

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES – Sessions 2024

Date :	03.06.24		Horaire :	08:15 - 11:15		Durée :	180 minutes
Discipline :	Comptabilité	Type :	écrit	Section(s) :	GCG / GCG_ANGDF / GCGSL		
						Numéro du candidat :	

Questionnaire

Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :

Dossier 1 : Analyse financière	34 points
Partie 1 : Exercice de calcul	15 points
Partie 2 : Exercice d'analyse	19 points
Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années	36 points
Partie 1 : Année 2017	18 points
Partie 2 : Année 2022	18 points
Dossier 3 : Comptabilité générale	50 points
Partie 1 : Opérations courantes	26 points
Partie 2 : Opérations d'inventaire	24 points

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

Dossier I : Analyse financière**34 points****Partie 1 : Exercice de calcul****15 points**

La société **Macelleria S.A.** vous charge de dresser son bilan fonctionnel à partir des données suivantes:

BVS APRÈS INVENTAIRE au 31 décembre N		Soldes	
		Débit	Crédit
101000	Capital souscrit		145.000
131000	Réserve légale		10.000
141200	Résultats reportés		4.000
142000	Résultat de l'exercice	18.750	
188100	Provisions d'exploitation		2.600
194110	Dettes envers des ét. de crédit dont la durée résiduelle < 1 an		14.000
194210	Dettes envers des ét. de crédit dont la durée résiduelle > 1 an		37.000
201000	Frais de constitution	7.000	
201900	Frais de constitution – CV		5.600
221110	Terrains	95.000	
222200	Machines	65.000	
222290	Machines – CV		13.000
223400	Mobilier	32.400	
223490	Mobilier – CV		18.960
301000	Stock de matières premières	2.000	
321000	Stocks de produits finis	14.900	
361000	Stocks de marchandises	3.750	
401300	Clients douteux ou litigieux	8.400	
401900	Créances résultantes de ventes – CV		2.080
441110	Fournisseurs		7.800
441120	Fournisseurs – Factures non parvenues		1.300
461240	Retenue d'impôt sur traitements et salaires		600
461412	TVA à payer		5.560
481000	Charges à reporter	4.250	
513100	Banques et CCP : avoirs BCEE	13.550	
513200	Banques et CCP : découverts BIL		400
516000	Caisse	2.900	
Totaux		267.900	267.900

L'entreprise a financé le véhicule qu'elle utilise depuis février N-2 par un contrat de crédit-bail:

Valeur à neuf du véhicule: 55.000 €

Durée du contrat: 5 ans

Valeur du véhicule en fin de contrat: 12.000 €

Travail à faire :

Présentez le bilan fonctionnel au 31.12.N.

Partie 2 : Exercice d'analyse**19 points**

Vous êtes chargé d'effectuer une étude financière de l'entreprise **Cortina SARL** et vous disposez à cette fin les informations suivantes :

- La société **Cortina SARL** fabrique et distribue des rideaux et des stores en toile.
- Chaque année, les bénéfices réalisés ont été mis en réserve.
- Depuis 2022, la trésorerie de l'entreprise a fortement diminué, et ceci, malgré une forte croissance du chiffre d'affaires et du bénéfice.
- En 2023, le fournisseur principal de l'entreprise a fait faillite à cause des séquelles de la crise sanitaire. Leurs fournisseurs restants ont drastiquement diminué leur délai de paiement.

	2023	2022	2021
Ressources stables	2 025 000	2 020 000	1 975 000
Financement propre	1 625 000	1 580 000	1 500 000
Dettes financières	400 000	440 000	475 000
Emplois stables	1 675 000	1 680 000	1 665 000
Fonds de roulement net global	350 000	340 000	310 000
Stocks	565 000	543 000	532 000
Créances	1 337 000	1 287 000	1 206 000
Dettes d'exploitation	1 320 000	1 515 000	1 513 000
Besoin en fonds de roulement	582 000	315 000	225 000
Trésorerie positive	15 500	25 000	85 000
Trésorerie négative	247 500	0	0
Trésorerie nette	- 232 000	25 000	85 000

Renseignements supplémentaires :

	2023	2022	2021
Chiffre d'affaires – Marchandises	6 305 000	5 158 000	4 334 000
Achats de marchandises	2 804 000	2 474 000	2 184 000
Créances clients et comptes rattachés	1 325 000	1 251 000	1 198 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 000	235 000	184 000

Ratios :	2023	2022	2021
R1 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables}}$	1,21	1,20	1,19
R2 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables} + \text{BFR}}$	0,89	1,01	1,04
R3 = $\frac{\text{Trésorerie négative}}{\text{BFR}}$	0,425	---	---
R4 = $\frac{\text{BFR} * 365 \text{ jours}}{\text{CHIDA HTVA } 17\%}$	33,69 jours	22 jours	19 jours
R5 = $\frac{\text{Stock moyen} * 365}{\text{Coût d'achat marchandises vendues}}$	26 jours	24 jours	24 jours
R6 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{CHIDA TVAC } 17\%}$	???	76 jours	86 jours
R7 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats de marchandises TVAC } 17\%}$	???	30 jours	26 jours

	R5	R6	R7
Moyenne du secteur	12 jours	28 jours	27 jours

Travail à faire :

- Calculez les ratios R6 et R7 pour l'année 2023. **(4pts)**
- Expliquez l'évolution du FRNG pour les trois dernières années, ratio(s) à l'appui. **(4pts)**
- Qu'est-ce que le besoin en fonds de roulement (BFR) ? Expliquez. **(2pts)**
- Expliquez l'augmentation du BFR entre 2022 et 2023, ratio(s) à l'appui. **(4pts)**
- Donnez 5 mesures réalistes que l'entreprise peut entreprendre pour atteindre de nouveau un équilibre financier. **(5pts)**

Dossier II : Exercice continu sur plusieurs années**36 points****Partie 1 : Année 2017****18 points**

Le 7 juin 2017, Georgette Ginorino et Johanna Johannison constituent **la société à responsabilité limitée GINJOH**. Le capital de la société s'élève à 130.000 € et les parts sociales ont une valeur unitaire de 1.300 €.

Georgette apporte 32.500 € qu'elle dépose en banque.

Johanna Johannison apporte la situation de son ancien magasin de confection JOHA Sàrl dont voici les postes retenus du dernier bilan :

Constructions	70.000
Matériel informatique	5.000
Clients	13.000
Banque c/c (avoirs)	24.000
Caisse	5.500
Capitaux propres	107.500
Fournisseurs	10.000

Les apports sont repris pour leurs valeurs dans les comptes de la nouvelle entreprise, sauf que la construction est estimée à 56.500 €

Les frais de constitution hors TVA s'élèvent à 3.250 €, TVA 525 € en sus et sont payés le 3 juillet 2017 par virement bancaire. Les frais de constitution sont activés.

Les charges d'exploitation (hors frais de constitution) s'élèvent à 81.900 € TTC (TVA 17%) et les produits d'exploitation s'élèvent à 120.000 € HTVA (TVA 17%)

Au 31.12.2017, le comptable vous demande de journaliser :

- le décompte de la TVA
- les corrections de valeurs des frais de constitution et du fonds de commerce qui sont à amortir sur 5 ans.
- les corrections de valeurs des immobilisations corporelles qui s'élèvent à 3.800 €
- l'estimation de l'IRC et de l'ICC qui s'élèvent à 5.900 €, respectivement à 3.000 €

Travail à faire :

- Calculez la valeur du fonds de commerce. **(2pts)**
- Calculez la répartition des parts sachant qu'une part vaut 1.300 €. **(2pts)**
- Présentez l'opération de constitution de la société au Journal. **(3pts)**
- Présentez le paiement des frais de constitution par virement bancaire de la société au Journal. **(2pts)**
- Journalisez les opérations courantes de l'année 2017. **(2pts)**
- Enregistrez au Journal et au Grand-Livre le décompte de la TVA au 31.12.2017. **(3pts)**
- Journalisez les opérations d'inventaire au 31.12.2017. **(4pts)**

Partie 2 : Année 2022**18 points**

Cinq ans se sont écoulés, et Georgette Ginorino et Johanna Johannison sont toujours propriétaires de **la société à responsabilité limitée GINJOH**. Après avoir hérité d'une certaine somme de son oncle, Georgette a investi une partie dans la société. Les parts sociales ont donc été réajustées : Georgette détient actuellement 55 parts, et Johanna en possède 75. La valeur unitaire des parts n'a pas changé et reste à 1.300 €.

Soit la balance au 1.1.2022:

		Solde D	Solde C
101	Capital souscrit		169.000
131	Réserve légale		12.000
142-21	Résultat de l'exercice 2021		123.000
1412-20	Résultat reportés 2020	11.000	
461211	IRC – Charge fiscale estimée		8.700
461221	ICC – Charge fiscale estimée		7.000
5131	Banques comptes courants	319.700	

Résumé des opérations réalisées au cours des trois premiers mois de l'année 2022 :Opérations en relation avec le bulletin d'imposition:

Le bulletin d'imposition concernant l'année 2021 reçu le 15.3.2022, indique les montants suivants:

- IRC 12.000 €
- ICC 9.000 €.

La dette fiscale est payée le 17.3.2022 par virement bancaire.

Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire:

Le 31.3.2022, les associées conviennent de répartir le bénéfice réalisé en 2021 de la manière suivante:

- dotation à la réserve légale (minimum légal);
- attribution d'un dividende de 731 € par part sociale;
- dotation du reliquat aux résultats reportés.

Travail à faire:

- a) Journalisez toutes les écritures en relation avec le bulletin d'imposition 2021 depuis la réception du bulletin jusqu'au règlement du solde. **(7pts)**
- b) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire et le tableau récapitulatif de la retenue à la source. **(5pts)**
- c) Journalisez toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2021 ainsi que le paiement des dividendes nets et de la dette fiscale par virement bancaire. **(6pts)**

DOSSIER III : Comptabilité générale

50 points

Partie 1 : Opérations courantes

26 points

Vous êtes en charge de la comptabilité de la société **Horlolux Sàrl**, une société qui fait le commerce d'horloges antiques. Vous devez journaliser les documents suivants.

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 du document, les documents reçus à la date de réception.

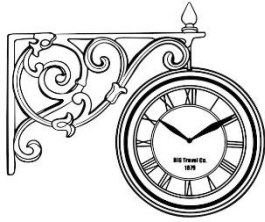
Précisions concernant les comptes « TVA » :

461411LUX	TVA en aval – Luxembourg
461411AIC	TVA en aval – AIC
461411IMP	TVA en aval – Importations
421611LUX	TVA en amont – Luxembourg
421611AIC	TVA en amont – AIC
421611IMP	TVA en amont – Importations

Travail à faire:

Journalisez les documents ci-dessous.

Horlolux Sàrl
85 rue pendola
L-9411 Vianden



M et Mme Schmidt-Muller
35 rue de la sapinière
L-4021 Esch-sur-Alzette

FACTURE d'acompte n° 13 du 04.04.N

**Payé au comptant
en espèces
le 04.04.N**

Acompte sur votre commande n° 676	3.000 €
TVA 17%	510 €

Total à payer	3.510 €
---------------	---------

LUXB LU19 1111 2222 3078 4000
Payable net 30 jours date facture
Escompte 1 % si paiement endéans la huitaine

R. C. Luxembourg B123456
TVA LU 19651621

Le Grand Bazar SA

12 rue Haute
F-2569 Metz

Entrée le 08.04.N

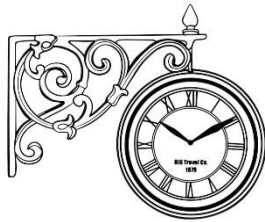
Horlolux Sàrl
85 rue pendola
L-9411 Vianden

FACTURE n° 123/04 du 05.04.N

Horloge astronomique, hauteur 56 cm, 3 pièces	2.100 €
Remise 10 %	210 €
TVA	---
Total à payer	1.890 €

BARINA BA FR21 0103 4456 4900 3027
Escompte de 2 % si paiement endéans la quinzaine
TVA FR 19791228

Horlolux Sàrl
85 rue pendola
L-9411 Vianden



M et Mme Schmidt-Muller
35 rue de la sapinière
L-4021 Esch-sur-Alzette

FACTURE n° 134/04 du 21.04.N

Pendulette Louis XV du 18 ^{ème} siècle	28.000 €
- Acompte du 04.04.N	3.000 €
Solde HTVA	25.000 €
TVA 17 %	4.250 €
Total à payer	29.250 €

LUXB LU19 1111 2222 3078 4000
Payable net 30 jours date facture
Escompte 1 % si paiement endéans la huitaine

R. C. Luxembourg B123456
TVA LU 19651621

Assurances Relogio SA
26 rue du 18 septembre
L-1725 Luxembourg

ENTREE LE 26.04.N

Horlolux Sàrl
85 rue pendola
L-9411 Vianden

Avis d'échéance du 25.04.N

Prime	
Voiture de livraison Renault	1.442 €
Frais	58 €
Net à payer	1.500 €

BANKO LU38 0006 5543 1786 1234
sans escompte, dans la huitaine

Décompte du mois d'avril concernant la salariée « Cynthia WEBER »

Date d'enregistrement 28.04.N

Décompte salarial :

Salaire brut	5.000,00
- Cotisation assurance maladie	152,50
- Cotisation assurance pension	400,00
= Salaire imposable	4.447,50
- Impôts sur salaires	540,00
- Cotisation assurance dépendance	58,71
+ Crédit d'impôt (CIS)	25,00
= Salaire net	3.873,79

Décompte patronal :

	Cotisation assurance maladie	152,50
+	Cotisation assurance pension	400,00
+	Cotisation assurance contre les accidents et les maladies professionnelles	37,50
+	Cotisation santé au travail	7,00
+	Cotisation mutualité des employeurs	30,00
=	Total des cotisations sociales à charge du patron	627,00

LUXB LETZEBUERGER BANK			
Extrait de compte courant			
		30 avril N	LU19 1111 2222 3078 4000 Extrait 118/1
Date	Libellé		Montant
	Ancien solde créditeur		5.878,40
20.04.	Le Grand Bazar (1)		- 1.852,20
22.04	EL RELOJ SA (2)		+ 980,00
29.04	Schmidt-Muller (3)		+ 28.957,50
30.04	Loyer		+ 2.500,00
30.04	Salaire Weber		- 3.873,79
	Nouveau solde créditeur		32.589,91
Recherche et réclamations Tél: 4015-4066		Titulaire: Horlolux Sàrl EUR	

Explications supplémentaires:

- (1) paiement de la facture n° 123/04 sous déduction d'un escompte (voir facture)
 (2) paiement d'un client espagnol avec un escompte de 2 %
 (3) facture n° 134/04 sous déduction d'un escompte de 1 %

Partie 2 : Opérations de fin d'exercice**24 points**

Au 31.12.N, la société **Horlolux Sàrl** vous communique les informations suivantes.

Extrait de la BVS avant inventaire au 31.12.N		Soldes	
		Débit	Crédit
2222	Machine « REPARO »	???	
22229	Machine « REPARO » - CV		22.400,00
2351	Titres immobilisés	15.000,00	
23519	Titres immobilisés - CV		2.000,00
321	Stocks de produits finis	35.000,00	
401103	Client TOCANTE	14.508,00	
401301	Client douteux MIDI (luxembourgeois)	9.821,00	
4019	Créances résultant de ventes - CV		5.892,60

Machine « REPARO »				
Taux d'amortissement dégressif		Durée d'amortissement : 4 ans		
Valeur d'acquisition: ???		Date de mise en service: 01.09.N-3		
Année	V.C.N début de période	Annuité	Cumul	V.C.N fin de période
N-1	19.200,00	9.600,00	22.400,00	9.600,00

Travail à faire :

Journalisez toutes les écritures d'inventaire au 31.12.N à la page suivante.

Immobilisations corporelles

Le 01.09.N-3, l'entreprise a acheté une nouvelle machine « REPARO » pour restaurer les horloges. Suite à une erreur informatique, le prix d'achat de cette machine est inconnu. Il vous reste qu'une ligne du tableau d'amortissement (voir ci-dessous) pour comptabiliser cette écriture.

Le 07.01.N-15, la société avait acquis un local de commerce d'une valeur de 260.000,00 € ; durée d'utilisation prévue: 25 ans; méthode de l'amortissement linéaire.

Immobilisations financières

En N-3, la société a acheté 1.000 titres (placement durable) pour un coût d'acquisition total de 15.000,00 €. Au 31.12.N, le cours en bourse unitaire des titres est de 11,00 €.

Créances douteuses

Malgré plusieurs rappels le client luxembourgeois TOCANTE n'a toujours pas réglé sa dette. L'entreprise **Horlolux Sàrl** espère récupérer 60 % de sa créance.

Au 31.12.N, la faillite du client douteux MIDI (luxembourgeois) est close et rien n'a pu être récupéré.

Variations de stocks

Le stock de produits finis après inventaire s'élève à 39.000,00 €.

Régularisation des charges et des produits

Une prime d'assurance pour un bâtiment a été payée au cours de l'année N dont 800,00 € concernent l'exercice suivant.

La consommation d'électricité pour les mois de novembre et décembre est estimée à 940,00 € HTVA. La facture ne nous parviendra que début janvier N+1.

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES – Sessions 2024

Date :	03.06.24		Horaire :	08:15 - 11:15		Durée :	180 minutes
Discipline :	Comptabilité	Type :	écrit	Section(s) :	GCG / GCG_ANGDF / GCGSL		
						Numéro du candidat :	

Feuilles à remplir**Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :**

Dossier 1 : Analyse financière	34 points
Partie 1 : Exercice de calcul	15 points
Partie 2 : Exercice d'analyse	19 points
Dossier 2 : Exercice continu sur plusieurs années	36 points
Partie 1 : Année 2017	18 points
Partie 2 : Année 2022	18 points
Dossier 3 : Comptabilité générale	50 points
Partie 1 : Opérations courantes	26 points
Partie 2 : Opérations d'inventaire	24 points

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

34 points

15 points

Espace pour les calculs (facultatifs, mais fortement recommandés) :

[illegible]

Partie 2 : Exercice d'analyse

19 points

Travail à faire :

- a) Calculez les ratios R6 et R7 pour l'année 2023. **(4pts)**

[illegible]

- b) Expliquez l'évolution du FRNG pour les trois dernières années, ratio(s) à l'appui. **(4pts)**

This image shows a single sheet of white paper with ten horizontal dashed lines, typical of primary-ruled notebook paper. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.

- c) Qu'est-ce que le besoin en fonds de roulement (BFR) ? Expliquez. **(2pts)**

[illegible]

Dossier II : Exercice continu sur plusieurs années

36 points

Partie 1 : Année 2017

18 points

Travail à faire :

a) Calculez la valeur du fonds de commerce. (2pts)

b) Calculez la répartition des parts sachant qu'une part vaut 1.300 €. (2pts)

c) Présentez l'opération de constitution de la société au Journal. (3pts)

d) Présentez le paiement des frais de constitution par virement bancaire de la société au Journal. **(2pts)**

e) Journalisez les opérations courantes de l'année 2017. **(2pts)**

f) Enregistrez au Journal et au Grand-Livre le décompte de la TVA au 31.12.2017. (3pts)

Comptes d'actif

D	C

Comptes de passif

D	C

D	C

D	C

Journal

g) Journalisez les opérations d'inventaire au 31.12.2017. (4pts)

Partie 2 : Année 2022

18 points

Travail à faire:

- a) Journalisez toutes les écritures en relation avec le bulletin d'imposition 2021 depuis la réception du bulletin jusqu'au règlement du solde. **(7pts)**

[illegible]

- b) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire et le tableau récapitulatif de la retenue à la source.
(5pts)

Tableau (à remplir facultativement) :

Dividendes			

DOSSIER III : Comptabilité générale

50 points

Partie 1 : Opérations courantes

26 points

Espace pour les calculs (facultatifs, mais fortement recommandés) :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Journal :

[illegible]

Partie 2 : Opérations de fin d'exercice

24 points

Immobilisations corporelles

Immobilisations financières

Créances douteuses

Variations de stocks

Régularisation des charges et des produits
