

<i>Code branche</i> COMPT	Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse EXAMEN DE FIN D'ETUDES SECONDAIRES TECHNIQUES Régime technique - Session 2015/2016	
<i>Épreuve écrite</i>	<i>Branche</i>	<i>Division / Section</i>
<i>Durée épreuve</i> 3 h	COMPTABILITÉ	CG
<i>Date épreuve</i> 19 SEP. 2016		

ÉNONCÉ

DOSSIER I : EXERCICE CONTINU PORTANT SUR PLUSIEURS EXERCICES (40P)

Année N	17 pts.
Année N+1	7 pts.
Année N+2	16 pts.

DOSSIER II : OPERATIONS COURANTES ET DE FIN D'EXERCICE (44P)

Opérations courantes	26 pts.
Opérations d'inventaire	18 pts.

DOSSIER III : ANALYSE FINANCIERE (36P)

Exercice 1	14 pts.
Exercice 2	22 pts.

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



DOSSIER I : EXERCICE CONTINU PORTANT SUR PLUSIEURS EXERCICES**Année N****17 points**

M. Michel et M. Valentin travaillent depuis de nombreuses années sous le statut de salariés comme consultants pour une firme et décident maintenant de se mettre à leur propre compte.

Ils créent la société de conseil Fideges Sàrl.

Chacun des associés fait un apport de 12.500 € sur le compte bancaire ouvert au nom de la nouvelle société et reçoit en contrepartie des parts sociales de valeur 500 €.

Pour réaliser leur activité, ils évaluent leurs besoins comme suit : local-bureau de 40 m², matériel informatique et mobilier pour 8.000 € ainsi qu'une voiture d'occasion pour aller visiter les clients. Afin de ne pas devoir faire ces investissements dès le début, les deux associés décident de louer le local commercial et de prendre en leasing les autres éléments.

Les frais de constitution de 2.500 €, TVA de 125 € en sus, sont payés par virement bancaire. Vu leur montant peu élevé, les associés décident de ne pas activer ces frais.

- 1) Comptabilisez la constitution de la société le 1.10.N. (2 pts)
- 2) Comptabilisez le paiement des frais de constitution le 5.10.N. (2 pts)

Dans le courant de l'année N, la société règle par virement bancaire des charges d'exploitation de 25.000 € HTVA 17%.

Les produits d'exploitation se composent exclusivement de factures envoyées à des clients pour des services de conseil et s'élèvent à 15.000 € HTVA 17%. Parmi ces clients, 90 % règlent leurs factures dans de brefs délais par virement bancaire, les autres 10 % constituent des créances restant à recouvrir.

- 3) Comptabilisez les écritures relatives aux charges et produits d'exploitation. (3 pts)
- 4) Reportez toutes les TVA comptabilisées jusqu'au 31.12.N dans le grand-livre (extrait), comptabilisez-y le décompte de la TVA et déterminez-en le solde. (3 pts)
- 5) Présentez le bilan de la Fideges Sàrl au 31.12.N. (7 pts)

Année N+1**7 points**

En avril N+1, les deux associés décident de reporter sur l'année suivante le résultat de l'exercice N.

- 6) Comptabilisez en date du 17.04.N+1 le report à nouveau du résultat de l'exercice N. (2 pts)

L'année N+1 s'annonce sous de meilleures augures étant donné qu'un gros contrat de consultance a été conclu avec un client important de sorte à ce que les associés prévoient pour N+1 un bénéfice assez consistant. Au courant de l'année N+1, on verse les avances fiscales totales suivantes : IRC – 5.000 €, ICC – 1.000 €, IF – 150 €.

- 7) Comptabilisez le paiement des avances fiscales de N+1 par virement bancaire. (2 pts)

En fin d'année, les provisions fiscales sont estimées comme suit :
IRC – 6.000 €, ICC – 1.000 €, IF – 200 €.

- 8) Comptabilisez les provisions fiscales au 31.12.N+1. (3 pts)

Année N+2

16 points

Comme prévu, l'année N+1 se solde par un bénéfice de 30.000 €.

En mai de l'année N+2, les associés décident d'un commun accord de la répartition bénéficiaire suivante :

- dotation à la réserve légale dans les limites de la loi ;
- dotation de 3.000 € à une réserve libre ;
- distribution d'un dividende de 200 € par part sociale ;
- report à nouveau du solde.

- 9) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire. (5 pts)

- 10) Comptabilisez la répartition bénéficiaire en date du 21.05.N+2. (5 pts)

En octobre N+2, la société reçoit les bulletins fiscaux suivants concernant l'année N+1 :
IRC – 6.300 €, ICC – 1.125 €, IF – 215 €.

- 11) Comptabilisez l'annulation des provisions fiscales et la constatation des dettes fiscales en date du 12.10.N+2. (6 pts)

DOSSIER II : OPERATIONS COURANTES ET DE FIN D'EXERCICE**Opérations courantes****26 points**

Vous êtes en charge de la comptabilité du magasin de meubles MIWWELAFFÄR sàrl, commerce de détail et de gros.

Remarques :

Toutes les conditions AIC, LIC, importations et exportations sont remplies.

Le taux de TVA s'élève à 17%.

Les documents envoyés sont à enregistrer à la date de l'établissement du document, les documents reçus à la date d'entrée.

Extrait du plan des comptes utilisés par l'entreprise:

4011F	Client Freiss
4011W	Client Garage Werner
421611LUX	TVA en amont – Luxembourg
421611AIC	TVA en amont – AIC
421611IMP	TVA en amont – Importations
44111S	Fournisseur Schmidt
461411LUX	TVA en aval – Luxembourg
461411AIC	TVA en aval – AIC
461411IMP	TVA en aval – Importations

Pour tous les autres comptes: voir PCG

Extrait de la balance au 31 mars N

BVS		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
...					
44111E	Fournisseur EBERLE (fournisseur suisse)		24.000		24.000
44111K	Fournisseur KRANZ (fournisseur allemand)	3.000	23.000		20.000
...					

Informations complémentaires :

CAMION V2				
Date de mise en service: février N-3				
Amortissement linéaire au taux de 20 %, décompte simplifié				
Années	VCN au début de l'exercice	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de l'exercice
N-3	45.000	9.000	9.000	36.000
N-2	36.000	9.000	18.000	27.000
N-1	27.000	9.000	27.000	18.000
N	18.000	9.000	36.000	9.000
N+1	9.000	9.000	45.000	0



Comptabilisez au journal de Miwwelaffär sàrl les documents suivants :

MIWWELAFFÄR sàrl 1, rue du Commerce L-1111 LUXEMBOURG	Möbel Freiss GmbH 1, Baumallee D-55555 TRIER
FACTURE no.140N du 09.04.N	en €
2 Tische TAK	7.240
Total	7.240
CCPL LU12 1111 1234 5678 0000 Payable net 30 jours date facture Escompte de 240 € si paiement dans les 8 jours	R. C. Luxembourg B123456 TVA LU 19772222

Menuiserie Schmidt Sàrl 9, Bëschwee L-9999 Huldange	MIWWELAFFÄR sàrl 1, rue du Commerce L-1111 LUXEMBOURG
FACTURE 0034 du 10.04.N Date Entrée 11.04.N	en €
Acompte sur commande du 8.04, 20 chaises TVA 17 %	1.000 170
Total TVAC 17%	1.170
POUR ACQUIT RECU 1.170 € en ESPECES	R. C. Luxembourg B345678 TVA LU 19661111
CCPL LU13 1111 1234 5678 0000 Payable net 30 jours date facture	

Eberle GmbH 1, am Berg CH-12345 ZÜRICH	MIWWELAFFÄR sàrl 1, rue du Commerce L-1111 LUXEMBOURG
Note de crédit du 11.04.N Date Entrée 13.04.N	en €
Remise sur facture du 25.03	2.000
IBAN-Code CH11 1212 3434 5656 7878 2	



Menuiserie Schmidt Sàrl

9, Bëschwee
L-9999 Huldange

MIWWELAFFÄR sàrl
1, rue du Commerce
L-1111 LUXEMBOURG

FACTURE 0039 du 24.04.N **Date Entrée 25.04.N**

en €

Total HTVA 20 chaises

8.000

- Acompte HT

1.000

Sous-total

7.000

+ TVA 17 %

1.190

Net restant à payer TVAC 17%

8.190

CCPL LU12 1111 1234 1234 0000

Payable net 30 jours date facture

R. C. Luxembourg B345678
TVA LU 19661111

MIWWELAFFÄR sàrl

1, rue du Commerce
L-1111 LUXEMBOURG

Garage WERNER
1, route de Strassen
L-2222 LUXEMBOURG

FACTURE no.142N du 30.04.N

en €

Camion V2, Volvo FL, 104.000 km

16.000

TVA 17 %

2.720

Total TVAC 17%

18.720

CCPL LU12 1111 1234 5678 0000

Payable net 30 jours date facture

R. C. Luxembourg B123456
TVA LU 19772222

(VOIR AUSSI INFORMATIONS
COMPLEMENTAIRES PAGE 4)



BANQUE LUX LUXEMBOURG	Avis de débit	15.04.N
Opération :	Virement	8.190,00 €
Bénéficiaire:	SCHMIDT Menuiserie Huldange	Date Entrée 2.05.N
Banque du bénéficiaire:	Banque BBL	
Communication:	Facture 0039	
No 1234-55/6		Titulaire: Miwwelaffär sàrl

BANQUE LUX LUXEMBOURG	Avis de crédit	18.04.N
Opération :	Virement	7.000,00 €
Donneur d'ordre:	Möbel FREISS GmbH Trier	Date Entrée 2.05.N
Banque du donneur d'ordre:	Bank DEU	
Communication:	Facture 140N - escompte	
No 1234-11/2		Titulaire: Miwwelaffär sàrl

BANQUE LUX LUXEMBOURG	Avis de débit	27.04.N
Opération :	Virement	19.400,00 €
Bénéficiaire:	KRANZ Menuiserie D-54545 BITBURG	Date Entrée 2.05.N
Banque du bénéficiaire:	Banque BANK DEU	
Communication:	Facture 34de5/5 – escompte 3% (voir extrait de la BVS au 31.3.N)	
No 1234-55/6		Titulaire: Miwwelaffär sàrl

Opérations d'inventaire**18 points**

Le 8 septembre N, la société a acheté une voiture pour 37.440 € TVAC17%. Il a été opté pour l'amortissement dégressif sur 4 années, prorata par mois.

- 1) Complétez le tableau d'amortissement relatif à la voiture et comptabilisez l'amortissement au 31.12.N. **(6 pts)**

Une créance de 14.040 € TVAC17% a été reclassée en N-1 comme créance douteuse et une provision de 20 % avait été constituée.

Au 31.12.N, la faillite du client est close et rien n'a pu être récupéré.

- 2) Comptabilisez toutes les écritures en rapport avec ce client douteux luxembourgeois. **(5 pts)**

En N-3, la société a acheté 1.000 actions (placement durable) pour un coût d'acquisition total de 15.000 €. Suite à la dépréciation des titres en bourse, une provision de 2.000 € avait été constituée au 31.12.N-1.

Au 31.12.N, le cours en bourse unitaire des titres est de 11 €.

- 3) Comptabilisez au 31.12.N toutes les opérations qui s'imposent en relation avec ces titres. **(4 pts)**

Le 28 novembre N, la société a payé une prime d'assurance annuelle de 3.600 € dont l'échéance est le 1^{er} décembre de chaque année.

- 4) Comptabilisez l'écriture de régularisation qui s'impose. **(3 pts)**

DOSSIER III : ANALYSE FINANCIERE**Exercice 1****14 points**

Au 31.12.N, un extrait des comptes de la société TOKER sàrl fournit les informations suivantes (montants en €) :

6063	Achats – marchandises	110.000	
6096	RRR obtenus/marchandises		1.000
611	Loyers	3.000	
6122	Entretien et réparations	3.400	
6133	Services bancaires et assimilés	840	
614	Primes d'assurances	7.000	
6153	Frais postaux et de télécommunications	1.300	
6171	Personnel intérimaire	9.000	
62	Frais de personnel	41.000	
63	DCV des éléments d'actif non financiers	19.000	
651	DCV sur immo. financières	3.000	
6552	Intérêts bancaires	781	
7051	Ventes de marchandises		172.320
706	Prestations de services		25.000
7095	RRR accordés sur ventes	1.000	
73	RCV des éléments d'actif non financiers		3.000
748	Autres produits d'exploitation divers		6.000
7556	Escomptes obtenus		2.000

Informations complémentaires:

a. Valeur des stocks au 31.12. (en €)

	N-1	N
Marchandises	40.500	53.000

b. L'intégralité des charges relatives au personnel intérimaire constituent, du point de vue économique, des frais de personnel.

1. Calculez l'excédent brut d'exploitation. (8 pts)

2. Calculez la capacité d'autofinancement par la méthode additive sachant que le résultat net est de 5.000 €. (4 pts)

3. Calculez l'autofinancement de l'entreprise sachant que l'assemblée générale des actionnaires a décidé de distribuer 60% du bénéfice de l'exercice. (2 pts)



Exercice 2**22 points**

La société MORBI S.A. doit faire face à la pression croissante de la concurrence transfrontalière. Malgré une hausse du chiffre d'affaires, le bénéfice de la société est encore en baisse en N. Afin de réduire les coûts salariaux les dirigeants ont décidé de ne pas remplacer les salariés partant à la retraite.

Par ailleurs, vu qu'une partie des installations est devenue obsolète, les dirigeants ont pris, en N, la décision de réinvestir en ayant recours à un nouvel emprunt de 130.000 €. La société a quelques nouveaux fournisseurs, qui exigent un paiement au comptant.

Quant aux délais de paiement des clients, les conditions restent inchangées et sont pour tous les clients de 30 jours date facture.

Le capital social de la société n'a pas changé au cours des 3 derniers exercices.

Éléments du bilan fonctionnel :

	Exercices		
	N	N-1	N-2
Actif immobilisé	650.000	500.000	500.000
Stocks	50.000	35.000	40.000
Créances	80.000	55.000	50.000
Trésorerie positive	10.000	15.000	10.000
Total emplois	790.000	605.000	600.000

	Exercices		
	N	N-1	N-2
Financement propre	420.000	405.000	400.000
Dettes financières	260.000	130.000	140.000
Dettes d'exploitation	50.000	65.000	60.000
Trésorerie négative	60.000	5.000	0
Total ressources	790.000	605.000	600.000

	Exercices		
	N	N-1	N-2
FRNG	30.000	35.000	40.000
BFR	80.000	25.000	30.000
Trésorerie nette	- 50.000	10.000	10.000

Informations complémentaires :

	Année N	Année N-1	Moyenne du secteur
R1 = $\frac{\text{BFR} * 365}{\text{Chida HTVA15\%}}$	42 jours	18 jours	15 jours
R2 = $\frac{\text{Stock moyen} * 365}{\text{CAMV}}$	13 jours	15 jours	14 jours
R3 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{Chida TVAC 15\%}}$	36 jours	28 jours	17 jours
R4 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de MP TVAC 15\%}}$	31 jours	63 jours	59 jours

	Année N	Année N-1	Année N-2
R5 = $\frac{\text{Charges de personnel}}{\text{Chiffre d'affaires}}$	0,2071	0,2602	0,2810
R6 = $\frac{\text{DCV – élém. d'actif non fin.}}{\text{Chiffre d'affaires}}$	0,0693	0,0460	0,0500
R7 = $\frac{\text{Charges financières}}{\text{Chiffre d'affaires}}$	0,0393	0,0130	0,0140
R8 = $\frac{\text{Résultat net de l'ex}}{\text{Capitaux propres}}$	0,0394	0,0691	0,0789
R9 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables + BFR}}$	0,9315	1,0190	1,0189

Répondez aux 6 questions du document « À compléter ».