



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

ANGABEN

Die Prüfungsfragen bestehen aus den folgenden 3 Teilen:

Teil 1: Finanzanalyse 38 Punkte

Bilanzanalyse	15 P
Analyse des Gewinn & Verlust Kontos	23 P

Teil 2: Aufgabe über mehrere Geschäftsjahre 38 Punkte

Jahr 2016	16 P
Jahr 2017	22 P

Teil 3: Allgemeine Finanzbuchführung 44 Punkte

Alltägliche Buchungen	23 P
Inventarbuchungen	21 P

Gesamtpunktezahl 120.

Um eine Gesamtnote auf 60 Punkte zu erhalten, muss die Summe der Punkte durch 2 geteilt werden.

Teil 1: Finanzanalyse (38 Punkte)

Bilanzanalyse – LätzKado Sàrl

(15 Punkte)

Das Unternehmen "LätzKado Sàrl" aus Luxemburg-Stadt ist spezialisiert auf den Handel mit Souvenirs. Nachdem mehrere Geschäftsjahre mit einem enttäuschenden Ergebnis abgeschlossen wurden, haben die Besitzer sich dazu entschlossen ihr Warenangebot zu erweitern, indem sie handwerkliche regionale Produkte anbieten. Im Jahre 2016 wurde das Geschäftslokal vergrößert und der Umsatz hat sich stark erhöht. Die Kundschaft setzt sich zusammen aus Privatkunden und Geschäftskunden.

Strukturbilanz am 31.12. der Jahre 2015 und 2016:

Aktiv	2016	2015	Passiv	2016	2015
Anlagevermögen	120 000	80 000	Eigenfinanzierung	70 000	55 000
Vorräte	13 000	5 000	Finanzielle Verbindlichkeiten	56 300	35 000
Forderungen	5 200	1 500	Betriebsbedingte Verbindlichkeiten	10 600	4 000
Positiver Cash Flow	8 000	9 000	Negativer Cash Flow	9 300	1 500
Summe	146 200	95 500	Summe	146 200	95 500

Entwicklung der Anlagendeckung, des Bedarfs an Betriebskapital und des Nettocashflow:

	2016	2015
Anlagendeckung	6 300	10 000
Bedarf an Betriebskapital	7 600	2 500
Nettocashflow	- 1 300	7 500

Entwicklung einiger Kennzahlen im Vergleich zu anderen Unternehmen aus dem gleichen Handelssektor

	2016	2015	Sektor
Mittelwert Lagerungsdauer	82 Tage	98 Tage	54 Tage
Mittelwert Zahlungsfrist der Kunden	23 Tage	20 Tage	8 Tage
Mittelwert Zahlungsfrist der Lieferanten	70 Tage	45 Tage	60 Tage

Zu bearbeiten:

1. Kommentieren sie die Situation im Jahre 2015 und die Entwicklung der Anlagendeckung, des Bedarfs an Betriebskapital, sowie des positiven Cashflows. (7 P)
2. Schlagen sie vier machbare Lösungen zur Verbesserung der Situation des Unternehmens "LätzKado Sàrl" vor. Begründen sie ihre Vorschläge. (8 P)

Analyse des Gewinn & Verlust Kontos - BossDitch Sàrl (23 Punkte)

Das Unternehmen "BossDitch Sàrl" ist spezialisiert auf die Herstellung und den Handel mit Artikeln für Bürobedarf. Untenstehend finden sie einen Auszug aus der Probabilanz am 31.12.2016.

Auszug aus der Probabilanz am 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

Zusätzliche Informationen:

Situation der Vorräte:	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Waren Vorrat	12 500	10 000
Fertigerzeugnisse	6 000	7 800

Die Leasingkosten sind zu übertragen: 1/3 als finanzielle Aufwendung und 2/3 als Abschreibungsaufwendung (DCV des éléments d'actif non financiers).

Der Verwaltungsrat hat entschieden, dass 1/5 des „résultat de l'exercice 2016“ an die Teilhaber ausgeschüttet wird.

Zu bearbeiten:

1. Berechnen sie die charakteristischen Zwischenergebnisse die zum „Résultat de l'exercice“ führen, mit Durchführung der üblichen Umverteilungen. (13 P)
2. Berechnen sie das Selbstfinanzierungspotential nach der subtraktiven Methode. (5 P)
3. Berechnen sie die Selbstfinanzierung. (2 P)
4. Berechnen sie die Handelsspanne. (3 P)

Teil 2: Aufgabe über mehrere Geschäftsjahre

(38 Punkte)

Jahr 2016 – NaturPur Sàrl

(16 Punkte)

Am 24. Mai 2016, gründen John Grün, Pol Winter und Pierre Sommer ein Lebensmittelgeschäft namens "NaturPur Sàrl" in Luxemburg. Das Geschäft ist spezialisiert auf den Handel mit regionalen Bioprodukten. Das Kapital des Unternehmens beträgt 30.000 €, aufgeteilt in Anteile zu je 100 €.

John Grün bringt 8.000 €, die auf einem Bankkonto hinterlegt sind, sowie eine technische Installation im Wert von 4.000 € ein, im Gegenzug erhält er gleichwertige Geschäftsanteile. Pol Winter bringt ein Bankdepot von 5.000€ ein.

Pierre Sommer bringt folgende Elemente aus seinem früheren Geschäft ein:

Verbindlichkeiten aus L.L. (dettes fournisseurs):	2 000 €
Lieferwagen:	24 000 €
Wertberichtigung (CV) Lieferwagen:	18 000 €
Warenvorrat:	2 500 €
Forderungen aus L.L. (créances clients):	3 500 €

Der reelle Wert des Warenvorrats wird auf 3.000 € geschätzt.

Die Gründungskosten belaufen sich auf 1.600 € HTVA (ohne TVA), 140 € TVA, und werden nicht in die Bilanz eingetragen. Sie werden am 12. Juni 2016 durch Banküberweisung bezahlt.

In Bezug auf das Geschäftsjahr 2016,

- die betrieblichen Aufwendungen (ohne die Gründungskosten) betragen 64.200€, davon 8.800€TVA
- die betrieblichen Erträge belaufen sich auf 122.400 €, davon 15.100 € TVA
- der Vorschuss zur IRC (avances IRC) in Höhe von 4.000 € werden am 3.12.2016 bezahlt

Alle Zahlungen werden durch Banküberweisung getätigt.

Am Ende des Jahres 2016,

- die Sachanlagen (immobilisations corporelles) werden über 2 Jahre abgeschrieben
- der Firmenwert soll über die gesetzlich maximale Abschreibungsdauer abgeschrieben werden (lineare Abschreibung, vereinfachte Methode)
- die IRC wird auf 7.500 € geschätzt, die ICC wird auf 3.000 € geschätzt.
- l'IRC est estimé à 7 500 €, l'ICC est estimé à 3 000 €.

Zu bearbeiten:

1. Berechnen sie den Firmenwert. (2 P)
2. Tragen sie folgende Buchungen in das Journal ein:
 - a) die Gründung des Unternehmens (4 P)
 - b) die Zahlung der Gründungskosten (1 P)
 - c) die laufenden Buchungen, sowie die Zahlung des Vorschuss IRC (3 P)
 - d) alle Inventarbuchungen (6 P)

Jahr 2017 – NaturPur Sàrl**(22 P)**

Das Ergebnis des Geschäftsjahres (résultat net de l'exercice) 2016 beträgt 34 300 €.

Am 31.12.2016, beträgt das Kapital 30.000 €, der Vorschuss IRC beträgt 4.000 €, die Rückstellung (provision) IRC beträgt 7.500 € und die Rückstellung ICC beträgt 3.000 €.

Buchungen in Zusammenhang mit der Gewinnverteilung:

Im Rahmen der Generalversammlung vom 2. März 2017, beschließen die Teilhaber folgendes:

1. Zuteilung an die „réserve légale“ im Rahmen des gesetzlichen Minimums
2. Erstellen einer freien Rücklage (réserve libre) über 2.000 €.
3. Ausschüttung einer, auf den nächsten Zehner abgerundeten, Dividende pro Anteil.
4. Der Rest wird in das nächste Geschäftsjahr übertragen.

Die Nettodividende wird am 7. März 2017 ausgezahlt und die Überweisung der Quellensteuer erfolgt am 8. März 2017. Alle Zahlungen erfolgen durch Banküberweisung.

Buchungen in Zusammenhang mit dem Steuerbescheid:

Der am 12. Mai 2017 erhaltene Steuerbescheid über das Jahr 2016 gibt die folgenden Beträge an:

- IRC: 3 400 €
- ICC: 1 100 €

Die Restzahlung erfolgt durch Banküberweisung (Datum des Bankauszugs: 22.5.2017).

Zu bearbeiten:

1. Berechnen sie die Tabelle zur Gewinnverteilung. (6 P)
2. Berechnen sie die Tabelle zur Quellensteuer. (2 P)
3. Tragen sie die Buchungen in Bezug auf die Gewinnverteilung in das Journal ein. (7 P)
4. Tragen sie alle Buchungen in Bezug auf den Steuerbescheid 2016 in das Journal ein (vom Erhalt des Steuerbescheids, bis zur Zahlung der Reststeuer). (7 P)

**Teil 3: Allgemeine Finanzbuchführung
(44 Punkte)****Alltägliche Buchungen****(23 Punkte)**

C & G
S T R E E T W E A R

C & G Streetwear Sàrl

14 Route d'Arlon
L-1150 LUXEMBOURG

Das Unternehmen "C & G Streetwear Sàrl" ist spezialisiert auf den Handel mit Kleidern. Der Verkauf erfolgt an Privatkunden und Geschäftskunden in Luxemburg und im Ausland.

Zu bearbeiten:

Tragen sie folgende Dokumente in das Journal des Unternehmens "C & G Streetwear Sàrl" ein. (23 P)

Zusätzliche Informationen:

Allgemeiner Kontenplan – genaue Bezeichnung der TVA-Konten:

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

Der normale TVA Prozentsatz ist anzuwenden.



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 (Hosen)	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 & G Streetwear Sàrl

14 Route d'Arlon

L-1150 LUXEMBOURG

www.cgstreetwea.lu

cg@streetwear.lu

tel: 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: (Rücksendung von Waren:)					
234	T-shirts Logo C & G	5	10,00 €		50,00 €	---
	Remise spéciale (besonderer Preisnachlass)				20,00 €	---

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

C & 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 & 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	Total TVA	Total TTC
	1.865,00 €	17 %	317,05 €	1.865,00 €	317,05 €	2.182,05 €

Escompte 2 % si paiement endéans 10 jours

C & 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

Bankauszug:

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

Bemerkung:

Abschreibungstabelle des Lieferwagens Mercedes Sprinter der am 20. Mai 2017 verkauft wird.

Lieferwagen Mercedes Sprinter				
Anschaffungswert: 27 600 €				
Linearer Abschreibungsprozentsatz: 20 % (pro rata temporis)				
Datum der Inbetriebnahme: 2.3.2013				
Jahr	Nettobuchwert am Anfang des J.	Abschreibungs- betrag	Summe der Abschreibungen	Nettobuchwert am Ende des J.
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

Inventarbuchungen**(21 Punkte)**

Sie wurden damit beauftragt die Inventarbuchungen des Unternehmens "OptiMuM Sàrl" für das Geschäftsjahr 2016 einzutragen. Dazu erhalten sie folgende Informationen:

Immobilisations corporelles (Sachanlagen):

"OptiMuM Sàrl" hat laut untenstehender Rechnung den Computer MegaPower gekauft. Er wird auf 4 Jahre nach der degressiven Methode und pro rata temporis abgeschrieben.

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 in ihren Büros	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 €

(Fälligkeitsdatum)

Echéance: 7 octobre 2015

BCEE IBAN LU12 0015 1287 0123 0000

Kundenforderungen (Créances clients):

Auszug aus der Probabilanz der Kundenkonten am 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

Der normale TVA Steuersatz wird angewendet.

- OptiMuM Sàrl hofft 30 % der Forderung auf den Kunden Schmit S.A. einkassieren zu können.
- Der zweifelhafte Kunde Müller AG hat am 31/08/2016 200€ als abschließende definitiv letzte Restzahlung überwiesen. Die Zahlung wurde am 31/08/2016 gebucht.

Wertpapiere (Titres immobilisés):

- Am 14. Januar 2015 wurden 100 Aktien „Arsenal“ für einen Einzelpreis von 45,00 € mit einer Maklergebühr von 8 ‰ gekauft.
Am Ende des Geschäftsjahres 2015 betrug der Aktienkurs „Arsenal“ 42,00 €.
Am 31. Dezember 2016 hat eine Aktie „Arsenal“ den Wert von 50,00 €.

Abgrenzungen der Aufwendungen und Erträge (Produits et charges à régulariser):

- Am 28 Dezember 2016 wurden Waren an den Luxemburger Kunden Weber geliefert. Die dazu gehörige Rechnung für einen Betrag von 655,20 € TTC 17 % (TVA inbegriffen) wird aber erst im Januar erstellt.
- Die jährliche Haftpflichtversicherungsprämie (l'assurance "Responsabilité civile") wurde am 7. September 2016 durch Banküberweisung bezahlt. Die Prämie beträgt 960 € und deckt den Zeitraum vom 1. September 2016 bis zum 31. August 2017 ab.

Zu bearbeiten:

1. Vervollständigen sie die Abschreibungstabelle für den Computer. (3 P)
2. Tragen sie alle Inventarbuchungen am 31.12.2016 in das Journal ein. (18 P)