



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère de l'Éducation nationale,
de l'Enfance et de la Jeunesse

**EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES
2017**

BRANCHE	SECTION(S)	ÉPREUVE ÉCRITE
Comptabilité	CG	<i>Durée de l'épreuve</i> 3 heures
		<i>Date de l'épreuve</i> 13 JUIN 2017
		<i>Numéro du candidat</i>

Données

Partie I : Comptabilité générale (44 points)

Partie II : Analyse financière (40 points)

**Partie III : Exercice continu sur plusieurs années
(36 points)**

Total à diviser par 2 pour obtenir une note sur 60 points

PARTIE I

COMPTABILITE GENERALE
44 pts

Exercice 1 : Opérations courantes - 22 pts

Exercice 2 : Opérations d'inventaire - 22 pts

EXERCICE 1 : TT-SHOP SARL – OPERATIONS COURANTES **(22 pts)**

Vous travaillez dans la société TT-Shop Sarl spécialisée dans les articles pour le tennis de table.

Les activités commerciales de l'entreprise TT-Shop sont :

- l'achat et la vente d'articles en relation avec le tennis de table (tables, balles, chaussures, vêtements, raquettes, ...);
- la livraison et le montage à domicile de tables;
- l'organisation de stages de perfectionnement en tennis de table.

Votre travail :

Enregistrez dans le Journal les documents des pages suivantes ! (***voir annexe « Feuilles à remplir »***)

REMARQUES

- Toutes les conditions LIC, AIC, Importations, Exportations sont remplies.
- Sauf indication contraire, le taux de TVA s'élève à 17%.
- Les documents sont à enregistrer à la date qui figure sur le document.
- Le cas échéant, les calculs sont à indiquer dans les espaces réservés pour les calculs ou dans les libellés.
- PCG : voir annexe
- Précisions concernant les comptes « TVA » :

461411-1	TVA en aval – Luxembourg
461411-2	TVA en aval – AIC
461411-3	TVA en aval – Importations
421611-1	TVA en amont – Luxembourg
421611-2	TVA en amont – AIC
421611-3	TVA en amont – Importations

DONIC GMBH
Vorderster Berg 7

D-66333 VOLKLINGEN

Rechnung

Rechnung Nr 3425

TT-SHOP Sàrl 29 rue du Sport L-5219 SANDWEILER
--

Datum der Rechnung 07.05.2017
 (bei der Bezahlung angeben)

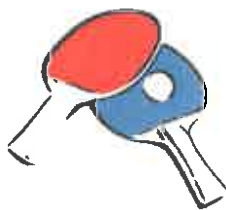
Artikel Nr	Beschreibung	Menge	Einzelpreis ohne MWST	Nachlass	Netto Einzelpreis ohne MWST	Total ohne MWST
1002	Tisch World Champion TC	8	530,00	5 %	503,50	4.028,00
1006	Anzug Raptor Jacke	25	38,00	10 %	34,20	855,00
2012	Anzug Raptor Hose	25	24,00	10 %	21,60	540,00
2013	Bälle Donic 40+***(120 Stück)	20	169,00	10 %	152,10	3.042,00

Gesamtpreis ohne MWST	MWST	Zu zahlender Gesamtbetrag
8.465,00	-----	8.465,00

2% Skonto bei Zahlung innerhalb von 14 Tagen

Stadtparkasse Völklingen
 BLZ 100 654 440

TT-SHOP Sàrl
29 rue du Sport



L-5219 SANDWEILER

Facture

Facture no 1449

Date de la facture 10.05.2017
(à indiquer lors du paiement)

D.T. Topspin Lëtzebuerg
42 rue du COSL

L-1613 LUXEMBOURG

Article No	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
0101	Anzug Raptor Jacke	20	53,90	8 %	49,59	991,80
0102	Anzug Raptor Hose	20	36,00	8%	33,12	662,40
1014	Tisch World Champion TC	5	870,00		870	4.350,00
	livraison et montage de 5 tables				100,00	100,00

Montant total HT	TVA 17%	Net à payer
6.104,20	1.037,71	7.141,91

Escompte 1% si paiement endéans 8 jours

TVA LU 77833-215
BANQUE BCEE LU41 0019 6768 3938 6000

DONIC GMBH

Vorderster Berg 7

D-66333 VOLKLINGEN

Gutschrift

Gutschrift Nr G-0041

TT-SHOP Sàrl
29 rue du Sport

L-5219 SANDWEILER

Datum der Gutschrift 11.05.2017
(bei der Bezahlung angeben)

Artikel Nr	Beschreibung	Menge	Einzelpreis ohne MWST	Nachlass	Netto Einzelpreis ohne MWST	Total ohne MWST
1014	Nachlass Tisch World Champion TC beschädigt	1		20 %		100,70

Gesamtpreis ohne MWST	MWST	Ihr Guthaben
100,70	---	100,70

Stadtsparkasse Völklingen
BLZ 100 654 440

TT-SHOP Sàrl
29 rue du Sport



L-5219 SANDWEILER

Facture

Facture no 1450

D.T. Revers Dudelange
17 rue de l'Eglise

L-3501 DUDELANGE

Date de la facture 12.05.2017
(à indiquer lors du paiement)

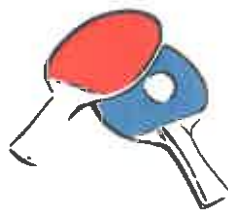
Article No	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
	organisation stage du weekend 6/7 mai	14 joueurs	99,00		99,00	1.386,00

Montant total HT	TVA 17%	Net à payer
1.386,00	235,62	1.621,62

Escompte 1% si paiement endéans 8 jours

TVA LU 77833-215
BANQUE BCEE LU41 0019 6768 3938 6000

TT-SHOP Sàrl
29 rue du Sport



L-5219 SANDWEILER

**NOTE DE
CREDIT**

Note de credit No NC-1449

Date de la note de crédit 15.05.2017
(à indiquer lors du paiement)

D.T. Topspin Lëtzebuerg
42 rue du COSL

L-1613 LUXEMBOURG

Article No	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
	Retour de marchandises					
0101	Anzug Raptor Jacke	1	53,90	8 %	49,59	49,59
0102	Anzug Raptor Hose	1	36,00	8%	33,12	33,12

Montant total HT	TVA 17%	Net à rembourser
82,71	14,06	96,77

TVA LU 77833-215
BANQUE BCEE LU41 0019 6768 3938 6000

BCEE

BANQUE ET
CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT
LUXEMBOURG

Place de Metz
L-2954 Luxembourg
Tél. 4015-1
Fax 40 15 20 99
Télex 3417

LU41 0019 6768 3938 6000

Date: 16.05.2017 Extrait: 79/001

Date	Libellé	Valeur	Montant
	Ancien solde		7.678,03 €
13.05.	Virement Donic GMBH (1)	12.05.	- 8.197,01 €
14.05.	Virement D.T.Revers Dudelage (2)	15.05.	+ 1.605,40 €
15.05.	Paiement facture d'électricité ENOVOS (3)	14.05.	- 150,12 €
	Nouveau solde		936,30 €

TITULAIRE : TT-Shop Sàrl

Informations complémentaires :

- (1) Paiement de: Rechnung 3.425 – Gutschrift G-0041 - Skonto 2 %
- (2) Paiement de la facture No 1.450 - escompte 1 %
- (3) La facture ENOVOS avait été comptabilisée le 04.05. (HTVA 139,00 € ;
TVA 8 % 11,12 € ; TTC 150,12 €)

EXERCICE 2: OMEGA S.A.– OPERATIONS D'INVENTAIRE (22 pts)

On vous fournit les informations suivantes concernant l'entreprise Omega S.A.

Extrait BVS au 31.12.2016 (avant inventaire)		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2351	Titres immobilisés (1)	4.850,00		4.850,00	
23519	Titres immobilisés-CV		450,00		450,00
4011007	Client « FranceTop Sàrl » (2)	1.110,00		1.110,00	
4013	Clients douteux (3)	1.550,00		1.550,00	
4019	CV sur comptes de clients		500,00		500,00

(1) il s'agit de 100 actions de la société « Fun S.A. »

(2) client français

(3) créance sur le client luxembourgeois Marc Sàrl

Titres immobilisés

Au 31.12. 2016 les actions Fun S.A. sont cotées 47,00 €.

Clients douteux

- Le client « FranceTop Sàrl » de Thionville risque la faillite. On décide de considérer la créance comme douteuse et de constituer une provision de 75% de notre créance.
- La faillite concernant le client douteux « Marc Sàrl » est close. Nous n'avons rien pu récupérer.

Régularisation des charges et des produits

- L'entreprise a payé au 1er octobre une assurance pour l'immeuble d'un montant de 1.400,00 € couvrant les 12 prochains mois.
- Au 28.12. l'entreprise a livré des marchandises d'une valeur totale de 1.740 € HTVA 17 % au client « Hanna Sàrl »; la facture n'a pas encore été établie.
- L'entreprise possède un garage qu'elle donne en location à l'entreprise « Peinture Sàrl ». Le 30.11.2016 « Peinture Sàrl » avait payé 450 € de loyers pour les mois de décembre 2016 et janvier et février 2017.

Votre travail :

Enregistrez au Journal toutes les écritures d'inventaire du 31.12.2016 !

PARTIE II

ANALYSE FINANCIERE

40 pts

Exercice 1 : 18 pts

Exercice 2 : 8 pts

Exercice 3 : 14 pts

EXERCICE 1 (18 pts)

On vous présente l'extrait de la balance avant inventaire de la société « LuxTop Sarl » au 31.12.2016.

6010	Achats de matières premières	112.880	
6063	Achats de marchandises	610.916	
6071	Variation des stocks de matières premières		15.000
6076	Variation des stocks de marchandises	12.108	
6096	RRR obtenus sur achats de marchandises		15.300
6100	Autres charges externes	88.932	
6200	Frais de personnel	71.940	
6300	DCV- des éléments d'actif non financiers	11.547	
6400	Autres charges d'exploitation	4.375	
6500	Charges financières	3.171	
6630	Valeur compt.des immob. inc. et corp. cédées	12.800	
6700	Impôts sur le résultat	34.250	
7020	Ventes de produits finis		508.000
7051	Ventes de marchandises		859.311
7095	RRR accordés sur ventes de marchandises	11.800	
7121	Variation des stocks de produits finis	8.117	
7300	RCV des éléments d'actif non financiers		2.000
7552	Intérêts bancaires		1.819
7630	Produits de cession d'immob. inc. et corp.		11.605

Informations complémentaires :

Les « 61 Autres charges externes » comprennent :

- des redevances de crédit-bail mobilier pour un montant de 33.000 € (à retraiter 1/3 en charges financières et 2/3 en DCV - des éléments d'actif non financiers).
- des charges imputables à du personnel intérimaire pour un montant de 5.200 €.

Travail à faire :

- 1) Calculez les soldes intermédiaires de gestion. (14 pts)
- 2) Calculez la marge commerciale. (4 pts)

EXERCICE 2 (8 pts)

Vous disposez des éléments suivants issus du compte « Profits et Pertes » :

Résultat net de l'exercice
Excédent brut d'exploitation
Autres produits d'exploitation
Autres charges d'exploitation
RCV des éléments d'actif non financiers
DCV des éléments d'actif non financiers
Produits financiers (sauf reprises sur provisions)
Charges financières (sauf dotations)
RCV sur immobilisations financières
DCV sur immobilisations financières
RCV exceptionnelles
DCV exceptionnelles
Impôts sur les bénéfices

Travail à faire :

- 1) A partir de quel solde intermédiaire de gestion la capacité d'autofinancement est-elle calculée dans la méthode **soustractive** ? (1 pt)
- 2) Cochez les éléments qui contribuent au calcul de la capacité d'autofinancement selon la méthode **additive**. (4 pts)
- 3) A quoi sert la capacité d'autofinancement ? Indiquez 3 utilisations possibles ! (3 pts)

EXERCICE 3 (14 pts)

On vous donne le bilan fonctionnel de l'entreprise « Lux Sàrl » qui est spécialisée dans la fabrication et la vente de sacs à dos. Sa clientèle se compose de grossistes et de magasins spécialisés.

Le gérant est préoccupé par la situation financière de son entreprise. En effet, malgré le fait que l'entreprise a réalisé des bénéfices les années précédentes, sa trésorerie s'est fortement dégradée au point de devenir négative en 2016.

Il vous confie l'analyse de la situation financière et vous remet les informations suivantes :

Bilans fonctionnels

ACTIF	2015	2016	PASSIF	2015	2016
Actif immobilisé	180.000	180.000	Financem. propre	200.000	200.000
Stocks	99.000	101.000	Dettes financières	96.000	76.000
Créances	65.700	71.400	Dettes d'exploitat.	70.000	27.000
Trésorerie positive	21.300	3.750	Trésorerie négative		53.150
totaux	366.000	356.150	totaux	366.000	356.150

Informations complémentaires :

	2015	2016
FRNG	116.000	96.000
BFR	94.700	145.400
Trésorerie nette	21.300	- 49.400

	2015	2016
Durée moyenne de stockage	30 jours	32 jours
Durée moyenne paiement clients	25 jours	26 jours
Durée moyenne paiement fournisseurs	45 jours	20 jours

- les bénéfices réalisés lors des trois dernières années ont été intégralement distribués aux associés
- en 2016 l'entreprise a dû remplacer un de ses fournisseurs ; le nouveau fournisseur demande un paiement comptant
- toutes les immobilisations sont nécessaires à l'activité
- les chiffres d'affaires en 2015 et 2016 ont été sensiblement les mêmes

Travail à faire :

- 1) Commentez la situation en 2015 et l'évolution entre 2015 et 2016 :
 - a) du FRNG (4 pts)
 - b) du BFR (4 pts)
 - c) de la trésorerie nette (2 pts)
- 2) Pour rétablir la trésorerie, vous proposez au gérant d'augmenter le FRNG et/ou de diminuer le BFR.
 - a) Faites deux propositions réalistes pour augmenter le FRNG. (2 pts)
 - b) Faites chaque fois une proposition réaliste et concrète pour diminuer les stocks et les créances clients. (2 pts)

Partie III

EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES
36 pts

Année 2016 - 12 pts

Année 2017 - 24 pts

ANNEE 2016 (12 pts)

Vous travaillez comme comptable dans l'entreprise « Grisou Sàrl » qui a été créée le 2 janvier 2015 au capital de 200.000 € réparti en 2.000 parts sociales de 100 € chacune. L'associé Metty a apporté 150.000 € et Neckel a apporté 50.000 €.

Voici un extrait de la balance au 1.1.2016:

		Soldes D	Soldes C
101	Capital souscrit		200.000
142-2015	Résultat de l'exercice 2015	1.100	
326	Stock de marchandises	6.700	
461412	TVA due		4.500

Résumé de quelques opérations réalisées au cours de l'exercice 2016

Opérations en relation avec la répartition du résultat:

Le 20 février 2016, les associés ont convenu de reporter le résultat à l'exercice suivant.

Opérations courantes :

Les charges d'exploitation s'élèvent à 555.000 € et la TVA en amont à 55.000 €. Les produits d'exploitation se chiffrent à 590.000 € et la TVA en aval à 100.300 €.

Opérations d'inventaire :

Les provisions s'élèvent à :

- 7.000 € pour l'IRC
- 1.000 € pour l'ICC
- 300 € pour l'IF

Au 31.12.2016 le stock de marchandises s'élève à 7.000 €.

Travail à faire :

Les règlements étant effectués par virement bancaire, enregistrez au journal :

- 1) le règlement de la dette envers l'Administration de l'Enregistrement au 13.01. (2 pts)
- 2) l'écriture en relation avec la répartition du résultat au 20.02. (2 pts)
- 3) les opérations courantes (2 pts)
- 4) les opérations d'inventaire (6 pts)

ANNEE 2017 (24 pts)

Soit un extrait de la balance au 01.01.2017 :

		Soldes D	Soldes C
101	Capital souscrit		200.000
141-2015	Résultats reportés 2015	1.100	
142-2016	Résultat de l'exercice 2016		27.000

Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire

Le 25 février 2017, les associés ont convenu de répartir le bénéfice 2016 et le résultat reporté de la manière suivante :

- de doter la réserve légale du minimum légal
- de distribuer un dividende de 10 € par part sociale
- de reporter le reliquat

Opérations en relation avec le bulletin d'imposition

Le bulletin d'imposition, reçu le 20 avril 2017 et concernant l'année 2016, indique les montants suivants :

IF 250 €
IRC 6.800 €
ICC 1.000 €

Travail à faire :

- 1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire. (6 pts)
- 2) Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source. (2 pts)
- 3) Journalisez la répartition bénéficiaire au 25.02., le paiement par virement bancaire des dividendes nets au 01.03. et le paiement par virement bancaire des impôts au 15.03. (10 pts)
- 4) Journalisez les écritures en relation avec le bulletin d'imposition 2016 (sans le virement interne pour solde et sans le paiement de la dette fiscale). (6 pts)