

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES GÉNÉRALES

Sessions 2023 – QUESTIONNAIRE ÉCRIT

Date :	08.06.23	Durée :	08:15 - 11:15	Numéro candidat :	
Discipline :	Comptabilité	Section(s) :	GCG / GCGSL / GCG_ANGDF		

Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :

Données

DOSSIER I : ANALYSE FINANCIERE	40 pts
Partie 1 : Exercice de calcul	16 pts
Partie 2 : Exercice d'analyse	24 pts
DOSSIER II : EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES	40 pts
Partie 1 : Année 2020	19 pts
Partie 2 : Année 2021	21 pts
DOSSIER III : COMPTABILITE GENERALE	40 pts
Partie 1 : Opérations courantes	21 pts
Partie 2 : Opérations d'inventaire	19 pts

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

Questionnaire: pages 1 à 11
Feuilles à remplir: pages 12 à 30

DOSSIER I : ANALYSE FINANCIERE**40 pts****Partie 1 : Exercice de calcul – Andor S.A.****(16 pts)**

La société ANDOR S.A. vous charge de dresser son bilan fonctionnel en lignes à partir d'un extrait de sa balance du 31.12.N avant inventaire.

10100	Capital souscrit		950.000,00
13100	Réserve légale		95.000,00
14200	Résultat de l'exercice		50.000,00
18200	Provisions pour impôts		7.300,00
18830	Provisions exceptionnelles		6.500,00
19411	Dettes envers des établ. de crédit; montant pr. – durée < 1 an		18.800,00
19421	Dettes envers des établ. de crédit; montant pr. – durée > 1 an		140.000,00
22111	Terrains nus	600.000,00	
22131	Constructions sur sol propre	700.000,00	
22139	Constructions sur sol propre - CV		245.000,00
22220	Machines	50.000,00	
22229	Machines - CV		21.125,00
22340	Mobilier	8.450,00	
22349	Mobilier - CV		4.225,00
22350	Matériel informatique	15.500,00	
22359	Matériel informatique - CV		11.625,00
30100	Matières premières	20.000,00	
30310	Combustibles	7.400,00	
30320	Produits d'entretien	5.600,00	
30370	Lubrifiants	6.700,00	
32100	Produits finis	50.000,00	
32600	Marchandises	15.500,00	
40110	Clients	5.320,00	
40130	Clients douteux ou litigieux	3.600,00	
40140	Clients - Factures à établir	800,00	
40190	Créances - CV		4.250,00
44111	Fournisseurs		60.760,00
44112	Fournisseurs – Factures non parvenues		3.560,00
461412	TVA due		8.055,00
48100	Charges à reporter	3.330,00	
48200	Produits à reporter		2.450,00
513112	Banque c.c. BCEE		20.560,00
513113	Banque c.c. RAIF	145.000,00	
51400	CCP	10.000,00	
51600	Caisse	2.010,00	

Informations complémentaires :

L'entreprise a financé le véhicule qu'elle utilise depuis janvier N-1 par un contrat de crédit-bail :

Valeur à neuf du véhicule : 45.000,00 €

Durée du contrat : 4 ans

Valeur du véhicule en fin de contrat : 15.000,00 €

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 !

Partie 2 : Exercice d'analyse – Shelby S. à r.l.**(24 pts)**

L'entreprise SHELBY S. à r.l. fabrique et commercialise des portes intérieures (vitrées ou en bois) pour des particuliers et des professionnels. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Au cours de l'année 2022, l'entreprise a renouvelé tout son matériel informatique pour ses bureaux. Cet investissement a été financé par un emprunt bancaire. Le reste de son actif immobilisé se compose essentiellement de machines pour la production des portes, ainsi que de camionnettes de livraison et de montage.

Au cours de l'exercice 2022, l'entreprise a réussi à bien remplir son cahier de commandes et à augmenter son chiffre d'affaires.

Jusqu'à présent, l'entreprise a toujours, en cas de bénéfice, distribué des dividendes.

En vous fournissant les informations ci-dessous, le gérant souhaite connaître la situation financière de l'entreprise.

Le financement propre comporte des amortissements et provisions d'une valeur de 9.280,00 €. Les dettes financières comportent uniquement des emprunts supérieurs à 1 an.

Annexe 1 : Bilan fonctionnel au 31.12.2022

ACTIF	Bilan fonctionnel au 31.12.2022		PASSIF
Actif immobilisé	70.986,30	Financement propre	80.800,00
Stocks	76.692,00	Dettes financières	59.770,00
Créances	48.588,00	Dettes d'exploitation	59.205,00
Trésorerie positive	10.703,70	Trésorerie négative	7.195,00

Annexe 2 : Bilan fonctionnel au 31.12.2021

ACTIF	Bilan fonctionnel au 31.12.2021		PASSIF
Actif immobilisé	40.986,30	Financement propre	73.300,00
Stocks	54.084,40	Dettes financières	29.770,00
Créances	30.773,00	Dettes d'exploitation	29.602,50
Trésorerie positive	12.460,00	Trésorerie négative	5.631,20

Annexe 3 : Indicateurs

	2021	2022
FRNG	62.083,70	69.583,70
BFR	55.254,90	66.075,00
Trésorerie nette	6.828,80	3.508,70

Annexe 4 : ratios

	2022	2021
R1 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables}}$	1,98	2,51
R2 = $\frac{\text{Ressources stables}}{\text{Emplois stables} + \text{BFR}}$	1,03	1,07
R3 = $\frac{\text{Trésorerie négative}}{\text{BFR}}$	0,11	0,10

	2022	Moyenne du secteur
R4 = $\frac{\text{Stock moyen de produits finis} * 365}{\text{Coût de production de produits finis vendus}}$	21,9 jours	15,62 jours
R5 = $\frac{\text{Créances clients} * 365}{\text{Chiffre d'affaires TVAC 17\%}}$	25,38 jours	16,15 jours
R6 = $\frac{\text{Dettes fournisseurs} * 365}{\text{Achats nets TVAC 17\%}}$	65,48 jours	84,79 jours
R7 = $\frac{\text{Résultat}}{\text{Capitaux propres}}$	21%	17%
R8 = $\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes financières} > 1 \text{ an}}$	1,17	1,62

Travail à faire :

- 1) Commentez l'évolution du FRNG, du BFR ainsi que de la trésorerie nette en vous référant aux annexes 1, 2, 3 et 4 ! **(11 pts)**
- 2) Donnez six solutions théoriques pour améliorer la situation financière de l'entreprise ! Expliquez en détail ! **(6 pts)**
- 3) L'entreprise désire acheter une nouvelle installation technique pour un montant de 50.000,00 € et veut demander un emprunt à sa banque.
 - a. Selon vous, la banque acceptera-t-elle de financer intégralement cette installation ? Justifiez votre réponse, ratio à l'appui ! **(2 pts)**
 - b. Donnez deux autres solutions réalisables et envisageables pour financer cette installation ! **(2 pts)**
- 4) Définissez le ratio R7 en général et interprétez ensuite ce ratio à la situation de 2022 de l'entreprise SHELBY ! **(3 pts)**

DOSSIER II : EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES**(40 pts)****Partie 1 : Année 2020 – Eisenberg S. à r.l.****(19 pts)**

Le 1^{er} juin 2020, trois amis Walter W., Jessie P. et Saul G. décident de créer ensemble l'entreprise **Eisenberg S. à r.l.**

Walter W. apporte la situation active et passive de son ancien commerce :

Véhicules :	55.000,00 € ; Véhicules - CV : 20.000,00 €
Matériel Informatique :	6.000,00 €
Stocks de marchandises :	10.000,00 € ; Stocks de marchandises - CV : 2.000,00 €
Clients :	1.500,00 €
Fournisseurs :	6.500,00 €

Le véhicule a été évalué à 30.000,00 €. En contrepartie Walter W. reçoit 50 parts sociales d'une valeur nominale de 900,00 €. Messieurs Jessie P. et Saul G. apportent chacun 9.000,00 € ; fonds déposés à la banque. En contrepartie ils reçoivent chacun 10 parts sociales d'une valeur nominale de 900,00 €.

Les frais de constitution hors TVA s'élèvent à 3.200,00 €, la TVA à 210,00 € ; ils sont payés le 15 juin 2020 par virement bancaire et ne sont pas activés.

Pour l'exercice 2020 :

- les charges d'exploitation (hors frais de constitution) se chiffrent à 31.300,00 € HTVA et la TVA à 5.321,00 € ;
- les produits d'exploitation s'élèvent à 88.450,00 € HTVA et la TVA à 15.036,50 €.

Toutes les opérations ont été réglées par virement bancaire.

En fin d'exercice 2020 :

- les stocks de marchandises sont évalués à 5.350,00 € ;
- le fonds de commerce est à amortir sur 4 ans (amortissement constant, décompte simplifié) ;
- les corrections de valeur des immobilisations corporelles s'élèvent à 8.000,00 € ;
- l'IRC est estimé à 1.200,00 € ;
- l'ICC est estimé à 600,00 €.

Travail à faire :

- 1) Calculez la valeur du fonds de commerce ! **(3 pts)**
- 2) Journalisez :
 - a. l'opération de constitution de la société ; **(4 pts)**
 - b. le paiement des frais de constitution ; **(2 pts)**
 - c. les opérations courantes ; **(4 pts)**
 - d. les écritures d'inventaire nécessaires. **(6 pts)**

Partie 2 : Année 2021 – Eisenberg S. à r.l.**(21 pts)**

En l'année 2020, la société **Eisenberg S.à r.l.** a réalisé un bénéfice de 40.000,00 €.

Les associés, réunis le 1^{er} mars 2021, ont convenu :

- de doter la réserve légale du minimum légal ;
- de doter de 1.000,00 € la réserve statutaire ;
- de distribuer aux associés un dividende arrondi au multiple inférieur de 50 € par part social;
- de reporter le reliquat.

Le virement bancaire des dividendes a été effectué le 5 mars 2021, et celui du paiement de la retenue à la source le 15 mars 2021.

Le bulletin d'imposition, reçu le 20 mars 2021 concernant l'année 2020 indique les montants suivants :

- IRC : 1.500,00 €
- ICC : 950,00 €

Travail à faire :

- 1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire ! **(4 pts)**
- 2) Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source ! **(2 pts)**
- 3) Journalisez :
 - a. toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2020; **(4 pts)**
 - b. le paiement des dividendes nets et la constatation de la dette fiscale ; **(3 pts)**
 - c. le paiement de la dette fiscale ; **(1 pt)**
 - d. la réception du bulletin d'imposition ; **(4 pts)**
 - e. la détermination du solde ACD ; **(2 pts)**
 - f. le règlement du solde ACD par virement bancaire au 25 mars 2021 ! **(1 pt)**

DOSSIER III : COMPTABILITE GENERALE**(40 pts)****Partie 1 : Opérations courantes – Stark S. à r.l.****(21 pts)**

Vous travaillez en tant qu'aide comptable dans l'entreprise STARK S. à r.l..

Extrait de la BVS au 25 mai 2022

N° compte	Intitulé	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
1942	Dettes envers des établ. de crédit > 1 an	20.000,00	100.000,00		80.000,00
4011123	Client SNOW (L)	5.850,00	2.000,00	3.850,00	
4011345	Client EDELWEISS (CH)	2.630,00		2.630,00	
44111765	Fournisseur H. BERGER (USA)		1.508,77		1.508,77

Travail à faire :

- 1) Journalisez le décompte salarial et patronal (annexe 1) ! **(5 pts)**
- 2) Journalisez l'extrait bancaire (annexe 2) sur base des informations données ! **(16 pts)**

ANNEXE 1 :

Employé: Tom SHELBY

Mois: Mai 2022

Classe d'impôts: 1

Date d'enregistrement 28.05.2022

Décompte salarial	
Salaire brut	4.058,47
- Assurance maladie	123,79
- Assurance pension	324,68
= Salaire imposable	3.610,00
- Impôts sur les salaires	550,40
- Assurance dépendance	48,46
= Salaire net	3.011,14

Cotisation maladie	123,79
Cotisation pension	324,68
Mutualité	24,35
Assurance accident	30,44
Santé au travail	5,68
TOTAL charge patronale	508,94

ANNEXE 2 :

Reçu le 31.05.2022

 National Bank FINANCIAL SERVICES			Extrait de compte courant LU 40 1234 9876 5678 4000 No Extrait: 004/05 DATE: 30 mai 2022
<i>Date</i>	<i>Libellé</i>	<i>Montant</i>	
	Ancien solde	150.250,60 €	
28 mai 22	virement SNOW - esc. 2%	3.773,00 €	
29 mai 22	virement EDELWEISS - esc. 2,5%	2.564,25 €	
30 mai 22	remboursement emprunt (capital: 2.180,69 €; intérêts: 679,61 €)	- 2.860,30 €	
30 mai 22	virement H. BERGER - esc. 1,5%	- 1.486,14 €	
30 mai 22	virement salaire Tom Shelby mois de mai	- 3.011,14 €	
	Nouveau solde	149.230,27 €	
Recherche et réclamation		Titulaire: STARK Srl	

Le taux de 17% a été retenu pour la comptabilisation des achats et des ventes !

Extrait du PCG

421611-LUX17	TVA en amont 17% LUX	461411-LUX17	TVA en aval 17% - LUX
421611-AIC17	TVA en amont 17% - AIC	461411-AIC17	TVA en aval 17% - AIC
421611-IMP17	TVA en amont 17% - IMP	461411-IMP17	TVA en aval 17% - IMP

Partie 2 : Opérations d'inventaire – Nebula S. à r.l.**(19 pts)**

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

Extrait de la BVS au 31.12.2022 (avant inventaire)

N° compte	Intitulé	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
2221	Installations techniques	60.000,00		60.000,00	
22219	Installations techniques - CV		39.000,00		39.000,00
321	Stocks de produits finis	1.230,00		1.230,00	
4011045	Client MELUSINA (L) ¹	2.925,00		2.925,00	
4011789	Client DAENERYS (GB)	4.095,00	2.000,00	2.095,00	

Amortissement

- Les installations techniques ont été mises en service le 20.03.2019 pour un montant de 70.200,00 € TTC 17%. Amortissement dégressif (décompte exact par mois entiers) ; durée d'utilisation 5 ans.

Clients douteux

- Le dernier paiement du client DAENERYS a été pour solde de tout compte (le paiement a déjà été comptabilisé) ;
- Le client MELUSINA risque la faillite. On espère récupérer 55% de sa créance.

Litige

- Un client a engagé une procédure devant le Tribunal de Commerce et réclame 7.500,00 € de dommages et intérêts. Notre avocat estime qu'il aura satisfaction à 25 % de sa demande.

Stocks

- Au 31.12.2022, la valeur comptable des stocks de produits finis est estimée à 2.300,00 €.

Régularisation des charges et des produits

- L'entreprise paie chaque année au 1er septembre une assurance sur le véhicule d'un montant de 1.920,00 € couvrant les 6 prochains mois.

Travail à faire :

- 1) Complétez le tableau d'amortissement des installations techniques ! **(4 pts)**
- 2) Journalisez toutes les écritures d'inventaire ! **(15 pts)**

¹ Le taux de 17% a été retenu pour la comptabilisation.

EXAMEN DE FIN D'ÉTUDES SECONDAIRES GÉNÉRALES					
Sessions 2023 – QUESTIONNAIRE ÉCRIT					
Date :	08.06.23	Durée :	08:15 - 11:15	Numéro candidat :	
Discipline :	Comptabilité	Section(s) :	GCG / GCGSL / GCG_ANGDF		

Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants :

Feuilles à remplir	DOSSIER I : ANALYSE FINANCIERE	40 pts
	Partie 1 : Exercice de calcul	16 pts
	Partie 2 : Exercice d'analyse	24 pts
	DOSSIER II : EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES	40 pts
	Partie 1 : Année 2020	19 pts
	Partie 2 : Année 2021	21 pts
	DOSSIER III : COMPTABILITE GENERALE	40 pts
	Partie 1 : Opérations courantes	21 pts
	Partie 2 : Opérations d'inventaire	19 pts

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

DOSSIER I : ANALYSE FINANCIERE

(40 pts)

Partie 1 : Exercice de calcul – Andor S.A.

(16 pts)

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 !

Espace pour les calculs (facultatifs, mais recommandés) :

[illegible]

Bilan fonctionnel en lignes :

	Année N

Partie 2 : Exercice d'analyse – Shelby S. à r.l.

(24 pts)

Travail à faire :

- 1) Commentez l'évolution du FRNG, du BFR ainsi que de la trésorerie nette en vous référant aux annexes 1, 2, 3 et 4 ! **(11 pts)**

[illegible]

2) Donnez six solutions théoriques pour améliorer la situation financière de l'entreprise !
Expliquez en détail ! (6 pts)

[illegible]

3) L'entreprise désire acheter une nouvelle installation technique pour un montant de 50.000 € et veut demander un emprunt à sa banque.

a. Selon vous, la banque acceptera-t-elle de financer intégralement cette installation ? Justifiez votre réponse, ratio à l'appui ! **(2 pts)**

b. Donnez deux autres solutions réalisables et envisageables pour financer cette installation ! **(2 pts)**

4) Définissez le ratio R7 en général et interprétez ensuite ce ratio à la situation de 2022 de l'entreprise SHELBY ! **(3 pts)**

DOSSIER II : EXERCICE CONTINU SUR PLUSIEURS ANNEES**(40 pts)****Partie 1 : Année 2020 – Eisenberg S. à r.l.****(19 pts)****Travail à faire :**

- 1) Calculez la valeur du fonds de commerce ! **(3 pts)**

- 2) Journalisez :

- a. l'opération de constitution de la société ; **(4 pts)**
- b. le paiement des frais de constitution ; **(2 pts)**
- c. les opérations courantes ; **(4 pts)**
- d. les écritures d'inventaire nécessaires. **(6 pts)**

Partie 2 : Année 2021 – Eisenberg S. à r.l.**(21 pts)****Travail à faire :**1) Présentez le tableau de la répartition bénéficiaire ! **(4 pts)**

Calcul du dividende arrondi au multiple inférieur de 50 € par part sociale :

.....

.....

.....

2) Présentez le tableau récapitulatif de la retenue à la source ! **(2 pts)**

Dividendes			
	Brut	RAS	Net
Total			

3) Journalisez :

- a. toutes les écritures en relation avec la répartition du bénéfice de l'année 2020; **(4 pts)**
- b. le paiement des dividendes nets et la constatation de la dette fiscale ; **(3 pts)**
- c. le paiement de la dette fiscale ; **(1 pt)**
- d. la réception du bulletin d'imposition ; **(4 pts)**
- e. la détermination du solde ACD ; **(2 pts)**
- f. le règlement du solde ACD par virement bancaire au 25 mars 2021 ! **(1 pt)**

[illegible]

DOSSIER III : COMPTABILITE GENERALE**(40 pts)****Partie 1 : Opérations courantes – Stark S. à r.l.****(21 pts)***Espace pour les calculs concernant l'extrait bancaire (facultatifs, mais recommandés) :****SNOW :***

EDELWEISS :

H. BERGER :

Travail à faire :

1) Journalisez le décompte salarial et patronal (annexe 1) ! **(5 pts)**

2) Journalisez l'extrait bancaire (annexe 2) sur base des informations données !
(16 pts)

Partie 2 : Opérations d'inventaire – Nebula S. à r.l.**(19 pts)****Travail à faire :**

- 1) Complétez le tableau d'amortissement des installations techniques !
- (4 pts)**

Installations techniques				
Taux dégressif :		Durée d'amortissement :		
Valeur d'acquisition :		Date de mise en service:		
Années	VCN au début de la période	Annuités	Cumul des annuités	VCN à la fin de la période

Espace pour les calculs (facultatifs, mais recommandés) :

2) Journalisez toutes les écritures d'inventaire ! (15 pts)

[illegible]

