

EXAMEN :	BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL	Session : 2006
SPÉCIALITÉ :	COMPTABILITÉ	
Épreuve scientifique et technique	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous-épreuve E1A : Activités professionnelles de synthèse		Unité : 11

Ce sujet comporte 24 pages numérotées de 1 à 24.
Assurez-vous que cet exemplaire est complet.
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

- SUJET -

DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS
La liste des comptes du Plan Comptable Général à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaires.
La calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.
<i>Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.</i>

LE SUJET COMPREND CINQ DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	DOSSIERS Pages	ANNEXES		ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE		BARÈME
		Code	Pages	Code	Pages	
- Présentation de l'entreprise - Organisation comptable - Documentation fiscale et comptable	2 3 4					
DOSSIER A Comptabilisation d'opérations courantes	5	A1 à A7	8 à 12	R1 à R3	19 et 20	23
DOSSIER B Opérations d'inventaire	5 et 6	B1 à B5	13 et 14	R4 R5	20 et 21	25
DOSSIER C Analyse du compte de résultat	6	C1	15 et 16	R6	22	18
DOSSIER D Suivi des ventes	6 et 7	D1 à D3	17	R7 R8	23	20
DOSSIER E Traitement de la prime de fin d'exercice comptable	7	E1 à E3	18	R9	24	14
TOTAL						100

AVERTISSEMENTS
1. Les documents à compléter et à rendre ne sont fournis qu'en <u>un seul exemplaire</u> . Aucun exemplaire supplémentaire ne sera remis au candidat pendant le déroulement de l'épreuve.
2. Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement sur votre copie.

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

RAISON SOCIALE : LES ROIS DU CAFÉ

ADRESSE : 21 rue du Brésil – 13090 AIX EN PROVENCE

TÉLÉPHONE : 04 42 27 26 57

TÉLÉCOPIE : 04 42 27 26 62

SIRET : 645 510 215 00040

CODE NAF : 158P

RCS : AIX EN PROVENCE B 645 510 215

STATUT JURIDIQUE : SARL au capital de 400 000 €

ANNÉE DE CRÉATION : 1991

ACTIVITÉ :
Torréfaction et vente de cafés
Location de matériels de comptoir : machines à café,
machines à glaçons...

PRINCIPAUX CLIENTS : Cafés, hôtels, restaurants
Magasins d'alimentation, collectivités, grandes surfaces

TVA : Taux : 5,50 % sur les produits alimentaires
19,60 % sur les locations de matériels de comptoir
et sur les emballages
Régime du réel normal
TVA sur les encaissements pour les locations de
matériels de comptoir

N° TVA
INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 66 645 510 215

NOMBRE DE SALARIÉS : 12

BANQUE : CRÉDIT AGRICOLE ALPES PROVENCE
Agence Aix Sextius
RIB : 87965 21456 09657321000 43

EXERCICE COMPTABLE : du 1^{er} avril 2005 au 31 mars 2006

ORGANISATION COMPTABLE

Les documents précomptabilisés sur bordereaux sont saisis sur les journaux suivants :

- AC : Journal des achats - CA : Journal de caisse - VT : Journal des ventes
- BQ : Journal de banque - OD : Journal des opérations diverses

Un numéro d'ordre est attribué à chaque facture fournisseur.

La date d'enregistrement d'une facture fournisseur est sa date de réception.

EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES DE L'ENTREPRISE

N° cpte	Intitulé du compte	N° cpte	Intitulé du compte
1640000	Emprunts auprès des établissements de crédit	5300000	Caisse
2182000	Matériel de transport	6011010	Achats café vert traditionnel France
2183000	Matériel de bureau et matériel informatique	6011020	Achats café vert biologique France
		6012010	Achats café vert traditionnel UE
2380000	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	6012020	Achats café vert biologique UE
3110000	Stock de café vert traditionnel	6013010	Achats café vert traditionnel hors UE
3120000	Stock de café vert biologique	6013020	Achats café vert biologique hors UE
		6026110	Achats stockés – Emballages perdus France
3911000	Dépréciations du café vert traditionnel	6026120	Achats stockés – Emballages perdus UE
		6031000	Variation des stocks de matières premières
3912000	Dépréciations du café vert biologique	6064000	Fournitures administratives
401BOLS	Fournisseur INDUSTRIAL BOLSERA	6090000	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
401HARM	Fournisseur HARMONIES	6160000	Primes d'assurance
401DIVE	Fournisseurs divers		
4040000	Fournisseurs d'immobilisations	6234000	Cadeaux à la clientèle
4096000	Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre	6241000	Transports sur achats
411BIOT	Client BIOTOP	6242000	Transports sur ventes
411FONT	Client PIZZERIA LA FONTAINE	6250000	Déplacements, missions et réceptions
411DIVE	Clients divers	6270000	Services bancaires et assimilés
4196000	Clients – Dettes pour emballages et matériels consignés	6410000	Rémunérations du personnel
		6580000	Charges diverses de gestion courante
4210000	Personnel – Rémunérations dues	6610000	Charges d'intérêts
4452100	TVA due intracommunautaire 5,50 %	6650000	Escomptes accordés
4452200	TVA due intracommunautaire 19,60 %	6817300	Dotations aux dépréciations des stocks et en-cours
4456200	TVA déductible sur immobilisations		
4456601	TVA déductible sur autres biens et services 5,50 %	7011010	Ventes café traditionnel France
		7011020	Ventes café biologique France
4456602	TVA déductible sur autres biens et services 19,60 %	7012010	Ventes café traditionnel UE
		7012020	Ventes café biologique UE
4456621	TVA déductible intracommunautaire 5,50 %	7061000	Locations matériels de comptoir
4456622	TVA déductible intracommunautaire 19,60 %	7080000	Produits des activités annexes
4457101	TVA collectée 5,50 %	7090000	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
4457102	TVA collectée 19,60 %		
4458560	TVA à régulariser sur achats	7650000	Escomptes obtenus
4458570	TVA à régulariser sur ventes	7817300	Reprises sur dépréciations des stocks et en-cours
4860000	Charges constatées d'avance		
5121000	Crédit Agricole Alpes Provence		

DOCUMENTATION FISCALE ET COMPTABLE

PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL (Extraits)

321-1 - Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane, et des taxes non récupérables (après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement), de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

322-1 - Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle.

Le plan d'amortissement est la traduction de la répartition de la valeur amortissable d'un actif selon le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de son utilisation probable.

322-1 - La valeur actuelle d'un bien s'apprécie en fonction du marché... Pour l'établissement de cette valeur, l'entreprise utilise les références ou les techniques les mieux adaptées à la nature du bien, telles que prix du marché [...]

322-2 - L'amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles est constaté par une dépréciation [...]

EXTRAITS DES MÉMENTOS PRATIQUES FRANCIS LEFEBVRE FISCAL ET COMPTABLE

Acquisitions intracommunautaires

2474 - Les acquisitions intracommunautaires en France de biens en provenance d'un autre état membre sont, en principe, soumises à la TVA française.

2474-1 Principe : l'entreprise doit enregistrer deux TVA distinctes de même montant :

- une TVA à payer ;
- et une TVA à récupérer.

Exigibilité de la TVA

Pour ce qui concerne l'exigibilité, le principe est que la TVA afférente aux prestations de services est exigible lors de l'encaissement des acomptes, du prix ou de la rémunération [...]. Lorsque le paiement est effectué par effet de commerce, l'encaissement (et par conséquent, l'exigibilité de la taxe) est considéré comme intervenant à la date d'échéance de l'effet [...]

LES ROIS DU CAFÉ

L'entreprise vous accueille en période de formation du 03 au 28 avril 2006. Au cours de cette période, sous le tutorat de Monsieur LUCAS, comptable, vous devez traiter différents dossiers.

DOSSIER A COMPTABILISATION D'OPÉRATIONS COURANTES

1 - Le 5 avril, Monsieur LUCAS vous remet les documents du jour qui n'ont pas encore été comptabilisés (*ANNEXES A1 à A4*).

Travail à faire

Enregistrer les documents sur les bordereaux de saisie (*ANNEXES R1 et R2 à rendre avec la copie*).

2 - Chaque jour l'entreprise consulte son compte bancaire sur le site Internet du Crédit Agricole et comptabilise les virements et prélèvements bancaires le jour où ils sont portés en compte par la banque.

Monsieur LUCAS vous remet une copie d'écran du compte banque (*ANNEXE A5*) et les deux documents qui s'y rapportent (*ANNEXES A6 et A7*).

Travail à faire

Enregistrer le prélèvement et l'ordre de virement sur le bordereau de saisie (*ANNEXE R3 à rendre avec la copie*).

DOSSIER B OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

Le 5 avril, Monsieur LUCAS vous demande de participer aux opérations d'inventaire de l'exercice comptable 2005/2006.

1 - Il vous remet la facture d'acquisition de l'imprimante LASER PHASER 5500 DT XEROX (*ANNEXE B1*) et une note concernant les modalités de calcul des amortissements dans l'entreprise (*ANNEXE B2*).

Travail à faire

Compléter le tableau d'amortissement de l'imprimante LASER PHASER 5500 DT XEROX (*ANNEXE R4 à rendre avec la copie*).

2 - Il vous remet un extrait de la balance avant inventaire au 31/03/2006 (*ANNEXE B3*) et un extrait de l'état des stocks au 31/03/2006 (*ANNEXE B4*).

Travail à faire

Enregistrer sur le bordereau de saisie (*ANNEXE R5 à rendre avec la copie*) :

- les écritures relatives aux variations de stocks de café vert,
- les écritures relatives aux dépréciations de stocks de café vert.

3 - Il vous informe que la facture CEFICA (*ANNEXE B5*) a été comptabilisée le 30/03/2006 et que le café faisant l'objet de cette facture n'a toujours pas été livré.

Travail à faire

Enregistrer l'écriture de régularisation sur le bordereau de saisie (*ANNEXE R5 à rendre avec la copie*).

DOSSIER C ANALYSE DU COMPTE DE RÉSULTAT
--

Le 27 avril 2006, les travaux d'inventaire de l'exercice comptable 2005/2006 sont terminés. Monsieur LUCAS vous demande d'analyser le compte de résultat de cet exercice (*ANNEXE C1*).

Travail à faire

Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion (*ANNEXE R6 à rendre avec la copie*).

Commenter et justifier sur votre copie l'évolution du résultat de l'exercice 2005/2006 par rapport à celui de l'exercice 2004/2005.

DOSSIER D SUIVI DES VENTES

1 - Les livraisons de cafés sont assurées par deux chauffeurs-livreurs qui se répartissent les clients en fonction de leur catégorie :

- Monsieur Luc MIRARD livre les cafés, hôtels et restaurants,
- Monsieur Jean GAZOLI livre les magasins d'alimentation, les collectivités et les grandes surfaces.

Monsieur VANIER, le chef des ventes, vous demande de compléter le planigramme des livraisons qui seront réalisées par Monsieur GAZOLI la troisième semaine du mois de mai. Vous disposez du plan de la région (*ANNEXE D1*) et du tableau des livraisons à effectuer (*ANNEXE D2*).

Travail à faire

Compléter le planigramme des livraisons à effectuer par Monsieur GAZOLI (*ANNEXE R7 à rendre avec la copie*).

2 - Le site Internet de la société permet aux clients, particuliers ou professionnels, de commander les produits en ligne. Le paiement s'effectue uniquement par carte bancaire.

Monsieur VANIER souhaite qu'un accusé de réception de la commande soit retourné aux clients par courriel et il vous donne pour cela des consignes précises (*ANNEXE D3*).

Travail à faire

Préparer le courriel-type (*ANNEXE R8 à rendre avec la copie*).

<p style="text-align: center;">DOSSIER E TRAITEMENT DE LA PRIME DE FIN D'EXERCICE COMPTABLE</p>
--

Chaque représentant de l'entreprise reçoit, en même temps que son salaire d'avril, une prime de fin d'exercice comptable calculée sur le chiffre d'affaires hors taxes qu'il a réalisé au cours de l'exercice comptable précédent.

Afin de la rendre plus motivante pour les représentants, cette prime a vu ses conditions d'attribution et de calcul modifiées à compter de l'exercice comptable 2005/2006 inclus (*ANNEXE E1*).

Monsieur LUCAS a commencé le travail à l'aide d'un tableur (*ANNEXES E2 et E3*) et souhaite votre aide pour le terminer.

Travail à faire

Répondre aux questions posées par Monsieur LUCAS (*ANNEXE R9 à rendre avec la copie*).

LES ROIS DU CAFÉ

SARL au capital de 400 000 €
 TORRÉFACTION ET VENTE DE CAFÉS
 21 RUE DU BRÉSIL
 13090 AIX EN PROVENCE

N° SIRET : 645 510 215 00040
 NAF : 158P
 N° intracommunautaire : FR 66 645 510 215
 RCS : AIX EN PROVENCE B 645 510 215
 Téléphone : 04 42 27 26 57
 Télécopie : 04 42 27 26 62

PIZZERIA LA FONTAINE

120 RUE ESPARIAT
 13100 AIX EN PROVENCE

N° TVA : FR 62 756 894 098

FACTURE		N° de contrat	50003
Numéro	Date	Début du contrat	01/02/2005
0040	05/04/06	Fin du contrat	31/01/2008
Matériel sous contrat		1 machine à café SANMAC DUETTO 2GR	

Ref.	Désignation	Qté	Prix unitaire	Remise	Montant HT
ABO	Location machine à café Mois de location : avril 2006	1	42,53		42,53

TVA		Total HT	Total TVA	Total TTC	NET À PAYER
Base HT	42,53	42,53	8,34	50,87	50,87

Conditions de règlement : Virement bancaire le 05 mai 2006
 Conditions de vente : Expédition en port payé pour un minimum de commande de 750 € HT pour les conditionnés et un minimum d'une palette pour le vrac. En cas de retard de paiement, il sera appliqué une pénalité de 0,50 % par mois de retard. Escompte de 1,50 % net de taxe pour paiement comptant ou dans les huit jours qui suivent la date de facturation pour toute facture dont le net à payer est supérieur ou égal à 1 000 €.

ANNEXE A2

AUTOS MIRABEAU

SA au capital de 228 000 €
 230 avenue du club hippique
 13546 AIX EN PROVENCE

Tél. : 04 42 27 65 49
 RCS : AIX B 456 873 265
 SIRET : 456 873 265 00010

Fax : 04 42 27 56 67
 N° TVA : FR 59 456 873 265

LES ROIS DU CAFÉ

21 rue du Brésil
 13090 AIX EN PROVENCE
 N° TVA : FR 66 645 510 215

Facture n° 86545
 Client n° 42896

DATE : 03 avril 2006

Pour livraison d'un véhicule neuf

Véhicule
utilitaire

MARQUE : PEUGEOT
 GAMME : PARTNER
 MODÈLE : XT 2.0 HDI
 CARROSSERIE : MONOSPACE

CARBURANT : GASOIL
 PUISSANCE : 6 CV
 BOÎTE DE VITESSES : 5 VITESSES
 COLORIS : BLEU GRAND PAVOIS

Prix HT du véhicule 17 000,00
 Air conditionné et pare brise athermique 1 100,00
 Peinture métallisée 350,00
 Montant des remises 1 845,00
 Prix net HT du véhicule 16 605,00

TVA 19,60 % 3 254,58
 Acompte versé à la commande le 10/03/2006 5 000,00
 NET À PAYER 14 859,58

Paiement comptant par chèque bancaire
 Référence du véhicule : M00456789
 Nom du vendeur : RUBIÉRO MARC
 MERCI DE VOTRE CONFIANCE ET BONNE ROUTE

Véhicules neufs et occasions

Reçu le 05/04/06
 N° 0015

ANNEXE A1

INDUSTRIAL BOLSERA

Reçu le 05/04/06
N° 0016

LES ROIS DU CAFÉ
21 rue du Brésil
13090 AIX EN PROVENCE
France
VAT : FR 66 645 510 215

FACTURA/INVOICE N° : 5004357

FECHA/DATE : 03-04-06

AGENTE AGENT	CLIENTE N° CLIENT N°	SU PEDIDO CUSTOMER'S ORDER	REF. CLIENTE CUSTOMER REF.	CONDICIONES DE ENTREGA DELIVERY TERMS
R65	1900012			DDP
REMITIDO FOR DELIVERED BY TTES OCHOA	VOLUMEN VOLUME	BULTOS PACKS	PESO BRUTO GROSS WEIGHT	PESO NETO NET WEIGHT
	8,915 M3	13	2024 KG	1835 KG

ARTICULO-DESCRIPCION ITEM-DESCRIPTION	CANTIDAD QUANTITY	PRECIO PRICE EUR	IMPORTE AMOUNT EUR
BOLSAS CON ANCHO BASE INFERIOR 40 CM	57 925	192,09/1000	11 126,81
<i>Sacs en papier à usage unique pour le conditionnement du café torréfié</i>			

TOTAL BRUTO GROSS AMOUNT	% I. V. A. % TAXES	I. V. A. TAXES	TOTAL LIQUIDO TOTAL INVOICE
11 126,81		0,00	11 126,81 EUR

FORMA DE PAGO PAYMENT TERMS	VENCIMIENTO DUE DATE	IMPORTE AMOUNT EUR
Traite acceptée	03-07-06	11 126,81

Industrial Bolsera
Carretera de Caldes – 08130 Santa Perpétua de Mogoda, Barcelona (ESPAÑA)
VAT : ES B63479737 - Tel. : 93 574 83 00 – Fax. : 93 560 16 99
e-mail : adm@industrialbolsera.com - web : www.industrialbolsera.com
Registro Mercantil de Barcelona, hoja b-279346, folio 43, tomo 36512

LES ROIS DU CAFÉ

SARL au capital de 400 000 €
TORRÉFACTION ET VENTE DE CAFÉS

21 RUE DU BRÉSIL
13090 AIX EN PROVENCE

N° SIRET : 645 510 215 00040

NAF : 158P

N° intracommunautaire : FR 66 645 510 215

RCS : AIX EN PROVENCE B 645 510 215

Téléphone : 04 42 27 26 57

Télécopie : 04 42 27 26 62

BIOTOP

Grossiste en produits biologiques

10 PLACE DU CENTRE

84000 AVIGNON

N° TVA : FR 75 875 940 329

FACTURE	
Numéro	Date
0041	05/04/06

N° bon de commande	14768
Date de la commande	30/03/06
N° bon de livraison	2368
Date de la livraison	05/04/06

Réf.	Désignation	Code TVA	Qté	Prix unitaire	Remise	Montant HT
113 037	Café biologique 100 % arabica origine Colombie – sacs de 250 g	1	1 152	1,63	10 %	1 689,98
113 026	Café biologique 100 % arabica origine Éthiopie – sacs de 250 g	1	1 152	2,27	10 %	2 353,54
113 028	Café biologique 100 % arabica origine Équateur – sacs de 250 g	1	1 152	1,79	10 %	1 855,87
	3 palettes consignées	2				180,00

TVA			
Code TVA	Base HT	Taux TVA	Montant TVA
1	5 899,39	5,50 %	324,47
2	180,00	19,60 %	35,28

Total HT	TVA	Total TTC	NET À PAYER
6 079,39	359,75	6 439,14	6 439,14

Conditions de règlement : par traite acceptée au 30 mai 2006

Conditions de vente : Expédition en port payé pour un minimum de commande de 750 € HT pour les conditionnés et un minimum d'une palette pour le vrac. En cas de retard de paiement, il sera appliqué une pénalité de 0,50 % par mois de retard. Escompte de 1,50 % net de taxe pour paiement comptant ou dans les huit jours qui suivent la date de facturation pour toute facture dont le net à payer est supérieur ou égal à 1 000 €.

COPIE D'ÉCRAN DU COMPTE BANQUE SUR INTERNET

CRÉDIT AGRICOLE ALPES PROVENCE	Relevé			Le 5/04/06
DÉCONNEXION Consulter	Recherche	Chèques émis	RIB	Graphe
Synthèse Détail du compte : 09657321000	LES ROIS DU CAFÉ COMPTE n° 09657321000 Solde au 05/04/2006 :			14 160,95 EUR
Gérer Virements Prêts Chéquiers Titres Assurances Services Télécharger Personnaliser Mail Alertes Votre site	Date	Libellé	Montant en euros	
	05/04	Prélèvement mensualité emprunt du 05 avril 2006	- 492,91	
	05/04	Ordre de virement salaires mars 2006	- 25 687,35	

ANNEXE A6

CRÉDIT AGRICOLE ALPES PROVENCE

09 Janvier 2004

AGENCE AIX SEXTIUS

Siège social : 25 chemin des trois cyprès – 13097 Aix-en-Provence Cedex 2

Capital prêté	15 200,00 €	LES ROIS DU CAFÉ
Taux	6,95 %	
TEG	7,59 %	21 rue du Brésil
Durée	36 mois	13090 AIX EN PROVENCE
Assurance mensuelle	18,24 €	

TABLEAU D'AMORTISSEMENT D'EMPRUNT (EXTRAIT)

Rang	Votre date d'échéance	Montant de votre mensualité	Capital amorti	Intérêts	Prime d'assurance	Capital restant dû
	23/12/2003					15 200,00
1	05/02/2004	492,91	201,28	273,39	18,24	14 998,72
2	05/03/2004	492,91	387,80	86,87	18,24	14 610,92
3	05/04/2004	...	...	...	...	...
...
24	05/01/2006	492,91	440,34	34,33	18,24	5 487,30
25	05/02/2006	492,91	442,89	31,78	18,24	5 044,41
26	05/03/2006	492,91	445,45	29,22	18,24	4 598,96
27	05/04/2006	492,91	448,03	26,64	18,24	4 150,93
28	05/05/2006	492,91	450,63	24,04	18,24	3 700,30
29	05/06/2006	...	...	...	...	...
30	...	...	...	...	...	...

LES ROIS DU CAFÉ
21 rue du Brésil
13090 AIX EN PROVENCE

Le 04/04/2006

CRÉDIT AGRICOLE ALPES PROVENCE
AGENCE AIX SEXTIUS

État des paiements par virement en euros

OBJET : Ordre de virement

Date de valeur : 05/04/2006

Nous vous prions de bien vouloir effectuer un virement de notre compte 09657321000 au bénéfice des personnes dont la liste suit :

Émetteur	Banque	Code	Guichet	Compte	Clé
Les Rois du café	Crédit Agricole	87965	21456	09657321000	43

Bénéficiaire	Banque	Code	Guichet	Compte	Clé	Montant
ASSAM Marc	Sté Générale	23009	65378	01239825648	92	3 410,43
DUVAL Élodie	Crédit Mutuel	03748	98732	00223412400	23	1 792,73
GAZOLI Jean	Crédit Lyonnais	87564	63874	00036457882	45	1 387,32
JOSEPH Léo	Crédit Lyonnais	87564	63874	00037465932	76	1 845,21
LUCAS Éric	Sté Générale	23009	65378	03452928765	29	2 700,54
MIRARD Luc	Sté Générale	23009	65378	98765300395	32	1 464,37
RAVIER Yves	BNP	40034	76545	54839210000	34	1 976,80
ROUX Jean	BNP	40034	76545	46502349188	18	2 503,96
SANTOS José	Crédit Lyonnais	87564	63874	00045362711	32	2 200,87
SIMON Paul	Crédit Lyonnais	87564	63874	21800034325	67	2 308,45
TESSON Marie	Crédit mutuel	03748	98732	00128749803	43	2 294,12
VANIER Yvon	BNP	40034	76545	47298700543	29	1 802,55
TOTAL						25 687,35

Salaires mars 2006

XÉROX CONCESSIONNAIRE

Sarl au capital de 35698 €
50 AVENUE ANDRÉ ROUSSIN
13016 MARSEILLE

Reçu le 25/09/05
n° 850

N° intracommunautaire : FR 59 549 275 987

Tél. : 04 91 03 67 84

Fax : 04 91 03 67 08

RCS : Marseille B 549 275 987

SIRET : 549 275 987 00012

Mail : commercial@xerox.fr

Bon de commande n° 12/34

LES ROIS DU CAFÉ

21 rue du Brésil

13090 AIX EN PROVENCE

N° TVA : FR 66 645 510 215

Livraison et mise en service le 25/09/2005

Le 25/09/2005

FACTURE N° 6574

Réf.	Désignation	Unité	Qté	Prix unitaire	Montant
5500V DT	IMPRIMANTE LASER PHASER 5500 DT XEROX Vitesse d'impression 50 ppm Mémoire RAM 128 Mo Processeur RIS C 500 MHz Garantie un an sur site	1	1	5 094,91	5 094,91
				Remise 10 %	509,49
Base HT	Taux TVA	Montant TVA	TOTAL HT		NET À PAYER
4 585,42	19,60 %	898,74	4 585,42		5 484,16

Conditions de règlement : au comptant par virement bancaire

En cas de retard de paiement : pénalité de 0,40 % par mois de retard

Modalités de calcul des amortissements

- L'année civile (365 jours) est la base retenue par l'entreprise.
- **Pour les imprimantes** : l'entreprise amortit les imprimantes en linéaire. Le rythme de consommation des avantages économiques attendus correspond à la durée réelle d'utilisation du matériel : 5 ans. Au bout de 5 ans, les imprimantes sont reprises par le fournisseur pour une valeur résiduelle fixée par contrat à 15 % de la valeur brute (coût d'acquisition hors taxe).
- Conformément à la nouvelle réglementation comptable, la valeur à amortir (ou base amortissable) est égale à la valeur brute de l'immobilisation diminuée de sa valeur résiduelle.

ANNEXE B3

EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/03/2006					
n° de compte	Intitulé	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
3110000	Stock de café vert traditionnel	26 830,00		26 830,00	
3120000	Stock de café vert biologique	9 970,00		9 970,00	
3911000	Dépréciations du café vert traditionnel		1 341,50		1 341,50
3912000	Dépréciations du café vert biologique		398,80		398,80

ANNEXE B4

EXTRAIT DE L'ÉTAT DES STOCKS AU 31/03/2006			
N° de compte	Intitulé	Montant	Dépréciation à constituer (provision)
3110000	Stock de café vert traditionnel	22 354,00	1 117,50
3120000	Stock de café vert biologique	10 900,00	327,00

ANNEXE B5

CEFICA Café vert

SA au capital de 400 000 euros

34 chemin du littoral BP 149

13016 MARSEILLE

Tél. : 04 91 56 78 98

N° SIRET : 067 564 237 00020

NAF : 523Q

N° ID : FR 61 067 564 237

RCS : B 067 564 237

N° CLIENT

C00050

DATE

29/03/06

N° FACTURE

04804

Reçu le 30/03/06
n° 2657

LES ROIS DU CAFÉ

21 rue du Brésil

13090 AIX EN PROVENCE

N° TVA : FR 66 645 510 215

Port payé

Transporteur : Sud transports

Traite acceptée au 31/05/06

Désignation	Nbre sacs	Poids net	Prix unitaire brut	Remise	Prix unitaire net	Montant HT
Robusta Côte d'Ivoire	50	3 013 kg	1,13		1,13	3 404,69

Café vert
traditionnel

Montant HT	Taux TVA	Montant TVA	Net à payer
3 404,69	5,50 %	187,26	3 591,95

Conditions générales de ventes : Nos marchandises voyagent aux risques et périls du destinataire. Le défaut de paiement de nos fournitures à l'échéance entraînera l'exigibilité, à titre de dommages et intérêts, d'une indemnité égale à 15 % des sommes dues, outre les intérêts légaux et les frais judiciaires éventuels de toute nature.

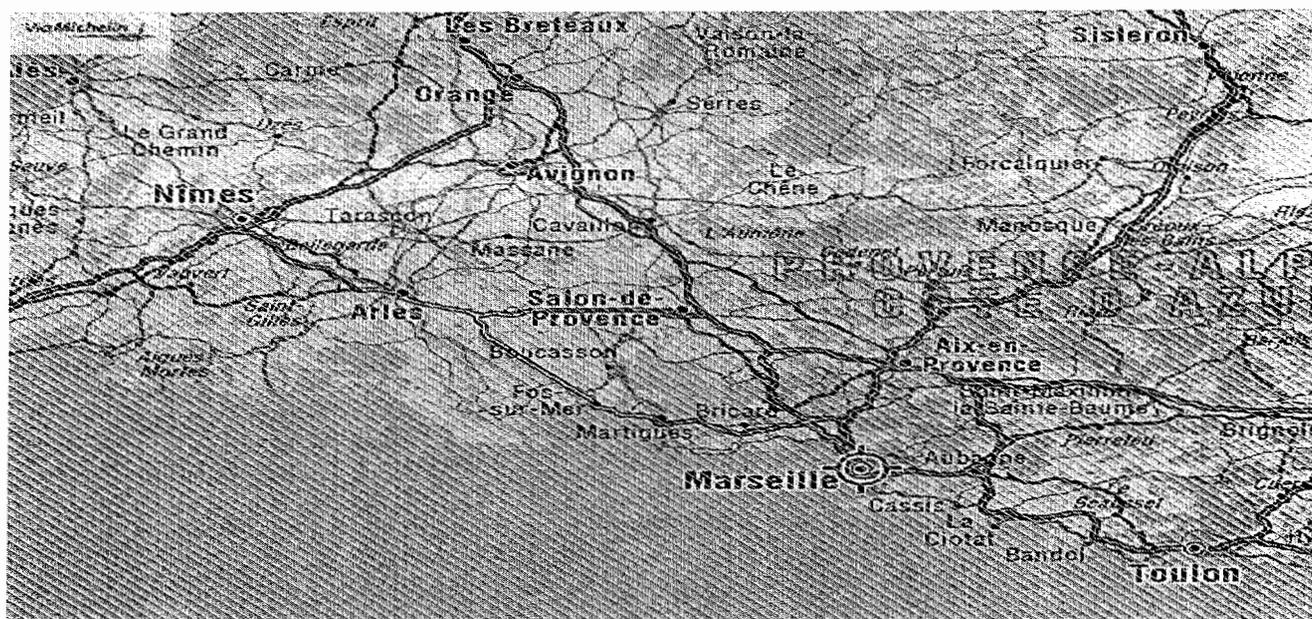
COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

Désignation de l'entreprise : LES ROIS DU CAFÉ						
Exercice N						
	France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	Exercice N-1
Produits d'exploitation :						
Ventes de marchandises	FA		FB		FC	
Production vendue : biens	FD	1 804 480	FE	84 250	FF	1 888 730
Production vendue : services	FG	23 745	FH		FI	23 745
Chiffres d'affaires nets	FJ	1 828 225	FK	84 250	FL	1 912 475
Production stockée					FM	3 467
Production immobilisée					FN	
Subventions d'exploitation					FO	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) – transferts de charges (9)					FP	2 435
Autres produits					FQ	265
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	1 918 642
Charges d'exploitation :						
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	
Variation de stock (marchandises)					FT	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	827 930
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	3 749
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)					FW	278 489
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	35 478
Salaires et traitements					FY	301 248
Charges sociales (10)					FZ	180 748
Dotations d'exploitation	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements			GA	43 250
		- dotations aux dépréciations			GB	2 654
	Sur actif circulant	- dotations aux dépréciations			GC	3 210
	Dotations aux provisions				GD	245
Autres charges (12)					GE	243
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	1 677 244
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)					GG	241 398
Opérations en commun :						
Bénéfice attribué ou perte transférée					GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré					GI	
Produits financiers :						
Produits financiers de participations (5)					GJ	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	543
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	1 276
Reprises sur dépréciations et provisions					GM	640
Différences positives de change					GN	23
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)					GP	2 482
Charges financières :						
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et provisions					GQ	2 145
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	3 659
Différences négatives de change					GS	35
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
Total des charges financières (VI)					GU	5 839
2 – RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)					GV	- 3 357
3 – RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)					GW	238 041
						59 863

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Désignation de l'entreprise : LES ROIS DU CAFÉ			
		Exercice N	Exercice N - 1
Produits exceptionnels :			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	437	326
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	5 367	5 950
Reprises sur dépréciations et provisions	HC	543	298
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	6 347	6 574
Charges exceptionnelles :			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	546	673
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	3 876	4 200
Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et provisions	HG	483	356
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	4 905	5 229
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)			
	HI	1 442	1 345
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK	79 510	20 250
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	1 927 471	1 847 428
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	1 767 498	1 806 470
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)			
	HN	159 973	40 958
Renvois :			
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) - Produits de locations immobilières	HY		
Dont - Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	IG		
(3) - Crédit-bail mobilier	HP		
Dont - Crédit-bail immobilier	HQ		
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	IH		
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	HX		
(9) Dont transferts de charges	A1		
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		3 876	
Produits des cessions d'éléments d'actif			5 367
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

ANNEXE D1



ANNEXE D2

LIVRAISONS À EFFECTUER LA 3 ^{ème} SEMAINE DE MAI (du 15 au 19)	
Clients	Observations
✓ AUCHAN à Aubagne	
✓ Hôtel-Restaurant «La Cigale» à Aix en Provence	
✓ CARREFOUR à Martigues	
✓ Huit à Huit à Toulon	
✓ Café «chez Marius» à Aubagne	
✓ Hôpital Nord à Marseille	En fin de semaine
✓ Restaurant du Sud à Avignon	
✓ Épicerie fine à Arles	
✓ SUPER U à Manosque	
✓ MONOPRIX à Nîmes	TRÈS URGENT
✓ CASINO à Forcalquier	
✓ Boulangerie-Pâtisserie «La Navette» à Marseille	
✓ Grand hôtel du Midi à Avignon	En début d'après midi
Remarques :	
<ul style="list-style-type: none"> - Monsieur VANIER est en réunion tous les jeudis matin avec les deux chauffeurs-livreurs, - Monsieur GAZOLI a posé un congé le vendredi après-midi, - les livraisons ont lieu le matin, sauf exception, en recherchant le meilleur itinéraire, - pour chaque livraison le chauffeur dispose d'une plage horaire de deux heures, livraison et trajets compris. 	

ANNEXE D3

Consignes :

- informer le client que sa commande a bien été enregistrée ainsi que son paiement par carte bancaire,
- rappeler les articles commandés (référence, quantité, prix TTC) ainsi que le montant prélevé,
- annoncer la date de livraison,
- adapter le message : il s'agit d'un document type qui sera complété ultérieurement.

Nouvelle méthode de calcul de la prime de fin d'exercice comptable

La prime est égale à :

- 1,75 % du chiffre d'affaires HT annuel lorsque celui-ci est inférieur ou égal à 250 000 €,
- 2,00 % du chiffre d'affaires HT annuel lorsque celui-ci est supérieur à 250 000 €.

Calcul du chiffre d'affaires total hors taxes réalisé par les représentants au cours de l'exercice comptable 2005/2006					
Mois	Représentants				
	Duval	Ravier	Santos	Simon	Tesson
Avril	30 878,65	22 272,97	26 058,67	22 319,15	10 281,42
Mai	25 363,86	12 060,64	27 490,45	15 633,25	1 781,42
Juin	13 808,45	15 166,69	24 001,01	13 258,30	19 998,72
Juillet	31 153,75	26 528,47	14 048,91	15 867,07	20 841,14
Août	26 865,04	31 175,79	32 824,31	17 790,82	8 203,14
Septembre	30 041,41	25 205,76	29 102,07	23 534,98	18 010,09
Octobre	22 634,77	23 527,94	24 738,06	22 244,32	13 912,88
Novembre	29 525,46	12 116,68	29 525,46	22 544,50	21 952,32
Décembre	27 265,76	31 175,58	26 146,40	17 009,78	15 049,19
Janvier	30 189,14	30 414,83	25 592,62	23 476,91	25 598,93
Février	13 496,37	24 442,32	7 255,63	12 139,37	12 102,78
Mars	28 031,36	29 157,26	20 812,15	19 028,91	24 425,52
Total hors taxes					

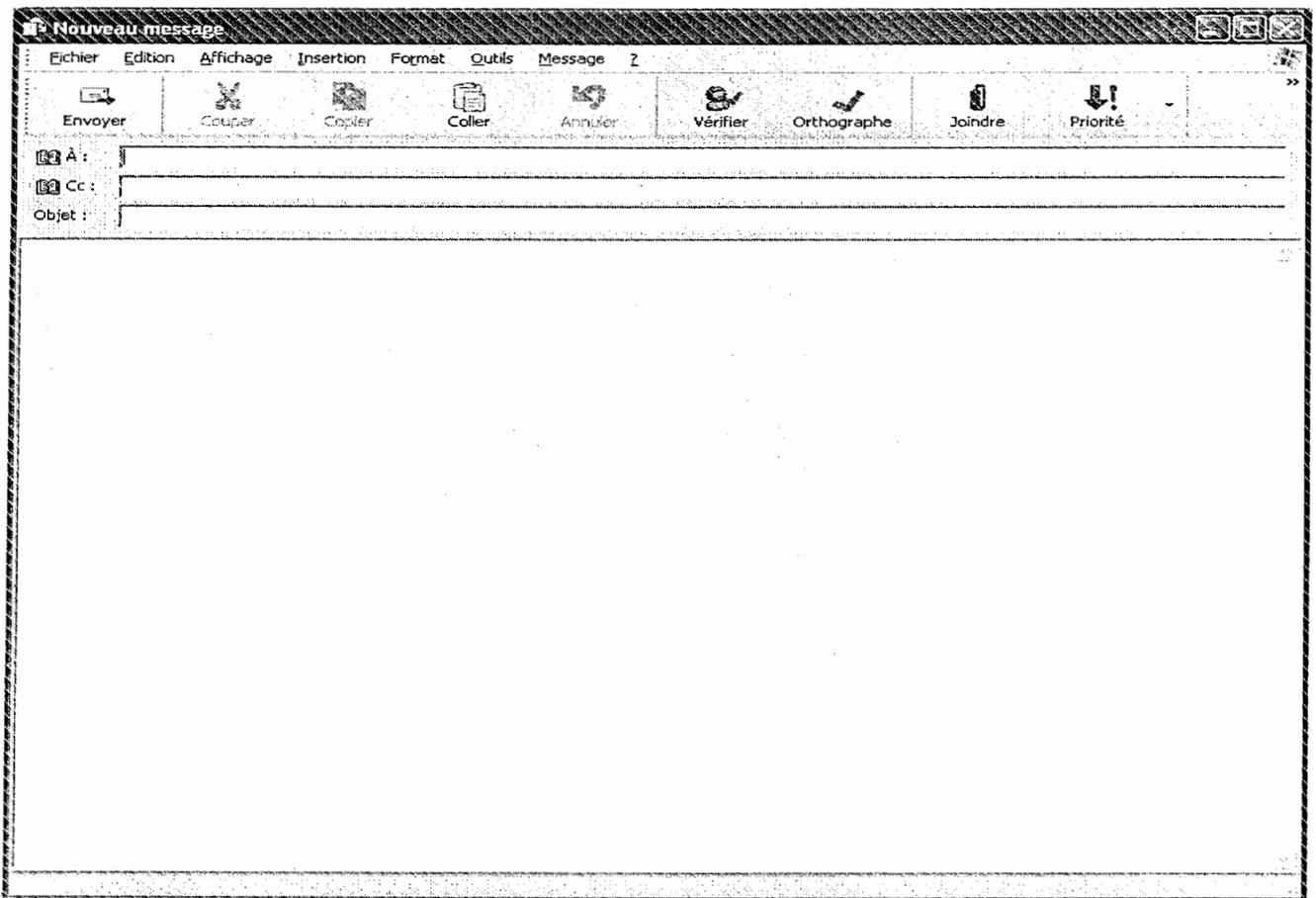
Calcul de la prime de fin d'exercice comptable à verser à chaque représentant au titre de l'exercice 2005/2006			
Représentants	Chiffre d'affaires total hors taxes réalisé pendant l'exercice comptable	% de prime à verser	Prime de fin d'exercice comptable 2005/2006
Duval			
Ravier			
Santos			
Simon			
Tesson			

Évolution de la prime de fin d'exercice comptable 2005/2006 par rapport à la prime versée au titre de l'exercice 2004/2005			
Représentants	Prime de fin d'exercice comptable 2004/2005	Prime de fin d'exercice comptable 2005/2006	% d'évolution
Duval	5 876,43		
Ravier	6 543,87		
Santos	4 678,87		
Simon	4 298,43		
Tesson	3 287,90		

TABEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (Exercice N)

PRODUITS	Montant (année N)	CHARGES	Montant (année N)	SOLDES	Montant (année N)	Montant (année N-1)
Ventes de marchandises		Coût d'achat des m/ses vendus		Marge commerciale		
Production vendue		Ou déstockage de production				
Production stockée		TOTAL		Production de l'exercice		1 834 464
Production immobilisée		Consommations de l'exercice en provenance de tiers				
TOTAL		TOTAL		Valeur ajoutée		729 874
Production de l'exercice		Impôts taxes et vers. assimilés				
Marge commerciale		Charges de personnel				
TOTAL		TOTAL		Excédent brut ou insuffisance brut d'exploitation		109 700
Valeur ajoutée						
Subvention d'exploitation		Insuffisance brute d'exploitation				
TOTAL		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Excédent brut d'exploitation		Autres charges				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)		TOTAL		Résultat d'exploitation		62 816
Autres produits		Résultat d'exploitation (-)				
TOTAL		Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
Résultat d'exploitation (+)		Charges financières				
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		TOTAL		Résultat courant avant impôts		59 863
Produits financiers		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel		1 345
TOTAL		Résultat courant avant impôt (-)				
Produits exceptionnels		Résultat exceptionnel (-)				
Résultat courant avant impôt (+)		Participation des salariés				
Résultat exceptionnel (+)		Impôt sur les bénéfices				
TOTAL		TOTAL		Résultat de l'exercice		40 958
Produits de cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments d'actif cédés		Résultat sur cessions d'éléments d'actif immobilisés		1 750

PLANIGRAMME DES LIVRAISONS					
SEMAINE DU			AU		
NOM DU CHAUFFEUR-LIVREUR :					
	lundi :	mardi :	mercredi :	jeudi :	vendredi :
8 h à 10 h					
10 h à 12 h					
PAUSE DÉJEUNER					
14 h à 16 h					
16 h à 18 h					



TRAITEMENT DE LA PRIME DE FIN D'EXERCICE COMPTABLE

Calcul de la prime sur tableur : Afin de m'aider à terminer le calcul de la prime de fin d'exercice attribuée aux représentants au titre de l'exercice comptable 2005/2006, pourriez-vous m'indiquer les formules de calcul à saisir dans les cellules suivantes ?

Cellule	Feuille de calcul	Formule
B16	CAHT PAR REPRÉSENTANT	
B3	PRIME DE FIN D'EXERCICE	
C3	PRIME DE FIN D'EXERCICE	
D3	PRIME DE FIN D'EXERCICE	
C11	PRIME DE FIN D'EXERCICE	
D11	PRIME DE FIN D'EXERCICE	

Quel type de graphique est le plus approprié pour comparer les primes des différents représentants ?

.....

Quelles sont les cellules que vous allez utiliser pour réaliser le graphique correspondant pour l'année 2005/2006 ?

.....

