

<i>Code branche</i> <b>COMPT</b>	Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse <b>EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES</b> Régime technique – Session 2014	
<b>Épreuve écrite</b>	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée de l'épreuve</i> <b>3h</b>	<b>COMPTABILITE</b>	<b>CC</b>
<i>Date de l'épreuve</i>		

## **Partie 1 : Questions de contrôle des connaissances et de réflexion (10 points)**

1. Expliquez les deux procédures qui permettent de déduire directement une certaine somme du salaire pour être versée à un bénéficiaire déterminé ! (6 points)
2. Quels sont les deux cycles de l'activité d'une entreprise ? Expliquez. (4 points)

## **Partie 2 : Comptabilité informatisée et gestion commerciale (34 points)**

Vous travaillez pour la société LUXGAME S.à.r.l. Cette société achète et vend tout type de jouets.

### **A) Comptabilité informatisée**

#### **Travail à faire:**

- Créez le dossier comptable de la société LUXGAME (code: LUXGAME). Donnez-lui le nom. "Nom de l'élève – LUXGAME".
- Enregistrez les pièces justificatives ci-jointes (15 points)
- Imprimez tous les **journaux de contrôle**.

#### **Remarque importante :**

Le numéro et le nom du candidat sont à indiquer sur tout document édité

### **Informations complémentaires:**

- Echanges intracommunautaires (AIC et LIC), importations et exportations:

Toutes les conditions d'exonération de la TVA sont remplies.

- Numéros de comptes automatiques pour les clients et fournisseurs:

- Codes TVA:

- Opérations internes exonérées

NS Non soumis

- Achats internes:

20 Achats TVAC, respectivement 21 Achats HTVA

40 Frais généraux achats TVAC, respectivement 41 Frais généraux HTVA

80 Investissements TVAC, respectivement 81 Investissements HTVA

- Acquisitions intracommunautaires de biens

31 Acquisitions intracommunautaires HTVA

51 Frais généraux importation HTVA U.E.

85 Investissements importations U.E.

- Importations:

37 Achats importations hors U.E.

57 Frais généraux importation hors U.E.

87 Investissements importation hors U.E.

- Ventes internes:

10 Ventes TVAC, respectivement 11 Ventes HTVA

- Livraisons intracommunautaires:

18 0 Ventes exportation U.E. (code taux 0)

- Exportations:

17 0 Ventes exportation hors U.E. (code taux 0)

# Toyzz GmbH

Mainzer Str. 212  
D-55565 Frankfurt

Frankfurt, 01.01.09

LUXGAME SARL

30 rue de Trèves  
L-1320 LUXEMBOURG

## RECHNUNG Nummer 006

Lieferung : 03.01.09

Artikel Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Betrag (in €)
SB 197	Spielball	20	10,85	217,00
BP 1164	Baby-Puppe	15	25,15	377,25
Gesamtbetrag				594,25

Telefon (02521) 848-0, Telefax (4564567-56) 847 44 betriebl. Verwaltung, Bank : Deutsche Bank BLZ 200 23442 3454  
HR Frankfurt DE 5241669-2000 04

Société Anonyme Adresse Postale: L-2089 Luxembourg  
[www.Enovos.lu](http://www.Enovos.lu) TVA: LU 10320554 RC: B4513

# ENOVOS

*Toujours à votre écoute*

*Renseignements 2626-6000 de 7h30 à 17h30*

*DépManeges 8002-9900*

## FACTURE 654/65

Luxembourg, le 07/01/2009

---

<b>Consommation d'électricité</b>	<b>6 %</b>	<b>500,59</b>
<b>Redevance comptage</b>	<b>6 %</b>	<b>15,54</b>
<b>Taxe d'électricité</b>	<b>6 %</b>	<b>9,02</b>
<b>Fonds de compensation</b>	<b>6 %</b>	<b>14,95</b>

---

<b>Total HTVA</b>	<b>540,10</b>
-------------------	---------------

<b>TVA 6 %</b>	<b>32,41</b>
----------------	--------------

---

<b>TOTAL A PAYER</b>	<b>572,51</b>
----------------------	---------------

Chère cliente, Cher client

Etant donné que vous avez souscrit un ordre de domiciliation auprès de notre banque, la somme à payer selon cette facture sera prélevée automatiquement sur votre compte à partir de la date d'échéance indiquée.

Vos coordonnées bancaires enregistrées dans notre système:

Organisme bancaire: CCPL

Compte n°: LU60 1111 0287 1907 0000

Veuillez nous contacter si vos coordonnées sont incorrectes.

# Toyzz GmbH

Mainzer Str. 212  
D-55565 Frankfurt

Frankfurt, 08.01.2009

LUXGAME

30 rue de Trèves  
L-1320 LUXEMBOURG

Gutschrift Nummer 023/G

Artikel Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Betrag (in €)
SB 197	Spielball	2	10,85	21,70
Gesamtbetrag				21,70

Telefon (02521) 848-0, Telefax (4564567-56) 847 44 betriebl. Verwaltung, Bank : Deutsche Bank BLZ 200 23442 3454  
HR Frankfurt DE 5241669-2000 04

# LUXGAME SARL

30 rue de Trèves L-1320 Luxembourg

## Note de crédit

No

(à indiquer lors du paiement)

Date

NC 02/33

14.01.09

Spill-Shop

2, Z.I. Walebroch  
L-5006 Mersch

Votre commande no	Date de votre commande	Bon de livraison no	Date de la livraison

Article no	Désignation	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
	Ristourne semestrielle suivant barème (voir conditions de vente)					266,50

Montant total HT	Montant TVA 15 %	Montant port	Montant TVA s/port	Net à votre crédit
266,50	39,98			306,48

B.P. 1350, L-1013 Luxembourg, Registre de commerce B 37814 Autorisation d'établissement 67896

Conditions générales de vente au verso

N° d'identification LU 15132727 TVA 1991 2100 084

BIL

Comptes Chèques Postaux

Crédit Européen ING

LU40 0020 1307 6060 0000 BILLULL

LU60 1111 0287 1907 0000 CCPLULL

LU56 0147 7207 2200 0000 CELLLULL

# Toys and More

2457 Viastra NE  
Reykjavik, 5413  
Island

Date : Jan 15 , 2009

LUXGAME

30 rue de Trèves  
L-1320 LUXEMBOURG

## INVOICE 2009/A-19

Quantity	Description	Unit Price	Amount
50	Taf Toys	119,64€	5982,00 €
Subtotal			<u>5982,00 €</u>
Shipping and Handling			100,00 €
Total payable			<u>6082,00 €</u>
Payments are due upon receipt of invoice and late at 30 days after the invoice date.			



# LUXGAME SARL

30 rue de Trèves L-1320 Luxembourg

## Facture

No

(à indiquer lors du paiement)

Date

100/55

16.01.09

M. Dupont Serge

36 rue de Bastogne

B- 90633 Arlon

No d'identification à la TVA : BE129283839

Votre commande no	Date de votre commande	Bon de livraison no	Date de la livraison
64-05	11 01 09	710	16 01 09

Article no	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Montant HT	Taux de TVA	Montant TVA
N-W-E	Miroir Enfant	10	41,50		41,50	415,00		
B55Z II	Peluche Girafe	8	22,40		22,40	179,20		

Montant total HT	Montant TVA s/march.	Montant port	Montant TVA s/port	Net à payer
594,20				594,20

B.P. 1350, L-1013 Luxembourg, Registre de commerce B 37814 Autorisation d'établissement 67896

Conditions générales de vente au verso

N° d'identification LU 15132727 TVA 1991 2100 084

BIL

LU40 0020 1307 6060 0000 BILLULL

Comptes Chèques Postaux

LU60 1111 0287 1907 0000 CCPLLULL

Crédit Européen ING

LU56 0147 7207 2200 0000 CELLULL

**Informatix SA**  
**213, avenue Foch**  
**F-57000 Metz**

LUXGAME

30 rue de Trèves  
L-1320 LUXEMBOURG

Facture	du 17.01.2009			
Numéro	09224			
No. Réf.	Quantité	Désignation	Prix unitaire HT	Montant HT
1 428691	1	Imprimante Laserjet	1 030,00	1 030,00
2 484164	1	Ordinateur Sony A1 + logiciels de base	1 096,00	1 096,00
3 FI003	1	Frais d'installation	50,00	50,00
TVA:	exempt		Total HT	2.176,00
Crédit européen ING: FR 96 0147 5026 4780 0000				
Conditions de livraison mentionnées au verso à appliquer				
Tél. vente : +33 57 16 88 15 15				
Bureau : +33 57 16 90 15 15				
3889/17541-IN37				
CompuTec, Metz TVA FR 20157612 RC B 9612				

# Jouets de Lausanne

342 montée de Berne  
CH-2561 Lausanne  
Suisse

LUXGAME

30 rue de Trèves  
L-1320 LUXEMBOURG

FACTURE No 345 du 20.01.2009

Réf.	Désignation	Montant HTVA
870 B	<b>3 Tables de Pool Billard</b>	5 795,80
280 V	<b>3 Vélos enfants</b>	4 393,60
	Net à payer	<u>10.189,40 €</u>
	Payable net dans les 30 jours, ou endéans les sept jours avec un escompte de 2%.	



BCEE

**Extrait de compte courant**

BANQUE ET

LU70 0019 7788 9900 4000

CAISSE D'ÉPARGNE DE L'ÉTAT

31.01.2009

Extrait 12/001

Date	Libellé	Montant
	<b>Ancien solde</b>	50.540,00
08.01	Toyzz, fre du 1.1 - esc 20 €	-574,25
23.01	Toys and More	-6.082,00
26.01	Dupont Serge / esc 2%	582,32
31.01	Frais de tenue de compte	-5,00
	<b>Nouveau solde</b>	44.461,07
Recherche et réclamations		Titulaire: LUXGAME Sàrl
Tél: 4015-4066		

## **B)WIGES**

L'entreprise LUXGAME SARL est spécialisée dans la vente de jouets. Les produits qu'elle vend, par l'intermédiaire de son vendeur M. Jean Goerens, sont entre autres les suivants :

<b>Désignation :</b>	<b>Référence interne :</b>
Baby Ballon	BB
Miroir Enfants	ME
Siège Baby+	SB

L'entreprise tient un stock pour chacun de ces produits.

Les Baby Ballons sont achetées auprès du fournisseur Toys and More. Les Miroirs Enfants et les Siège Baby+ sont achetés auprès du fournisseur BabyShop.

L'entreprise pratique sur les produits qu'elle vend, deux tarifs : « général » pour les particuliers et « entreprise » pour les entreprises. Ces tarifs sont les suivants (hors TVA) :

<b>Code :</b>	<b>Article</b>	<b>Tarif général</b>	<b>Tarif entreprise</b>
BB	Baby Ballons	25 €	20 €
ME	Miroir Enfants	90 €	82 €
SB	Siège Baby+	120 €	105 €

L'état des stocks (extrait) est le suivant :

	<b>01.01.2009</b>		<b>31.01.2009</b>	
<b>Référence article :</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>	<b>Quantité</b>	<b>Prix unitaire</b>
BB	28	16,00 €	13	16,00 €
ME	16	65,00 €	20	65,00 €
SB	8	93,00 €	3	93,00 €

Les fiches signalétiques des tiers sont les suivantes :

<b>Nom :</b>	<b>Adresse :</b>
Toys and More	32, Mont Ventoux L-2561 Lintgen
Baby Shop	201, rue Dessange L-9269 Luxembourg
Jouets SA	34, rue du Curé L-4334 Pétange

Échéance de 30 jours (sauf indication contraire)

Les opérations suivantes ont eu lieu :

<b>Date :</b>	<b>Nature de l'opération :</b>	<b>Travail à faire :</b>
01.01.	Ouverture de l'exercice comptable	Saisir les stocks initiaux
02.01.	Demande d'une offre de prix du client Jouets SA pour 15 articles BB	Etablir l'offre de prix
05.01.	Offre du fournisseur Baby Shop de 30 articles ME au prix de 65 € par article	Saisir l'offre
09.01.	Le client Jouets SA a renvoyé l'offre de prix signée.	Encoder la commande du client
16.01.	Livraison de 15 articles BB au client Jouets SA	Saisir la note d'envoi
19.01.	Envoi de la facture au client Jouets SA concernant la livraison du 15.01.	Génération de la facture
20.01.	Sortie du stock de 5 articles SB	Enregistrer les sorties aux prix de l'état des stocks au 01.01.
23.01.	Entrée en stock de 4 articles ME	Enregistrer les entrées au prix de l'état des stocks au 01.01.
31.01.	Inventaire (voir tableau ci-dessus)	Saisir les stocks au 31.01.

Tous les articles sont soumis au taux de TVA normal de 15 %.

**Dans le logiciel WIGES:**

- Effectuez tous les paramétrages nécessaires,
- Enregistrez les opérations en rapport avec la gestion commerciale,
- Editez l'historique du stock du 01.01.09 au 31.01.09 (Nom du fichier : Historique Articles) (19 points)

## Partie 3 : Salaires et gestion des congés (16 points)

La société LUXGAME a été constituée le 01.02.2007. Sa fiche signalétique est la suivante :

Raison sociale	LUXGAME
Statut juridique	SARL
Adresse	30, rue de Trèves L-1320 Luxembourg
Téléphone	545454-1
Heures d'ouverture	8.00 – 17.00
Date de création	01.03.2007
Taux de cotisation AAI	1,20 %
Cotisation à la Mutualité	0,35 %

La société occupe deux salariés qui ont un horaire normal de 8 heures par jour du lundi au vendredi. Des renseignements sur ces salariés se trouvent dans le tableau suivant ainsi que dans les fiches de retenue d'impôt ci-jointes.

Nom	Prénom	Activité	Date d'entrée en service	Salaires/ Traitement (indice : 702,29)	Heures de congés pris au 01.03.2009
Frieden	Jean	Intellectuelle	01.04.2008	19 € / heure	59 heures
Dessange	Marie	Intellectuelle	01.01.2009	3.280 € / mois	33 heures

Paramètres sociaux	01.03.2009 – 31.12.2009
Indice	702,29
SSM non qualifié indice 100	239,61
Assurance Maladie	
Indemnités pécuniaires	0,25 %
Soins de santé	2,70 %
Surprime	2,10 %
Assurance « Pension »	8,00 %
Assurance Dépendance	1,40 %
Santé au Travail	0,11 %

### Comptes bancaires des salariés :

Frieden	Jean	LU11 3245 5050 4562 9999	BCEE
Dessange	Marie	LU19 2255 7542 1100 0000	CCRA



LE GOUVERNEMENT  
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG  
Administration des contributions directes

www.impotsdirects.public.lu

/ 92264

1968 04 20 402 Date de naissance  
Année Mois Jour

**1** Fiche de retenue d'impôt 2009

Commune: Mersch  
Nom: FRIEDEN  
Prénoms: JEAN  
Profession: Salarié  
Rue/N°: 14, rue de l'Hôpital  
Domicile: L-9253 Bettendorf

ETAT CIVIL (cél., marié(e), veuf(ve)  
divorcé(e), séparé(e))

Marié au 1. 1. 2009 2

à p. du 3

à p. du 4

Code postal: Luxembourg  
Commune du lieu de travail: Luxembourg

Crédits d'impôt: (montant(s) à ajouter au net à payer)			Valable à partir du	Classe d'impôt		Taux de retenue	Valable à partir du	
5	CIS	par mois	25 €	01.01.2009	8	2	/	01.01.2009
		par jour	1 €					
6	CIP	par mois			9		/	
7	CIM	par mois			10		/	
		par jour						

**DEDUCTION** (à déduire des rémunérations avant détermination de la retenue d'impôt) Conjoint ou conjoint décédé 16

Codes				
FD	par an	: 1 722.00 €	} du 01.01.2009	11
	par mois	: 143.50 €		
	par jour	: 5.74 €		
CE	par an	: 2 180.00 €	} du 01.01.2009	12
	par mois	: 181.66 €		
	par jour	: 7.27 €		
	par an	: €	} du	13
	par mois	: €		
	par jour	: €		
	par an	: €	} du	14
	par mois	: €		
	par jour	: €		
	par an	: €	} du	15
	par mois	: €		
	par jour	: €		

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS D'EMISSION

Cases 1, 2, 5, 6, 7, 8, 11, 12 et 16  
Date

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS ADDITION.

Case	Date	Sceau	Paraphe

FICHES ADDITIONNELLES EMISES Date et paraphe

2° fiche  
3° fiche  
4° fiche  
5° fiche

Obs. 17

La fiche est à verser et à remettre sans délai à l'employeur / à la caisse de pension.





/ 22078

1968 12 29 244  
Date de naissance  
Année Mois Jour

**2** Fiche de retenue d'impôt 2009

Commune: Differdange  
Nom: Dessange  
Prénoms: Marie  
Profession: Salariée  
Rue/N°: 40, rue de Longwy  
Domicile: L-5920 Differdange  
Code postal

ETAT CIVIL (cél., marié(e), veuf(ve)  
divorcé(e), séparé(e))

Mariée au 1. 1. 2009 2

à p. du 3

à p. du 4

Commune du lieu de travail: Luxembourg

Crédits d'impôt: (montant(s) à ajouter au net à payer)			Valable à partir du	Classe d'impôt			Taux de retenue	Valable à partir du	
5	CIS	par mois	25 €	01.01.2009	8	2	/	12 %	01.01.2009
		par jour	1 €						
6	CIP	par mois			9		/		
7	CIM	par mois			10		/		
		par jour							

**DEDUCTION** (à déduire des rémunérations avant détermination de la retenue d'impôt) Conjoint ou conjoint décédé 16

Codes			Conjoint ou conjoint décédé
FD	par an	: 1 580.00 €	du 01.01.2009 au 31.12.2009
	par mois	: 131.66 €	
	par jour	: 5.26 €	
CE	par an	: 1200.00 €	du au
	par mois	: 100.00 €	
	par jour	: 4.00 €	
	par an	: €	du
	par mois	: €	au
	par jour	: €	
	par an	: €	du
	par mois	: €	au
	par jour	: €	
	par an	: €	du
	par mois	: €	au
	par jour	: €	

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS D'EMISSION

Cases 1, 2, 5, 6, 7, 8, 11, 12 et 16  
Date

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS ADDITION.

Case	Date	Sceau	Paraphe
11			
12			
13			
14			
15			

FICHES ADDITIONNELLES EMISES Date et paraphe  
2<sup>e</sup> fiche  
3<sup>e</sup> fiche  
4<sup>e</sup> fiche  
5<sup>e</sup> fiche

Obs. 17

La fiche est à verser et à remettre sans délai à l'employeur 7 à la Caisse de pension.

### Fiche du travail supplémentaire

<b>Frieden Jean</b>	Mars	Avril
Heures supplémentaires à compenser		2
Heures supplémentaires à rémunérer	6	
Heures de dimanche à majorer et à compenser		
Heures de dimanche à rémunérer comme heures sup.		8
Heures jour férié à compenser		
Heures jour férié à rémunérer (heures normales)		
Heures jour férié à rémunérer (heures sup.)		

### Fiche du travail supplémentaire

<b>Dessange Marie</b>	Mars	Avril
Heures supplémentaires à compenser		
Heures supplémentaires à rémunérer		
Heures de dimanche à majorer et à compenser		
Heures de dimanche à rémunérer comme heures sup.		
Heures jour férié à compenser		
Heures jour férié à rémunérer (heures normales)		8
Heures jour férié à rémunérer (heures sup.)		

### Fiche des absences pour l'année N (jours extrêmes compris)

<b>Frieden Jean</b>	Mars	Avril
Congé ordinaire		
Congé extraordinaire		
Congé de maternité		
Congé parental		
Congé familial	13.03	
Congé de compensation		
Congé de maladie		13.04

### Fiche des absences pour l'année N (jours extrêmes compris)

<b>Dessange Marie</b>	Mars	Avril
Congé ordinaire	20 heures	
Congé extraordinaire		
Congé de maternité		A partir du 26.04.
Congé parental		
Congé familial		
Congé de compensation		
Congé de maladie		03.04. – 10.04.

**Remarque :** La salariée DESSANGE a touché le 23 mars un acompte de 1.000 € sur son salaire de mars.

**Travail à faire (dans le logiciel GESPER) :**

- Effectuez les paramétrages nécessaires (avec les comptes bancaires et les numéros des fiches d'impôt dans les fiches signalétiques des salariés)
- Encodez les salaires des mois de Mars et Avril 2009

**Documents à éditer (avec le numéro et le nom du candidat) : les décomptes (sans le cumul annuel):**

- pour les mois de Mars et Avril 2009 de Frieden ; nom du fichier : « Décompte Frieden » (8 points)
- pour les mois de Mars et Avril 2009 de Dessange ; nom du fichier : « Décompte Dessange » (8 points)

**Remarque importante :**

Le numéro et le nom du candidat sont à indiquer sur tout document édité