

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

Date :	15.05.23	Durée :	08:15 - 11:15	Numéro candidat :	
Discipline :	Comptabilité		Section(s) :	GCG / GCGSL / GCG_ANGDF	

Données

Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :

Dossier I : Analyse financière	30 points
Partie 1 : Exercice de calcul	14 points
Partie 2 : Exercice d'analyse	16 points
Dossier II : Exercice continu sur plusieurs années	30 points
Partie 1 : Année 2022	17 points
Partie 2 : Année 2023	13 points
Dossier III : Comptabilité générale	60 points
Partie 1 : Opérations courantes	31 points
Partie 2 : Opérations d'inventaire	29 points

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

Dossier I : Analyse financière**(30 points)****Partie 1: Exercice de calcul - Entreprise LuxSun S. à r.l.****(14 points)**

BVS APRÈS INVENTAIRE au 31 décembre N		Soldes	
		Débit	Crédit
101000	Capital		106.421
131000	Réserve légale		30.000
142000	Résultat net de l'exercice		57.044
188300	Provisions exceptionnelles		2.500
194100	Dettes auprès des établissements de crédit ¹		12.000
194200	Dettes auprès des établissements de crédit ²		80.000
200000	Frais d'établissement	15.000	
200900	Frais d'établissement - CV		6.000
221100	Terrains	120.000	
222100	Installations techniques	80.000	
222190	Installations techniques - CV		32.000
223200	Véhicules de transport	65.000	
223290	Véhicules de transport - CV		39.000
235100	Titres immobilisés (droit de propriété)	2.500	
235190	Immobilisations financières titres - CV		500
301000	Stocks de matières premières	35.000	
326000	Stocks de marchandises	25.000	
401100	Clients	13.600	
401300	Clients douteux	7.500	
401400	Clients - Factures à établir	1.860	
401900	Créances - CV		5.000
441110	Fournisseurs		24.870
441120	Fournisseurs – Factures non parvenues		6.000
461412	TVA due		13.200
462100	Centre commun de la sécurité sociale		790
481000	Charges à reporter	8.700	
482000	Produits à reporter		5.800
513001	Banque BCEE	46.390	
516000	Caisse	575	

¹ durée résiduelle inférieure ou égale à 1 an² durée résiduelle supérieure à 1 an

Le responsable du service comptabilité vous informe que l'entreprise exploite depuis janvier N-3 plusieurs machines financées par crédit-bail.

Valeur à neuf des machines : 20.000 €

Durée du contrat : 5 ans

Valeur des machines en fin de contrat : 8.000 €

Travail à faire :

Présentez le bilan fonctionnel en lignes après les retraitements nécessaires et dégagez le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement ainsi que la trésorerie nette. (14 points)

Partie 2 : Exercice d'analyse - Entreprise Neige S. à r.l. (16 points)

On vous donne le bilan fonctionnel de l'entreprise Neige S.à r.l., qui est spécialisée dans la fabrication et la vente de matériel de ski.

Le gérant se fait du souci quant à la situation financière de son entreprise, car malgré le fait que cette dernière ait réalisé des bénéfices les années précédentes, sa trésorerie s'est fortement dégradée au point d'être négative en 2021.

Il vous confie l'analyse de la situation financière et vous remet les informations suivantes :

Bilan fonctionnel :

ACTIF	2020	2021	PASSIF	2020	2021
Actif immobilisé	190.000	190.000	Financement propre	220.000	220.000
Stocks	89.000	111.000	Dettes financières	69.500	86.000
Créances	55.000	71.500	Dettes d'exploitation	60.000	35.000
Trésorerie positive	15.500	5.000	Trésorerie négative		36.500
Total	349.500	377.500	Total	349.500	377.500

Ratios :

		2020	2021
R1 =	$\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables}}$	1,52	1,61
R2 =	$\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables} + \text{BFR}}$	1,06	0,91
R3 =	$\frac{\text{Trésorerie négative}}{\text{BFR}}$	0	0,25

Informations complémentaires :

	2020	2021
FRNG	99.500	116.000
BFR	84.000	147.500
Trésorerie nette	15.500	- 31.500

	2020	2021	Moyenne secteur 2021
Durée moyenne de stockage	28 jours	30 jours	19 jours
Durée moyenne paiement clients	23 jours	25 jours	12 jours
Durée moyenne paiement fournisseurs	42 jours	24 jours	22 jours

- les bénéfices réalisés lors des trois dernières années ont été intégralement distribués aux associés ;
- en 2021 l'entreprise a dû rechercher un nouveau fournisseur principal qui demande un paiement au comptant ;
- toutes les immobilisations sont nécessaires à l'activité ;
- les chiffres d'affaires en 2020 et 2021 ont été approximativement les mêmes ;
- concernant nos clients, momentanément aucune réduction ne leur est accordée ;
- les taux d'intérêts sur les marchés financiers ont fortement augmenté récemment.

Travail à faire :

- 1) Commentez, en vous basant sur les informations données, l'évolution entre 2020 et 2021 :
 - a) du FRNG ; (3 points)
 - b) du BFR ; (3 points)
 - c) et de la trésorerie nette. (3 points)
- 2) Expliquez comment doivent évoluer le FRNG et le BFR afin de pouvoir rétablir l'équilibre de la trésorerie (1 point)
- 3) Détaillez 6 propositions concrètes et réalisables pour améliorer la situation financière de l'entreprise. (6 points)

Dossier II: Exercice continu sur plusieurs années (30 points)**Partie 1 : Année 2022 - LuxSociété S. à r.l.****(17 points)**

L'entreprise « LuxSociété S.à r.l. » est constituée, le 1^{er} janvier 2022, au capital de 149.000 €. Madame Lemair et Monsieur Gaston ont créé l'entreprise « LuxSociété S.à r.l. ». Madame Lemair apporte le patrimoine de son ancienne société de tissus « Brio S.à r.l. » dont voici la situation :

- Véhicules de transport : 25.000 €
- Matériel informatique : 2.000 €
- Clients : 5.000 €
- Banque : 18.000 €
- Caisse : 10.000 €
- Capital : 56.000 €
- Fournisseurs : 4.000 €

Madame Lemair reçoit autant de parts sociales que son apport. Les immobilisations corporelles sont évaluées à 20.000 €. Monsieur Gaston apporte 100.000 € qu'il dépose en banque et reçoit en contrepartie des parts sociales correspondant à son apport.

Les frais de constitution s'élèvent à 4.500 €, 250 € de TVA en supplément. Ils sont payables le 12 février 2022 par virement bancaire et ne sont pas activés.

Informations complémentaires :

Les charges d'exploitation (hors frais de constitution) s'élèvent à 45.500 € TTC dont 6.611,11 € de TVA. Les produits d'exploitation s'élèvent à 100.500 € TTC dont 14.602,56 € de TVA. Toutes les opérations ont été payées par virement bancaire.

Au 31 décembre 2022 :

- Les corrections de valeur des immobilisations corporelles s'élèvent à 4.000 € ;
- L'IRC est estimé à 4.000 € ;
- L'ICC est estimé à 1.800 €.

Travail à faire :

- 1) Calculez la répartition des parts sociales sachant que la valeur nominale s'élève à 1.000 €. (2 points)
- 2) Journalisez :
 - a) la constitution de la société ; (4 points)
 - b) le paiement des frais de constitution ; (2 points)
 - c) les opérations courantes ; (2 points)
 - d) les opérations d'inventaire. (3 points)
- 3) Présentez au Grand-Livre le décompte de la TVA à l'inventaire. (4 points)

Partie 2 : 2023 - LuxSociété S. à r.l.**(13 points)**

Au 1^{er} mars 2023, les associés ont convenu :

- de doter la réserve légale du minimum légal ;
- de distribuer l'intégralité du bénéfice distribuable.

Les avances pour l'année 2023 sont à payer le 10 mars 2023 et s'élèvent :

- IRC : 4.200 €
- ICC : 2.000 €
- IF : 800 €

Les virements bancaires sont à effectuer :

- pour le dividende au 15 mars 2023 ;
- pour la retenue à la source au 18 mars 2023.

Travail à faire :

- 1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire sachant que le résultat de l'exercice 2022 s'élève à 32.708,55 €. (4 points)
- 2) Journalisez toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2022, les avances de l'année 2023 ainsi que les paiements du dividende et de la retenue à la source. (9 points)

Dossier III: Comptabilité générale**(60 points)****Partie 1 : Opérations courantes – ToutFoot S.à r.l. (31 points)**

Vous êtes chargé(e) de la comptabilité de l'entreprise « ToutFoot S.à r.l. » qui vend des articles de foot.

Travail à faire :

Enregistrez les documents suivants au Journal de la société « ToutFoot S.à r.l. ».

**Informations complémentaires :**

- Les produits sont soumis au taux de TVA normal de 17 %.
- Toutes les conditions LIC, AIC, Importations et Exportations sont remplies.
- Précisions concernant les comptes de TVA :

421611 – LUX	TVA en amont – LUX 17 %
421611 – AIC	TVA en amont – AIC 17 %
421611 – IMP	TVA en amont – IMP 17 %
461411 – LUX	TVA en aval – LUX 17 %
461411 – AIC	TVA en aval – AIC 17 %
461411 – IMP	TVA en aval – IMP 17 %



ToutFoot Saràl
22, rue du Chantier
L-8372 Windhof

Footlooker
30, rue des Capucins
L-1313 Luxembourg

Client N° : FL1210
Facture N° : 2325/18
Date : 01.02.2022

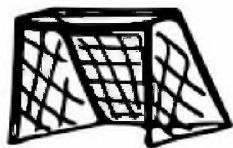
Acompte sur commande n° 2325/22 du 28.01.2022	1.000,00 €
TVA 17%	170,00 €
Total TVAC 17%	1.170,00 €

Payé par carte bancaire

Payable sous 30 jours sur un des comptes bancaires ci-dessous
Escompte de 2 % si paiement sous 8 jours

BCEALULL LU67 0019 1001 1866 0000
CCRALULL LU60 0090 0001 5948 3008

N°TVA LU89590975
RCS. B122150

**Gardiens en gros S.à r.l.**

25, rue des ballons
L-1313 Luxembourg

ToutFoot Sàrl
22, rue du Chantier
L-8372 Windhof

N° client : 411900



Facture N° 12/001 Date de la facture : 05.02.2022

N° Article	Description	Qté	Prix unitaire HTVA	Total HTVA
B1345	Buts enfant (petit)	100	29,50 €	2.950,00 €
B1346	Buts adulte (grand)	150	120,50 €	18.075,00 €

Montant total		21.025,00 €
Remise	10 %	2.102,50 €
Net commercial HTVA		18.922,50 €
TVA	17 %	3.216,83 €
Montant total à payer		22.139,33 €

Conditions de paiement : 30 jours date facture ou escompte de 1,50 % si paiement sous 15 jours

Nos comptes bancaires : CCPL LU88 1111 8000 4554 1000
 BCEA LU87 0015 4996 3773 1000



ToutFoot Sàrl
22, rue du Chantier
L-8372 Windhof

Footlooker
30, rue des Capucins
L-1313 Luxembourg

Client N° : FL1210
Facture N° : 2325/22
Date : 06.02.2022

N° Article	Description	Qté	Prix unitaire HTVA	Total HTVA
TF5001	Tricot blanc simple	100	6,99 €	699,00 €
TF5002	Tricot noir simple	50	6,99 €	349,50 €
MI6001	Baskets Nike running	60	99,95 €	5.997,00 €

Montant total		7.045,50 €
Remise	10 %	704,55 €
Net commercial HTVA		6.340,95 €
Acompte HTVA		1.000,00 €
Net restant à payer		5.340,95 €
TVA	17 %	907,96 €
Montant total à payer		6.248,91 €

Payable sous 30 jours sur un des comptes bancaires ci-dessous
Escompte de 2 % si paiement sous 8 jours

BCEALULL LU67 0019 1001 1866 0000
CCRALULL LU60 0090 0001 5948 3008

N°TVA LU89590975
RCS. B122150



ToutFoot Sàrl
 22, rue du Chantier
 L-8372 Windhof

Footlooker
 30, rue des Capucins
 L-1313 Luxembourg

Client N° : FL1210
 Facture d'avoir n° : NC/2325/22
 Date : 12.02.2022

N° Article	Description	Qté	Prix unitaire HTVA	Total HTVA
MI6001	Baskets Nike running (paire avec défaut) - retour	5	99,95 €	499,75 €

Montant total		499,75 €
Remise	10 %	49,98 €
Net commercial HTVA		449,77 €
TVA	17 %	76,46 €
Avoir TTC		526,23 €

Payable sous 30 jours sur un des comptes bancaires ci-dessous
 Escompte de 2 % si paiement sous 8 jours

BCEALULL LU67 0019 1001 1866 0000
 CCRALULL LU60 0090 0001 5948 3008

N°TVA LU89590975
 RCS. B122150



ToutFoot Sàrl
 22, rue du Chantier
 L-8372 Windhof

Jeanne LENOIX
 Amelscheid,32
 B-4780 St. Vith

Client N° : JL3456
 Facture n° : 2399/65
 Date : 18.02.2022

N° Article	Description	Qté	Prix unitaire HTVA	Total HTVA
JD7650	Jogging DryZone	5	45,99 €	229,95 €
TF5001	Tricot blanc simple	5	6,99 €	34,95 €

Montant total		264,90 €
Remise	/	0 €
Net commercial HTVA		264,90 €
TVA	/	/
Montant total à payer		264,90 €

Payable sous 30 jours sur un des comptes bancaires ci-dessous
 Escompte de 2 % si paiement sous 8 jours

BCEALULL LU67 0019 1001 1866 0000
 CCRALULL LU60 0090 0001 5948 3008

N°TVA LU89590975
 RCS. B122150

**Ballons pour tous**

1, rue des Fans
CH-81050 Lausanne
Suisse

Reçu le : 26.02.2022

ToutFoot Sàrl

22, rue du Chantier
L-8372 Windhof

N° client : BE6780

Facture N° 99/120

Date de la facture : 23.02.2022

N° Article	Description	Qté	Prix unitaire HTVA	Total HTVA
BF001	Ballons football noir/blanc	10	39,99 €	399,90 €
BF050	Ballons football blanc (petit)	5	24,99 €	124,95 €
BF022	Ballons officiels	20	59,99 €	1.199,80 €

Montant total		1.724,65 €
Remise	5 %	86,23 €
Net commercial HTVA		1.638,42 €
TVA	/	/
Montant total à payer		1.638,42 €

Conditions de paiement : 30 jours date facture ou escompte de 2 % si paiement sous 15 jours

Numéro de compte : UBS 7000 5050 7878 0000

Extrait bancaire:

BCEA Extrait de compte courant LU67 0019 1001 1866 0000 Reçu le : 28 février 2022 Extrait 02/022		
Date	Libellé	Montant
	Ancien solde	50.265,36
14.02	Virement « Footlooker », facture n°2325/22 – NC n° NC/2325/22 : sous déduction d'un escompte de 2 %.	+ 5.608,23
25.02	Païement salaire Line Halot	- 5.956,50
26.02	Virement « PiècesDetachées » (voir document complémentaire)	+ 31.590,00
28.02	Païement à « Ballons pour tous » facture n°99/120 : sous déduction d'un escompte de 2 %	- 1.605,65
	Nouveau solde	79.901,44
Recherche et réclamations Titulaire: ToutFoot Sàrl Tél: 4015-4066		EUR

Document complémentaire :

La camionnette Peugeot est vendue le 26.02.2022 pour une valeur de 27.000 € HTVA (17%) au garage luxembourgeois « PiècesDetachées ». Voici le tableau d'amortissement correspondant :

<i>Immobilisation: Peugeot</i>				
<i>Taux d'amortissement: 20 %, décompte exact par mois entiers</i>				
<i>Valeur d'acquisition: 50.000 €</i>			<i>Date de mise en service: 01.12.2019</i>	
Année	VCN début de période	Annuité	Cumul	VCN fin de période
2019	50.000,00	833,33	833,33	49.166,67
2020	49.166,67	10.000,00	10.833,33	39.166,67
2021	39.166,67	10.000,00	20.833,33	29.166,67
2022	29.166,67	10.000,00	30.833,33	19.166,67
2023	19.166,67	10.000,00	40.833,33	9.166,67
2024	9.166,67	9.166,67	50.000,00	0

Partie 2 : Opérations d'inventaire – LëtzVakanz S.à r.l. (29 points)

On vous fournit les informations suivantes relatives aux opérations d'inventaire du 31.12.2022 de l'entreprise LëtzVakanz S.à r.l.

Extrait de la BVS au 31.12.2022 avant inventaire

		Sommes		Soldes	
No	Comptes	D	C	D	C
2234	Mobilier	36.000		36.000	
22349	Mobilier - CV		24.000		24.000
2235	Matériel informatique	3.000		3.000	
22359	Matériel informatique - CV		?		?
23511	Titres immobilisés - actions	12.000		12.000	
235119	Titres immobilisés actions - CV		2.500		2.500
326	Marchandises	15.000		15.000	
40111	Client Joé	8.050	7.100	950	
40112	Client Peter	5.900	2.760	3.140	
441111	Fournisseur Fritz	2.382	12.065		9.683
441112	Fournisseur Jean		3.870		3.870

Taux normal de la TVA**Portefeuille de titres au 21.12.2022**

Nom du titre	Quantité	Coût total d'acquisition	Provision 2021
Voyage	500	4.000	-
Avion	800	8.000	2.500

Informations complémentaires :

Le 22 décembre 2020 nous avons acheté un ordinateur XStock pour 3.510 € TTC (Prix d'achat : 2.700 € HTVA, installation de logiciels 300 € HTVA, TVA 17%).

Amortissements

- L'ordinateur XStock est amortissable selon le procédé de l'amortissement dégressif. Durée de vie probable : 4 ans. Prorata temporis : décompte exact par mois entiers.
- Concernant le mobilier, nous nous trouvons dans la dernière année d'amortissement.

Clients douteux

- Le solde du client allemand Joé doit être considéré comme irrécouvrable.
- Le client luxembourgeois Peter risque la faillite. On espère récupérer 25% de notre créance.

Titres

- Le cours d'inventaire des titres Voyage s'élève à 10 euros et le cours des titres Avion s'élève à 6 €.

Stocks de marchandises

- Au 31 décembre 2022 vous constatez que la valeur comptable du stock de marchandises s'élève à 9.250 €.

Régularisation des charges et des produits

- LëtzVakanz S.à r.l. paie chaque année au 1^{er} septembre une assurance incendie du bâtiment d'un montant de 2.400 € couvrant les 12 prochains mois.
- L'entreprise possède un garage, qu'elle donne en location à l'entreprise « StockTout ». Le 30 novembre l'entreprise « StockTout » a payé 4.500 € de loyers pour les mois de décembre 2022, janvier et février 2023.

Travail à faire :

1. Complétez le tableau d'amortissement du matériel informatique. (5 points)
2. Journalisez toutes les écritures d'inventaire. (24 points)

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

Date :	15.05.23	Durée :	08 :15 - 11 :15	Numéro candidat :	
Discipline :	Comptabilité	Section(s) :	GCG - GCGSL- GCG_ANGDF		

Feuilles à remplir

Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :

Dossier I : Analyse financière	30 points
Partie 1 : Exercice de calcul	14 points
Partie 2 : Exercice d'analyse	16 points
Dossier II : Exercice continu sur plusieurs années	30 points
Partie 1 : Année 2022	17 points
Partie 2 : Année 2023	13 points
Dossier III : Comptabilité générale	60 points
Partie 1 : Opérations courantes	31 points
Partie 2 : Opérations d'inventaire	29 points

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

Dossier I : Analyse financière

(30 points)

Partie 1: Exercice de calcul - Entreprise LuxSun S. à r.l. (14 points)

Présentez le bilan fonctionnel en lignes après les retraitements nécessaires et dégagez le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement ainsi que la trésorerie nette. (14 points)

[illegible]

Espace pour les calculs (facultatifs, mais recommandés) :

[illegible]

[illegible]

Partie 2 : Exercice d'analyse - Entreprise NEIGE S. à r.l.

(16 points)

- 1) Commentez, en vous basant sur les informations données, l'évolution entre 2020 et 2021 :

a) du FRNG (3 pts)

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

b) du BFR (3 pts)

[illegible]

.....

.....

c) de la trésorerie nette (3 pts)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2) Expliquez comment doivent évoluer le FRNG et le BFR afin de pouvoir rétablir l'équilibre de la trésorerie. (1 pt)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3) Détaillez 6 propositions concrètes et réalisables pour améliorer la situation financière de l'entreprise. (6 points)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Dossier II: Exercice continu sur plusieurs années (30 points)

Partie 1 : Année 2022 - LuxSociété S. à r.l. (17 points)

- 1) Calculez la répartition des parts sociales sachant que la valeur nominale s'élève à 1.000 €. (2 points)

.....

.....

.....

- 2) Journalisez :
- a) l'opération de constitution de la société (4 points)

- b) le paiement des frais de constitution (2 points)

c) les opérations courantes (2 points)

d) les opérations d'inventaire (3 points)

4) Présentez au Grand-Livre le décompte de la TVA à l'inventaire. (4 points)**Comptes d'actif**

Comptes de passif

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES GÉNÉRALES

Sessions 2023 – QUESTIONNAIRE ÉCRIT

Date :		Durée :		Numéro candidat :	
Discipline :	Error! Unknown document property name.- Error! Unknown document property name.	Section(s) :	Error! Unknown document property name.		

Partie 2 : 2023 - LuxSociété S. à r.l. (13 points)

1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire. (4 points)

Espace pour les calculs (facultatifs, mais recommandés) :

[illegible]

2. Journalisez toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2022, les avances de l'année 2023 ainsi que les paiements du dividende et de la retenue à la source. (9 points)

[illegible]

Dossier III: Comptabilité générale

(6 0 p o i n t s)

Partie 1 : Opérations courantes – ToutFoot S.à.r.l

(31 points)

Enregistrez les documents suivants au Journal de la société « ToutFoot S.à r.l. ».

[illegible]

Espace pour les calculs (facultatifs, mais recommandés) :

[illegible]

Partie 2 : Opérations d'inventaire – LëtzVakanz S.à r.l.

(29 points)

1) Complétez le tableau d'amortissement du matériel informatique.

(5 points)

Immobilisation:				
Taux d'amortissement dégressif :			Durée d'amortissement:	
Valeur à amortir:			Date de mise en service:	
Année	VCN début de période	Annuité	Cumul des annuités	VCN fin de période

2) Journalisez toutes les écritures d'inventaire.

(24 points)

[illegible]