

<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	
Épreuve écrite	<i>Branche</i> Comptabilité	<i>Division / Section</i> CG
<i>Durée épreuve</i> 3		
<i>Date épreuve</i> 23 MAI 2012		

L'examen se compose de 3 dossiers différents:

Dossier 1: L'analyse financière

52 points

Exercice 1: Fruitcompany S.A.	Analyse du bilan	12 points
Exercice 2: MetroPol S.A.	Bilan fonctionnel	20 points
Exercice 3: Optimum S.A.	Analyse du résultat	20 points

Dossier 2: Exercice continu sur plusieurs exercices

60 points

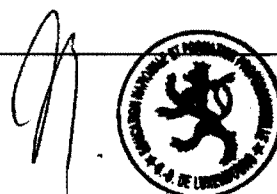
Exercice 1: SARL	47 points
Exercice 2: Entreprise individuelle	13 points

Dossier 3: La comptabilité générale

68 points

Exercice 1: Outdoor Sarl	Opérations courantes	43 points
Exercice 2: Epsilon S.A.	Opérations d'inventaire	25 points

Le total de 180 points est à diviser par 3 pour obtenir une note sur 60 points.



Dossier 1: L'analyse financière - Exercice 1 (12 p)

L'entreprise "Fruitcompany S.A." produit et commercialise des fruits et légumes. Elle vend ses produits et marchandises, soit à une clientèle privée sur des marchés hebdomadaires, soit en gros à des épiciers et supermarchés.

Vous disposez du bilan final de l'exercice 2011 et des données complémentaires suivantes:

- Coût de production des produits finis: 5 656 000 €
- Achats nets de matières premières et consommables: 3 920 000 €
- Ventes nettes de produits finis: 9 250 000 €
- Stock initial de produits finis: 410 000 €
- Stock final de produits finis: 0 €

La clientèle privée paie au comptant.

Bilan fonctionnel de Fruitcompany S.A. au 31.12.2011:

Actif		Bilan fonctionnel Fruitcompany S.A. au 31.12.2011		Passif	
Actif immobilisé	7 009 000	Financement propre	4 632 190		
Stocks	1 194 000	Dettes financières	2 312 000		
Créances	234 250	Dettes d'exploitation	1 631 650		
Trésorerie positive	574 590	Trésorerie négative	436 000		
	Total	9 011 840		Total	9 011 840

Analyse fonctionnelle Fruitcompany S.A.:

	2011	2010	2009
Fonds de roulement	- 64 810	-240 340	- 420 000
Besoin en fonds de roulement	- 203 400	- 184 200	- 120 000
Trésorerie nette	138 590	- 56 140	- 300 000

Les ratios:

	2011	Secteur
Rotation des stocks de produits finis	31 jours	15 jours
Durée moyenne du crédit-clients	26 jours	42 jours
Durée moyenne du crédit-fournisseurs	75 jours	60 jours

Travail à faire:

1. Commentez l'évolution de la situation financière (analyse fonctionnelle) de l'entreprise. (3 p)
2. Commentez les ratios en les comparant avec la moyenne du secteur et en déduire les conseils pouvez-vous donner à l'entreprise pour améliorer sa ressource / son besoin en fonds de roulement les ratios en les comparant avec la moyenne du secteur. (9 p)



Dossier 1: L'analyse financière - Exercice 2 (20 p)

La société "MetroPol S.A." vous charge de dresser son bilan fonctionnel à partir de sa balance:

Balance après inventaire au 31.12.2011:

	Soldes Débit	Soldes Crédit
101 Capital		75 000
1061 Réserve légale		7 500
1068 Autres réserves		5 000
11 Résultat net de l'exercice	3 200	
1431 Provisions pour risques		1 000
164 Emprunts auprès des établ. de crédit *		55 000
201 Frais de constitution	7 000	
211 Terrains	40 000	
225 Installations techniques et machines	75 000	
2262 Véhicules	35 000	
2265 Matériel informatique	6 500	
2801 Corrections de valeur sur frais de constitution		7 000
2825 Corrections de valeur sur installat. techniques		35 000
28262 Corrections de valeur sur véhicules		18 500
28265 Corrections de valeur sur matériel informatique		500
311 Stock de matières premières	13 200	
355 Stocks de produits finis	17 100	
371 Stocks de marchandises	9 450	
3971 Corrections de valeurs sur stocks de marchandises		1 450
401 Fournisseurs		21 100
408 Fournisseurs - factures non parvenues		400
411 Clients	15 220	
416 Clients douteux	750	
4311 Centre commun de la sécurité sociale		850
486 Charges constatées d'avance	1 300	
4916 Corrections de valeur sur comptes de clients		250
51203 Banque BLC	12 500	
51207 Banque BXT		8 170
53 Caisse	500	
Totaux	236 720	236 720

Informations complémentaires:

- Le compte "Emprunts envers les établissements de crédit" contient un emprunt à durée supérieure à un an de 20 000 €.
- La société a financé une camionnette qu'elle utilise depuis janvier 2009 par un contrat de crédit-bail:
Valeur à neuf de la camionnette: 24 000 €
Durée du contrat: 48 mois
Valeur de la camionnette en fin de contrat: 2 400 €

Travail à faire:

- Etablissez le bilan fonctionnel en lignes de l'exercice 2011.

Dossier 1: L'analyse financière - Exercice 3 (20 p)

La société "Optimum S.A." fabrique des articles de sport et vous charge d'analyser son résultat de l'exercice 2011 à partir de sa balance.

Balance après inventaire au 31.12.2011:

	Soldes Débit	Soldes Crédit
601 Achats stockés - Matières premières et fournitures	45 200	
603 Achats stockés - Marchandises	68 220	
6051 Variation des stocks - Mat. premières et fourniture	7 400	
6053 Variation des stocks de marchandises		3 900
6064 Fournitures administratives	1 200	
6123 Crédit-bail moyens de transport	18 000	
615 Entretien et réparation	3 050	
621 Personnel extérieur à l'entreprise	18 700	
623 Publicité, publications, relations publiques	5 400	
6262 Téléphone, sémaphore, telex, etc	6 750	
63 Impôts, taxes et versements assimilés	12 700	
64 Charges de personnel	54 600	
654 Pertes sur créances irrécouvrables	180	
661 Charges d'intérêts	240	
665 Escomptes accordés	510	
681 D.C.V. - Charges d'exploitation	9 500	
686 D.C.V. - Charges financières	1 700	
69 Impôts sur le résultat	3 400	
701 Ventes de produits finis		124 500
703 Ventes de marchandises		130 300
707 Prestations de services		88 620
71355 Variation de stock des produits finis	2 800	
75 Autres produits de gestion courante		480
765 Escomptes obtenus		1 750
7752 Plus-value de cession - immobilisations corporelles		3 800
781 R.C.V. - Produits d'exploitation		1 300
787 R.C.V. - Produits exceptionnels		660
Totaux	259 550	355 310

Informations complémentaires:

Le crédit-bail est à retraiter 1/3 en charges financières et 2/3 en D.C.V. - Charges d'exploitation.

Les dividendes de l'exercice 2011 s'élèvent à 30 000 €.

Travail à faire:

1. Calculez les soldes caractéristiques de la formation du résultat de l'exercice 2011. (14 p)
2. Calculez la capacité d'autofinancement (méthode additive). (4 p)
3. Calculez l'autofinancement. (2 p)



Dossier 2: Exercice continu sur plusieurs exercices

Exercice 1 SARL (47 pts)

Année N

Soit un extrait de la balance de la SARL Wagener au 3.11.N:

		soldes D	soldes C
1421	Provision pour IRC		10 600,00
1422	Provision pour ICC		7 400,00
1423	Provision pour IF		960,00
4431N-1	IRC- acomptes et décomptes N-1	8 000,00	
4432N-1	ICC- acomptes et décomptes N-1	6 000,00	
4433N-1	IF- acomptes et décomptes N-1	800,00	
4431N	IRC- acomptes et décomptes N	8 800,00	
4432N	ICC- acomptes et décomptes N	6 400,00	
4433N	IF- acomptes et décomptes N	960,00	

a) Que signifient les soldes des comptes 4431N, 4432N et 4433N ? (3 pts)

b) Pour quelle(s) raison(s) a-t-on comptabilisé des provisions pour impôts (comptes 1421, 1422 et 1423). Quel principe comptable est à la base des provisions ? (4 pts)

Bulletins d'imposition N-1, reçus le 4.11.N:

IRC	13.200 €
ICC	8.000 €
IF	900 €

c) Journalisez toutes les écritures relatives aux bulletins d'imposition. (9 pts)

d) Déterminez la dette ou la créance envers l'Administration des Contributions dans le Grand-Livre (4 pts)

e) Enregistrez au Journal la détermination de la dette/créance (4/11/N) ainsi que le paiement (20/11/N). (4 pts)



Soit la balance de la SARL Wagener au 31.12.N:

		soldes D	soldes C
101	Capital souscrit		500 000,00
1061	Réserve légale		9 800,00
121 N-1	Report à nouveau N-1		3 140,00
1421	Provision pour IRC		11 000,00
1422	Provision pour ICC		6 960,00
1423	Provision pour IF		1 000,00
1642	Emprunts auprès des établissements de crédit (> 1 an)		50 000,00
223	Constructions	520 000,00	
226	Autres installations, outillage et mobilier	191 400,00	
2823	C.V. Constructions		60 000,00
2826	C.V. autres installations, outillage et mobilier		78 840,00
371	Stock de marchandises	4 260,00	
401	Fournisseurs		26 830,00
4098	Ristournes à obtenir	380,00	
411	Clients	39 360,00	
4431N	IRC- acomptes et décomptes N	8 800,00	
4432N	ICC- acomptes et décomptes N	6 400,00	
4433N	IF- acomptes et décomptes N	960,00	
44513	TVA due	2 030,00	
487	Produits constatés d'avance		580,00
5121	Banque X	32 080,00	
5122	Banque Y		4 600,00
530	Caisse	18 840,00	
603	Achats stockés de marchandises	205 960,00	
6053	Variation des stocks de marchandises		6 400,00
6311	IF – Exercice courant	960,00	
641	Traitements bruts	66 500,00	
645	Charges sociales	9 460,00	
665	Escomptes accordés	470,00	
6911	IRC – Exercice courant	10 600,00	
6912	IRC – Exercices antérieurs	2 600,00	
6921	ICC – Exercice courant	7 400,00	
6922	ICC – Exercices antérieurs	600,00	
703	Ventes de marchandises		368 950,00
7563	Reprises sur provisions IF		60,00
765	Escomptes obtenus		900,00
	Total	1 129 060,00	1 129 060,00

f) Complétez le bilan au 31.12.N. (8 pts)



Année N+1

Soit un extrait de la balance provisoire de la SARL Wagener au 1.1.N+1 :

		soldes D	soldes C
101	Capital souscrit		500 000,00
1061	Réserve légale		9 800,00
111N	Bénéfice de l'exercice N		71 760,00
121 N-1	Report à nouveau N-1		3 140,00

Répartition bénéficiaire:

La société compte trois associés :

- M. Pierre Wagener détient un cinquième des parts
- M. Paul Wagener détient 45% des parts
- Madame Géraldine Wagener le reste

La valeur d'une part s'élève à 1 000 €

Les associés, réunis le 10 mars N+1, ont convenu :

- de doter la réserve légale du minimum légal
- de distribuer aux associés un dividende arrondi au multiple inférieur de 10 € par part sociale
- de reporter à nouveau le reliquat

Les paiements ont lieu le 25 mars N+1.

Travail à faire:

- g) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire. (5 pts)
- h) Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source. (2 pts)
- i) Les règlements étant effectués par virement bancaire, enregistrez au Journal toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'exercice N. (8 pts)

Exercice 2 L'entreprise individuelle (13 pts)

Enregistrez au Journal les opérations suivantes :

a) Création de l'entreprise individuelle (2 pts)

Monsieur Weber commerçant veut exploiter un magasin. A cet effet il crée le 5 avril N l'entreprise individuelle « Weber » et vire 350 000 € sur le compte ouvert au nom de son entreprise.

b) Affectation du résultat (11 pts)

L'entreprise Weber a réalisé pour l'exercice N un résultat de 170.000 € (solde créditeur). Son compte de l'exploitant présente un apport net de 100.000 €.

b1) Enregistrez au Journal l'opération de fin d'exercice au 31.12.N. (3 pts)

b2) Présentez le compte « 107 » au 31.12.N. (2 pts)

b3) Pour quelle(s) raison(s) l'entreprise Weber n'a pas besoin de comptabiliser des provisions pour IRC ? (3 pts)

b4) Portez au Journal l'opération d'affectation du résultat de l'année N au 5.1.N+1. (3 pts)



Dossier 3: Comptabilité générale - Exercice 1 - Opérations courantes

Vous travaillez au service comptable de la société "Outdoor SA", spécialisée dans la vente d'articles de sport d'aventures et l'organisation de randonnées en montagnes. Votre patron vous demande de journaliser les documents suivants.

Veillez indiquer la référence du document enregistré dans le libellé.

Observations :

- Les documents sont à enregistrer à la date du document.
- Les factures sont exactes.
- Toutes les conditions LIC, AIC, importations et exportations sont remplies.
- Extrait du PCG:

44511LUX	TVA en aval – LUX
44511AIC	TVA en aval – AIC
44511IMP	TVA en aval – IMP
44512LUX	TVA en amont – LUX
44512AIC	TVA en amont – AIC
44512IMP	TVA en amont – IMP

Outdoor SA

22 rue de la montagne
L-2222 Luxembourg



Pierre Meier
4, rue Principale
L-3333 Mersch

Date: 7.5.2012
N° client: 141
Facture: 11/53

Article	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT
458	Chaussure de randonnée "GTS Pro"	1	150,00	10 %	135,00
632	Sac à dos "Flight"	1	85,00		85,00

Payé Calsse
7.5.2012

Montant total HT	220,00
TVA 15 %	33,00
Net à payer	253,00

Nos factures sont payables endéans les 30 jours date de facture. En cas de paiement endéans les 8 jours date de la facture, nous vous accordons un escompte de 2 %.

Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat
IBAN : LU97 0015 1234 9875 5000



Mountain Sports

14 rue du Mont-Blanc
F-45123 Grenoble

Facture

Numéro client C58

Facture n° F369

Date de la facture 8.5.2012
(à indiquer lors
du paiement)

Outdoor S.A.
22 rue de la Montagne
L-2222 Luxembourg

Votre commande n°	Date de votre commande	Bon de livraison n°	Date de la livraison
COM64	2.5.2012	BL369	8.5.2012

Article n°	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Prix total HT
1001	Sac de couchage - Campo	5	172,50	20 %	138,00	690,00
7660	Tente - Abri20	3	220,00		220,00	660,00
7840	Sac à dos - Backpack 60 l	7	90,00	10 %	81,00	567,00

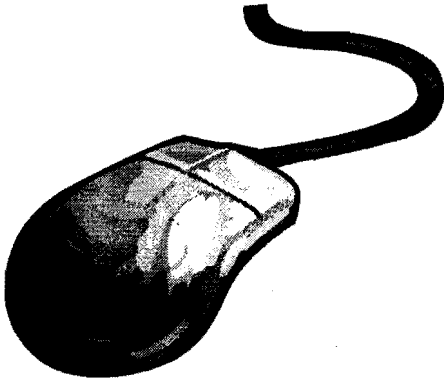
Montant total HT	Montant TVA marchandises	Net à payer
1 917,00	---	1 917,00

Payable endéans 30 jours fin de mois ou sous déduction d'un escompte de 3 % endéans 8 jours.

Comptes bancaires: BNP: IBAN FR52 9254 9947 9077 2899

TVA FR584563214789





ComputerMaus Sarl

12, Grand-Rue
L-1100 Luxembourg

Luxembourg, 10.5.2012

Facture

Numéro client O258

Facture N° FAC97
(à indiquer lors du paiement)

Outdoor S.A.
22 rue de la Montagne
L-3333 Luxembourg

N° Bon de livraison	BL951
Date de livraison	10.5.2012

Article	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
PRINT	Imprimante HQ-87 Laser	1	1 337,90	5 %	1 271,00	1 271,00
INST	Frais d'installation (forfait)	1	25,00		25,00	25,00
REP	Réparation Ordinateur "PC 4"	4	45,00		45,00	180,00

Montant total HT	1 476,00
TVA 15 %	221,40
Net à payer	1 697,40

La facture est payable net sans escompte endéans 30 jours.

Tél.: 45 77 66

Fax: 45 77 67

www.computermaus.luinfo@computermaus.lu

BCEE: IBAN LU37 0019 2507 0478 4000 BGLL: IBAN LU40 0030 7199 5979 4000 CCPL: IBAN LU38 1111 0000 1818 0000



Mountain Sports

14 rue du Mont-Blanc
F-45123 Grenoble

Facture d'avoir

Numéro client C58

Facture d'avoir n° A25

Date de la facture 11.5.2012
(à indiquer lors
du paiement)

Outdoor S.A.
22 rue de la Montagne
L-2222 Luxembourg

Article n°	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Prix total HT
7660	Retour de marchandises: Tente - Abri20	1	220,00		220,00	220,00
R999	Rabais pour défaut de qualité sur facture N° F369	1				100,00

Montant total HT	Montant TVA marchandises	Montant port HT	Montant TVA port	Net à payer
320,00	---	0,00	---	320,00

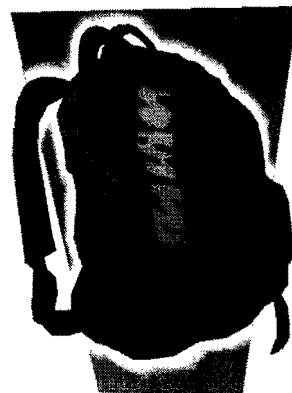
Comptes bancaires: BNP: IBAN FR52 9254 9947 9077 2899

TVA FR584563214789



Outdoor SA

22 rue de la montagne
L-2222 Luxembourg



Escale Sàrl
4, route de Diekirch
B-6700 Arlon

Date: 13.5.2012
N° client: 582
Facture: 11/57

Article	Désignation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT
141	Chaussure d'escalade - Sportiva	12	40,00	20 %	384,00
224	Baudrier - Black Diamond	5	70,00		350,00

Montant total HT	734,00
TVA	---
Net à payer	734,00

Nos factures sont payables endéans les 30 jours date de facture. En cas de paiement endéans les 8 jours date de la facture, nous vous accordons un escompte de 2 %.

Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat
IBAN : LU97 0015 1234 9875 5000



Publilux

2 rue de la Gare

L-8888 Ettelbruck

Facture

N° facture: 7/23
Date de la facture: 14.5.2012
N° client C157

Outdoor S.A.
14 rue de la Montagne
L-2222 Luxembourg

Designation de la marchandise	Quantité	Prix unitaire brut HT	Montant HT
T-shirt avec votre logo "Outdoor" (Cadeaux à la clientèle)	20	25,00	500,00
Annonce Luxemburger Wort	1	400,00	400,00

Montant total HT	900,00 €
Remise 10 %	90,00
Sous-total	810,00 €
TVA 15 %	121,50 €
Net à payer	931,50 €

Paiement: net à 30 jours date facture
escompte 2 % endéans 8 jours

Publilux Sàrl

2 rue de la Gare

L-8888 Ettelbruck

BCEE IBAN LU53 0018 2100 7513 5000
TVA: 1996 2207 123

CCPL IBAN LU45 1111 8415 6310 0000
LU54687632



BCEE

BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT

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

IBAN LU97 0015 1234 9875 5000

Date: 15.5.2012

Extrait N°: 17-001

Date	Libellé	Valeur	Montant
	Ancien solde		+ 7 500,00
12.5.	Virement à Mountain Sports	11.5.	- 1 549,09
13.5.	Virement à PubliLux	12.5.	- 912,87
15.5.	Mensualité emprunt	15.5.	- 1 240,00
13.5.	Virement de Garage 2000	14.5.	+ 5 750,00
	Nouveau solde		+ 9 548,04

DESIGNATION Compte courant en €

TITULAIRE: **Outdoor S.A.**

BCEE

BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT

IBAN LU97 0015 1234 9875 5000

Avis de débit

15.5.2012

	Virement	Montant viré: 1 549,09 €
Bénéficiaire:	Mountain Sports 14 rue du Mont-Blanc F-45123 Grenoble	
Banque du bénéficiaire:	BNP	
Communication:	Facture N° F369 - Note de crédit N° A25 - escompte 3 %	
Titulaire: Outdoor S.A.		



BCEE BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT		IBAN LU97 0015 1234 9875 5000
Avis de débit 15.5.2012		
Bénéficiaire:	Virement Publilux 2 rue de la Gare L-8888 Ettelbruck	Montant viré: 912,87 €
Banque du bénéficiaire:	BCEE	
Communication:	Facture N° 7/23 - escompte 2 %	
Titulaire: Outdoor S.A.		

BCEE BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT		IBAN LU97 0015 1234 9875 5000
Avis de débit 15.5.2012		
Bénéficiaire:	Virement BCEE	Montant viré: 1 240,00 €
Banque du bénéficiaire:	BCEE	
Communication:	Mensualité mai 2012 emprunt (capital: 1 000 €, intérêts: 240 €)	
Titulaire: Outdoor S.A.		

Information concernant le virement reçu de Garage 2000:

Cession d'une voiture Renault:

Prix d'acquisition: 20 700 € (TTC 15 %)

Date d'acquisition: 5.1.2009

Amortissement: taux 25 %, décompte exact par mois entiers

Cumul des annuités au 31.12.2011: 13 500 €



Dossier 3: Comptabilité générale - Exercice 2 - Opérations d'inventaire

(25 pts)

Un extrait de la BVS au 31.12.2011 de la société "Epsilon S.A." se présente de la façon suivante:

Extrait de la BVS Epsilon SA au 31.12.2011 (avant clôture des comptes)		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2262	Véhicules de transport	32 000		32 000	
2265	Matériel informatique	4 800		4 800	
2351	Titres immobilisés	17 085		17 085	
28265	C.V. sur matériel informatique		800		800
293	C.V. sur immobilisations financières		633		633
411013	Client - Leo S.A.	2 639	500	2 139	
416007	Clients douteux - Dupont Sprl	1 500		1 500	
491	C.V. sur comptes de clients - Dupont Sprl		700		700

Les immobilisations corporelles:

Le compte "Véhicules de transport" contient une voiture Renault, acquise le 2.3.2011. Elle est amortie sur une durée de 5 ans, méthode dégressive, décompte exact par mois entiers.

Le matériel informatique, acquis le 7.5.2010, est amorti au taux d'amortissement linéaire de 25 %, décompte exact par mois entiers.

Travail à faire:

- Complétez l'extrait du tableau d'amortissement pour la voiture Renault. (5 pts)
- Journalisez toutes les écritures nécessaires au 31.12.2011. (4 pts)

Les immobilisations financières

Epsilon S.A. possède, au 31.12.2011, deux titres immobilisés: les actions Brooklyn et les actions Manhattan.

- 80 actions Brooklyn ont été acquises le 14.1.2010 au prix unitaire de 130 €, courtage 5 ‰.
- 300 actions Manhattan ont été acquises le 22.4.2010 au prix unitaire de 22 €, courtage 5 ‰.

Au 31.12.2010, le cours unitaire des actions Brooklyn s'élevait à 137 € et celui des actions Manhattan à 20 €.

Au 31.12.2011, le cours unitaire des actions Brooklyn est descendu à 132 € et celui des actions Manhattan est remonté à 22 €.

Travail à faire:

- Journalisez toutes les écritures nécessaires au 31.12.2011. (6 pts)

Les créances douteuses

Le client douteux belge, la société "Dupont Sprl" est déclaré en faillite. La créance est devenue irrécouvrable.

Malgré plusieurs rappels, le client luxembourgeois "Leo S.A." n'a pas encore payé sa facture du 20 juin 2011. Nous estimons perdre 70 % de notre créance.

Travail à faire:

- Journalisez toutes les écritures nécessaires au 31.12.2011. (10 pts)



Feuilles à remplir

Analyse financière

Exercice 1 - Fruitcompany S.A.

(12 points)

1. Commentez l'évolution de la situation financière (analyse fonctionnelle) de l'entreprise. (3 p)

2. Commentez les ratios en les comparant avec la moyenne du secteur et en déduire les conseils pouvez-vous donner à l'entreprise pour améliorer sa ressource / son besoin en fonds de roulement? (9 p)



Bilan fonctionnel 2011:

(5 p)

	2011

Exercice 3 - Optimum S.A.

(20 points)

Espace pour les calculs (obligatoire):



Analyse du résultat: (14 p)



Capacité d'autofinancement (méthode additive):

(4 p)

Autofinancement:

(2 p)



Exercice continu sur plusieurs années

Exercice 1 SARL (47 pts)

a) Que signifient les soldes des comptes 4431N, 4432N et 4433N ? (3 pts)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b) Pour quelle(s) raison(s) a-t-on comptabilisé des provisions pour impôts (comptes 1421, 1422 et 1423). Quel principe comptable est à la base des provisions ? (4 pts)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

d) Déterminez la dette ou la créance envers l'Administration des Contributions. (4 pts)
 Grand-Livre

e) Enregistrez au Journal la détermination de la dette/créance (4/11/N) ainsi que le paiement (20/11/N). (4 pts)




f) Complétez le bilan au 31.12.N. (8 pts)

Espace pour les calculs (regroupement des comptes)

Area with horizontal dashed lines for calculations.



Bilan au 31.12.N de Wagener SARL

ACTIF	Année N
C. Actif immobilisé	
II. Immobilisations corporelles	
1. Terrains et constructions	
3. Autres installations, outillage et mobilier	
D. Actif circulant	
I. Stocks	
3. Produits finis et marchandises	
II. Créances	
1. Créances résultant de ventes et prestations de service	
a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an	
4. Autres créances	
a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an	
IV. Avoirs en banque, avoirs en CCP, chèques et encaisse	
Total	

PASSIF	Année N
A. Capitaux propres	
I. Capital souscrit	
IV. Réserves	
1. Réserve légale	
V. Résultats reportés	
VI. Résultats de l'exercice	
B. Provisions pour risques et charges	
2. Provisions pour impôts	
C. Dettes	
2. Dettes envers des établissements de crédit	
a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an	
b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an	
4. Dettes sur achats et prestations de services	
a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an	
D. Comptes de régularisation	
Total	

Année N+1

Espace pour les calculs

g) Tableau de la répartition bénéficiaire (5 pts)



Exercice 2 L'entreprise individuelle (13 pts)

a) Création de l'entreprise individuelle (2 pts)

b) Affectation du résultat (11 pts)

b1) Enregistrer au Journal l'opération de fin d'exercice au 31.12.N. (3 pts)

b2) Présentez le compte « 107 » au 31.12.N. (2 pts)



b3) Pour quelle(s) raison(s) l'entreprise Weber n'a pas besoin de comptabiliser des provisions pour IRC ? . (3 pts)

b4) Portez au Journal l'opération d'affectation du résultat de l'année N au 5.1.N+1. . (3 pts)

