabines de sauna
370020	Stock de produits protéinés
370030	Stock d'accessoires de sport
401000	Fournisseurs
404000	Fournisseurs d'immobilisations
411000	Clients
445620	Etat, TVA déductible sur immobilisations
445660	Etat, TVA déductible sur autres biens et services à 5,5 %
445665	Etat, TVA déductible sur autres biens et services à 20 %
445670	Crédit de TVA à reporter
445710	Etat, TVA collectée à 5,5%
445715	Etat, TVA collectée à 20%
486000	Charges constatées d'avance
487000	Produits constatés d'avance
512100	Société Générale
606310	Achats non stockés de petits matériels et équipements
607000	Achats de marchandises
615000	Entretien et réparations
616000	Primes d'assurance
624100	Transports sur achats
675200	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés (immobilisations corporelles)
681120	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles
706100	Vente d'abonnements
707100	Vente de produits protéinés
707500	Vente de produits accessoires
775200	Produits des cessions d'éléments d'actif (immobilisations corporelles)

Liste des codes journaux

AC	Journal d'Achats
VT	Journal de Ventes
BQ	Journal de Banque
OD	Journal d'Opérations diverses
CA	Journal de Caisse

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER

GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B

SESSION 2023

Épreuve écrite d'admissibilité n° 2 : questions à réponse courte

ANNEXE 2 : Documents du processus d'achat

PROBIOTIC 15 rue des Accacias 33100 BORDEAUX Bon de commande n° 248 Date : 15/12/2022		<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: 150px; margin: 0 auto;">Pièce n°1</div>		SARL FEE du SPORT Rue du Dr DELHERM 31320 CASTANET TOLOSAN	
Désignation	Taux TVA	Quantité	PUHT	Montant	
Complex Weigh Gainer	5,5 %	100	14,49	1 449,00	
Vegan Protéin	5,5 %	250	12,77	3 192,50	
			Total HT	4 691,50	
			Frais de port HT	70,00	

SARL FEE DU SPORT Rue du Dr DELHERM 31320 CASTANET TOLOSAN Facture n° 01/125 Date : 05/12/2022		<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: 150px; margin: 0 auto;">Pièce n°2</div>		M. DODLINA 15 Impasse des Orangers 31520 RAMONVILLE DOIT	
Référence	Désignation	Quantité	PUHT	Montant	
Ab-1-02	Abonnement mensuel illimité (12 mois)	12	33,25	399,00	
			Total HT	399,00	
			TVA à 20%	79,80	
			Net TTC à payer	478,80	
Conditions de paiement : - Prélèvement mensuel de 39,90€ à compter du 2/02 - 1er versement comptant de 39,90 par chèque.					

CLEAN FITNESS 38 Rue Arthur RIMBAUD 31000 TOULOUSE Facture V 36 Date : 17/12/2022		<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: 150px; margin: 0 auto;">Pièce n°3</div>		SARL FEE du SPORT Rue du Dr DELHERM 31320 CASTANET TOLOSAN	
Désignation	Quantité	PUHT	Montant		
Serviettes de sport Microfibre orange	100	4,40	440,00		
Bandes Elastique	150	3,70	555,00		
		Total HT	995,00		
		TVA 20 %	199,00		
Règlement par chèque à 30 jours fin de mois		Net TTC à payer	1 194,00		

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER

GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B

SESSION 2023

Épreuve écrite d'admissibilité n° 2 : questions à réponse courte

ANNEXE 3 : Extrait de la balance des comptes après saisie de toutes les écritures courantes.

Comptes généraux du 411000 au 708000		Exercice		01/01/2022 – 31/12/2022	
Ecritures du 01/12/2022 au 31/12/2022					
N° compte	Intitulé du compte	Total Débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
411000	Clients	39 056,40	3 254,70	35 801,70	
445620	Etat, TVA déductible sur immobilisations	4 080,00		4 080,00	
445661	Etat, TVA déductible sur ABS 5,5%	929,88	452,12	477,76	
445662	Etat, TVA déductible sur ABS 20%	5 315,35	2 407,10	2 908,25	
44567	Crédit de TVA à reporter	1 204,18		1 204,18	
445711	TVA collectée sur prestations services		6 509,40		6 509,40
445712	TVA collectée sur ventes produits protéinés	265,00	519,00		254,00
445715	TVA collectée sur ventes produits accessoires		334,60		334,60
706100	Vente d’abonnements		32 547,00		32 547,00
707100	Ventes de produits protéinés		4 618,26		4 618,26
707500	Ventes de produits accessoires		1 673,00		1 673,00

ANNEXE 5 : Facture d'achat des cabines de sauna

WELLNESS & Sauna ZI des Hirondelles 95520 OSNY Facture V 36 Date : 17/12/2022		SARL FEE du SPORT Rue du Dr DELHERM 31320 CASTANET TOLOSAN	
Pièce n°4			
Désignation	Quantité	PUHT	Montant
Cabine de sauna	2	9 470,00	18 940,00
Poêle HARVIA 9kw	2	380,00	760,00
Repose-tête en bois	4	60,00	240,00
Formation et Installation	1	500,00	500,00
Frais de livraison	1	200,00	200,00
Règlement par chèque à 30 jours fin de mois		Total HT	20 640,00
		TVA 20 %	4 128,00
		Net TTC à payer	24 768,00

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER

GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B

SESSION 2023

Épreuve écrite d'admissibilité n° 2 : questions à réponse courte

ANNEXE 4 : Déclaration de TVA CA3 du mois de décembre générée par le PGI à contrôler

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services	0979	35 802
02	Autres opérations imposables	0981	
2A	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts)	0044	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation).	0045	
03	Acquisitions intracommunautaires	0031	
3A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France	0030	
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0040	
3C	Régularisations (important : cf. notice)	0036	
04	Exportations hors UE	0032	
05	Autres opérations non imposables	0033	
5A	Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties – Ventes BtoC	0047	
06	Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie – Ventes BtoB	0034	
6A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France	0029	
07	Achats en franchise	0037	
7A	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts)	0043	
7B	Régularisations (important : cf. notice)	0039	
TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 20 %	0207	32 547
09	Taux réduit 5,5 %	0105	4 618
09B	Taux réduit 10 %	0151	
Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201	
11	Taux réduit 2,1 %	0100	
12			
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Anciens taux	0900	
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950	
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)		0602
16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)			6 763
La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310-A-SD.		7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation
		0046	
		17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires
		0035	
		18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco
		0038	
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations	0703	4 557
20	Autres biens et services	0702	2 908
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice].....)	0059	
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	8001	
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0603	
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100 %		
23 Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)			7 465
24		Dont TVA déductible sur importations	0710
CRÉDIT			
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	0705	
26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n°3519 joint	8002	
AA	Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G	8005	
27	Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26 – ligne AA) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)	8003	
TAXE À PAYER			
28 TVA nette due (ligne 16 – ligne 23).			702
29		Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310-A-SD	9979
AB		Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29)	9991
32		Total à payer (lignes 28 + 29 – AB) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)	702

Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.

CONCOURS EXTERNE COMMUN POUR LE RECRUTEMENT DANS LE PREMIER
GRADE DE DIVERS CORPS DE FONCTIONNAIRES DE CATÉGORIE B
SESSION 2023

ANNEXE 6 : Tableau de contrôle de déclaration de TVA CA3 du mois de décembre

Fée du Sport				
Tableau de contrôle de la TVA du mois de : décembre 2022				
Ligne de TVA/ Intitulé		Montant déclaré	Montant calculé	Justification et càcul
01	Ventes, prestations de services	35 802,00		
08	Taux normal 20 % • Base HT • Taxe due	32 547,00 6 509,00		
09	Taux réduit 5,5 % • Base HT • Taxe due	4 618,00 254,00		
16	Total TVA brute	6 763,00		
19	Biens constituant des immobilisations	4 557,00		
20	Autres biens et services	2 908,00		
22	Crédit de TVA			
23	Total TVA déductible	7 465,00		
25	Crédit de TVA			
27	TVA à reporter			
28	Tva Nette due	702,00		
32	Total à payer	702,00		