

EXAMEN DE MAITRISE 2014-DF -2
MECANISME COMPTABLE ET ANALYSE FINANCIERE

Date: 2.10.2014 Branche: Méc. compt. et analyse fin. Module B
Max. des points: 60 pts Horaire: 8⁰⁰ - 10⁰⁰ hrs

Question 1

Définissez les notions suivantes:

- a) Taxe sur la valeur ajoutée(TVA)
- b) Actif circulant
- c) Amortissement

9 points

Question 2

Sur base des chiffres mentionnés ci-dessous, établissez le BILAN d'une entreprise au **31.12.2013** en respectant la **classification par groupes principaux**.

Machines	61 645,00 €	Provisions pour risques	10 000,00 €
Avoir en banques	51 320,00 €	Acomptes sur salaires	2 000,00 €
Capitaux propres	364 300,00 €	Travaux en cours	27 850,00 €
Hall de production	139 520,00 €	Clients	23 020,00 €
Charges payées d'avance	1 017,00 €	Fournisseurs	12 008,00 €
Terrain	401 944,00 €	Clients douteux	1 500,00 €
Acomptes aux fournisseurs	2 750,00 €	Résultat annuel	
Créditeurs divers	1 850,00 €	Dette d'imôts	3 216,00 €
Crédit bancaire à long terme	410 000,00 €	Matériel roulant	105 600,00 €
Prélèvements privés	4 020,00 €	Stock marchandises	8 022,00 €

18 points

Question 3

Un Patron électricien a acheté le 19.7.2013 une machine pour 28.750 € (TVA 15% comprise).

Etablissez le tableau d'amortissement d'après la **méthode dégressive**, sachant que le taux d'amortissement linéaire serait de 12,5 %.

13 points

Page 112 veuillez retourner la page
suite au verso

Question 4)

Le bilan de clôture et le compte de profits et pertes d'une entreprise artisanale se présentent comme suit:

Actif	Bilan au 31.12.				Passif
	2013	2012		2013	
Terrain	235 500	240 000	Capitaux propres	238 724	249 500
Hall de production	172 600	190 500	Bénéfice/Perte	16 222	-10 776
Matériel roulant	165 800	31 225	Provision pour charges	13 500	4 000
Installation de bureau	1 490	4 142	Crédit à long terme	412 500	333 288
Stock marchandises	22 430	9 420	Dettes fournisseurs	6 036	15 440
Créances clients	19 960	28 200	Dettes fiscales	4 080	1 250
Banques, Caisse	73 645	89 465	Compte régularisation	1 900	1 750
Compte régularisation	1 537	1 500			
Total actif	692 962	594 452	Total passif	692 962	594 452

Débit	Compte de profits et pertes au 31.12.				Crédit
	2013	2012		2013	
Achat marchandises	103 600	51 500	Ventes	201 220	101 250
Variation stock	-13 010	1 580	Autres recettes	2 910	1 280
Frais généraux	24 700	19 040	Produits financiers	182	214
Amortissements	40 100	23 600			
Frais financiers	23 200	17 800			
Provisions pour charges	9 500	0			
Bénéfice/Perte	16 222	-10 776			
Total débit	204 312	102 744	Total crédit	204 312	102 744

A l'aide des formules jointes, calculez les ratios suivants pour 2012 et 2013:

1. Durée de rotation des stocks
2. Durée de paiement des clients(Crédit clients)
3. Couverture II
4. Ratio de Cash-flow

Suivant le Bilan d'ouverture 2012, les clients nous devaient 6.100 €.

EXAMEN DE MAITRISE 2014/DA-2
MECANISME COMPTABLE ET ANALYSE FINANCIERE

Date: 2.10.2014 Branche: élec. compt. et analyse fin. Module B
Max. des points: 60pts Horaire: 8⁰⁰ - 10⁰⁰ hres

Frage 1

Definieren Sie folgende Begriffe:

- a) Mehrwertsteuer
- b) Umlaufvermögen
- c) Abschreibung

9 Punkte

Frage 2

Erstellen Sie anhand der Salden folgender Posten, unterteilt in Hauptposten, die Bilanz eines Unternehmens am 31/12/2013.

Maschinelle Anlagen	61 645,00 €	Rückstellungen für Risiken	10 000,00 €
Bankguthaben	51 320,00 €	Lohnvorschüsse	2 000,00 €
Eigenkapital	364 300,00 €	Angefangene Arbeiten	27 850,00 €
Produktionshalle	139 520,00 €	Kundenguthaben	23 020,00 €
Im Voraus bezahlte Kosten	1 017,00 €	Lieferantenschulden	12 008,00 €
Grundstück	401 944,00 €	Zweifelhafte Kunden	1 500,00 €
Lieferantenvorauszahlungen	2 750,00 €	Jahresresultat	?
Sonstige Verbindlichkeiten	1 850,00 €	Steuerschuld	3 216,00 €
Langfristiger Kredit	410 000,00 €	Fuhrpark	105 600,00 €
Privatentnahmen	4 020,00 €	Warenbestand	8 022,00 €

18 Punkte

Frage 3

Ein Elektrikermeister hat am 19. Juli 2013 ein Elektrogerät im Wert von 28750,00 € angeschafft (15% Mehrwertsteuer inbegriffen).

Erstellen Sie die Abschreibungstabelle nach der **degressiven Methode**, davon ausgehend, dass der lineare Abschreibungssatz 12,5 % beträgt.

13 Punkte

Seite 1/2 Bitte Blatt wenden
Fortsetzung auf der Rückseite

Frage 4

Die Schlussbilanz sowie die Gewinn-und Verlustrechnung eines Handwerksbetriebes sehen folgendermassen aus:

Aktiv	Bilanz am 31.12.				Passiv	
	2013	2012		2013	2012	
Grundstück	235 500	240 000	Eigenkapital	238 724	249 500	
Produktionshalle	172 600	190 500	Gewinn/Verlust	16 222	-10 776	
Fuhrpark	165 800	31 225	Rückstellung f.Kosten	13 500	4 000	
Büroeinrichtung	1 490	4 142	Langfristig. Bankkredit	412 500	333 288	
Warenbestand	22 430	9 420	Lieferantenschulden	6 036	15 440	
Kundenforderungen	19 960	28 200	Steuerschuld	4 080	1 250	
Banken,Kasse	73 645	89 465	Rechnungsabgrenzung	1 900	1 750	
Rechnungsabgrenzur	1 537	1 500				
Total Aktiv	692 962	594 452	Total Passiv	692 962	594 452	

Soll	Gewinn-und Verlustrechnung am 31.12				Haben	
	2013	2012		2013	2012	
Wareneinkauf	103 600	51 500	Verkauf	201 220	101 250	
Waren- bestandsveränderung	-13 010	1 580	Sonstige Erträge	2 910	1 280	
Gemeinkosten	24 700	19 040	Guthaberzinsen	182	214	
Abschreibungen	40 100	23 600				
Finanzaufwendungen	23 200	17 800				
Rückstellungen f.Kost	9 500	0				
Gewinn/Verlust	16 222	-10 776				
Total Soll	204 312	102 744	Total Haben	204 312	102 744	

Errechnen Sie anhand beiliegender Formeln, folgende Kennzahlen für die Jahre 2012 + 2013.

1. Umschlagsdauer der Vorräte
2. Kundenziel
3. Anlagendeckung II
4. Cash-Flow Grad

Laut Anfangsbilanz 2012 beliefen sich die Kundenforderungen auf: 6100 €.

20 Punkte

Recueil de formules pour l'analyse financière

Ratio de l'actif immobilisé :	$\frac{\text{actif immobilisé} \times 100}{\text{actif total}} = \%$
Ratio de l'actif circulant :	$\frac{\text{actif circulant} \times 100}{\text{actif total}} = \%$
Ratio de d'immobilisation :	$\frac{\text{actif immobilisé} \times 100}{\text{actif circulant}} = \%$
Ratio de rotation des stocks :	$\frac{\text{diminution des stocks}}{\text{stocks moyens}} = \text{fois}$
Durée de rotation des stocks :	$\frac{365}{\text{ratio de rotation des stocks}} = \text{jours}$
Rotation de la clientèle :	$\frac{\text{chiffre d'affaires}}{\text{moyenne clientèle}} = \text{fois}$
Crédit clients :	$\frac{365 \text{ jours}}{\text{rotation de la clientèle}} = \text{jours}$
Proportion de fonds propres :	$\frac{\text{fonds propres} \times 100}{\text{capital total}} = \%$
Proportion des réserves :	$\frac{\text{réserves} \times 100}{\text{fonds propres}} = \%$
Proportion de capitaux de tiers :	$\frac{\text{capitaux de tiers} \times 100}{\text{capital total}} = \%$
Rotation des fournisseurs :	$\frac{\text{diminution du stock}}{\text{moyenne fournisseurs}} = \text{fois}$
Crédit fournisseurs :	$\frac{365 \text{ jours}}{\text{rotation des fournisseurs}} = \text{jours}$
Couverture I :	$\frac{\text{fonds propres} \times 100}{\text{actif immobilisé}} = \%$
Couverture II :	$\frac{\text{fonds propres} + \text{capitaux de tiers à long terme} \times 100}{\text{actif immobilisé}} = \%$
Ratio de liquidités 1 :	$\frac{\text{capitaux disponibles}}{\text{dettes à un an au plus}}$
Ratio de liquidités 2 :	$\frac{\text{fonds de roulement}}{\text{dettes à un an au plus}}$
Ratio de liquidités 3 :	$\frac{\text{actif circulant}}{\text{dettes à un an au plus}}$
Actif net à court terme =	actif circulant – dettes à un an au plus
Cash-flow =	résultat d'exploitation + amortissements + provisions
Ratio de Cash - Flow =	$\frac{\text{Cash - Flow} \times 100}{\text{chiffre d'affaires}} = \%$
Facteur d'endettement =	$\frac{\text{endettement effectif}}{\text{Cash - flow}} = \text{fois}$
Endettement effectif =	capitaux de tiers – disponibilités - créances
Rendement du chiffre d'affaires =	$\frac{\text{produits} \times 100}{\text{chiffre d'affaires}} = \%$
Rotation des capitaux =	$\frac{\text{chiffre d'affaires}}{\text{actif total}} = \text{fois}$
ROI = rendement du chiffre d'affaires x	rotation des capitaux

Formelsammlung zur Finanzanalyse

Anlagevermögensintensität :	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}} = \%$
Umlaufvermögensintensität :	$\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{Gesamtvermögen}} = \%$
Anlagekoeffizient :	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Umlaufvermögen}} = \%$
Umschlagshäufigkeit der Vorräte :	$\frac{\text{Lagerabgänge}}{\text{Durchschnittlicher Vorrätebestand}} = \text{Mal}$
Umschlagsdauer der Vorräte :	$\frac{365}{\text{Umschlagshäufigkeit der Vorräte}} = \text{Tage}$
Kundenumschlag :	$\frac{\text{Umsatz}}{\text{Durchschnittlicher Kundenbestand}} = \text{Mal}$
Kundenziel :	$\frac{365 \text{ Tage}}{\text{Kundenumschlag}} = \text{Tage}$
Eigenkapitalquote :	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}} = \%$
Rücklagenquote :	$\frac{\text{Rücklagen} \times 100}{\text{Eigenkapital}} = \%$
Fremdkapitalquote :	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}} = \%$
Lieferantenumschlag :	$\frac{\text{Lagerabgänge}}{\text{Durchschnittlicher Lieferantenbestand}} = \text{Mal}$
Lieferantenziel :	$\frac{365 \text{ Tage}}{\text{Lieferantenumschlag}} = \text{Tage}$
Anlagedeckung I :	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \%$
Anlagedeckung II :	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \%$
Liquidität Grad 1 :	$\frac{\text{Geldwerte}}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$
Liquidität Grad 2 :	$\frac{\text{Finanzumlaufvermögen}}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$
Liquidität Grad 3 :	$\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$
Working capital =	Umlaufvermögen – kurzfristiges Fremdkapital
Cash-flow =	Betriebserfolg + Abschreibungen + Rückstellungen
Cash - Flow - Grad =	$\frac{\text{Cash - Flow} \times 100}{\text{Umsatz}} = \%$
Verschuldungsfaktor =	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Cash - flow}} = \text{Mal}$
Effektivverschuldung =	Fremdkapital – flüssige Mittel - Forderungen
Umsatzrentabilität =	$\frac{\text{Erfolg} \times 100}{\text{Umsatz}} = \%$
Kapitalumschlag =	$\frac{\text{Umsatz}}{\text{Gesamtvermögen}} = \text{Mal}$
ROI =	Umsatzrentabilität x Kapitalumschlag