

Code branche COMPT	Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique – Session 2015	
Épreuve écrite	Branche	Division / Section
Durée de l'épreuve 3 heures	Comptabilité	Division de la formation administrative et commerciale
Date de l'épreuve		

Données

L'examen se compose de 3 parties :

PARTIE 1 : ANALYSE FINANCIERE

40 points

Dossier 1	14 points
<u>Dossier 2</u>	<u>26 points</u>
Total	40 points

PARTIE 2 : EXERCICE CONTINU PORTANT SUR PLUSIEURS ANNEES

40 points

Année 2013	20 points
<u>Année 2014</u>	<u>20 points</u>
Total:	40 points

PARTIE 3 : COMPTABILITE GENERALE

40 points

Cas 1 : Opérations courantes :	22 points
<u>Cas 2 : Opérations d'inventaire :</u>	<u>18 points</u>
	40 points

Le total de 120 points est à diviser par 2 pour obtenir une note sur 60 points

PARTIE 1 : ANALYSE FINANCIERE

Dossier 1 : Analyse du bilan de « Mon Marché s.à.r.l. » (14 points)

Vous travaillez auprès de l'entreprise « Mon Marché s.à.r.l. », qui détient 3 supermarchés. La direction vous demande de faire une analyse de la situation financière de l'entreprise. Elle vous remet les données suivantes :

	2014	2013
Ressources stables	874 600,00	819 000,00
Financement propre	633 500,00	628 200,00
Dettes financières	241 100,00	190 800,00
Emplois stables (1)	899 650,00	840 290,00
FRNG	-25 050,00	-21 290,00
Stocks	184 800,00	178 200,00
Créances	15 500,00	35 500,00
Dettes d'exploitation	290 500,00	273 800,00
BFR	-90 200,00	-60 100,00
Trésorerie positive	72 650,00	76 100,00
Trésorerie négative	7 500,00	37 290,00
Trésorerie nette	65 150,00	38 810,00

Informations supplémentaires :

(1) L'entreprise a fait des investissements et a acquis des immobilisations pour un montant de 25.000 €.

(2) Quelques ratios :

		2014	2013
R1 =	$\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{CHIDA TVAC 15\%}}$	3,63 jours	5,77 jours
R2 =	$\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de marchandises TVAC 15\%}}$	37,18 jours	30,76 jours

Travail à faire :

a) En vous basant sur les informations ci-dessus commentez l'évolution du FRNG, du BFR et de la trésorerie nette. **(10 points)**

b) Quelle est la particularité de cette entreprise ? Comment jugez-vous la situation financière de l'entreprise? **(4 points)**

Dossier 2 : Analyse du compte profits et pertes**(26 points)**

On dispose des informations suivantes sur l'entreprise Meli S.A. pour l'exercice N :

6010	Matières premières	105.400	
6063	Achats - Marchandises	94.300	
6100	Autres charges externes	97.600	
6200	Frais de personnel	290.800	
6300	DCV des éléments d'actif non financiers	29.300	
6400	Autres charges d'exploitation	17.800	
6510	DCV sur immobilisations financières	6.300	
6550	Intérêts et escomptes	11.600	
6610	DCV exceptionnelles sur immob. incorporelles et corporelles	1.900	
6680	Autres charges exceptionnelles	2.800	
6700	Impôts sur le résultat	19.500	
6800	Autres impôts	2.400	
7020	Ventes de produits finis		781.000
7051	Ventes de marchandises		236.250
7060	Prestations de services		23.800
7300	RCV des éléments d'actif non financiers		2.100
7400	Autres produits d'exploitation		7.800
7510	RCV immobilisations financières		1.900
7550	Autres intérêts et escomptes		18.500
7610	RCV exceptionnelles sur immob. incorporelles et corporelles		900
7630	Produits de cession d'immobilisation incorporelles et corporelles		15.000
7680	Autres produits exceptionnels		1.500

Informations complémentaires :

a) Les « 6100 Autres charges externes » comprennent :

- des redevances de crédit-bail d'un véhicule pour un montant de 66.000 € (à retraiter 30% en charges financières et 70% en DCV des éléments d'actif non financiers).
- des charges du personnel intérimaire pour un montant de 17.000 €.

b) Au cours de l'exercice l'entreprise a vendu une immobilisation corporelle et a réalisé une plus-value exceptionnelle de cession de 15.000 €.

c) Le responsable des stocks vous communique les données suivantes (en valeur) :

	Stock au 1.1.N	Stock au 31.12.N
Marchandises	25.000	15.000
Matières premières	335.000	355.000
Produits finis	336.000	405.000

Travail à faire :

- 1) Déterminez la variation des stocks des marchandises, des matières premières et des produits finis. **(3 points)**
- 2) Calculez la marge commerciale des marchandises. **(3 points)**
- 3) Déterminez pour l'exercice N :
 - l'excédent brut d'exploitation
 - le résultat d'exploitation
 - le résultat courant avant impôts
 - le résultat net de l'exercice **(14 points)**
- 4) Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode soustractive. **(6 points)**

PARTIE 2 : EXERCICE CONTINU PORTANT SUR PLUSIEURS ANNEES

Année 2013

(20 points)

Le 1^{er} mai 2013, Monsieur Charles et Madame Meyer constituent la société WELCOME s.à.r.l. dont le capital est de 800.000 €, divisé en 400 parts sociales de valeur nominale de 2.000 €.

Monsieur Charles apporte un immeuble dont le montant est estimé à 100.000 €, ainsi que des fonds déposés sur le compte courant BCEE de la société WELCOME s.à.r.l. d'une valeur de 200.000 €

Madame Meyer apporte la situation active et passive suivante:

• Immobilisations corporelles	250.000 €
• CV des immobilisations corporelles	40.000 €
• Stocks	80.000 €
• Clients	90.000 €
• Fournisseurs	80.000 €
• BCEE (sd)	95.000 €
• BGL (sc)	15.000 €

Ces éléments sont repris pour leur valeur dans les comptes de WELCOME s.à.r.l., à l'exception des:

- immobilisations corporelles qui sont estimées à 200.000 €
- stocks de marchandises dont la valeur réelle est évaluée à 70.000 €

Observations:

- Toutes les opérations ont été réglées par l'intermédiaire du compte bancaire BCEE.

Travail à faire en 2013:

- 1) Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par Mme Meyer. **(3 points)**
- 2) Déterminez le nombre de parts attribués à M. Charles et Mme Meyer. **(2 points)**
- 3) Enregistrez l'opération de constitution de la société. **(6 points)**
- 4) Les frais de constitution HTVA s'élèvent à 60.000 €, TVA 900 €, et seront payés un mois après la constitution de la société. Il a été décidé que les frais de constitution ne seront pas activés. Enregistrez le paiement des frais de constitution. **(3 points)**
- 5) Enregistrez les opérations courantes de 2013 (règlements par virements bancaires) : **(2 points)**
 - Produits d'exploitation: 485.000 € HTVA, la TVA est de 15 %.
 - Charges d'exploitation: 23.500 € HTVA, la TVA est de 15 %.
- 6) Enregistrez les opérations d'inventaire suivantes: **(4 points)**
 - Le fonds de commerce est à amortir sur 4 ans.
 - Les corrections de valeur des immobilisations corporelles s'élèvent à 30.000 €
 - Estimation de la charge fiscale au 31.12.2013:
 - IRC 110.000 €
 - ICC 50.000 €

Année 2014**(20 points)****a) Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire**

Soit un extrait de la balance au 01.02.2014

	Soldes (en €)	
	Débit	Crédit
101 Capital souscrit		800.000
1821 Provisions pour IRC		110.000
1822 Provisions pour ICC		50.000
142-2013 Résultat net de l'exercice 2013		176.500

A la date du 07.02.2014, les associés ont convenu :

- de doter la réserve légale du minimum légal;
- de distribuer un dividende arrondi au multiple inférieur de 100 € par part sociale;
- d'affecter 500 € à la réserve pour l'impôt sur la fortune réduit;
- de reporter à nouveau le reliquat.

Le paiement du dividende et le règlement de la retenue à la source ont lieu le 15.02.2014. Les règlements sont effectués par virement bancaire.

b) Opérations en relation avec le bulletin d'imposition

Le bulletin d'imposition concernant l'année 2013, reçu le 25.3.2014 indique les montants suivants:

- IRC: 180.000 €
- ICC : 60.000 €

Travail à faire:

- 1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire. **(5 points)**
- 2) Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source. **(2 points)**
- 3) Les règlements étant effectués par virement bancaire BCEE, enregistrez au Journal :
 - a. la répartition bénéficiaire de l'exercice 2013 **(4 points)**
 - b. le paiement des dividendes nets et la constatation de la dette fiscale **(3 points)**
 - c. toutes les écritures en relation avec le bulletin d'imposition 2013. **(6 points)**

PARTIE 3 : COMPTABILITE GENERALE

Cas 1 : Opérations courantes

(22 points)

Vous travaillez au service comptable de l'entreprise « Magasin électroménager s.à.r.l. ». Les activités de l'entreprise consistent à acheter et vendre des appareils électroménagers ainsi que la réparation de ces derniers.

Veillez enregistrer les documents suivants dans le Journal en indiquant la référence du document enregistré dans le libellé.

Observations:

- Taux de TVA normal : 15 %
- Les factures sont exactes.
- Toutes les conditions LIC, AIC, importations et exportations sont remplies.
- Extrait du PCG : précisions concernant les comptes « TVA » :

461411 1 LUX-15	TVA en aval – LUX-15
461411 2 AIC -15	TVA en aval – AIC-15
461411 3 IMP -15	TVA en aval – IMP-15
421611 1 LUX-15	TVA en amont – LUX-15
421611 2 AIC -15	TVA en amont – AIC-15
421611 3 IMP -15	TVA en amont – IMP-15



Magasin électroménager s.à.r.l.
12, rue Philippe I
L-9051 WILTZ

Tél. 999876

Fax. 999877

R. C. Luxembourg B836497
TVA LU 369148753

Schmitt Laurent s.p.r.l.

1 rue du Bois

B- 2145 Stavelot

Belgique

Facture N : 450
Client N : 411- Schmitt
Date : 02.09.2014

Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
Four traditionnel	1	1.200,00	10 %	1.080,00	1.080,00
Four à micro ondes	1	230,00	10 %	207,00	207,00
Montant total HT					1.287,00€
TVA 15 %					/
Net à payer					1.287,00€

Conditions de paiement : sous 8 jours, escompte de 3 %



Magasin électroménager s.à.r.l.
 12, rue Philippe I
 L-9051 WILTZ

Tél. 999876

Fax. 999877

R. C. Luxembourg B836497
 TVA LU 369148753

Schmitt Laurent s.p.r.l.

1 rue du Bois

B- 2145 Stavelot

Belgique

Note de crédit N : NC 450

Client N : 411- Schmitt

Date : 06.09.2014

Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
Remise supplémentaire sur facture n° 450					100,00
Retour du four à micro ondes	1	230,00	10 %	207,00	207,00
Montant total HT					307,00€
TVA 15 %					
Net à recevoir					307,00€

Conditions de paiement : sous 8 jours, escompte de 3 %

COMPUTER S.A.

Z.I. du chêne

CH- 1234 Bern
Suisse

Magasin électroménager s.à.r.l.

12, rue Philippe I

L-9051 WILTZ

Facture N° : 89/89
Date : 22.09.2014

Réf.	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
59786	Unité centrale HP Envy 700-42 NF	2	1.890,00	15 %	1.606,50	3.213,00
66898	Imprimante multifunction jet d'encre Brother MFC	1	1.300,00		1.300,00	1.300,00
	Frais d'installation	1				150,00
Montant total HT						4.663,00€
TVA --- %						---
Net à payer						4.663,00€

Conditions de paiement : sous 8 jours, escompte de 3 %

BGL-BNP

Luxembourg

Extrait de compte

Compte N° :

LU45 0030 5987 0000 1657

Date : 03.10.2014

Extrait : 98

Date	Libellé	Valeur	Montant
	Ancien solde créditeur		+ 37.000,00
07.09	Virement Schmitt F- 450 –NC 450 – esc. 3 %	08.09	+ 950,60
30.09	Virement du salaire net à Jean (1)	28.09	- 2.850,00
30.09	Virement de Madame Noémie (2)	02.10	+ 230,00
	Nouveau solde créditeur		+35.330,60

DESIGNATION : Compte courant en euros
TITULAIRE : Magasin électroménager s.à.r.l.

Informations complémentaires :

(1) La fiche de paie de notre salarié a déjà été comptabilisée.

(2) 30.09.2014 : Paiement du prix de vente de notre ancien ordinateur, vendu à Madame Noémie pour le prix de 230 € TTC 15 %. Vous trouvez le tableau d'amortissement ci-dessous:

Matériel informatique		Valeur à amortir: 7.200 €		
Taux d'amortissement dégressif : 30%		Date de mise en service: décembre 2010		
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
2010	7.200	1.080	1.080	6.120
2011	6.120	1.836	2.916	4.284
2012	4.284	1.428	4.344	2.856
2013	2.856	1.428	5.772	1.428
2014	1.428	1.428	7.200	0

Cas 2 : Opérations d'inventaire :

18 points

Vous travaillez au service comptable de l'entreprise SCHMIT ET FAUTSCH s.à.r.l. et on vous demande de réaliser les opérations de fin d'exercice 2014.

Extrait de la BVS 1.1.2014		Soldes	
		Débit	Crédit
101	Capital		150.000
1883	Provisions exceptionnelles		2.000
194	Dettes envers les établissements de crédit		55.000
2232	Véhicules	30.000	
22329	Véhicules - CV		3.750
2234	Mobilier	16.600	
22349	Mobilier - CV		10.375
2351	Titres immobilisés-droit de propriété (150 actions)	18.000	
23519	Titres ayant un caractère d'immobilisation - CV		900
326	Marchandises	8.730	
516	Caisse	13.980	

Opérations d'inventaire :

Amortissements :	Complétez les tableaux d'amortissement et effectuez l'écriture d'amortissement qui s'impose.
Titres immobilisés :	A la date d'inventaire, le cours des actions s'élève à 110 € par action.
Produits et charges à régulariser :	Au 31.12 2014 il reste du mazout dans le réservoir pour une valeur de 2.800 € HTVA.

Travail à faire :

- 1) Complétez les tableaux d'amortissement.
- 2) Journalisez les opérations d'inventaire qui s'imposent.

(8 points)

(10 points)