

<i>Code branche</i>	Ministère de l'Education nationale et de la Formation professionnelle	
COMPT	EXAMEN DE FIN D'ETUDES SECONDAIRES TECHNIQUES	
	Régime technique - Session 2012/2013	
Épreuve écrite	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée épreuve</i>	COMPTABILITÉ	Division administrative et commerciale CG
3 h		
<i>Date épreuve</i>		
6.6.2013		

Le questionnaire se compose des 3 parties suivantes :

PARTIE 1 :
ANALYSE FINANCIÈRE
20 points

PARTIE 2 :
EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNÉES
20 points

PARTIE 3 :
COMPTABILITE GÉNÉRALE
20 points

Numéro du candidat :

PARTIE 1

ANALYSE FINANCIÈRE

20 POINTS

EXERCICE 1 : 12 POINTS
EXERCICE 2 : 30 POINTS
EXERCICE 3 : 18 POINTS
TOTAL : 60 POINTS
A DIVISER PAR 3 POUR OBTENIR UNE NOTE SUR 20 POINTS

EXERCICE 1

(9 POINTS)

Mettre une croix (x) à l'endroit approprié et indiquer, lorsque l'affirmation est inexacte, la correction à apporter :

1. Une augmentation des charges de personnel diminue l'EBE.

2. La marge commerciale réalisée par une entreprise se calcule ainsi : Ventes de marchandises – Coût d'achat des marchandises vendues

3. Le cycle d'exploitation se termine avec la vente des marchandises, des services ou des produits finis.

4. Pour une société, l'autofinancement est égal à la capacité d'autofinancement moins le bénéfice.

5. Si une entreprise consulte un avocat et lui verse 1.150 € (TVAC 15%) d'honoraires, alors son EBE diminue du même montant.

6. La capacité d'autofinancement permet d'évaluer la capacité de l'entreprise à investir.

VRAI	FAUX



EXERCICE 2 : MAX PERUTZ Sàrl

(30 POINTS)

Vous travaillez dans une fiduciaire et vous disposez des informations suivantes sur l'entreprise MAX PERUTZ Sàrl pour l'exercice 2011 :

6011	Achats stockés - Matières premières	150.000	
603	Achats stockés - Marchandises	600.000	
6051	Variation des stocks de matières premières	450.000	
6053	Variation des stocks de marchandises	750.000	
61	Services extérieurs	150.000	
62	Autres services extérieurs	375.000	
63	Impôts, taxes et versements assimilés	187.500	
64	Charges de personnel	862.500	
65	Autres charges de gestion courante	75.000	
66	Charges financières	337.500	
67	Charges exceptionnelles	7.500	
681	D.C.V. – Charges d'exploitation	975.000	
686	D.C.V. – Charges financières	30.000	
687	D.C.V. – Charges exceptionnelles	6.000	
69	Impôts sur les résultats	260.250	
701	Ventes de produits finis		2.925.000
703	Ventes de marchandises		1.800.000
71	Variation des stocks de produits finis		750.000
75	Autres produits de gestion courante		37.500
76	Produits financiers		9.000
77	Produits exceptionnels		15.000
781	R.C.V. – Produits d'exploitation		225.000
786	R.C.V. – Produits financiers		37.500
787	R.C.V. – Produits exceptionnels		26.250

Informations complémentaires :

Les « 61 Services extérieurs » comprennent des redevances de crédit-bail mobilier pour un montant de 31.500 €. (à retraiter 1/3 en charges financières et 2/3 en DCV – charges d'exploitation).

Les « 62 Autres services extérieurs » comprennent des charges imputables à du personnel intérimaire pour un montant de 67.500 €

Travail à faire :

On vous demande d'analyser, sur base des données dont vous disposez, la formation du résultat par la méthode des soldes intermédiaires et de calculez la capacité d'autofinancement par les deux méthodes sachant qu'il n'y a pas eu de cession d'immobilisation en 2011.

Calcul des soldes intermédiaires : (20 points)

Espace pour les calculs :

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

[Signature]



EXERCICE 3 : CRICK S.A.

(21 POINTS)

Lors d'un stage dans la société « CRICK S.A. », spécialisée dans la commercialisation de boîtes métalliques, le responsable financier vous demande d'effectuer une analyse financière de la société. Depuis trois ans, la société a subi d'importantes pertes et le responsable financier vous demande de réaliser une analyse portant sur l'évolution du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie au vu de l'ensemble des informations dont vous disposez.

	Année 2009	Année 2010	Année 2011
(1) Ressources stables	4.907.925	4.351.975	3.419.875
Financement propre	2.107.925	1.689.475	1.130.250
Dettes financières	2.800.000	2.662.500	2.289.625
(2) Emplois stables	2.550.000	2.550.000	2.550.000
Fonds de roulement net global (1) - (2)	2.357.925	1.801.975	869.875
(3) Stocks	1.363.000	1.473.500	690.250
(4) Créances	1.176.500	602.250	333.500
(5) Dettes d'exploitation	172.750	265.750	163.750
Besoin en fonds de roulement (3) + (4) - (5)	2.366.750	1.810.000	860.000
(6) Trésorerie positive	2.425	1.350	10.925
(7) Trésorerie négative	11.250	9.375	1.050
Trésorerie nette (6) - (7)	- 8.825	- 8.025	9.875

Informations complémentaires	Années		
	2009	2010	2011
Ventes de marchandises (HTVA)	4.050.000 sc	3.850.000 sc	3.700.000 sc
Achats de marchandises (HTVA)	1.560.000 sd	2.025.750 sd	1.077.500 sd
Variation des stocks - Marchandises	444.750 sd	110.500 sc	783.250 sd
Créances clients et comptes rattachés	1.075.250 sd	551.250 sd	320.750 sd
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109.000 sc	216.000 sc	120.250 sc

Ratios :

	Années	2009	2010	2011
R1 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables}}$		1,925	1,707	1,341
R2 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables} + \text{BFR}}$		0,998	0,998	1,003
R3 = $\frac{\text{Trésorerie négative}}{\text{BFR}}$		0,0048	0,0052	0,0011
R4 = $\frac{\text{BFR} * 365 \text{ jours}}{\text{CHIDA HTVA } 15\%}$		213 jours	172 jours	85 jours
R5 = $\frac{\text{Stock moyen} * 365}{\text{Coût d'achat des marchandises vendues}}$		289 jours	270 jours	212 jours
R6 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{CHIDA TVAC } 15\%}$		84 jours	45 jours	28 jours
R7 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de marchandises TVAC } 15\%}$		22 jours	34 jours	35 jours



Travail à faire : Analysez l'évolution du fonds de roulement net global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie en tenant compte de toutes les informations à votre disposition.

FRNG (7 points)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

BFR (7 points)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Trésorerie (7 points)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

PARTIE 2

EXERCICE CONTINU PORTANT SUR PLUSIEURS ANNEES

20 POINTS

1^{ÈRE} PARTIE : 36 POINTS
2^{ÈME} PARTIE : 24 POINTS
TOTAL : 60 POINTS

A DIVISER PAR 3 POUR OBTENIR UNE NOTE SUR 20 POINTS



1ère Partie : Année 2010**(36 POINTS)**

Soit la balance provisoire au 1.12.2010 de la « DARWIN » Sàrl :

BVS au 1.12.2010		Soldes	
		Débit	Crédit
101	Capital souscrit		70.000
1061	Réserve légale		6.800
10693	Autres réserves libres		10.200
129-2009	Report à nouveau 2009	4.000	
1421-2009	Provisions pour IRC 2009		2.200
1422-2009	Provisions pour ICC 2009		900
371	Marchandises	34.000	
4431-2010	IRC – acomptes et décomptes par exercice 2010	1.800	
4432-2010	ICC – acomptes et décomptes par exercice 2010	750	
44511	TVA en aval		11.400
44512	TVA en amont	7.200	
512	Banque	80.750	
6....	Charges d'exploitation	145.000	
7....	Produits d'exploitation		172.000
Totaux		273.500	273.500

Le comptable de la société vous demande de journaliser les opérations du mois de décembre 2010 et vous fournit les informations suivantes :

- 07.12. Détermination de la TVA due pour le mois de novembre et paiement de la dette envers l'administration de l'enregistrement par virement bancaire
- 12.12. Paiement de la 4^{ème} trimestrialité des avances de l'IRC et de l'ICC pour l'année 2010 par virement bancaire : 600 respectivement 250 €
- 15.12. Bulletin d'imposition pour l'exercice 2009 :
IRC : 2.500 € et ICC : 800 €
- 20.12. Détermination et règlement de notre dette envers l'administration des contributions par virement bancaire
- 31.12. Estimation de la charge fiscale pour l'exercice 2010 :
IRC : 4.500 € et ICC : 1.600 €
- 31.12. Le stock final de marchandises s'élève à 31.500 €

En outre, le comptable vous demande de calculer le résultat et d'établir le bilan de l'exercice 2010.



c) Bilan au 31.12.2010 de la « DARWIN » Sàrl (9 points)
 (des lignes du bilan peuvent rester sans inscription)

	2010
ACTIF	
D. Actif circulant	
I Stocks	
3. Produits finis et marchandises	
II. Créances	
1. Créances résultant de ventes et prestations de services	
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	
E. Comptes de régularisation	
Total général	

	2010
PASSIF	
A. Capitaux propres	
I. Capital souscrit	
IV. Réserves	
1. Réserve légale	
3. Réserves statutaires	
4. Autres réserves	
V. Résultats reportés	
VI. Résultats de l'exercice	
B. Provisions pour risques et charges	
2. Provisions pour impôts	
C. Dettes	
8. Dettes fiscales et au titre de la sécurité sociale	
a) Dettes fiscales	
D. Comptes de régularisation	
Total général	

2ème Partie : Année 2011

(24 POINTS)

Extrait de la balance au 01.01.2011 de la « DARWIN » Srl :

Extrait de la BVS au 01.01.2011		Soldes	
		Débit	Crédit
101	Capital		70.000
1061	Réserve légale		6.800
10693	Autres réserves libres		10.200
111-2010	Bénéfice de l'exercice 2010		18.200
129-2009	Report à nouveau 2009	4.000	

Le comptable de la société vous demande de présenter le tableau de la répartition bénéficiaire ainsi que le tableau récapitulatif de la retenue à la source et de journaliser les opérations en relation avec la répartition bénéficiaire. Vous disposez des informations suivantes :

Le 25.4.2011, les deux associés EMMA (300 parts sociales) et ERASMUS (400 parts sociales) ont convenu :

- de doter la réserve légale du minimum légal ;
- d'attribuer un dividende brut de 15 € par part sociale ;
- de faire une réserve libre de 2.000 €
- de reporter le reliquat.

Le paiement du dividende a lieu le 12 mai 2011.

Le règlement de la retenue à la source a lieu le 18 mai 2011.

Les règlements sont effectués par virement bancaire.

a) Tableau de répartition bénéficiaire. (9 points)



b) Tableau récapitulatif de la retenue à la source. (2 points)

	Dividende brut	RAS 15 %	Dividende net
EMMA			
ERASMUS			
Total			

c) Journal (13 points)

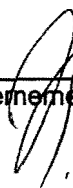


PARTIE 3

COMPTABILITE GÉNÉRALE

20 POINTS

OPERATIONS COURANTES : 27 POINTS
OPERATIONS D'INVENTAIRE : 33 POINTS
TOTAL : 60 POINTS
A DIVISER PAR 3 POUR OBTENIR UNE NOTE SUR 20 POINTS



OPERATIONS COURANTES

(27 POINTS)

Enregistrez au journal au 20.07.2011 l'extrait bancaire de la BCEE no 23/001 de l'entreprise individuelle NEWTON

On met à votre disposition un extrait de la balance de vérification, l'extrait no 23/001 de la BCEE et une note de service avec des informations supplémentaires.

Extrait de la BVS au 30.06.2011		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
235	Titres immobilisés*	12.500,00		12.500,00	
401069	Fournisseur TURING SA	5.336,00	6.670,00		1.334,00
401188	Fournisseur DIRAC SA	2.001,00	10.005,00		8.004,00
411236	Client HAWKINS	28.175,00	11.270,00	16.905,00	
44513	TVA due	14.321,00	27.589,00		13.268,00

*** 1250 actions WATSON au coût d'acquisition unitaire de 10 €**

- Toutes les conditions LIC, AIC, Importations, Exportations sont remplies.
- Sauf indication contraire, le taux de TVA s'élève à 15%.
- Les documents sont à enregistrer à la date qui figure sur le document.
- Le cas échéant, les calculs sont à indiquer dans les libellés.
- PCG (voir annexe) :

Précisions concernant les comptes « TVA » :

44511-1	TVA en aval – Luxembourg
44511-2	TVA en aval – AIC
44511-3	TVA en aval – Importations
44512-1	TVA en amont – Luxembourg
44512-2	TVA en amont – AIC
44512-3	TVA en amont – Importations

BCEE Banque et Caisse d'épargne de l'État Luxembourg		Extrait de Compte compte courant en EUR	Date : 20.07.2011 Extrait : 23/001
DATE	LIBELLE	MONTANT	
	ANCIEN SOLDE	+37.917,42	
02.07.	(1) Virement collectif	-17.136,00	
06.07.	(2) Virement à l'Administration de l'Enregistrement	-13.268,00	
08.07.	(3) Virement à TURING SA	-1.307,32	
09.07.	(4) Ventes de titres	+7.960,00	
11.07.	(5) Virement de HAWKINS	+16.566,90	
13.07.	(6) Virement à DIRAC	-7.843,92	
15.07.	(7) Prélèvement en espèces	-2.250,00	
16.07.	(8) Virement LA LUXEMBOURGEOISE	-3.500,00	
	NOUVEAU SOLDE	+17.139,08	
LU31 0190 1265 6423 9000 TITULAIRE : NEWTON			

Note de service concernant l'extrait bancaire

- (1) Paiement des salaires nets (2p)
- (2) Règlement de la dette fiscale du 2^{ème} trimestre 2011. (2p)
- (3) Entreprise russe, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 2%. (5p)
- (4) Vente de 1000 actions WATSON au cours de 8 euros, courtage 5 ‰. (5p)
- (5) Entreprise belge, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 2 % (4p)
- (6) Entreprise luxembourgeoise, virement pour solde sous déduction d'un escompte de 2%. (4p)
- (7) Prélèvement à titre d'avance sur le bénéfice (2p)
- (8) Paiement d'une prime d'assurance dont 40 % concernent l'habitation privée et 60 % concernent le local commercial de l'entreprise NEWTON (3p)

Numéro du candidat :



OPERATIONS DE FIN D'EXERCICE

(33 POINTS)

Vous disposez de l'extrait de la BVS provisoire, ainsi que des informations supplémentaires suivantes concernant l'entreprise BRENNER Sàrl.

Extrait de la BVS au 31.12.2011 (avant inventaire)		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2262	Véhicules	156.000		156.000	
235	Titres immobilisés	180.000		180.000	
28262	CV des véhicules		56.400		56.400
2935	CV des titres immob.		48.000		48.000
411R	Client SANGER	210.680	189.612	21.068	
416	Clients douteux	66.700	13.340	53.360	
491	CV des comptes clients		32.000		32.000

Remarques :

- Taux normal de la TVA (sauf indication contraire)
- Tous les clients sont des clients luxembourgeois

Le compte « Véhicules » comprend deux camions :

- VOLVO (camion d'occasion) dont le coût d'achat s'élevait à 48.000 €. La date de mise en service était le 5 septembre 2009, la durée de vie probable s'élève à 3 ans. Procédé de l'amortissement constant. (Prorata temporis : méthode simplifiée)
- Camion SCANIA au coût d'achat de 108.000 €. La date de mise en service était le 2 février 2010, la durée de vie probable est de 5 ans. Procédé de l'amortissement dégressif au taux de 30 %.(Prorata temporis : méthode simplifiée)

a) Complétez les extraits des tableaux d'amortissement et journalisez au 31.12.2011. (9p)

Camion VOLVO				
Taux d'amortissement linéaire :			Date de mise en service :	
Valeur à l'origine :				
Année	VCN au début de l'exercice	Annuité	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice



Camion SCANIA				
Taux d'amortissement dégressif :			Date de mise en service :	
Valeur à l'origine :				
Année	VCN au début de l'exercice	Annuité	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice

b) La valeur des titres immobilisés s'élève à 168.000 € au 31.12.2011. Journalisez. (5p)

c) Le client **SANGER** a déposé son bilan, et on prévoit une perte de 40% de notre créance HTVA 15%. En outre on constate que la créance envers notre seul client douteux est totalement irrécouvrable. Journalisez toutes les opérations y relatives au 31.12.2011. (9p)

d) Au 30.11.2011 la société a payé 30.000 € de loyer pour un entrepôt couvrant les 3 mois suivants, soit décembre 2011, janvier 2012 et février 2012. Journalisez au 31.12.2011. (4p)



- e) La note d'électricité du mois de décembre 2011 est évaluée à 1.590 € TTC, 6%. Journalisez au 31.12.2011. (3p)

- f) Le litige avec un de nos clients risque de nous coûter 24.000 € de dommages et intérêts. (3p)

