

<i>Code branche</i>	Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse	
Compt	EXAMEN DE FIN D'ETUDES SECONDAIRES TECHNIQUES	
	Régime technique - Session 2016	
Épreuve Ecrite	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée épreuve</i> 2 h	Comptabilité	Administrative et commerciale / Communication et organisation
<i>Date épreuve</i> 24 MAI 2016		

❖ Vous êtes employé(e) comptable de la société CityTrailTour Sàrl, dont l'activité consiste dans la vente en gros de vélos et d'accessoires de vélo et dans la prestation de certains services.

❖ Extrait du plan comptable de la société :

<u>No</u>	<u>Nom</u>	<u>Pays</u>
4011320	ToutVélo S.A.	France
4011325	Univers Sports Sàrl	Luxembourg
4011330	Jura Adventure	Suisse
4411170	Spezialized	Etats-Unis
4411180	Shimano Benelux	Pays-Bas
44111640	Bureau Lux(e) Sàrl	Luxembourg

❖ Tous les documents à enregistrer sont corrects; toutes les conditions en matière de TVA sont remplies.

❖ Echéance factures : 30 jours date facture

Travail à faire n°1:

1. Créez la société CityTrailTour Sàrl:
 - Code : CityTT
 - Nom : Lycée_numéro du candidat
2. Enregistrez les documents ci-après en Gesall.
3. Imprimez tous les journaux de contrôle.



Facture No :	232		
Date :	02.02.2016		
Expéditeur:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Destinataire:	ToutVélo S.A. F-57000 Metz		
Objet :	Vélos		
Taux de TVA :	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :	12 500,00	0,00	12 500,00

Facture No :	2016/235		
Date :	08.02.2016		
Expéditeur:	Spezialized Morgan Hill, CA, USA		
Destinataire:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Objet :	Vélos		
Taux de TVA :	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :	37 540,00	0,00	37 540,00

Facture No :	2589/16		
Date :	10.02.2016		
Expéditeur:	Bureau Lux(e) Sàrl L-1741 Luxembourg		
Destinataire:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Objet :	Mobilier de bureau		
Taux de TVA :	15%	HTVA	TVA
Montant :		24 380,00	3 657,00
			TOTAL
			28 037,00

Fre d'avoir No :	NC-2016-12		
Date :	11.02.2016		
Expéditeur:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Destinataire:	Univers Sports Sàrl L-4221 Esch/Alzette		
Objet :	Ristourne 2ème semestre 2015		
Taux de TVA :	15%	HTVA	TVA
Montant :		1 100,00	165,00
			TOTAL
			1 265,00



Facture No :	547896		
Date :	15.02.2016		
Expéditeur:	Shimano Benelux NL-8071 Nunspeet Netherlands		
Destinataire:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Objet :	Cycling Eyewear		
Taux de TVA :	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :	6 340,00	0,00	6 340,00

Fre d'avoir No :	NC-2016-15		
Date :	18.02.2016		
Expéditeur:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Destinataire:	ToutVélo S.A. F-57000 Metz		
Objet :	Retour de vélos		
Taux de TVA :	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :	1 820,00	0,00	1 820,00

Note de crédit n°:	2016-987			
Date :	19.02.2016			
Expéditeur:	Bureau Lux(e) Sàrl L-1741 Luxembourg			
Destinataire:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg			
Objet :	Retour article non commandé (facture n°2589/16)			
Taux de TVA :	15%	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :		731,40	109,71	841,11

Facture No :	233			
Date :	24.02.2016			
Expéditeur:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg			
Destinataire:	Univers Sports Sàrl L-4221 Esch/Alzette			
Objet :	Mise à disposition de vélos spinning "test" pour la journée "Spinning"			
Taux de TVA :	15%	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :		1 500,00	225,00	1 725,00



Facture No :	234		
Date :	26.02.2016		
Expéditeur:	CityTrailTour Sàrl L-2910 Luxembourg		
Destinataire:	Jura Adventure CH-1211 Genève		
Objet :	Vélos		
Taux de TVA :	HTVA	TVA	TOTAL
Montant :	23 820,00	0,00	23 820,00

BCEE			
29.02.2016	Extrait n°041	Compte courant en €	Montant en EUR
Ancien solde			6 780,43
Montant viré			10 466,40
Donneur d'ordre: ToutVélo S.A. F-57000 Metz			
Communication: Facture n°232 - Note de crédit n°NC-2016-15 - escompte 2 %			
Nouveau solde			17 246,83


Raiffeisen			
29.02.2016	Extrait n°005	Compte courant en €	Montant en EUR
Ancien solde			4 789,13
Montant viré			-6.276,60
Bénéficiaire : Shimano Benelux NL-8071 Nunspeet			
Communication: Facture n°547896 ; escompte 1 %			
Nouveau solde			-1.487,47

BGL			
29.02.2016	Extrait n°013	Compte courant en €	Montant en EUR
Ancien solde			2 356,62
Ordre permanent loyer			-4 500,00
Bénéficiaire: Assurances Oxo Communication: n°4586627 - assurance RC			-180
Intérêts débiteurs			-35,47
Nouveau solde			-2 358,85



Travail à faire n°2:

Consultez l'extrait de la déclaration de TVA ci-dessous.



Ministère de l'Économie et des Finances
 Direction générale de l'Économie et des Finances
 Direction des Impôts et des Contributions

Recette Centrale
 B.P. 1504
 L - 1010 Luxembourg
 Tél: (+352) 46 426-1
 Telex: L131 1111 8154 1878 0000
 Code SIC: 00PL1111

Date légale de dépôt de la déclaration et
 paiement de la taxe: 2015
 (à partir de 2015)

Numéro d'imposition

N° de déclaration: 15000000

Date de l'exercice	Comptabilité
15/02/2015	TVA

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (L. du 12.02.1979)
 Déclaration de recès du FÉVRIER de l'année 2015

Compte CityTrailTouf_examen1300_2015
 (N° de la déclaration: 15000000)

Nom:
 Adresse:
 Adresse électronique:

1. Chiffre de la taxe à payer		Montant à payer sans TVA	TVA
1. Chiffre d'affaires global			
1) Vente	34.686,40	34.686,40	
2) Prestations prévues de biens			
3) Allocation prévue de biens et prestations prévues de services			
4) Abandon de biens			
Total à payer (1)		34.686,40	
2. Déductions et crédits de TVA			
a) Déductions des crédits de TVA des personnes identifiées à la TVA dans un autre État membre (résultat net)			
1) Déductions des crédits	(34.686,40)	(34.686,40)	
2) Autres déductions			
3) Déductions des crédits des États membres			
4) Déductions des crédits des États membres			
5) Déductions des crédits			
6) Opérations relatives à l'importation et à l'exportation			
7) Opérations relatives à des acquisitions intracommunales dans le cadre d'opérations étrangères, lorsque le destinataire identifié à la TVA dans l'État membre de destination des biens y est le recevable de la taxe			
8) Prestations de services des identifiés à la TVA dans un autre État membre			
- sans lien avec l'État membre du prestataire (art. 170a) - sans lien avec l'État membre du prestataire (art. 170b)			
9) Autres opérations relatives à l'importation			
10) Opérations à l'intérieur du pays pour lesquelles le prestataire est redevable			
Total des déductions (2)		(34.686,40)	
3. Chiffre d'affaires imposable (sans TVA)			
	au total	0,00	0,00
	15%	0,00	0,00
	8%	0,00	0,00
	2%	0,00	0,00
	10%	0,00	0,00
	5%	0,00	0,00
Total des déductions de la base TVA (3)		0,00	0,00
4. Acquisition intracommunales de biens			
	au total	0,00	0,00
1) Acquisition intracommunales de biens (art. 170c)	15%	0,00	0,00
2) Acquisition de biens à l'intérieur du pays dans le cadre d'opérations étrangères (art. 170d) (résultat net)	5%	0,00	0,00

Retrouvez par calcul le montant du chiffre d'affaires, ainsi que celui des AIC, *en reprenant vos documents comptables.*

Case 03 (34.686,40 €) :

Case 42 (6.276,60 €) :



Travail à faire n°3:

1. Déterminez la valeur d'origine du mobilier de bureau (sur base des factures reçues du fournisseur Bureau Lux(e) Sàrl, voir documents comptables) et complétez l'extrait du tableau d'amortissement, sachant que la DPU est de 20 ans et que la méthode de simplification est utilisée pour le calcul de la première annuité.

Espace calcul

.....

.....

.....

.....

Mobilier de bureau				
Durée probable d'utilisation : 20 ans				
Valeur à amortir :			Mise en service février 2016	
Année	VCN début	Annuité	Cumul annuités	VCN fin
2016				
2017				
2018				

2. Enregistrez l'amortissement y relatif et imprimez le journal de contrôle 85.



Répartition des points

Travail n°1	
Journal de contrôle 10	9 p.
Journal de contrôle 20	3 p.
Journal de contrôle 30	9 p.
Journal de contrôle 40	6 p.
Journal de contrôle BCEE	4 p.
Journal de contrôle Raiffeisen	3 p.
Journal de contrôle BGL	6 p.
Paramétrage (création société, tiers...), libellés et dates	5 p.
Travail n°2	
Déclaration de TVA (calcul du chiffre d'affaires et du montant des LIC)	6 p.
Travail n°3	
Tableau d'amortissement	5 p.
Journal de contrôle 85	4 p.