

<i>Code branche</i> <b>COMPT</b>	<b>Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse</b> <b>EXAMEN DE FIN D'ETUDES SECONDAIRES TECHNIQUES</b> <b>Régime technique - Session 2015/2016</b>	
<i>Épreuve écrite</i>	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée épreuve</i> <b>3 heures</b>	<b>COMPTABILITE</b>	<b>CG</b>
<i>Date épreuve</i> <b>25 MAI 2016</b>		

## Données

- |  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Dossier I: Analyse financière</b>                     | <b>(40 points)</b> |
| <b>Dossier II: Exercice continu sur plusieurs années</b> | <b>(40 points)</b> |
| <b>Dossier III: Comptabilité générale</b>                | <b>(40 points)</b> |

**Le total de 120 points est à diviser par deux pour obtenir une note sur 60 points.**

N° du candidat : \_\_\_\_\_



## Dossier I : Analyse financière

Exercice 1 : Alimait Sàrl 20 points

Exercice 2 : Habitac Sa 20 points

---

Total : 40 points



## Exercice 1 : Alimait Sàrl (20 points)

On vous présente un extrait de la balance au 31.12.2015 avant inventaire de la société

Alimait Sàrl.

6010	Achats de matières premières	230.000	
6063	Achats de marchandises	658.000	
6071	Variation des stocks de matières premières		15.000
6076	Variation de stock de marchandises		35.000
6100	Autres charges externes	724.000	
6200	Frais de personnel	471.000	
6300	DCV des éléments d'actif non financiers	35.000	
6400	Autres charges d'exploitation	42.000	
6500	Charges financières	30.200	
6510	DCV sur immobilisations financières	5.000	
6600	Charges exceptionnelles	25.000	
6610	DCV exceptionnelles sur immo incorp. et corp.	800	
6630	Valeur comptable des immo. inc. et corp. cédées	55.000	
6700	Impôts sur le résultat	18.750	
6800	Autres impôts	4.300	
7020	Ventes de produits finis		1.500.000
7051	Ventes de marchandises		620.000
7120	Variation des stocks de produits finis	30.000	
7300	RCV des éléments d'actif non financiers		2.000
7400	Autres produits d'exploitation		28.000
7500	Produits financiers		4.300
7510	RCV sur immobilisations financières		1.000
7600	Produits exceptionnels		84.000
7610	RCV exceptionnelles sur immo incorp. et corp.		8.000
7630	Produits de cession d'immo. incorp. et corp.		50.000

### Informations complémentaires :

Les « 61 Autres charges externes » comprennent :

- des redevances de crédit-bail mobilier pour un montant de 65.000€ (à retraiter 25% en charges financières et 75% en DCV des éléments d'actif non financiers).
- des charges imputables à du personnel intérimaire pour un montant de 25.000€.

**Travail à faire :**

- 1) Calculez les soldes caractéristiques de la formation du résultat de l'exercice N !  
**(14 pts)**
- 2) Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode additive ! **(4 pts)**
- 3) Calculez l'autofinancement sachant que les dividendes s'élèvent à 75% du résultat net !  
**(2 pts)**



## Exercice 2 : Habitac Sa (20 points)

La société Habitac Sa est spécialisée dans la production de vêtements. Elle a connu une forte croissance ces dernières années. Depuis quelques mois, son activité s'est ralentie et elle commence à éprouver quelques difficultés. Son directeur vous fournit les informations suivantes:

### Annexe 1: Eléments du bilan fonctionnel au 31.12.2015

Bilan fonctionnel au 31.12.2015			
Actif immobilisé	306.300	Financement propre	277.500
Stocks	46.200	Dettes financières	78.600
Créances	63.900	Dettes d'exploitation	49.500
Trésorerie positive	4.050	Trésorerie négative	14.850
<b>Total Emplois</b>	<b>420.450</b>	<b>Total Ressources</b>	<b>420.450</b>

### Information complémentaire:

En 2015, Habitac a acheté une machine d'une valeur de 27.000 € qui a été payée par virement bancaire.

### Annexe 2 : FRNG, BFR ,Trésorerie nette et chiffre d'affaires

	2014	2015
Fonds de roulement net global	76.500	49.800
Besoin en fonds de roulement	45.150	60.600
Trésorerie nette	31.350	- 10.800
Chiffre d'affaires	580.000	820.000

### Annexe 3: Ratios

	2014	2015	Moyenne du secteur
$R1 = \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes financières} > 1 \text{ an}}$	2,28	2,54	--
Durée des crédits clients	18 jours	23 jours	15 jours
Durée des crédits fournisseurs	30 jours	25 jours	40 jours

**Travail à faire :**

En vous basant sur les informations ci-dessus répondez aux points suivants :

- 1) Comment l'investissement réalisé en 2015 a-t-il été financé ? Comment jugez-vous cette politique de financement des investissements ? Quel aurait été un mode de financement alternatif ? **(5 pts)**
- 2) Commentez l'évolution du besoin en fonds de roulement ! **(3 pts)**
- 3) Commentez l'évolution de la trésorerie nette ! **(2 pts)**
- 4) De quels moyens la société dispose-t-elle pour faire face à ce problème ? Présentez les solutions qui permettent d'améliorer le FRNG et le BFR et précisez si elles sont toutes réalisables pour l'entreprise ! **(10 pts)**

**Dossier II:**  
**Exercice continu sur plusieurs années**

Année 2014: 20 points

Année 2015: 20 points

---

Total: 40 points



## Exercice 1 : Année 2014 (20 points)

Le 30 juillet 2014 les deux amis Paul Schmit et Nico Welter ont décidé de créer la WELSMI Sàrl.

M. Welter apporte la situation active et passive de son ancien commerce :

Construction	300.000 €
Machines	40.000 €
Véhicules	120.000 €
Stock de marchandises	20.000 €
Clients	40.000 €
Dettes envers des établiss. de crédit (> 1 an)	20.000 €

Le fonds de commerce apporté par M. Welter est évalué à 100.000€.

M. Schmit apporte un immeuble estimé à 150.000 € et 100.000 € qu'il dépose sur le compte bancaire de la nouvelle société.

La valeur d'une part sociale est de 2.500 €.

Les frais de constitution HTVA s'élèvent à 1.550 €, TVA 60 € en sus, et sont payés le 05.08.2014 par virement bancaire. Les frais de constitution ne sont pas activés.

Pour l'exercice 2014 :

- les charges d'exploitation (hors frais de constitution) se chiffrent à 56.700 € HTVA et la TVA à 8.505 € ;
  - les produits d'exploitation s'élèvent à 75.100 € HTVA et la TVA à 11.265 € ;
- Toutes les opérations ont été réglées par virement bancaire.

En fin d'exercice 2014:

- le stock de marchandises est évalué à 15.000 € ;
- le fonds de commerce est à amortir linéairement sur 4 ans (décompte simplifié) ;
- les corrections de valeur des immobilisations corporelles s'élèvent à 35.000 € ;
- l'IRC est estimé à 7.300 € ;
- l'ICC est estimé à 1.500 €.





**Travail à faire:**

- 1) Calculez la valeur des apports de Nico Welter et de Paul Schmit et déterminez le capital social de la nouvelle société ! **(3 pts)**
- 2) Déterminez le nombre de parts attribuées à M. Welter et M. Schmit ! **(2 pts)**
- 3) Journalisez :
  - a) l'opération de constitution de la société; **(5 pts)**
  - b) le paiement des frais de constitution; **(2 pts)**
  - c) les opérations courantes; **(2 pts)**
  - d) toutes les écritures d'inventaire ! **(6 pts)**



## Exercice 2 : Année 2015 (20 points)

En 2014, la société WELSMI Sàrl a réalisé un bénéfice de 83.000 €.

Les associés, réunis le 1<sup>er</sup> mars 2015, ont convenu:

- de doter la réserve légale du minimum légal ;
- d'attribuer un dividende brut de 150 € par part sociale ;
- de reporter le reliquat.

Les virements bancaires en relation avec le paiement du dividende et de la retenue à la source ont été effectués le 20 mars 2015.

Le bulletin d'imposition, reçu le 28.03.2015 et concernant l'année 2014, indique les montants suivants :

- IRC: 7.000 €
- ICC: 4.300 €

### Travail à faire :

- Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire ! **(4 pts)**
- Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source ! **(2 pts)**
- Les règlements étant effectués par virement bancaire, enregistrez au journal :
  - a) toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2014, y compris les paiements ; **(7 pts)**
  - b) les écritures en relation avec la réception du bulletin d'imposition 2014. **(4 pts)**
  
- Présentez au grand-livre les comptes de tiers (classe 4) en relation avec l'IRC et l'ICC et déterminez la dette ou la créance envers l'Administration des Contributions! **(3 pts)**



## Dossier III: Comptabilité générale

Opérations courantes: 20 points

Opérations d'inventaire: 20 points

---

Total : 40 points



## Exercice 1: Opérations courantes (20 points)

Vous travaillez dans une fiduciaire et on vous demande d'enregistrer, le 30.09.2015, au journal de l'entreprise LINDEN sàrl l'extrait bancaire de la BCEE no 55/001.

On met à votre disposition un extrait de la balance de vérification, l'extrait BCEE 55/001, ainsi qu'une note de service.

- Toutes les conditions LIC, AIC, Importations, Exportations sont remplies.
- Sauf indication contraire, le taux de TVA s'élève à 17%.
- Sauf indication contraire, les clients et les fournisseurs sont des entreprises luxembourgeoises
- Le cas échéant, les calculs sont à indiquer dans les libellés.

Précisions concernant les comptes « TVA »:

421611LUX	TVA en amont – Luxembourg
421611AIC	TVA en amont – AIC
421611IMP	TVA en amont – Importations
461411LUX	TVA en aval – Luxembourg
461411AIC	TVA en aval – AIC
461411IMP	TVA en aval – Importations

Extrait de la BVS au 30.09.2015		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2232	Véhicule Renault	25.000		25.000	
22329	Véhicule Renault - CV		12.500		12.500
44111AM	Fournisseur AMERI SA	5.400	6.900		1.500
44111BA	Fournisseur BAZAR SA	20.600	25.600		5.000
4011LI	Client LIEGI sàrl	22.000	6.000	16.000	
461412	TVA due	3.500	18.900		15.400

		<b>Extrait de Compte</b> <b>compte courant en EUR</b>	<b>Date: 30.09.2015</b> <b>Extrait: 55/001</b>
DATE	LIBELLE	MONTANT	
		<b>ANCIEN SOLDE</b>	
19.09	(1) Virement à l'Administration de l'Enregistrement		+15.145,50
20.09	(2) Virement à AMERI SA		- 15.400,00
21.09	(3) Virement à BAZAR SA		- 1.447,50
22.09	(4) Virement de MATOIS SA		- 4.850,00
27.09	(5) Virement de LIEGI S.à.r.l		+ 10.530,00
			+ 15.680,00
		<b>NOUVEAU SOLDE</b>	
			+ 19.658,00
<b>LU31 0190 1366 6651 9000</b> <b>TITULAIRE : LINDEN sàrl</b>			

- Note de service concernant l'extrait bancaire:**
- (1) Règlement de la dette fiscale du mois d'août 2015. **(2 pts)**
  - (2) Entreprise américaine, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 3,5%. **(5 pts)**
  - (3) Entreprise luxembourgeoise, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 3%. **(3 pts)**
  - (4) Vente de la voiture Renault (voir BVS) au Luxembourg, TVA 17 %, amortissement linéaire sur 5 ans, décompte exact par mois. **(7 pts)**
  - (5) Entreprise belge, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 2%. **(3 pts)**

**Travail à faire :**

Journalisez toutes les opérations figurant sur l'extrait bancaire 55/001!



## Exercice 2 : Opérations d'inventaire (20 points)

Au 31.12.2015, l'entreprise Molto Sàrl vous présente les informations suivantes :

Extrait de la BVS au 31.12.2015 avant inventaire		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2232	Véhicule PEUGEOT	25.000		25.000	
2233	Outillage	40.000		40.000	
22339	Outillage – CV		32.000		32.000
2351	Titres immobilisés	54.960		54.960	
23519	Titres immobilisés – CV		4.250		4.250
4013	Clients douteux (Muller)	18.125	5.000	13.125	
4019	Clients douteux (Muller) – CV		5.250		5.250

**Outillage** Voir tableau d'amortissement ci-dessous.

**Véhicule** PEUGEOT  
Taux d'amortissement dégressif de 30%.  
Prorata temporis par mois entiers.  
Durée probable d'utilisation: 5 ans.  
Tableau d'amortissement à compléter (en entier).

**Clients** D'après les informations obtenues de notre avocat, la créance Muller (voir BVS) est irrécouvrable et une perte définitive doit être comptabilisée (client luxembourgeois, taux normal de TVA).

**Produits et charges à régulariser** Le 30 décembre 2015, l'entreprise Molto Sàrl a adressé à un client une facture de 2.925€ TTC, (TVA 17%) relative à une vente de marchandises. A l'inventaire, ces marchandises sont toujours en stock.

Le 1<sup>er</sup> novembre 2015, une prime d'assurance couvrant la période de novembre 2015 à avril 2016 a été payée par virement bancaire: 3.000€.

**Titres immobilisés** Les actions MELKA sont cotées 53,75€ et les actions TWAX 28,50€. Détail du portefeuille-titres ci-dessous.

**Tableau d'amortissement :**

Outillage				
Taux d'amortissement constant: 20%				
Valeur à amortir: 40.000 €			Date de mise en service: 30.05.2011	
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
2011	40.000	8.000	8.000	32.000
2012	32.000	8.000	16.000	24.000
2013	24.000	8.000	24.000	16.000
2014	16.000	8.000	32.000	8.000
2015	8.000	8.000	40.000	0

**Détail du portefeuille-titres au 31.12.2015**

Titres immobilisés	Nombre	Coût total d'acquisition	Provisions 2014
MELKA	750	39.000€	4.250€
TWAX	420	15.960€	/
		54.960€	4.250€

**Travail à faire:**

- 1) Complétez le tableau d'amortissement du véhicule PEUGEOT ! (4 pts)
- 2) Journalisez toutes les écritures qui s'imposent au 31.12.2015 ! (16 pts)