

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES GÉNÉRALES
Sessions 2023 – QUESTIONNAIRE ÉCRIT

Date :	06.06.23	Durée :	14:15 - 16:15	Numéro candidat :	
Discipline :	Comptabilité	Section(s) :	GCC		

Mise en situation

Vous êtes responsable de la comptabilité de la société « Mobital sàrl ».

Les activités de la société sont les suivantes :

- le commerce
 - achat et vente de mobilier italien ;
- la production
 - achat de matériel usagé et production d'articles de décoration par upcycling¹;
- les services
 - planification et installation de pièces, réparation de meubles de qualité.

Travail à faire

Partie I : La création de la société et de comptes (5 points)

Partie II : Les opérations courantes (40 points)

Partie III : Les opérations d'inventaire (15 points)

Remarque générale :

Puisque le logiciel Gesall au programme utilise l'« ancien » plan comptable, en vigueur jusqu'en 2020, les élèves doivent s'y référer pour l'enregistrement des opérations comptables, même si les documents sont datés en 2023.

¹ Définition de Upcycling : Le « surcyclage » consiste à récupérer des matériaux ou des produits dont on n'a plus l'usage afin de les transformer en matériaux ou produits de qualité ou d'utilité supérieure. (Définition trouvée sur <https://fr.wikipedia.org>)

Partie I : La création de la société et de comptes (5 points)**Travail à faire**

- 1) Créez la comptabilité de la société « Mobital sàrl » par un transfert de société.
 - Code : MOBITAL
 - Nom : Lycée_Numéro du candidat
- 2) Configurez la société :
 - Tiers :
 - Fournisseurs : numéro de compte automatique, le 1^{ier} se terminant par 11101
 - Clients : numéros de compte ci-dessous
 - Lettrage : Proposer le lettrage sur les opérations diverses
 - Divers : Accepter un code taux TVA 0 dans les saisies
- 3) Créez les comptes clients :

C. Badonne (Luxembourg)	4011013
C. Tourelle (France)	4011025
C. Ralourd (USA)	4011039

- 4) Créez les comptes fournisseurs

F. Mobilia (Italie)	4411101
F. Meublantica (Brésil)	4411102
F. Upcycling M. (Luxembourg)	4411103

- 5) Créez le compte général

Transport facturé aux clients	708801
-------------------------------	--------

Informations et indications supplémentaires

- Les libellés sont obligatoires et doivent reprendre le numéro du candidat et la référence du document, sauf en cas de lettrage.
- Les documents sont à enregistrer à la date du document.

Partie II : Les opérations courantes (40 points)

Considérez les documents de la comptabilité de mai 2023 :

- Factures et notes de crédit (20 points)
- Livre de caisse (5 points)
- Extrait bancaire (8 points)
- Cession d'immobilisation corporelle (7 points)

Travail à faire

- 1) Enregistrez les opérations courantes dans les journaux appropriés.
- 2) Validez les opérations courantes de la facturation.
- 3) Enregistrez le livre de caisse et l'extrait bancaire dans les journaux appropriés.
- 4) Enregistrez toutes les opérations relatives à la cession du matériel informatique.
- 5) Imprimez les journaux officiels.

Informations et indications supplémentaires

- Toutes les conditions en matière de TVA sur LIC, AIC, Importations, Exportations sont remplies.
- Sauf indication contraire, le taux de TVA s'élève à 17%.

**Mobital**5, an der Holzgässel
L – 7342 SteinfurtBadonne sa
10, rue de la gamme
L – 9865 Wiltz

Facture F-5012 du 5 mai 2023

Désignation	Quantité	Prix unitaire hT	Prix total hT
Canapé Venice	2	2.400,00	4.800,00 €
Dressoir Venice	1	3.100,00	3.100,00 €
Décoration Upcycling Luminaires	3	430,00	1.290,00 €
Planification et installation	1	300,00	300,00 €
Net commercial			9.490,00 €
Livraison			150,00 €
Sous-total			9.640,00 €
TVA 17%			1.638,80 €
Total à payer			11.278,80 €

Délai de paiement : 15 jours, date de la facture.
Escompte de 2% en cas de paiement endéans les 8 jours.
Compte BCEE : LU11 0019 3333 2222 1111

**Mobital**5, an der Holzgässel
L – 7342 SteinfurtTourelle sa
485, rue des Fonds
F – 19865 Thionville

Facture F-5013 du 6 mai 2023

Désignation	Quantité	Prix unitaire hT	Prix total hT
Armoire-vitrine Bari	1	3.500,00	3.500,00 €
Décoration Upcycling Luminaires anciens	2	330,00	660,00 €
Net commercial			4.160,00 €
Remise 10%			- 416,00 €
Sous-total			3.744,00 €
TVA 17%			/
Total à payer			3.744,00 €

Délai de paiement : 15 jours, date de la facture.

Escompte de 2% en cas de paiement endéans les 8 jours.

Compte BCEE : LU11 0019 3333 2222 1111

**Mobital**5, an der Holzgässel
L – 7342 SteinfurtRalourd Ltd
185 Bestview
USA – 19655 Washington

Facture F-5014 du 7 mai 2023

Désignation	Quantité	Prix unitaire hT	Prix total hT
Bibliothèque Roma	1	9.400,00	9.400,00 €
Volière géante Roma	1	1.600,00	1.600,00 €
		Net commercial	11.000,00 €
		Livraison	200,00 €
		Sous-total	11.200,00 €
		TVA 17%	/
		Total à payer	11.200,00 €

Délai de paiement : 15 jours, date de la facture.

Escompte de 2% en cas de paiement endéans les 8 jours.

Compte BCEE : LU11 0019 3333 2222 1111

Mobilia

5, strada Roma
I – 65321 Venezia
Italia

**Mobital**

5, an der Holzgässel
L – 7342 Steinfurt

Invoice

N° 67854

Date 08/05/23

Designation	Unit cost	Total Line
3 x Wing Chairs	140,00	420,00
1 x Sofa	5.845,00	5.845,00
2 x Extra cushion	45,00	90,00
1 x Table low	950,00	950,00
1 x Carpet 34	1.860,00	1.860,00
	Subtotal	9,165,00
	Transport	200,00
	VAT	/
	Total	9.365,00

Payment date : 28/05/23

Discount : 1 % by 18/05/23

Account : IT44 3214 6547 9874 65

**MEUBLANTICA**

1024 Praça da Luz

01310 Sao Paulo

Brasil

Mobital

5, an der Holzgässel

L - 7342 Steinfurt

Facture

F207878

Date 09 mai 2023

Désignation	Prix unitaire	Prix total
Machine Rabot pro 5000	5.000,00	5.000,00
Remise pour client fidèle	150,00	150,00
	Sous-total	4.850,00
	Transport	130,00
	VAT	/
	Total	4.980,00

Payment date : 24/05/23

Discount : 2 % by 14/05/23

Account : BZ32 1465 4798 7465

Upcycling M.7, an der Gaass
L – 6547 Grufflingen**Mobital sàrl**5, an der Holzgässel
L – 7342 Steinfort

Grufflingen, le 10 mai 2023

Facture 002453

Référence à indiquer lors du paiement

Délai de paiement : 25.05.23

Escompte 3% pour paiement : 15.05.23

Désignation	
Matériaux divers pris en notre dépôt	780,00 €
TVA 17%	132,60 €
Total à payer	912,60 €

Merci pour votre engagement envers notre
environnement !

Recycler davantage est un avantage pour nous
tous.

**Mobital**5, an der Holzgässel
L – 7342 SteinfurtRalourd Ltd
185 Bestview
USA – 19655 Washington

Note de crédit NC5014 du 10 mai 2023

Désignation	Quantité	Prix unitaire hT	Prix total hT
Rabais sur Bibliothèque Roma	5%	9.400,00	470,00 €
Net commercial			470,00 €
Livraison			/
Sous-total			470,00 €
TVA 17%			/
Total à déduire			470,00 €

Délai de paiement : 15 jours, date de la facture.
Escompte de 2% en cas de paiement endéans les 8 jours.
Compte BCEE : LU11 0019 3333 2222 1111

Mobilis

5, strada Roma
I – 65321 Venezia
Italia

**Mobital**

5, an der Holzgässel
L – 7342 Steinfurt

CREDIT NOTE

N° NC67854

Date 12/05/23

Designation	Unit cost	Total Line
RETURN		
1 x Carpet 34	1.860,00	1.860,00 €
REMISE supplémentaire	219,15	219,15 €
	Subtotal	2.079,15 €
	Transport	/
	VAT	/
	Total	2.079,15 €

Payment date : 28/05/23

Discount : 1 % by 18/05/23

Account : IT44 3214 6547 9874 65

Livre de caisse

Date	Pièce	Désignation	TVA	Dépenses TTC	Recettes TTC	Solde
Solde initial						6.780,00
02/05	P05-1	Versement en caisse	/		1.000,00	7.780,00
06/05	P05-2	Fournitures admin.	17%	190,00		7.590,00
08/05	P05-3	Réception pour clients	3%	740,00		6.850,00
10/05	P05-4	Matériel informatique, cession *	17%		351,00	7.201,00

* Le matériel informatique a été acquis le 14.01.2020 pour 1.920 € hT, et amorti sur 4 ans selon la méthode de l'amortissement constant, décompte exact par mois entiers.

Espace pour les calculs relatifs à la cession de l'immobilisation corporelle (facultatifs)

Extrait de compte

 BCEE / Spuerkeess Place de Metz L-2954 Luxembourg		Extrait de Compte LU11 0019 3333 2222 1111 Date : 30.05.2023 Extrait : 023
Date	Libellé	Montant
Ancien solde		36.875,00 +
02.05.	Retrait par bancomat	- 1.000,00
07.05.	Badonne, Facture F-5012 avec escompte 2%	+ 11.053,22
18.05.	Mobilia Invoice 67854 + Credit note NC67854 + discount 1%	- 7.212,99
24.05.	Loyer et charges locatives (garage)	- 250,00
30.05.	Frais de compte	- 12,00
Nouveau solde		39.453,23 +
Désignation : compte courant en €		Titulaire : Mobital sàrl

Partie III : Les opérations d'inventaire (15 points)

Considérez les informations suivantes :

Extrait BVS _ AVANT inventaire		Solde Débit	Solde Crédit
326	Stock de marchandises	27.640,00	
4013024	Client douteux Indumarché (Belgique)	4.700,00	
4019	CV Créances		2.000,00

Travail à faire

- 1) Remplissez le tableau d'amortissement du véhicule acquis le 15 septembre 2023 au prix de 34.500 € HT. Il est amorti sur 4 ans, suivant la méthode de l'amortissement constant (linéaire), prorata temporis par mois entiers. (4 points)

- 2) Enregistrez les écritures d'inventaire qui s'imposent en date du 31.12.2023 :
 - a) l'amortissement annuel du véhicule ;
 - b) l'inventaire du stock, considérant que le stock final de marchandises est de 34.890,00 € ;
 - c) les écritures relatives aux provisions sur les créances douteuses, sachant que le client douteux « Indumarché (Belgique) » est en faillite complète et qu'il ne pourra plus rien payer.

- 3) Imprimez les journaux officiels des opérations diverses de fin d'année.

Tableau d'amortissement

Désignation				
Date d'acquisition				
Valeur d'acquisition				
Durée d'amortissement				
Taux d'amortissement				
Méthode d'amortissement				
Année	VCN début	Annuité	Cumul des annuités	VCN fin

Espace pour calculs (facultatifs)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....