



BRANCHE	SECTION(S)	ÉPREUVE ÉCRITE
<b>Comptabilité</b>	<b>CG</b>	<i>Durée de l'épreuve</i> 3 heures
		<i>Date de l'épreuve</i> <b>24 MAI 2017</b>
		<i>Numéro du candidat</i>

**DONNEES**

**Le questionnaire se compose des 3 dossiers suivants:**

**Dossier 1: Analyse financière 38 points**

Analyse du Bilan	15 p
Analyse du compte de Profits et Pertes	23 p

**Dossier 2: Exercice continu sur plusieurs années 38 points**

Année 2016	16 p
Année 2017	22 p

**Dossier 3: Comptabilité générale 44 points**

Opérations courantes	23 p
Opérations d'inventaire	21 p

Le total des points est égal à 120.

Pour obtenir une note sur 60, il faut diviser le total des points par 2.

**Dossier 1: Analyse financière****(38 points)****Analyse du bilan – Lëtzkado Sàrl****(15 points)**

L'entreprise "Lëtzkado Sàrl", située à Luxembourg-Ville, est une entreprise spécialisée dans le commerce d'articles de souvenir. A la suite de plusieurs exercices clôturés par des résultats décevants, les propriétaires ont décidé d'étendre leur éventail d'articles en proposant des produits artisanaux régionaux. Un agrandissement des locaux a été réalisé en 2016 et le chiffre d'affaires a fortement augmenté en 2016. La clientèle se compose de clients particuliers et de clients professionnels.

Bilans fonctionnels au 31.12. des années 2015 et 2016:

Actif	2016	2015	Passif	2016	2015
Actif immobilisé	120 000	80 000	Financement propre	70 000	55 000
Stocks	13 000	5 000	Dettes financières	56 300	35 000
Créances	5 200	1 500	Dettes d'exploitation	10 600	4 000
Trésorerie positive	8 000	9 000	Trésorerie négative	9 300	1 500
Total	146 200	95 500	Total	146 200	95 500

Evolution du FRNG, du BFR et de la trésorerie nette:

	2016	2015
Fonds de roulement	6 300	10 000
Besoin en fonds de roulement	7 600	2 500
Trésorerie nette	- 1 300	7 500

Evolution de quelques ratios par rapport aux autres entreprises du même secteur d'activité:

	2016	2015	secteur
Durée moyenne de stockage	82 jours	98 jours	54 jours
Durée moyenne du crédit clients	23 jours	20 jours	8 jours
Durée moyenne du crédit fournisseurs	70 jours	45 jours	60 jours

Travail à faire:

1. Commentez la situation en 2015 et l'évolution du fonds de roulement global, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie nette. (7 p)
2. Proposez quatre solutions réalisables pour améliorer la situation de la société "Lëtzkado Sàrl". Justifiez vos propositions. (8 p)

## Analyse du compte de profits et pertes - BossDitch Sàrl (23 points)

L'entreprise "BossDitch Sàrl" est spécialisée dans la production et la vente d'articles de bureau. Ci-dessous vous trouvez un extrait de la BVS au 31.12.2016.

Extrait de la BVS au 31.12.2016:

	Soldes Débit	Soldes Crédit
60100 Matières premières	124 500	
60630 Achats de marchandises	238 000	
60960 RRR obtenus sur achats de marchandises		7 500
61151 Leasing mobilier - machines	57 000	
61220 Entretien et réparations	18 000	
61400 Primes d'assurances	7 200	
61700 Personnel extérieur à l'entreprise	5 000	
62110 Salaires bruts	102 000	
62300 Charges sociales	23 000	
63300 DCV sur immobilisations corporelles	4 000	
64500 Pertes sur créances irrécouvrables	400	
65520 Intérêts bancaires et assimilés	9 100	
65560 Escomptes accordés	600	
66100 DCV exceptionnelles	1 400	
66300 VCN des immo corporelles et incorporelles cédées	6 200	
67000 Impôts sur le résultat	2 200	
70200 Ventes de produits finis		267 000
70510 Ventes de marchandises		308 000
70600 Prestations de services		3 000
70950 RRR accordés sur ventes de marchandises	5 900	
74000 Autres produits d'exploitation		3 500
75560 Escomptes obtenus		4 700
76300 Produits de cession d'immo corporelles et incorp.		15 000

### Informations complémentaires:

Situation des stocks:	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Marchandises	12 500	10 000
Produits finis	6 000	7 800

Le crédit-bail est à retraiter 1/3 en charges financières et 2/3 en DCV des éléments d'actif non financiers.

Le conseil d'administration a décidé de distribuer 1/5 du résultat de l'exercice 2016.

**Travail à faire:**

1. Calculez les soldes intermédiaires de gestion en effectuant les retraitements usuels. (13 p)
2. Calculez la capacité d'autofinancement suivant la méthode soustractive. (5 p)
3. Calculez l'autofinancement. (2 p)
4. Calculez la marge commerciale. (3 p)

## Dossier 2: Exercice continu sur plusieurs années (38 points)

### Année 2016 – NaturPur Sàrl

**(16 points)**

Le 24 mai 2016, John Grün, Pol Winter et Pierre Sommer constituent une épicerie à Luxembourg sous la dénomination "NaturPur Sàrl". L'épicerie est spécialisée dans le commerce de produits biologiques régionaux. Le capital social de la société est de 30 000 €, divisé en parts sociales de 100 €.

John Grün apporte 8 000 € qu'il dépose en banque ainsi qu'une installation technique d'une valeur de 4.000 € et en contrepartie il reçoit des parts sociales correspondant à son apport. Pol Winter apporte 5.000 € qu'il dépose en banque.

Pierre Sommer apporte les éléments suivants de son ancien commerce:

Dettes fournisseurs:	2 000 €
Camionnette:	24 000 €
Corrections de valeurs camionnette:	18 000 €
Marchandises en stocks:	2 500 €
Créances clients:	3 500 €

La valeur réelle des marchandises en stock est estimée à 3 000 €.

Les frais de constitution s'élèvent à 1 600 € HTVA, 140 € de TVA, et ne sont pas activés. Ils sont payés le 12 juin 2016 par virement bancaire.

Pour l'exercice 2016,

- les charges d'exploitation (hors frais de constitution) s'élèvent à 64 200 €, dont 8 800 € de TVA
- les produits d'exploitation se chiffrent à 122 400 €, dont 15 100 € de TVA
- des avances pour l'IRC pour un montant de 4 000 € sont payées le 3.12.2016

Toutes les opérations ont été réglées par virement bancaire.

En fin d'exercice 2016,

- les immobilisations corporelles sont amorties sur deux ans
- le fonds de commerce est à amortir sur la durée maximale prévue par la loi (amortissement linéaire, prorata temporis: méthode simplifiée).
- l'IRC est estimé à 7 500 €, l'ICC est estimé à 3 000 €.

#### Travail à faire:

1. Calculez la valeur du fonds de commerce. (2 p)
2. Enregistrez au Journal:
  - a) l'opération de constitution de la société (4 p)
  - b) le paiement des frais de constitution (1 p)
  - c) les opérations courantes et le paiement des avances IRC (3 p)
  - d) toutes les écritures d'inventaire (6 p)

**Année 2017 – NaturPur Sàrl****(22 p)**

Le résultat net de l'exercice 2016 s'élève à 34 300 €.

Au 31.12.2016, le capital social s'élève à 30 000 €, les avances pour IRC s'élèvent à 4 000 €, les provisions pour IRC s'élèvent à 7 500 € et les provisions pour ICC s'élèvent à 3 000 €.

**Opérations en relation avec la répartition bénéficiaire:**

Lors de l'assemblée générale du 2 mars 2017, les trois associées décident:

1. de doter la réserve légale dans les limites de la loi
2. de constituer une réserve libre de 2 000 €
3. de distribuer un dividende arrondi au multiple inférieur de 10 € par part sociale
4. de reporter le reliquat

Le dividende net est payé le 7 mars 2017 et le règlement de la retenue à la source se fait le 8 mars 2017. Tous les règlements sont effectués par virement bancaire.

**Opérations en relation avec le bulletin d'imposition:**

Le bulletin d'imposition reçu le 12 mai 2017 concernant l'année 2016 indique les montants suivants:

- IRC: 3 400 €
- ICC: 1 100 €

Le solde est réglé par virement bancaire (date de l'extrait bancaire: 22.5.2017).

**Travail à faire:**

1. Complétez le tableau de la répartition bénéficiaire. (6 p)
2. Complétez le tableau récapitulatif de la retenue à la source. (2 p)
3. Journalisez toutes les écritures en relation avec la répartition bénéficiaire. (7 p)
4. Journalisez toutes les écritures en relation avec la réception du bulletin d'imposition 2016 (depuis la réception du bulletin jusqu'au règlement du solde). (7 p)

**Dossier 3: Comptabilité générale (44 points)****Opérations courantes (23 points)****C & G Streetwear Sàrl**

14 Route d'Arlon  
L-1150 LUXEMBOURG

L'entreprise "C & G Streetwear Sàrl" est spécialisée dans le commerce de vêtements. La vente se fait à des clients privés et professionnels au Luxembourg et à l'étranger.

**Travail à faire:**

Enregistrez tous les documents suivants au Journal de la société "C & G Streetwear Sàrl". (23 p)

**Informations complémentaires:**

Plan comptable général - Précisions concernant les comptes de TVA:

421611-LUX	TVA en amont – LUX
421611-AIC	TVA en amont – AIC
421611-IMP	TVA en amont – IMP
461411-LUX	TVA en aval – LUX
461411-AIC	TVA en aval – AIC
461411-IMP	TVA en aval – IMP

Le taux de TVA normal est à appliquer.



SARA

7 rue de la Knippchen

B-6700 ARLON

**Références à rappeler**

N° Client: 401167

N° Facture: 17/654

Date: 4.5.2017

**Facture N° 17/654**

Code art	Désignation	Quantité	Prix HTVA	Remise	Total HTVA	TVA %
765	Pantalons Relax Fit	50	30,00 €	10 %	1.350,00 €	---
234	T-shirts Logo C & G	30	10,00 €		300,00 €	---

Récapitulatif:	Montant imposable	TVA	Montant TVA	Total HTVA	1.650,00 €
	1.650,00 €	---	---	Total TVA	0,00 €
				Total TTC	1.650,00 €

Escompte 2 % si paiement endéans 10 jours

C &amp; G Streetwear Sàrl

14 Route d'Arlon

L-1150 LUXEMBOURG

www.cgstreetwea.lu

cg@streetwear.lu

tél: 22 33 44 -1

BCEELULL LU96 0019 3400 1996 8000

BGLLULL LU10 0030 0310 2009 0000

CCPLLULL LU64 1111 1401 6464 0000



**TSALANDO**

shoes and fashion

Industriegebiet Nord

D-54376 Berlin

Berlin, den 12. Mai 2017

C & G Streetwear Sàrl  
 37 Route de Luxembourg  
 L-4545 Strassen

**Rechnung N° 17/5.36**

Pos.	Artikel Nr.	Artikel	Anzahl	Einzelpreis	Rabatt	Gesamt
1	11.34	Sneaker	30	45,00 €		1.350,00 €
2	11.67	Desertboots	20	71,25 €	20 %	1.140,00 €
3	11.86	Sportschuhe	40	30,00 €	20 %	960,00 €
		Rabatt				- 50,00 €
Gesamt netto:						3.400,00 €
Gesamt Steuern:						---
Gesamt brutto:						3.400,00 €

Wir bitten Sie den Betrag von 3.400,00 EURO ohne Abzug unter Angabe der  
**Rechnungsnummer 17/5.36** innerhalb von 30 Tagen auf das folgende Konto zu überweisen:  
 Sparkasse, Berlin  
 IBAN DE12 0345 1287 0123 0000 00

Wir gewähren 2 % Skonto bei einer Zahlung innerhalb von 8 Tagen.

Tsalando AG

Industriegebiet Nord

D-54376 Berlin



SARA

7 rue de la Knippchen

B-6700 ARLON

**Références à rappeler**

N° Client: 401167

N° Facture d'avoir: 17/36

Date: 13.5.2017

**Facture d'avoir N° 17/36**

Code art	Désignation	Quantité	Prix HTVA	Remise	Total HTVA	TVA %
	Retour de marchandises:					
234	T-shirts Logo C & G	5	10,00 €		50,00 €	---
	Remise spéciale				20,00 €	--

Récapitulatif:	Montant imposable	TVA	Montant TVA	Total HTVA	Total TVA	Total TTC
	70,00 €	---	---	70,00 €	0,00 €	70,00 €

C &amp; G Streetwear Sàrl

14 Route d'Arlon

L-1150 LUXEMBOURG

www.cgstreetwea.lu

cg@streetwear.lu

tél: 22 33 44 -1

BCEELULL LU96 0019 3400 1996 8000

BGLLULL LU10 0030 0310 2009 0000

CCPLLULL LU64 1111 1401 6464 0000



H &amp; N

Groussgaass

L-2200 LUXEMBOURG

**Références à rappeler**

N° Client: 401112

N° Facture: 17/655

Date: 18.5.2017

**Facture N° 17/655**


Code art	Désignation	Quantité	Prix HTVA	Remise	Total HTVA	TVA %
253	J-STAR Hoodie	10	70,00 €	5 %	665,00 €	17 %
352	Veste City	15	80,00 €		1.200,00 €	17 %

Récapitulatif:	Montant imposable	TVA	Montant TVA	Total HTVA	1.865,00 €
	1.865,00 €	17 %	317,05 €	Total TVA	317,05 €
				Total TTC	2.182,05 €

Escompte 2 % si paiement endéans 10 jours

<b>C &amp; G Streetwear Sàrl</b>	<b>14 Route d'Arlon</b>	<b>L-1150 LUXEMBOURG</b>
www.cgstreetwea.lu	cg@streetwear.lu	tél: 22 33 44 -1
BCEELULL LU96 0019 3400 1996 8000	BGLLULL LU10 0030 0310 2009 0000	CCPLLULL LU64 1111 1401 6464 0000

Extrait bancaire:

 <b>BCEE</b> BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT Luxembourg		Place de Metz L 2954 Luxembourg  Tél. 4015 1 Fax 401520 99 Téléx 3417	<b>Extrait de Compte</b>  Date: 23.05.2017 Extrait N°: 009/001
Date	Libellé	Montant	
	<b>Ancien solde</b>	<b>+ 7.450,00 EUR</b>	
16.05.	Virement à Tsalando Facture N° 17/5.36 – escompte 2 %	- 3.332,00 EUR	
20.05.	Virement de Weber Sàrl Cession de la camionnette Mercedes Sprinter	+ 7.020,00 EUR	
22.05.	Virement de H&N, facture 17/655, escompte 2 %	+ 2.138,41 EUR	
	<b>Nouveau solde</b>	<b>+ 13.276,41EUR</b>	
Titulaire: C & G Streetwear Sàrl		LU96 0019 3400 1996 8000	

Remarque:

Tableau d'amortissement de la camionnette Mercedes Sprinter vendue le 20 mai 2017

Camionnette Mercedes Sprinter				
Valeur d'origine: 27 600 €				
Taux d'amortissement linéaire: 20 % (décompte exact par mois entiers)				
Date de mise en service: 2.3.2013				
Années	VCN début	Annuités	Cumul	VCN fin
2013	27 600	4 600	4 600	23 000
2014	23 000	5 520	10 120	17 480
2015	17 480	5 520	15 640	11 960
2016	11 960	5 520	21 160	6 440
2017	6 440	5 520	26 680	920
2018	920	920	27 600	0

**Opérations d'inventaire****(21 points)**

Vous êtes chargés d'enregistrer les opérations d'inventaire de l'exercice 2016 de la société "OptiMuM Sàrl". Vous disposez des informations suivantes pour réaliser votre tâche:

**Immobilisations corporelles:**

"OptiMuM Sàrl" a acheté un ordinateur MegaPower dont la facture se trouve ci-dessous. Il est amorti sur 4 ans suivant la méthode dégressive, prorata temporis: décompte exact par mois entiers.

**Informatix SA**

5 rue du Nord

L-2345 Esch/Alzette

Optimum Sàrl  
12 Route de Luxembourg  
L-4545 Strassen

Date: 7 septembre 2015

**Facture N° 15/9.3**

N° Article	Désignation	Quantité	Prix unitaire HTVA	Remise	Prix total HTVA
234	Ordinateur MegaPower3	1	1.595,00	10 %	1.450,00 €
875	Installation MegaPower 3 dans vos bureaux	1	50,00		50,00 €
579	USB Stick 64 GB	20	12,00	10 %	216,00 €
Total HTVA					1.716,00 €
TVA 17 %					291,72 €
Total à payer					2.007,72 €

Echéance: 7 octobre 2015

**BCEE** IBAN LU12 0015 1287 0123 0000

**Créances clients:**

Extrait de la Balance des comptes clients au 1.1.2016:

Balance Clients au 1.1.2016		Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
401164	Schmit S.A. (Luxembourg)	3 691	1 000	2 691	
401314	Müller AG (Deutschland)	800		800	
401900	CV sur comptes de clients		500		500

Le taux normal de la TVA est à appliquer.

- OptiMuM Sàrl espère récupérer 30 % de la créance sur le client Schmit S.A..
- Le client douteux allemand Müller AG a payé 200 € le 31.8.2016 pour solde de tout compte. Le paiement a été comptabilisé le 31.8.2016.

**Titres immobilisés:**

- 100 actions "Arsenal" ont été acquises le 14 janvier 2015 pour un montant unitaire de 45,00 €, courtage 8 ‰.  
A la fin de l'exercice 2015, le cours unitaire des actions "Arsenal" s'élevait à 42,00 €.  
Au 31 décembre 2016, une action "Arsenal" valait 50,00 €.

**Produits et charges à régulariser:**

- Des marchandises ont été livrées le 28 décembre 2016 au client luxembourgeois Weber. La facture correspondante d'un montant de 655,20 € TTC 17 % ne sera établie qu'en janvier 2017.
- La prime annuelle de l'assurance "Responsabilité civile" a été payée le 7 septembre 2016 par virement bancaire. La prime s'élève à 960 € et couvre la période du 1<sup>er</sup> septembre 2016 au 31 août 2017.

**Travail à faire:**

1. Complétez le tableau d'amortissement de l'ordinateur. (3 p)
2. Journalisez toutes les écritures d'inventaire au 31.12.2016. (18 p)