



SERVICES CULTURE ÉDITIONS  
RESSOURCES POUR  
L'ÉDUCATION NATIONALE

**Ce document a été numérisé par le CRDP de Bordeaux pour la  
Base Nationale des Sujets d'Examens de l'enseignement professionnel**

**Campagne 2009**

Ce fichier numérique ne peut être reproduit, représenté, adapté ou traduit sans autorisation.

Période du 01/09/2006  
au 31/08/2007

3

## COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

N° 2052

3

Désignation de l'entreprise

SARL PRESTANET

(Ne pas reporter le montant des cents) *		Exercice N				Exercice (N-1)			
		France 1		Exportation 2			Total 3	4	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	0	FB	0	FC	0	0	
	Production vendue	} biens	FD	401 039	FE	0	FF	401 039	0
			} service *	FG	0	FH	0	FI	0
	Chiffre d'affaires nets *	FJ		401 039	FK	0	FL	401 039	0
	Production stockée *					FM	0	0	
	Production immobilisée *					FN	0	0	
	Subventions d'exploitation					FO	0	0	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges *					FP	400	0	
	Autres produits (1)					FQ	622	0	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	401 981	0
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	0	0	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	0	0	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	108 400	0	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	-5 880	0	
	Autres achats et charges externes (3) *					FW	50 124	0	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	17 600	0	
	Salaires et traitements *					FY	109 000	0	
	Charges sociales					FZ	40 875	0	
	Dotation d'exploitation	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	13 475	0
			- dotations aux provisions				GB	0	0
		Sur actif circulant: dotations aux provisions					GC	3 310	0
	Pour risques et charges: dotations aux provisions					GD	80 000	0	
	Autres charges					GE	96	0	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	397 000	0
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	4 981	0	
opérations en espèces	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)		GH	0	0	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)		GI	0	0	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	0	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	0	0	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	0	0	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	40	0	
	Différences positives de change					GN	0	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	0	0	
Total des produits financiers (V)						GP	40	0	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	390	0	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	0	0	
	Différences négatives de change					GS	0	0	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	56	0	
Total des charges financières (VI)						GU	445	0	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	-405	0	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	4 556	0	

C.C.E. 11, Rue de Cambrai 76100 PARIS Tél. 01.55.18.33.33

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE			
Durée : 3h00		Coefficient : 4	
Page : 7/20			



## Document 1 : LES CRÉANCES DOUTEUSES

A considérer comme définitivement perdue

Cabinet d'avocat Emile  
12, rue Henri  
50000 . SAINT-LÔ

*Le 25 Août 2007*

SARL PRESTANET  
20, rue de l'Orne  
50000 . SAINT-LÔ

Monsieur,

Le Tribunal de Commerce a placé l'auberge La Terrasse en redressement judiciaire.

Il apparaît donc que les créanciers, quels qu'ils soient, n'ont aucun espoir d'être payés.

Je vous prie de croire, Monsieur, en l'expression de mes sentiments distingués.

Maître Emile

S.A. RÉCUP

*Le 6 Août 2007*

Recouvrement de créances  
320, rue du Sud  
14000 . CAEN

SARL PRESTANET  
20, rue de l'Orne  
50000 . SAINT-LÔ

Monsieur,

Je vous informe que le Pressing du Centre connaît de graves difficultés financières.

Toutefois, le gérant m'a assuré qu'il s'acquitterait de 60 % de sa créance.

Je reste à votre disposition pour tout renseignement complémentaire.

S.A. RÉCUP

### Note de service Août 2007

- Porter la provision à 50 % du solde pour le client "Auberge des Deux Cochons", et à 80 % du solde pour le client "Hôtel du Lion d'Or".

- Constituer une provision de 30 % pour le nouveau client "Hôtel du Cheval". La créance H.T. est de 1 500 euros.

### ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES AU 31/08/2007

N° Comptes	NOMS	Créances T.T.C.	Provisions année 2006	Règlements année 2007
411028	Les Deux Cochons	11 176,00	3 000	4 000
411043	Auberge La Terrasse	2 392,00	600	
411073	Hôtel Le Lion d'Or	1 794,00	1 000	
411127	Pressing du Centre	9 568,00	1 000	

Académie de ROUEN	<b>B.P. : BUREAUTIQUE</b>	Session : 2007	<b>SUJET</b>
<b>Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE</b>			
Durée : 3h00		Coefficient : 4	Page : 9/20

## Document 2 : ÉTAT DES ACTIONS

### ➤ Portefeuille des actions au 31/08/2006 (après inventaire)

Quantités	Valeurs	Prix d'achat unitaires	Provisions globales existantes
	<u>V.M.P.</u>		
20	AFFINE	90	-
100	AIR FRANCE KLM	10	-
10	ESSO	500	4 000
50	ACCOR	40	30

### ➤ Extrait de compte du 18 Juin 2007

Crédit Mutuel Rue Havin 50000 SAINT-LÔ		S.A.R.L. PRESTANET 20, rue de l'Orne 50000 SAINT-LÔ	
DATE	LIBELLÉ DE L'OPÉRATION	DÉBIT	CRÉDIT
	Ancien solde		15 043,12
18/06/07	Vente de 10 actions Esso		2 000,00
	Commissions	21,50	
	T.V.A. 19,6 % :	4,21	
	Nouveau solde		17 017,41

### ➤ Cotation boursière au 31/08/2007 (Journal Paris-Normandie)

PALMARES		
Valeurs	Cours €	Var.
<b>10 plus fortes hausses</b>		
Havas	4,90	+ 5,15
Bull	0,64	+ 4,92
Medidep	27,15	+ 4,83
Rhodia	1,36	+ 4,62
Fonc. Lyon	41,80	+ 3,31
JC Decaux	20,48	+ 3,28
Sagem	15,90	+ 3,05
Cap Gemini	24,05	+ 2,91
Esso	136,10	+ 2,87
Acanthe Dev. (NY)	5,50	+ 2,80
<b>10 plus fortes baisses</b>		
Lectra	3,52	- 13,09
Lycos Europe	0,70	- 7,89
Groupe Go Sport	60,10	- 6,09
Vasted Retail	53,40	- 4,81
Eurotunnel	0,20	- 4,76
Synergie	23,40	- 4,49
Toupargel-Agrigel	31,80	- 3,61
Lliad	24,89	- 3,53
Delacheux S.A.	106,30	- 3,36
Gameloft	3,48	- 3,06
EUROLIST		
Valeurs	Cours €	Var.
<b>Valeurs Françaises</b>		
123 Multimédia	32,99	+ 1,13
A Novo	1,18	+ 2,61
Acanthe Dev. (NY)	5,50	+ 2,80
Accor	35,37	- 0,90
Affine	84,00	+ 0,18
AGF	61,90	+ 0,16
Air France - KLM	12,17	- 0,33

### ➤ Information

#### NOTE DE SERVICE

Pas d'acquisition de titres  
pendant l'exercice comptable  
2006/2007

M. Delarue

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
<b>Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE</b>			
Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 10/20	

### Document 3 : LES STOCKS

Linge Propr'  
12, rue des Etangs  
50160 TORIGNI

Facture n° 1117  
Date : 15/06/2007

S.A.R.L. PRESTANET  
20, rue de l'Orne  
50000 . SAINT-LÔ

1000 Doses lessive à 0,20 l'unité = 200,00 €  
Réf. 12022

500 Doses assouplissant à 0,65 l'unité = 325,00 €  
Réf. 13044

Comptabilisé  
le 16/06/07

Total H.T. : 525,00  
T.V.A. : 102,90  
Total T.T.C. : 627,90

Extrait des stocks en quantité  
au 31/08/2007

(Pas de stock au 01/09/2006)

Doses lessive (Réf. 12022) 120

Doses assouplissant (Réf. 13044) 180

Information du 20/08/2007

Suite à un dégât des eaux les doses de lessives ont été détériorées. Perte de valeur estimée de 80 % environ.

Prestanet

### Document 4 : LITIGES ET PRÉVISIONS

Quatre notes de service retracent les litiges et prévisions pour l'année 2007.

**Origine : Service Livraison**

Monsieur Vaubourg, le livreur, s'est fait verbaliser le 13 août 2007 à Carpiquet, pour excès de vitesse. Prévoir une amende de 200 euros.

**Origine : Service administratif**

Le licenciement de Monsieur Milcent peut être considéré comme abusif. Cet ancien salarié peut prétendre à des dommages et intérêts d'un montant de 5 000 euros.

**Origine : Atelier**

La toiture de l'usine devra entièrement être refaite. Estimation des travaux à 180 000 euros. Répartir les charges sur 3 ans depuis l'exercice 2005/2006.

**Origine : Service comptable**

Aucune provision relative aux litiges n'avait été constituée lors de l'exercice comptable du 1<sup>er</sup> septembre 2005 au 31 août 2006.

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE			
Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 11/20	

## FACTURE

Entreprise BESNIER  
20, Place du Champ de Mars  
27000 EVREUX

Facture n° 47  
Le 15 / 07 / 2007

**AMORTISSEMENT  
DÉGRESSIF  
SUR 5 ANS**

S.A.R.L PRESTANET  
20, rue de l'Orne  
50000 SAINT-LÔ

<u>Détail</u>	<u>Montant</u>
- Laveuse essoreuse de 100 kg de capacité de charge . Réf. DYS 1100 .....	21 220,00
- Installation .....	208,00
- Transport .....	72,00
TOTAL H.T.	21 500,00
T.V.A. (19,6 %)	4 214,00
<b><u>NET À PAYER</u></b>	<b>25 714,00</b>

**C.R.D.P.**

75, cours Alsace et Lorraine  
33075 BORDEAUX CEDEX  
Tél. : 05 56 01 56 70

Académie de ROUEN	<b>B.P. : BUREAUTIQUE</b>	Session : 2007	<b>SUJET</b>
<b>Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE</b>			
Durée : 3h00	Coefficient : 4		Page : 12/20

**NOTE DE SERVICE****A l'attention du stagiaire.**

Je vous communique les informations suivantes afin de me permettre d'avoir une idée précise sur l'évolution de l'activité de l'entreprise.

**A) Les prévisions des charges et des produits**

- Les ventes de l'entreprise ainsi que les achats de matières premières devraient progresser de 10 %. Les autres produits d'exploitation et les produits financiers devraient stagner. Les variations de stocks sont considérées comme nulles.

- Les autres achats et charges externes devraient augmenter de 5 %, les salaires et charges sociales de 4 %, et les charges financières de 3 %.

- Les dotations aux amortissements seront augmentées de l'annuité de la nouvelle machine laveuse-essoreuse. Les autres charges de l'exercice 2007/2008 ne devraient subir aucune évolution.

**B) La ventilation des charges**

- On peut ventiler certaines charges selon le tableau ci-dessous :

<b>Charges</b>	<b>Variables</b>	<b>Fixes</b>
- Charges de personnel et sociale	30 %	70 %
- Impôts et taxes	25 %	75 %
- Autres achats et charges externes	75 %	25 %
- Charges financières	20 %	80 %
- Autres charges		100%
- Charges exceptionnelles		100 %

- Le reste des charges ne posent pas de problèmes particuliers de répartition.

**C) La ventilation des produits**

- Les autres produits d'exploitation peuvent être rattachés aux ventes.

- Les reprises sur amortissements, les produits financiers et exceptionnels sont considérés comme fixes ; ils viennent donc en déduction des charges fixes

**D) Autre information**

- L'entreprise est fermée au mois d'août.

Monsieur Delarue.

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE			
Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 13/20	

PRODUITS (colonne 1)		CHARGES (colonne 2)		SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (colonne 2 - colonne 1)		N	N - 1
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale			
Production vendue		ou déstockage de production		Production de l'exercice			
Production stockée							
Production immobilisée							
TOTAL		TOTAL					
Production de l'exercice		Consommation en provenance des tiers		Valeur ajoutée			
Marge commerciale							
TOTAL							
Valeur ajoutée		Impôts, taxes, versements assimilés		Excédent brut ( ou insuffisance brute) d'exploitation			
Subventions d'exploitation		Charges de personnel					
TOTAL		TOTAL					
Excédent brut d'exploitation		Insuffisance brute d'exploitation		Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)			
Reprises sur charges et transferts de charges		Dotations aux amortissements et provisions					
Autres produits		Autres charges					
TOTAL		TOTAL					
Résultat d'exploitation (bénéfice)		ou résultat d'exploitation (perte)		Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)			
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun		Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Produits financiers		Charges financières					
TOTAL		TOTAL					
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)			
Résultat courant avant impôts (bénéfice)		Résultat courant avant impôts (perte)		Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			
Résultat exceptionnel (bénéfice)		Résultat exceptionnel (perte)					
		Participation des salariés					
		Impôts sur les bénéfices					
TOTAL		TOTAL					
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments d'actif cédés		Plus values et moins values sur cessions d'éléments d'actif			

**DÉTERMINATION DE LA C.A.F. À PARTIR DE L'EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**  
(Montants à compléter)

Excédent brut d'exploitation	.....
+ Autres produits d'exploitation	.....
- Autres charges d'exploitation	.....
+ Produits financiers sauf reprises sur provisions financières	.....
- Charges financières sauf dotations aux amortissements et aux provisions financières	.....
+ Produits exceptionnels sauf produits sur cessions d'éléments d'actif et reprises sur provisions exceptionnelles	.....
- Charges exceptionnelles sauf dotations aux amortissements et aux provisions exceptionnelles et valeurs comptables des éléments d'actif cédés	.....
- Participation des salariés	.....
- Impôts sur les bénéfices	.....
<b>⇒ CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	.....

**VÉRIFICATION DE LA C.A.F.**  
(Tableau à compléter à partir du résultat de l'exercice)

Eléments	Montants
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
<b>⇒ CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	.....

<b>TABLEAU DES CRÉANCES AU 31/08/2007</b>
---

Numéros comptes clients	Créances T.T.C. au 31/08/2007	Créances H.T. au 31/08/2007	Taux de provision 2007	Provisions Nécessaires au 31/08/2007	Provision Existantes au 31/08/2006	Ajustements	
						Dotations	Reprises
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>TOTAL</b>							

<b>ÉTAT DES PORTEFEUILLES D' ACTIONS AU 31/08/2007</b>
--

Titres	Valeur d'achat globale au 31/08/2006	Valeurs au 31/08/2007		Provisions existantes	Ajustements	
		Unitaire	Globale		Dotations	Reprises
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
<b>TOTAL</b>						

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	<b>SUJET</b>
<b>Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE</b>			
Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 16/20	



AGREMENT DGI N°B2102.1002

D.G.I. N° 2056 2

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du code général des impôts)

⑦

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(2002)

Désignation de l'entreprise									
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice* 4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	3T		TA		TB		TC	
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	3U		TD		TE		TF	
	Provisions pour hausse des prix (1)	3V		TG		TH		TI	
	Provisions pour fluctuation des cours	3W		TJ		TK		TL	
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992	IA		IB		IC		ID	
	Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992	IE		IF		IG		IH	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR	
	<b>TOTAL I</b>	3Z		TS		TT		TU	
Provision pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H	
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J		4K		4L		4M	
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S	
	Provisions pour pertes et change	4T		4U		4V		4W	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A	
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	5F		5H		5J		5K	
	Provisions pour grosse réparations	5L		5M		5N		5P	
	Provisions pour charges sociales sur congés à payer*	5R		5S		5T		5U	
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V		5W		5X		5Y	
	<b>TOTAL II</b>	5Z		TV		T W		TX	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autre immobilisations financières (1)*	6A		6B		6C		6D	
		6E		6F		6G		6H	
		Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
		9U		9V		9W		9X	
		Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S	
	Sur comptes clients	6T		6U		6V		6W	
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X		6Y		6Z		7A	
	<b>TOTAL III</b>	7B		TY		TZ		UA	
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	7C		UB		UC		UD	
			- exploitation	UE		UF			
			- financières	UG		UH			
			- exceptionnelles	UJ		UK			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.								10	
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.									
NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.									
*Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032									

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE			
Durée : 3h00	Coefficient : 4		Page : 18/20

<b>PLAN D'AMORTISSEMENT</b>
-----------------------------

Nom de l'immobilisation :	Mode d'amortissement :
Valeur d'acquisition :	Taux linéaire :
Date d'acquisition :	Taux dégressif :

Année	Valeur nette comptable en début d'exercice	Calcul des annuités	Annuités arrondies à l'euro le plus proche	Valeur nette comptable en fin d'exercice
- .....	.....	.....	.....	.....
- .....	.....	.....	.....	.....
- .....	.....	.....	.....	.....
- .....	.....	.....	.....	.....
- .....	.....	.....	.....	.....

<b>TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES</b>
---

Charges	Calculs	Montants	Charges fixes	Charges variables
- Achat de matières premières	.....	.....	.....	.....
- Autres achats et charges externes	.....	.....	.....	.....
- Impôts et taxes	.....	.....	.....	.....
- Charges de personnel et sociales	.....	.....	.....	.....
- Dotations d'exploitation	.....	.....	.....	.....
- Autres charges	.....	.....	.....	.....
- Charges financières	.....	.....	.....	.....
- Charges Exceptionnelles	.....	.....	.....	.....
<b>TOTAL</b>	.....	.....	.....	.....

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
<b>Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE</b>			
Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 19/20	

**COMPTE DE RÉSULTAT DIFFÉRENTIEL**  
(A compléter)

EXERCICE 2007/2008

Eléments	Calculs	Montants	Pourcentages
1) .....	.....	.....	.....
2) .....	.....	.....	.....
3) Marge sur coût variable	.....	.....	.....
4) .....	.....	.....	.....
5) .....	.....	.....	.....

**CALCUL DU SEUIL DE RENTABILITÉ PRÉVISIONNEL**

SR = .....

**DÉTERMINATION DE LA DATE DU POINT MORT**

Calcul :

.....  
.....

Réponse : .....

**COMMENTAIRES DES RÉSULTATS OBTENUS**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Académie de ROUEN	B.P. : BUREAUTIQUE	Session : 2007	SUJET
Epreuve : E3.B ADMINISTRATION FINANCIERE ET COMPTABLE			
Durée : 3h00	Coefficient : 4		Page : 20/20