

<i>Code branche</i> COMPT	Ministère de l'Éducation nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique - Session 2015/2016	
<i>Épreuve écrite</i>	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée</i> 3 heures	COMPTABILITE	CG
<i>Date épreuve</i> 07 JUIN 2016		

DONNÉES

Le questionnaire se compose des 3 parties suivantes :

PARTIE I
Analyse financière
44 points

PARTIE II
Exercice portant sur plusieurs années
40 points

PARTIE III
Comptabilité générale
36 points

**Le total de 120 points est à diviser par 2
pour obtenir une note sur 60 points**



PARTIE I

Analyse financière 44 points

Dossier 1	NET-ET-PROPRE S.A.	14 points
Dossier 2	BUREAU-TECH S.A.	10 points
Dossier 3	SECURITEC S.A.	20 points



On vous communique les données suivantes de l'exercice 2015 au sujet de l'entreprise NET-ET-PROPRE S.A. :

602	Achats de matières consommables	170 000	
6063	Achats de marchandises	40 000	
6072	Var. de stocks de matières consommables	5 000	
6076	Var. de stocks de marchandises		3 500
61	Autres charges externes	62 000	
62	Frais de personnel	65 000	
63	D.C.V. des éléments d'actif non financiers	43 500	
64	Autres charges d'exploitation	21 000	
65	Charges financières	44 000	
66	Charges exceptionnelles	18 000	
67	Impôts sur le résultat	12 000	
7051	Ventes de marchandises		90 000
706	Prestations de services		340 000
73	R.C.V. des éléments d'actif non financiers		25 000
74	Autres produits d'exploitation		3 000
75	Produits financiers		26 000
76	Produits exceptionnels		23 000

Informations complémentaires :

Les « 61 Autres charges externes » comprennent

- des redevances de crédit-bail mobilier pour un montant de 36 000 € (à retraiter 1/4 en charges financières et 3/4 en DCV des éléments d'actif non financiers).
- des charges imputables à du personnel intérimaire pour un montant de 14 000 €.

Les « 66 Charges exceptionnelles » comprennent le compte « 663 VC des immobilisations incorporelles et corporelles cédées » pour un montant de 16 000 €.

Les « 76 Produits exceptionnels » comprennent le compte « 763 PC des immobilisations incorporelles et corporelles » pour un montant de 22 000 €.

Travail à faire :

1. **Présentez le tableau d'analyse de la formation du résultat. (9 pts)**
2. **Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode soustractive. (5 pts)**



Extrait de la balance après inventaire de la société « Bureau-Tech S.A. »

BVS après inventaire au 31 décembre 2015		Soldes	
		Débit	Crédit
101	Capital souscrit		150 000
131	Réserve légale		15 000
142	Résultat de l'exercice		19 500
1883	Provisions exceptionnelles		2 000
1941	Emprunts auprès des établiss. de crédit - durée < 1an		4 000
1942	Emprunts auprès des établiss. de crédit - durée > 1an		65 000
2213	Constructions	200 000	
22139	Constructions - CV		40 000
2232	Véhicules	27 000	
22329	Véhicules - CV		21 600
2234	Mobilier	40 000	
22349	Mobilier - CV		20 000
2235	Matériel informatique	14 000	
22359	Matériel informatique - CV		3 500
2351	Titres immobilisés	22 000	
326	Stocks de marchandises	42 000	
4011	Clients	64 000	
4013	Clients douteux	2 000	
40139	Clients douteux - CV		1 500
44111	Fournisseurs		26 000
4621	Centre commun de la sécurité sociale		4 500
461412	TVA due		12 000
481	Charges à reporter	1 500	
482	Produits à reporter		3 000
5131	Banques c/c		26 900
514	Compte chèque postal	2 000	

La société « Bureau-Tech S.A. » a financé une camionnette par un contrat de crédit-bail dont les principales conditions sont les suivantes :

Valeur à neuf de la camionnette: 56 000 €

Durée du contrat : 5 ans, dont une année reste à courir

Valeur de la camionnette en fin de contrat : 12 000 €

Travail à faire :

Etablissez le bilan fonctionnel de la société « Bureau-Tech S.A. » en détaillant obligatoirement tous vos calculs.:

L'entreprise Sécuritec S.A. est installée à Luxembourg et commercialise des systèmes d'alarmes et réalise des services de sécurité. Elle compte parmi sa clientèle de grandes entreprises financières et commerciales luxembourgeoises. Suite à une campagne de publicité importante menée fin 2014, les clients de Sécuritec S.A. réalisent des commandes importantes et contribuent largement à la croissance du chiffre d'affaires de l'entreprise. Néanmoins, certains clients commencent à allonger les délais de règlement de leurs factures ce qui force l'entreprise à avoir recours à des découverts bancaires pour subvenir à ses besoins en liquidités. De ce fait, le principal fournisseur de l'entreprise est devenu plus méfiant et exige d'être payé plus vite.

Par ailleurs, l'entreprise a modernisé, début 2014, son parc de voitures pour un montant HTVA de 80 000 €. 3/4 de cet investissement a été réalisé par un emprunt bancaire portant sur 5 ans, 1/4 par des apports d'associés.

Tableau 1 : Informations concernant le financement et les emplois

	Années		
	2015	2014	2013
Financement propre	160 000	160 000	140 000
Dettes financières	115 000	140 000	80 000
Emplois stables	180 000	180 000	100 000
Fonds de roulement net global	95 000	120 000	120 000
Stocks	60 000	40 000	35 000
Créances (clients)	130 000	80 000	60 000
Dettes d'exploitation (fournisseurs)	18 000	22 000	20 000
Besoin en fonds de roulement	172 000	98 000	75 000
Trésorerie nette	- 77 000	22 000	45 000
Achats de marchandises	230 000	190 000	168 000
Chiffre d'affaires	800 000	650 000	500 000
Bénéfice net	180 000	120 000	80 000

Tableau 2 : Ratios

	Années		
	2015	2014	2013
R1 = $\frac{\text{Stock moyen} * 365}{\text{Coût d'achat de march. vendues}}$	86,90 jours	73,99 jours	73,44 jours
R2 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{CHIDA TVAC 17\%}}$	50,69 jours	38,40 jours	37,44 jours
R3 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de march. vendues TVAC 17\%}}$	24,41 jours	36,12 jours	37,14 jours



Travail à faire :

- 1. En vous basant sur toutes les informations à votre disposition, déterminez les facteurs concrets qui expliquent l'évolution du FRNG de 2013 à 2014 et de 2014 à 2015. (6 pts)**
- 2. En vous basant sur toutes les informations à votre disposition, déterminez les facteurs concrets qui expliquent l'évolution du BFR entre 2014 et 2015. Intégrez aussi les ratios dans votre raisonnement. (7 pts)**
- 3. A la lumière des considérations ci-dessus, comment s'explique l'évolution de la trésorerie nette entre 2013 et 2015 ? Quelles conclusions pouvez-vous tirer quant à l'équilibre financier de l'entreprise pour les années 2013, 2014 et 2015 ? (5 pts)**
- 4. Est-ce que la trésorerie négative a un impact sur le résultat de l'exercice ? Expliquez ! (2 pts)**



PARTIE II

Exercice portant sur plusieurs années 40 points

Dossier 1 **Année 2014** **21 points**

Dossier 2 **Année 2015** **19 points**



Le 02.01.2014, Monsieur COLLIGNON et Monsieur DEMOULIN constituent la société ELABO S.à.r.l. au capital social de 125.000 €, divisé en 125 parts sociales d'égale valeur, dont 80 parts pour Monsieur COLLIGNON et 45 parts pour Monsieur DEMOULIN.

Monsieur COLLIGNON apporte son commerce avec la situation active et passive suivante:

Actif :	Immobilisations corporelles	180 000 €
	CV des immobilisations corporelles	171 000 €
	Stock de marchandises	26 000 €
	Clients	30 000 €
	Banque	40 000 €
Passif :	Capital social	90 000 €
	Fournisseurs	15 000 €

Un expert indépendant attribue aux immobilisations corporelles une valeur nette de 5.000 € ; il évalue par ailleurs le stock de marchandises à 20 000 €, tout comme la valeur des créances clients. Les autres éléments sont repris pour leur valeur comptable.

Monsieur DEMOULIN apporte 45.000 € déposés sur le compte courant bancaire de la société.

Les frais de constitution s'élèvent à 2.100 €, TVA 250 € en sus, et sont payés le 04.02.2014 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 140 000 € HTVA et la TVA à 18 000 €;
 - les produits d'exploitation s'élèvent à 173 700 € HTVA et la TVA à 24 000 €.
- Toutes les opérations ont été réglées par l'intermédiaire du compte bancaire.

En fin d'exercice 2014 :

- les immobilisations corporelles sont amorties pour 1 000 € ;
- le fonds de commerce est amorti sur 5 ans ;
- le stock de marchandises est évalué à 29 000 € ;
- l'IRC est estimé à 11 000 € ;
- l'ICC est estimé à 3 500 € ;
- l'IF est estimé à 300 €.

Travail à faire :

1. Calculez la valeur du fonds de commerce apporté par M. Collignon. (3 pts)
2. Enregistrez au journal:
 - a) l'opération de constitution de la société au 02.01.2014 (5 pts)
 - b) le paiement des frais de constitution au 04.02.2014 (2 pts)
 - c) les opérations courantes (2 pts)
 - d) les écritures d'inventaire (9 pts)

DOSSIER 2 : ANNEE 2015

19 POINTS

Soit un extrait de la balance au 1.1.2015:

		Débit	Crédit
101	Capital souscrit		125 000
142-2013	Bénéfice de l'exercice 2014		22 800
1821	Provisions pour IRC		11 000
1822	Provisions pour ICC		3 500
1823	Provisions pour IF		300

Résumé de quelques opérations réalisées au cours de l'exercice 2015

Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire :

Le 20 février 2015, les associés ont convenu ;

- de doter la réserve légale du minimum légal;
- de doter la réserve libre de 2 500 € ;
- d'attribuer un dividende brut de 120 € par part sociale;
- de reporter le reliquat.

Le paiement du dividende a lieu le 15 mars 2015 par virement bancaire.

Le règlement de la retenue à la source a lieu le 30 mars 2015 par virement bancaire.

Opérations en relation avec le bulletin d'imposition :

Le bulletin d'imposition, reçu le 30 mai 2015 et concernant l'année 2014, indique les montants suivants :

- IRC 12 000 € ;
- ICC 3 300 € ;
- IF 350 €.

Travail à faire :

1. Présentez le tableau de répartition bénéficiaire. (4 pts)
2. Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source. (2 pts)
3. Enregistrez les opérations suivantes au journal :
 - a) toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2014 ; (7 pts)
 - b) toutes les écritures en relation avec la réception du bulletin d'imposition de 2014. (6 pts)



PARTIE III

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

36 points

Dossier 1 OPÉRATIONS COURANTES 19 points

Dossier 2 OPÉRATIONS DE FIN D'EXERCICE 17 points



Vous travaillez au service comptabilité de l'entreprise **SKI-DOMAIN** Sàrl

L'activité de l'entreprise est la suivante :

- achat et vente de skis et snowboards de tout genre ;
- achat et vente de produits accessoires au ski et au snowboards (fixations, bâtons, chaussures....) ;
- achats de vêtements de sport d'hiver ;
- entretien et réparations de skis et snowboards de tout genre.

DOSSIER 1: OPERATIONS COURANTES

19 POINTS

Travail à faire :

Vous devez **journaliser les documents ci-dessous** en tenant compte des observations suivantes:

- Toutes les conditions LIC, AIC, importations, exportations sont remplies.
- La référence du document est à indiquer dans les libellés.
- Les calculs sont exacts
- TVA : 17% par défaut.
- Date d'enregistrement:
 - factures clients : date de la facture
 - factures fournisseurs : date d'entrée de la facture
 - extraits bancaires : date d'entrée de l'extrait

Comptes de TVA à utiliser :

421611LUX	TVA en amont - Luxembourg	461411LUX	TVA en aval - Luxembourg
421611 AIC	TVA en amont - AIC	461411 AIC	TVA en aval -AIC
421611 IMP	TVA en amont - IMP	461411 IMP	TVA en aval - IMP

Rechnung

Rechnung Nr 14 366

Datum der Rechnung 02.11.2015
(bei der Bezahlung angeben)

SKI-DOMAIN

162 route d'Arlon
L-8008 STRASSEN

Artikel Nr	Beschreibung	Menge	Einzelpreis ohne MWST	Nachlass	Netto Einzelpreis ohne MWST	Total ohne MWST
1002	Ski "HEAD" Supershape	8	395,00	10 %	355,50	2 844,00
1006	Ski "HEAD" Lady	6	230,00	5 %	218,50	1 311,00
2012	Fixation "TYROLIA" AAA	8	155,00	5 %	147,25	1 178,00
2013	Fixation "TYROLIA" Literail	6	128,00	5 %	121,60	729,60

Gesamtpreis ohne MWST	MWST	Zu zahlender Gesamtbetrag
6 062,60	---	6 062,60

2% Skonto bei Zahlung innerhalb von 14 Tagen

Lieu de consommation
SKI-DOMAIN
Entreprise commerciale

162 route d'Arlon
L-8008 STRASSEN
POD: LU000001124430000000000070333997

Toujours à votre écoute

Renseignements 8006-6000 de 08h00 à 17h30
Fax 2737-6111
E-mail serviceline@enovos.eu
Dépannages 8002-9000

N°Facture 417 692 885-21
N° Client 1064454
Compte client 21154298
Installation 40561157
Tarif naturstrom mono
entreprise commerciale
Compteur LDS-812232977
73756/00067

SKI-DOMAIN S.à.r.l.
162 route d'Arlon
L-8008 STRASSEN



Facture d'électricité
Esch-sur-Alzette, le 05/11/2015

Entrée le 06/11/2015

Pour la période d'oct.2015 à nov. 2015 **TVA** **Montant HTVA (EUR)**

Acompte en vertu du dernier plan de paiement retenu 8% 228,94

Total HTVA 228,94
TVA 8% 18,32

Total à payer 247,26 EUR TTC

Date d'échéance : 22.11.2015



SKI-DOMAIN

162, route d'Arlon
L-8008 STRASSEN

TVA LU 77833-215

BANQUE BCEE LU41 0019 6768 3938 6000

Facture

Facture no 1449

Date de la facture 10.11.2015
(à indiquer lors du paiement)

As-Sport

138, route d'Ettelbruck
L-9160 Ingeldorf

Article No	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT	Remise	Prix unitaire net HT	Montant HT
0101	Entretien Ski	15	30,00	10 %	27,00	405,00
2021	Fixation « Marker » 13	10	159,00	10%	143,10	1 431,00
1014	Ski « Dynafit » GS	6	422,00	10%	379,80	2 278,80
1022	Ski « Atomic» SX	4	590,00	15%	501,50	2 006,00

Montant total HT	TVA 17%	Net à payer
6 120,80	1 040,54	7 161,34

Escompte 2% si paiement endéans 8 jours



Gutschrift

Gutschrift Nr G-0841

SKI-DOMAIN

Datum der Gutschrift 09.11.2015
 (bei der Bezahlung angeben)

162 route d'Arlon
 L-8008 STRASSEN

Artikel Nr	Beschreibung	Menge	Einzel- preis ohne MWST	Nachlass	Netto Einzel- preis ohne MWST	Total ohne MWST
1002	<i>Rückgabe</i> Ski "HEAD" Supershape	1	395,00	10 %	355,50	355,50
2012	<i>Rückgabe</i> Fixation "TYROLIA" AAA	1	155,00	5 %	147,25	147,25

Gesamtpreis ohne MWST	MWST	Zu zahlender Gesamtbetrag
502,75	---	502,75

2% Skonto bei Zahlung innerhalb von 14 Tagen



Entrée le 16/11/2015

BCEE
BANQUE ET
CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT
LUXEMBOURG

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

Extrait de Compte

LU41 0019 6768 3938 6000

Date: 15.11.2015 Extrait: 125/001

Date	Libellé	Valeur	Montant
	Ancien solde		18 675,10 €
08.11	Virement Enovos	09.11	- 247,26 €
12.11	Virement As-sport	13.11	7 018,11 €
12.11	Virement Ski-World	13.11	- 5 448,65 €
	Nouveau solde		19 997,30 €

TITULAIRE : SKI-DOMAIN Sàrl

BCEE BANQUE ET CAISSE D'EPAGNE DE L'ETAT LUXEMBOURG	Avis de crédit	LU41 0019 6768 3938 6000
Donneur d'ordre : As-Sport 138, route d'Ettelbruck L-9160 Ingeldorf Banque du donneur d'ordre : BCEE LU 34 0019 5433 6788 8000 Communication : Facture 1449 - escompte 2%	Virement	Montant reçu : 7.018,11 € Date valeur : 13/11/2015 Titulaire : SKI-DOMAIN Sàrl

BCEE BANQUE ET CAISSE D'EPAGNE DE L'ETAT LUXEMBOURG	Avis de débit	LU41 0019 6768 3938 6000
Bénéficiaire: Ski World Gewerbezone West A-6460 IMST Communication: Rechnung 14 366 – Gutschrift G-0841 – Skonto 2%	Virement	Montant viré: 5 448,65 € Date valeur : 13/11/2015 Titulaire: SKI-DOMAIN Sàrl



1. Amortissements

Le 01.09.2012, l'entreprise a acheté une machine « SKI-FIT » pour entretenir et réparer les skis. La valeur d'acquisition était de 17.700 € HTVA 17 %. Durée d'utilisation prévue : 5 ans, méthode de l'amortissement linéaire, prorata par mois.

2. Clients douteux

Malgré plusieurs rappels, le client MALIN, qui nous doit 14.508 € TVAC 17 %, n'a pas encore payé sa dette. Nous espérons récupérer 40 % de la créance.

3. Régularisation des charges et des produits

Des matières consommables d'une valeur de 4.400 € HTVA ont été achetées et livrées le 28.12.2015, mais la facture correspondante n'arrivera que début janvier 2016.

4. Provisions pour risques et charges

Fin 2014, l'entreprise avait enregistré une provision pour risques et charges de 7 500 € en raison d'un litige avec le client JACQUEMART. L'avocat de l'entreprise recommande de porter cette provision à 5.000 € pour 2015.

Travail à faire :

1. Complétez le tableau d'amortissement de la machine « SKI-FIT ». (4 pts)

2. Comptabilisez au Journal de l'entreprise toutes les opérations qui s'imposent au 31.12.2015 sur base des informations fournies. (13 pts)