

| | | |
|---|---|---------------------------|
| <i>Code branche</i> COMPT | Ministère de l'Éducation nationale et de la Formation professionnelle EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique - Session 2011/2012 | |
| <i>Épreuve écrite</i> | <i>Branche</i> | <i>Division / Section</i> |
| <i>Durée épreuve</i> 3h | COMPTABILITE | CC |
| <i>Date épreuve</i> 23 MAI 2012 | | |



| Partie | Page |
|--|------|
| Partie 1 : Comptabilité informatisée et gestion commerciale (34 points) | 1 |
| Partie 2 : Salaires et gestion des congés (16 points) | 15 |
| Partie 3 : Questions de contrôle des connaissances et de réflexion (10 points) | 19 |

Remarque importante :

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

Partie 1 : Comptabilité informatisée et gestion commerciale (34 points)

Vous travaillez pour la société MODE2000 S.à.r.l. Cette société achète et vend tout type de vêtements.

A) Comptabilité informatisée

Travail à faire:

- Créez le dossier comptable de la société MODE2000 (code: MODE). Donnez-lui le nom. "Nom de l'élève – MODE2000".
- Enregistrez les pièces justificatives ci-jointes (15 points)
- Imprimez tous les **journaux officiels**.



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)

SPIRIT

GmbH & Co. KG

Stomberger Str. 201

D-59269 Köln

Köln, 01.01.09

MODE2000 SARL

24 rue de Metz
L-1320 LUXEMBOURG

RECHNUNG Nr. 241

Lieferung : 03.01.09

| Artikel Nr. | Bezeichnung | Menge | Einzelpreis | Betrag (in €) |
|--------------|----------------------|-------|-------------|---------------|
| EN 197 | T-shirt POP (XS-XL) | 80 | 10,82 | 865,60 |
| EN 1164 | Top Femme A44 (XS-M) | 45 | 8,17 | 367,65 |
| Gesamtbetrag | | | | 1.233,25 |

Telefon (02521) 848-0, Telefax (02521) 847 44 betriebl. Verwaltung, Bank : Deutsche Bank BLZ 200 487 6300
HR Köln DE 5241669-24



Société Anonyme Adresse Postale: L-2089 Luxembourg
www.Enovos.lu TVA: LU 10320554 RC: B4513

ENOVOS

17h30

Toujours à votre écoute

Renseignements 2626-6000 de 7h30 à

Dépannages 8002-9900

FACTURE 28

Strassen, le 07/01/2009

| | | |
|----------------------------|-----|--------|
| Consommation d'électricité | 6 % | 400,27 |
| Redevance comptage | 6 % | 25,54 |
| Taxe d'électricité | 6 % | 6,69 |
| Fonds de compensation | 6 % | 14,20 |

| | |
|-------------------|---------------|
| Total HTVA | 446,70 |
|-------------------|---------------|

| | |
|----------------|--------------|
| TVA 6 % | 26,80 |
|----------------|--------------|

| | |
|----------------------|---------------|
| TOTAL A PAYER | 473,50 |
|----------------------|---------------|

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

Veillez nous contacter si vos coordonnées sont incorrectes.



SPIRIT

GmbH & Co. KG

Stemberger Str. 201

D-59269 Köln

Köln, 07.01.2009

MODE2000

24 rue de Metz
L-1320 LUXEMBOURG

Gutschrift Nr. 211

| Artikel Nr. | Bezeichnung | Menge | Einzelpreis | Betrag (in €) |
|--------------|------------------|-------|-------------|---------------|
| JN 197 | Jeans Femme Slim | 15 | 80,82 | 1 212,30 |
| Gesamtbetrag | | | | 1 212,30 |

Telefon (02521) 848-0, Telefax (02521) 847 44 betriebl. Verwaltung, Bank : Deutsche Bank BLZ 200 487 6300
HR Berlin DE 5241669-24



MODE2000 SARL

24 rue de Metz L-1320 Luxembourg

Note de crédit

No

(à indiquer lors du paiement)

Date

NC 05/32

14.01.09

Milano
Fashionshop

124, rue du Grund
L-8396 WILTZ

| 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 | Taux de TVA | Montant TVA |
|------------|---|----------|-----------------------|----------------|----------------------|------------|-------------|-------------|
| | Ristourne trimestrielle suivant barème (voir conditions de vente) | | | | | 201,60 | 15% | 30,24 |

| Montant total HT | Montant TVA | Montant port | Montant TVA s/port | Net à votre crédit |
|------------------|-------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 201,60 | 30,24 | | | 231,84 |

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

DEXIA BIL

Comptes Chèques Postaux

Crédit Européen ING

LU40 0020 1307 6060 0000 BILLULL

LU60 1111 0287 1907 0000 CCPLLULL

LU56 0147 7207 2200 0000 CELLULL



INN FASHION LTD

2457 2nd Avenue NE
Redmond, WA 541
USA

Date : Jan 14 , 2009

MODE2000

24 rue de Metz
L-1320 LUXEMBOURG

INVOICE 652

| Quantity | Description | Unit Price | Amount |
|--|-------------------------|------------|------------------|
| 150 | Sports-Fleece Adventure | 62,64€ | 9396,00 € |
| Subtotal | | | <u>9396,00 €</u> |
| Shipping and Handling | | | FREE |
| Total payable | | | <u>9396,00 €</u> |
| Payments are due upon receipt of invoice and late at 30 days after the invoice date. | | | |



MODE2000 SARL 24 rue de Metz L-1320 Luxembourg

Facture

No
(à indiquer lors du paiement)

06/596

Date

16.01.09

M. Erdogan Joseph

36 rue de Messancy
B- 90633 ARLON

| Votre commande no | Date de votre commande | Bon de livraison no | Date de la livraison |
|-------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
| 324 | 01 12 10 | 710 | 02 12 10 |

| 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 | Polo Longsleeve | 87 | 11,83 | | 11,83 | 1 029,21 | | |
| B55Z II | Bouton TS324 | 112 | 2,40 | | 2,40 | 268,80 | | |
| BNO | Bouton XW | 10 | 2,91 | | 2,91 | 29,10 | | |
| | Divers | | | | | 26,19 | | |

| Montant total HT | Montant TVA s/march. | Montant port | Montant TVA s/port | Net à payer |
|------------------|----------------------|--------------|--------------------|-------------|
| 1 353,30 | | | | 1 353,30 |

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
 DEXIA 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 s.a.
12, Place Fare
F-54000 Nancy

MODE2000 SARL
Rue de Metz

Luxembourg

Facture du 17.01.2009
Numéro 09224

| No. Réf. | Quantité | Désignation | Prix unitaire HT | Montant HT |
|----------|----------|--|------------------|------------|
| 1 428691 | 3 | Imprimantes Brother Laserjet Color 4200 si | 1 630,00 | 4 890,00 |
| 2 484164 | 1 | Ordinateur Sony A1 | 3 496,00 | 3 496,00 |

TVA: exempt Total HT 8 386,00
Total TTC 8 386,00

Crédit européen ING: FR 96 0147 5026 4780 0000

Conditions de livraison mentionnées au verso à appliquer

Tél. vente : 57 16 88
Technique : 57 16 89
Bureau : 57 16 90

3889/17541-IN37

Informatix.s.a., Nancy
TVA FR 20157612 RC B 9612



ZÜNDLI SA

tous les vêtements

342 Mont Blanc
CH-2561 Genève
SUISSE

MODE2000
24 rue de Metz
L-1320 Luxembourg

FACTURE No 37 du 20.01.2009

| Réf. | Désignation | Montant HTVA |
|-------|--|------------------|
| 870 B | 3 Costumes Hilfig | 1 795,80 |
| 280 D | 3 Chemises Hilfig | 393,60 |
| | Net à payer | <u>2189,40 €</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 1000 6789 4000

CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT

31.01.2009

Extrait 12/001

| Date | Libellé | Montant |
|---|-------------------------------|--------------------------|
| | Ancien solde | 50.540,00 |
| 06.01 | Spirit, fre du 1.1 - esc 20 € | -1.213,25 |
| 20.01 | Inn Fashion LTD | -9.396,00 |
| 22.01 | Erdogan fre du 16.1 / esc 2% | 1.326,23 |
| 31.01 | Frais de tenue de compte | -25,00 |
| | Nouveau solde | 41.231,98 |
| Recherche et réclamations Tél: 4015-4066 | | Titulaire: Mode2000 Sàrl |



B)WIGES

L'entreprise MODE2000 SARL est spécialisée dans la fabrication et la vente de vêtements. Les produits qu'elle vend, par l'intermédiaire de son vendeur M. Luc Gérard, sont entre autres les suivants :

| Désignation : | Référence interne : |
|----------------------|----------------------------|
| Chemises Hilfig | CH |
| Jeans Femme Slim | JF |
| Top Femme A44 | TF |

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

Les Chemises Hilfig sont achetées auprès du fournisseur ZÜNDLI SA et revendues telles quelles. Les Jeans Woman V3 et les Top Woman T67 sont achetés auprès du fournisseur SPIRIT.

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

| Code : | Article | Tarif général | Tarif entreprise |
|---------------|------------------|----------------------|-------------------------|
| CH | Chemises Hilfig | 165 € | 155 € |
| JF | Jeans Femme Slim | 120 € | 112 € |
| TF | Top Femme A44 | 16 € | 14 € |

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

| | 01.01.2009 | | 31.01.2009 | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| Référence article : | Quantité | Prix unitaire | Quantité | Prix unitaire |
| CH | 18 | 130,00 € | 8 | 130,00 € |
| JF | 26 | 80,00 € | 29 | 80,00 € |
| TF | 32 | 9,00 € | 17 | 9,00 € |

Les fiches signalétiques des tiers sont les suivantes :

| Nom : | Adresse : |
|--------------|----------------------------------|
| ZÜNDLI SA | 342, Mont Blanc CH-2561 Genève |
| SPIRIT | Stomberger Str. 201 D-59269 Köln |
| Sportwear SA | 54, rue du Pont L-4334 Ellange |

Échéance de 30 jours (sauf indication contraire)



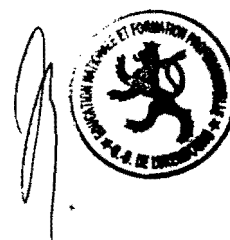
Les opérations suivantes ont eu lieu :

| Date : | Nature de l'opération : | Travail à faire : |
|---------------|--|---|
| 01.01. | Ouverture de l'exercice comptable | Saisir les stocks initiaux |
| 02.01. | Demande d'une offre de prix du client Sportwear SA pour 15 articles TF | Etablir l'offre de prix |
| 05.01. | Offre du fournisseur SPIRIT de 30 articles JF au prix de 80 € par article | Saisir l'offre |
| 09.01. | Le client Sportwear a renvoyé l'offre de prix signée. | Encoder la commande du client |
| 16.01. | Livraison de 15 articles TF au client Sportwear SA | Saisir la note d'envoi |
| 19.01. | Envoi de la facture au client Sportwear SA concernant la livraison du 15.01. | Génération de la facture |
| 20.01. | Sortie du stock de 10 articles CH | Enregistrer les sorties aux prix de l'état des stocks au 01.01. |
| 23.01. | Entrée en stock de 4 articles JF | 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 2 : Salaires et gestion des congés (16 points)

La société MODE2000 a été constituée le 01.02.2007. Sa fiche signalétique est la suivante :

| | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| Raison sociale | MODE2000 |
| Statut juridique | SARL |
| Adresse | 24, rue de Metz L-1320 Luxembourg |
| Téléphone | 269244-1 |
| Heures d'ouverture | 8.00 – 17.00 |
| Date de création | 01.02.2007 |
| 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 | Salaire/ Traitement (indice : 702,29) | Heures de congés pris au 01.03.2009 |
|----------|--------|----------------|--------------------------|---|-------------------------------------|
| Weiler | Luc | Intellectuelle | 01.04.2008 | 17 € / heure | 59 heures |
| Perreira | Maria | Intellectuelle | 01.01.2009 | 2.880 € / 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 :

| | | | |
|----------|-------|--------------------------|------|
| Weiler | Luc | LU11 2245 0000 4562 0000 | BCEE |
| Perreira | Maria | LU19 0021 7542 0056 0000 | CCRA |





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

www.impotsdirects.public.lu

/ 90264

1958 05 30 121
Année Mois Jour Date de naissance

1 Fiche de retenue d'impôt 2009

Commune: Mersch
Nom: WEILER
Prénoms: Luc
Profession: Salarié
Rue/N°: 14, rue de l'Eglise
Domicile: L-9253 Moesdorf
Code postal:

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

Marié au 1.1.2009

à p. du

à p. du

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 € | 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

| Codes | | | | |
|-------|----------|--------------|-----------------|----|
| FD | par an | : 2 022.00 € | } du 01.01.2009 | 11 |
| | par mois | : 168.50 € | | |
| | par jour | : 6.74 € | | |
| CE | par an | : 3 180.00 € | } du 01.01.2009 | 12 |
| | par mois | : 265.00 € | | |
| | par jour | : 10.60 € | | |
| | 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.

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





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

www.impotsdirects.public.lu

2

Fiche de retenue d'impôt 2009

Commune: Sanem
Nom: PERREIRA
Prénoms: Maria
Profession: Salariée
Rue/N°: 40, rue de Pissange
Domicile: L-5920 Sanem
Code postal

/ 30078

1968 11 29 244 Date de naissance
Année Mois Jour

ETAT CIVIL (cel., 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 au |
| | par mois | : € | |
| | par jour | : € | |
| | par an | : € | } du au |
| | par mois | : € | |
| | par jour | : € | |

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS D'EMISSION
Cases 1, 2, 5, 6, 7, 8, 11, 12 et 16

Date

CERTIFICATION DES INSCRIPTIONS ADDITIONNELLES

Case Date Sceau Paraphe

FICHES ADDITIONNELLES EMISES Date et paraphe

- 2^e fiche
- 3^e fiche
- 4^e fiche
- 5^e fiche

Obs. 17

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



Fiche du travail supplémentaire

| Weiler Luc | Mars | Avril |
|--|------|-------|
| Heures supplémentaires à compenser | | 4 |
| Heures supplémentaires à rémunérer | 8 | |
| 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

| Perreira Maria | 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)

| Weiler Luc | Mars | Avril |
|-----------------------|-------|-------|
| Congé ordinaire | | |
| Congé extraordinaire | | |
| Congé de maternité | | |
| Congé parental | | |
| Congé familial | 24.03 | |
| Congé de compensation | | |
| Congé de maladie | | 03.04 |

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

| Perreira Maria | Mars | Avril |
|-----------------------|-----------|--------------------|
| Congé ordinaire | 40 heures | |
| Congé extraordinaire | | |
| Congé de maternité | | A partir du 21.04. |
| Congé parental | | |
| Congé familial | | |
| Congé de compensation | | |
| Congé de maladie | | 03.04. – 10.04. |

Remarque : La salariée PERREIRA 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 Weiler ; nom du fichier : « Décompte Weiler » (8 points)
- pour les mois de Mars et Avril 2009 de Ferreira ; nom du fichier : « Décompte Ferreira » (8 points)

Partie 3 : Questions de contrôle des connaissances et de réflexion (10 points)

1. Quels sont les documents à éditer en relation avec le stockage de biens ? Expliquez ! (4 points)
2. Expliquez les deux procédures qui permettent de déduire directement une certaine somme du salaire pour être versée à un bénéficiaire déterminé ! (6 points)

