

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

Concours / Examen : Concours contrôleur externe DGFIP

Session : 2026

Epreuve n° : 2

Matière : Comptabilité

**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 :

01 / 01

Question 3

① TVA due :  $2457 + 86355 = 88812 \text{ €}$

TVA déductible :  $2489 + 38657 + 2796 = 43942 \text{ €}$

~~TVA déductible - TVA due =~~

TVA due - TVA déductible =  $88812 - 43942 = 44870 \text{ €}$

TVA due - crédit de TVA à reporter =  $44870 - 1678 = 43192 \text{ €}$

TVA due pour 11/N  $\Rightarrow 43192 \text{ €}$

Compte débit	Compte crédit	Libellé	Débit	Credit
		30 - 11 - N -		
4452		TVA due intra.	2457	
4457		TVA collectée	86355	
	44551	TVA à décaisser		43192
	44562	TVA sur immo.		2489
	445661	TVA sur A.B.S		38657
	445662	TVA déductible intra.		2796
	44567	Credit de TVA à Reporter		1678
		Calcul TVA Novembre N...		
		15 - 12 - N -		
③ 44551		TVA à décaisser	43192	
	512	Banque		43192
		Paiement TVA Novembre N		

Question 2

① Le matériel est amorti en linéaire sur 10 ans.

$28000/10 = 2800$  euros d'amortissement par an.

Attention la 1<sup>re</sup> année, les 6 premiers mois seulement sont pris en compte  $\Rightarrow$  amortissement de 1400 euros la 1<sup>re</sup> année.

Année	Valeur Net comptable	Taux dotation	Reste à amortir
N	28000	10% 1400 €	26600
N+1	26600	10% 2800 €	23800
N+2	23800	10% 2800 €	21000
N+3	21000	10% 2800 €	18200
N+4	18200	10% 2800 €	15400
N+5	15400	10% 2800 €	12600
N+6	12600	10% 2800 €	9800
N+7	9800	10% 2800 €	7000
N+8	7000	10% 2800 €	4200
N+9	4200	10% 2800 €	1400
N+10	1400	10% 1400 €	0

② Débit	Crédit	Libellé	Débit	Crédit
		31-12-N		
6811		Dotations aux amortissements	1400	
	2154	Matériel Indust.		1400
		Dotation bras rotatif année N.		



En mode dégressif, le plan d'amortissement serait celui-ci :  
taux linéaire 10% \* Taux amortissement > Sans.  
 $10 \times 2,25 = 22,5\%$

### Question 1

1/ La réserve légale est de 2% du résultat.

Donc  $\frac{5745 \times 2}{100} = 114,9$  euros sont ajoutés à la

réserve légale de 4320 euros.  $4320 + 114,9 = \underline{4434,9 \text{ €}}$

1/ En prenant en compte la perte du résultat comptable N-1.

le résultat Net comptable de l'année N est de  $5745 - 870$ .  
 $= \underline{4875 \text{ €}}$

• 2% de ce résultat sont apportés à la réserve légale.

Soit  $\frac{4875 \times 2}{100} = \underline{97,5 \text{ €}}$

La nouvelle réserve légale se porte à  $4320 + 97,5 = \underline{4417,5 \text{ €}}$

Le Résultat est donc de  $4875 - 97,5 = 4777,5$  euros

On enlève pour le calcul des dividendes les 800€ de réserve facultative.  
 $4777,5 - 800 = \underline{3977,5 \text{ €}}$

Il y a 3000 actions donc 1 € par action est attribué en dividendes soit 3000 €.

Débit	Credit	Libellé	Débit	Credit
120		Gain Résultat exercice (Report)	5745	
	129	Perte Résultat de l'exercice		870
	1061	Réserve légale 2%		97,5
		dividendes		3000
	1068	Réserves facultatives		800
		Repartition résultat... 31-12-N.		

membre du site  
Devenez-fonctionnaire.fr  
téléchargement gratuit