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 2014	
Épreuve écrite	Branche **COMPTABILITÉ**	Division / Section **Division administrative et commerciale** **CG**
Durée de l'épreuve **3 heures**		
Date de l'épreuve		

Données

Dossier 1 : Analyse financière (18 points)

Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années (20 points)

Dossier 3 : Comptabilité générale (22 points)

N° du candidat : _____

Numéro du candidat: _____

Dossier I :
Analyse financière

Cas 1 : TALANDO Sàrl	20 points
Cas 2 : CASTOR Sàrl	16 points
Total :	36 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 18 points

Numéro du candidat: _____

Cas 1 : Talando Sàrl

(20 points)

On vous présente l'extrait de la balance au 31.12.N avant inventaire de la société Talando Sàrl :

603	Achats stockés - Marchandises	606.000	
6011	Achats stockés - Matières premières	238.000	
61	Services extérieurs	98.200	
62	Autres services extérieurs	180.900	
63	Impôts, taxes et versements assimilés	23.400	
64	Charges de personnel	386.000	
65	Autres charges de gestion courante	7.000	
66	Charges financières	29.200	
67	Charges exceptionnelles	300	
681	D.C.V. – Charges d'exploitation	35.000	
686	D.C.V. – Charges financières	4.000	
687	D.C.V. – Charges exceptionnelles	2.000	
69	Impôts sur les résultats	21.750	
701	Ventes de produits finis		1.025.000
703	Ventes de marchandises		483.000
707	Prestations de services		12.700
75	Autres produits de gestion courante		5.000
76	Produits financiers		1700
77	Produits exceptionnels		32.500
781	R.C.V. – Produits d'exploitation		1.800
786	R.C.V. – Produits financiers		2.000
787	R.C.V. – Produits exceptionnels		50

Informations complémentaires

Les « 62 Autres services extérieurs » comprennent des charges du personnel intérimaire pour un montant de 60.000 €.

Le comptable a enregistré une plus-value de cession (exceptionnelle) résultant de la vente d'une installation technique pour un montant de 20.000 €.

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

	Stock au 1.1.N	Stock au 31.12.N
Marchandises	450.000	320.000
Matières premières	125.000	155.000
Produits finis	236.000	410.000

Numéro du candidat: _____

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 80% du résultat net ! (2 pts)

Numéro du candidat: _____

Cas 2 : Castor Sàrl

(16 points)

La direction de l'entreprise Castor Sàrl vous charge d'effectuer une étude financière de ses comptes.

D'origine familiale, la société Castor Sàrl est active depuis 1973 dans la fabrication et la distribution de sacs à dos et de valises.

La direction souhaite notamment connaître les raisons qui font que l'entreprise connaît en 2012 des difficultés de trésorerie et ce malgré la bonne progression de leur chiffre d'affaires.

Pour effectuer votre analyse vous disposez, entre autres, du bilan fonctionnel sur les trois derniers exercices.

	2012	2011	2010
Ressources stables	**1.255.680**	**1.280.230**	**1.227.280**
Financement propre (1)	910.480	880.560	803.250
Dettes financières	345.200	399.670	424.030
Emplois stables (2)	**1.050.000**	**1.050.000**	**1.050.000**
FRNG	***205.680***	***230.230***	***177.280***
Stocks	57.300	44.700	35.300
Créances	305.500	240.100	195.600
Dettes d'exploitation	97.200	82.100	99.500
BFR	***265.600***	***202.700***	***131.400***
Trésorerie positive	0	40.030	46.390
Trésorerie négative	-59.920	12.500	510
Trésorerie nette	***-59.920***	***27.530***	***45.880***

(1) Les bénéfices réalisés au cours des trois derniers exercices ont été intégralement mis en réserve.

(2) L'entreprise possède des immobilisations corporelles ainsi que plusieurs titres immobilisés.

Informations supplémentaires :

	2012	2011	2010
Chiffre d'affaires HTVA	5.645.427	5.040.560	4.500.500
Créances clients	301.900	232.500	189.300
Dettes fournisseurs	63.500	57.200	49.900

Numéro du candidat: _____

Ratios

			2012	2011	2010
R1 =	Ressources stables / Emplois stables	=	*1,1959*	*1,2193*	*1,1688*
R2 =	Ressources stables / Emplois stables + BFR	=	*0,954*	*1,022*	*1,039*
R3 =	Trésorerie négative / BFR	=	*0,2256*	*0,0617*	*0,0039*
R4 =	BFR * 365 jours / CHIDA htva 15%	=	*17,17 jours*	*14,68 jours*	*10,66 jours*
R5 =	Stock moyen * 365 / Coût d'achat marchandises vendues	=	*9,64 jours*	*9,79 jours*	*9,22 jours*
R6 =	Créances clients * 365 / CHIDA tvac 15%	=	*16,97 jours*	*14,64 jours*	*13,35 jours*
R7 =	Dettes fournisseurs * 365 / Achats de marchandises tvac 15%	=	*17,14 jours*	*17,29 jours*	*15,84 jours*

	R5	R6	R7
Moyenne du secteur	*15 jours*	*8 jours*	*30 jours*

Travail à faire:

1) En vous basant sur les informations ci-dessus, commentez l'évolution :

a) du FRNG (3 pts)
b) du BFR (3 pts)
c) de la trésorerie nette. (2 pts)

2) Quelles solutions proposez-vous aux responsables pour régler les problèmes de trésorerie ? Limitez vos réponses aux seules solutions qui permettent d'améliorer le BFR. Sont-elles toutes réalisables ? (8 pts)

Numéro du candidat: _____

Dossier II :
Exercice continu sur plusieurs années

Année 2012 :	20 points
Année 2013 :	20 points
Total :	40 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 20 points

Numéro du candidat: _____

Année 2012

(20 points)

Le 1er juin 2012, Monsieur Wolter et Monsieur Hansen constituent la société LUXPRINT Sàrl qui est spécialisée dans la vente et la réparation de photocopieuses. Le capital social de la nouvelle société s'élève à 300.000 €, divisé en 300 parts sociales de valeur nominale 1.000 €.

Monsieur Wolter apporte 100.000 € en espèces, déposés sur le compte en banque de la nouvelle société ainsi qu'un immeuble estimé à 120.000 €

Monsieur Hansen apporte la situation active et passive de son ancien commerce :

Capital souscrit :	26.000 €
Véhicules :	35.000 €
Stock de marchandises :	18.000 €
Emprunt :	50.000 €
Clients :	44.000 €
Fournisseurs :	21.000 €

Les frais de constitution hors TVA s'élèvent à 1.500 € et la TVA à 58 €. Ils sont payés par virement bancaire le 6 juin 2012 et ne sont pas activés.

Au cours de l'année 2012,

- les charges d'exploitation (hors frais de constitution) s'élèvent à 67.000 € HTVA et la TVA à 10.050 € ;
- les produits d'exploitation s'élèvent à 194.000 € HTVA et la TVA à 29.100 €
- les avances fiscales sur IRC s'élèvent à 5.000 € :

Toutes les opérations ont été réglées par virement bancaire.

Numéro du candidat: _____

En fin d'exercice 2012,

- le stock de marchandises est évalué à 17.000 € ;
- le fonds de commerce est à amortir sur 4 ans (décompte simplifié)
- les CV des immobilisations corporelles s'élèvent à 23.000 € ;
- l'IRC est estimé à 8.000 € ;
- l'ICC est estimé à 2.000 €.

Travail à faire :

1) Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par M. Hansen ! (3 pts)
2) Déterminez le nombre de parts attribués à M. Wolter et M. Hansen ! (2 pts)
3) Journalisez :
   a) la constitution de la société ; (3 pts)
   b) le paiement des frais de constitution ; (2 pts)
   c) les opérations courantes de l'année 2012 ; (4 pts)
   d) les écritures d'inventaire nécessaires ! (6 pts)

Numéro du candidat: _____

Année 2013

(20 points)

Voici un extrait de la balance de l'entreprise LUXPRINT Sàrl au 01.01.2013 :

Extrait de la BVS au 01.01.2013 (en €)		SOLDES	
		Débit	Crédit
101	Capital		300.000
1421	Provisions pour IRC		8.000
1422	Provisions pour ICC		2.000
11-2012	Résultat net de l'ex. 2012		78.000
4431	IRC - Acomptes et Décomptes 2012	5.000	

Les deux associés se réunissent le 15 mars 2013 et prennent les décisions suivantes en ce qui concerne la répartition du bénéfice de l'année 2012 :

- Dotation de la réserve légale dans les limites de la loi ;
- Distribution proportionnelle aux apports d'un dividende arrondi au multiple inférieur de 10 ;
- Réserve libre de 1.000 € ;
- Report du reliquat.

Le paiement du dividende se fait le 21 mars 2013 et le règlement de la retenue à la source se fait le 23 mars 2013 ; tous les règlements se font par virement bancaire.

Le 5 mai 2013, l'entreprise reçoit le bulletin d'impôt pour l'année 2012 :

- IRC 6.800 €
- ICC 4.700 €

Le 15 mai 2013, l'entreprise règle sa dette envers l'Administrations des Contributions par virement bancaire.

Numéro du candidat: _____

Travail à faire :

Sur base de la BVS et des informations ci-dessus :

1) Complétez le tableau de la répartition bénéficiaire ! (5 pts)
2) Complétez le tableau de la retenue à la source ! (1 pt)
3) Journalisez toutes les écritures nécessaires en relation avec la répartition du bénéfice ainsi que la régularisation des impôts de l'année 2012 ! (14 pts)

Numéro du candidat: _____

Dossier III : Comptabilité générale

Opérations courantes :	22 points
Opérations d'inventaire :	22 points
Total :	44 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 22 points

Numéro du candidat: _____

Vous travaillez au « Service comptabilité » de l'entreprise ***Paradis des chiens S.à r.l.***

Les activités de l'entreprise se résument comme suit :

- Activité commerciale : achat et vente de produits alimentaires pour chiens
- Activité de services : toilettage de chiens
- Activité industrielle : construction sur mesure de niches en bois pour chien.

Exercice 1 : Les opérations courantes

(22 points)

- Les calculs sont exacts.
- Echanges intracommunautaires (AIC et LIC), importations et exportations : toutes les conditions d'exonération de la TVA sont remplies.
- Sauf indication contraire le taux de TVA s'élève à 15%.
- Les documents sont à enregistrer à la date d'établissement du document.
- Extrait du PCG de l'entreprise :

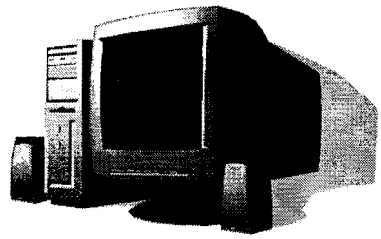
44511LUX	TVA en aval - LUX
44511AIC	TVA en aval - AIC
44511IMP	TVA en aval - IMP
44512LUX	TVA en amont - LUX
44512AIC	TVA en amont - AIC
44512IMP	TVA en amont - IMP
401145	Fournisseur AB SKANDITRÄ
401182	Fournisseur INFOCHE PLUS
401356	Fournisseur PURE NATURE
411314	Client THEISEN
411516	Client LAURENT
411384	Client AUTO NORD
411820	Client RENARD
416482	Client douteux CHASSEUR

Travail à faire :

Journalisez les documents du mois de mars 2013 en indiquant la référence du document dans le libellé !

Numéro du candidat: _____

INFOCHE PLUS S.A.
35 route d'Arlon
L-8210 Mamer



Paradis des chiens S.à r.l.
121, rue de Luxembourg
L-8440 Steinfort

Facture

Facture N° : 156-96

Date : 01.03.2013

Article no	Désignation Désignation	Montant HT
	1 Imprimante BROTHER MFC-9970CDW	949,00
	Frais d'installation	47,45
	5 Cartouches d'encre BROTHER LC-980 CYAN	57,50
	Total HTVA	1.053,95
	TVA 15%	158,09
	Total à payer	1.212,04

Numéro du candidat: _____

Paradis des chiens S.à r.l.
121, rue de Luxembourg
L-8440 Steinfort

Facture

Client no	411516
Facture no	F-543
Date de la facture	06.03.2013

PARADIS DES CHIENS S.à.r.l. L-8440 Steinfort 121, rue de Luxembourg

LAURENT Philippe s.p.r.l.
8, rue des Brasseurs
6600 Bastogne
Belgique

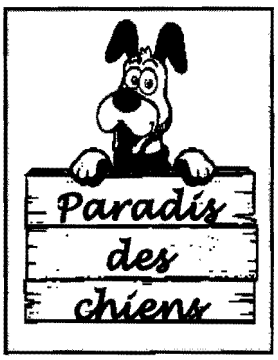
Votre commande no	Date de votre commande	Bon de livraison no	Date de la livraison
x-102	03.01.2013	BL 132	06.03.2013

Article no	Désignation	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
12-58	Niche en bois « Cottage »	1	156,00		156,00	156,00
12-59	Niche en bois « Comfort »	3	229,00		229,00	687,00
Escompte de 3 % si paiement dans les 15 jours de la date de la facture						

Montant total HT	Montant TVA 15%	Net à payer
843,00 €	---	843,00 €

Comptes bancaires: BCEE : IBAN LU40 1234 9876 1087 4000
CCPL : IBAN LU41 1111 2824 1254 0000

Numéro du candidat: _____



Paradis des chiens S.à r.l.
121, rue de Luxembourg
L-8440 Steinfort

Facture

Client no	411314
Facture no	F-547
Date de la facture	12.03.2013

PARADIS DES CHIENS S.à.r.l. L-8440 Steinfort 121, rue de Luxembourg

Madame
THEISEN Albertine
14, rue de la Forêt
L-8065 Bertrange

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
54-15	Croquettes Junior 15 kg	2	39,90		39,90	79,80
54-18	Biscuits pour chiens 1 kg	1	5,49		5,49	5,49
12-56	Toilettage Coupe ciseaux « MUPP »	1	45,00		45,00	45,00
Escompte de 3 % si paiement dans les 15 jours de la date de la facture						

Montant total HT	Montant TVA 15%	Net à payer
130,29 €	19,54 €	149,83 €

Comptes bancaires: BCEE : IBAN LU40 1234 9876 1087 4000
CCPL : IBAN LU41 1111 2824 1254 0000

Numéro du candidat: _____

Paradis des chiens S.à r.l.
121, rue de Luxembourg
L-8440 Steinfort

Note de crédit

Client no	411516
Note de crédit no	NC-543
Date de la note de crédit	13.03.2013

PARADIS DES CHIENS S.à.r.l. L-8440 Steinfort 121, rue de Luxembourg

LAURENT Philippe s.p.r.l.
8, rue des Brasseurs
6600 Bastogne
Belgique

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
	Retour Niche en bois « Cottage » Remise 10% Niche en bois « Comfort »	1	156,00		156,00	156,00 68,70

Montant total HT	Montant TVA 15%	Net à déduire
224,70 €	---	224,70 €

Comptes bancaires: BCEE : IBAN LU40 1234 9876 1087 4000
CCPL : IBAN LU41 1111 2824 1254 0000

Numéro du candidat: _____

BCEE
BANQUE ET
CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT

Extrait de compte courant

21 mars 2013

LU40 1234 9876 1087 4000
Extrait 327/1

Date	Libellé	Montant
	Ancien solde	11.443,75
18.03.	Virement LAURENT Philippe s.p.r.l. Facture F-543 – Note de crédit NC-543 - Escompte 3%	+ 599,75
	Nouveau solde	12.043,50

Recherche et réclamations
Tél: 4015-4066

Titulaire: Paradis des chiens S.à.r.l.

EUR

BCEE
BANQUE ET
CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT

Extrait de compte courant

30 mars 2013

LU40 1234 9876 1087 4000
Extrait 328/1

Date	Libellé	Montant
	Ancien solde	12.043,50
30.03.	Remboursement emprunt (durée : 15 ans) Capital : 1.747,65 ; Intérêts : 235,05	- 1.982,70
	Nouveau solde	10.060,80

Recherche et réclamations
Tél: 4015-4066

Titulaire: Paradis des chiens S.à.r.l.

EUR

Numéro du candidat: _____

Paradis des chiens S.à.r.l.
121, rue de Luxembourg
L-8440 Steinfort

Facture

Client no	411820
Facture no	F-549
Date de la facture	31.03.2013

PARADIS DES CHIENS S.à.r.l. L-8440 Steinfort 121, rue de Luxembourg

Garage
AUTO NORD
1, rue du Commerce
L-5433 Wiltz

Article no	Désignation	Quantité	Prix unitaire brut HT	Taux de remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
	Cession du véhicule Peugeot KX155 Mise hors service : 31.03.2013 ***(voir tableau d'amortissement du véhicule page suivante)***					9.400,00

Montant total HT	Montant TVA 15%	Net à payer
9.400,00 €	1.410,00 €	10.810,00 €

Comptes bancaires: BCEE : IBAN LU40 1234 9876 1087 4000
CCPL : IBAN LU41 1111 2824 1254 0000

Numéro du candidat: _____

Tableau d'amortissement PEUGEOT Plaque KX155

Matériel de transport: PEUGEOT				
Taux d'amortissement constant: 20%				
Valeur à amortir: 24.000,00		Date de mise en service: 2 avril 2010		
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
2010	24.000	3.600	3.600	20.400
2011	20.400	4.800	8.400	15.600
2012	15.600	4.800	13.200	10.800
2013	10.800	4.800	18.000	6.000
2014	6.000	4.800	22.800	1.200
2015	1.200	1.200	24.000	0

Numéro du candidat: _____

Exercice 2 : Les opérations d'inventaire

(22 points)

Au 31.12.2013 l'entreprise ***Paradis des chiens S.à.r.l.*** vous présente les informations suivantes :

Extrait de la BVS avant inventaire au 31.12.2013		Soldes	
		Débit	Crédit
2265	Matériel informatique	**???**	
2351	Titres immobilisés	19.780,00	
293	C.V. sur immobilisations financières		**???**
411820	Client RENARD	4.398,75	
416482	Client douteux CHASSEUR	9.821,00	
491	C.V. sur comptes de clients		5.892,60

Travail à faire:

1) Complétez l'extrait du tableau d'amortissement ! (4 pts)
2) Journalisez toutes les écritures nécessaires au 31.12.2013 ! (18 pts)

Numéro du candidat: _____

A. *Immobilisations corporelles*

Matériel informatique

Imprimante BROTHER MFC-9970CDW
(Voir facture N° 156-96 de INFOCHE PLUS S.A. du 01.03.2013)
Amortissement dégressif sur 5 ans
Prorata temporis : Décompte par mois entiers.

B. *Immobilisations financières*

Titres immobilisés Actions	Nombre	Coût d'acquisition unitaire	Cours unitaire au 31.12.2012	Cours unitaire au 31.12.2013
NETPLUS	30	326	456	436
SANFIN	40	250	185	210

C. *Créances douteuses*

Malgré plusieurs rappels le client luxembourgeois RENARD n'a toujours pas réglé sa dette. L'entreprise ***Paradis des chiens S.à.r.l.*** espère récupérer 60% de sa créance.

Faillite définitive du client français CHASSEUR.

D. *Régularisation des charges et des produits*

La facture d'électricité pour le mois de décembre 2013 est estimée à 1.320 € (HTVA 6%).

Au 01.11.2013, l'entreprise ***Paradis des chiens S.à.r.l.*** a payé 12.360 € de loyer pour la location d'un entrepôt. Le loyer couvre la période allant de novembre 2013 jusqu'à janvier 2014.

<table>
<tr><td>Code branche
COMPT</td><td colspan="2">Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse
EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES
Régime technique – Session 2014</td></tr>
<tr><td>Épreuve écrite</td><td rowspan="3">Branche

COMPTABILITÉ</td><td rowspan="3">Division / Section

Division administrative et commerciale
CG</td></tr>
<tr><td>Durée de l'épreuve
3 heures</td></tr>
<tr><td>Date de l'épreuve</td></tr>
</table>

Feuilles à remplir

Dossier 1 : Analyse financière (18 points)

Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années (20 points)

Dossier 3 : Comptabilité générale (22 points)

N° du candidat : _____

Numéro du candidat: _____

Dossier I :
Analyse financière

Cas 1 : TALANDO Sàrl	20 points
Cas 2 : CASTOR Sàrl	16 points
Total :	36 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 18 points

Numéro du candidat: _____

Cas 1 : Talando Sàrl

(20 points)

1) Calculez les soldes caractéristiques de la formation du résultat de l'exercice N ! (14 pts)

Espace pour les retraitements et les calculs ***(à présenter obligatoirement) :***

Numéro du candidat: _____

2) Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode additive ! (4 pts)

Espace pour les retraitements et les calculs :

3) Calculez l'autofinancement sachant que les dividendes s'élèvent à 80% du résultat net ! (2 pts)

Numéro du candidat: _____

Cas 2 : Castor Sàrl

(16 points)

1) En vous basant sur les informations à votre disposition, commentez l'évolution :

   a) du FRNG (3 pts)
   b) du BFR (3 pts)
   c) de la trésorerie nette ! (2 pts)

Numéro du candidat: _____

2) Quelles solutions proposez-vous aux responsables pour régler les problèmes de trésorerie ? Limitez vos réponses aux seules solutions qui permettent d'améliorer le BFR. Sont-elles toutes réalisables? (8 pts)

Numéro du candidat: _____

Dossier II :
Exercice continu sur plusieurs années

Année 2012 :	20 points
Année 2013 :	20 points
Total :	40 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 20 points

Numéro du candidat: _____

Année 2012

(20 points)

1. Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par M. Hansen ! (3 pts)

2. Déterminez le nombre de parts attribués à M. Wolter et M. Hansen ! (2 pts)

3. Journalisez :
   a) la constitution de la société ; (3 pts)
   b) le paiement des frais de constitution ; (2 pts)
   c) les opérations courantes de l'année 2012 ; (4 pts)
   d) les écritures d'inventaire nécessaires ! (6 pts)

Numéro du candidat: _____

Numéro du candidat: _____

Numéro du candidat: _____

Année 2013

(20 points)

1. Complétez le tableau de la répartition bénéficiaire ! (5 pts)

Espace pour les calculs :

2. Complétez le tableau de la retenue à la source ! (1 pt)

Nom	Dividende brut	RAS 15 %	Dividende Net
Total			

Numéro du candidat: _____

3. Journalisez toutes les écritures nécessaires en relation avec la répartition du bénéfice ainsi que la régularisation des impôts de l'année 2012 ! (14 pts)

Numéro du candidat: _____

Numéro du candidat: _____

Dossier III : Comptabilité générale

Opérations courantes :	22 points
Opérations d'inventaire :	22 points
Total :	44 points

à diviser par 2 pour obtenir une note sur 22 points

Numéro du candidat: _____

Espace pour les calculs :

Numéro du candidat: _____

Journalisez les documents du mois de mars 2013 en indiquant la référence du document dans le libellé !

Numéro du candidat: _____

Numéro du candidat: _____

Exercice 2 : Les opérations d'inventaire

(22 points)

1) Complétez l'extrait du tableau d'amortissement ! (4 pts)

Matériel informatique: Imprimante BROTHER MFC-9970CDW				
Taux d'amortissement dégressif:				
Valeur à amortir:		Date de mise en service:		
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
2013				
2014				
2015				

Espace pour les calculs :

Numéro du candidat: _____

2) Journalisez toutes les écritures nécessaires au 31.12.2013 ! (18 pts)

Numéro du candidat: _____