

SERVICES CULTURE ÉDITIONS  
RESSOURCES POUR  
L'ÉDUCATION NATIONALE

Ce document a été numérisé par le CRDP de Montpellier 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.

Examen : <b>BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL</b>		Session : <b>2009</b>
Spécialité : <b>COMPTABILITÉ</b>		Code : <b>0906-COMSTA</b>
Épreuve scientifique et technique	Durée : <b>3 heures</b>	Coefficient : <b>5</b>
Sous épreuve E1A : <b>Activités Professionnelles de Synthèse</b>		Unité : <b>11</b>

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.

Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.

### LE SUJET COMPREND 6 DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	Pages	Annexes		Annexes à rendre avec la copie		Barème
		Codes	Pages	Codes	Pages	
- Présentation de l'entreprise - Organisation comptable - Extrait du plan des comptes de l'entreprise - Documentation comptable et fiscale	2 3 3 3					
<b>Dossier A</b> <b>Comptabilisation d'opérations courantes</b> • Documents à enregistrer	4	A1 à A6	6 à 9	R1	17	22 points
<b>Dossier B</b> <b>Déclaration de TVA</b> • Télédéclaration de TVA à établir et à enregistrer	4	B1 et B2	10	R2 R2 (suite) R3	18 et 19	20 points
<b>Dossier C</b> <b>Opérations d'inventaire</b> • Tableau de régularisation des charges et des produits • Tableau d'amortissement • Opérations d'inventaire à comptabiliser	4	C1 à C4	11 et 12	R4 R5 R6	20 et 21	20 points
<b>Dossier D</b> <b>Mise en conformité de l'atelier Pré-Pressé</b> • Rédaction d'une note de service	5	D1 à D3	13 et 14			18 points
<b>Dossier E</b> <b>Suivi du commissionnement des vendeurs</b> • 1 <sup>ère</sup> phase : automatisation des calculs • 2 <sup>ème</sup> phase : représentation graphique des résultats des vendeurs	5			R7 R7 (suite)	22 et 23	7 points
<b>Dossier F</b> <b>Choix d'un mode de financement pour le véhicule Peugeot 207</b> • Tableau de comparaison de financement	5	F1 à F5	15 et 16	R8	24	13 points
<b>TOTAL</b>						<b>100 points</b>

### AVERTISSEMENT

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



## PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

<b>Raison sociale</b>	BARLERIN
<b>RCS</b>	VILLEFRANCHE-SUR-SAONE B 487 843 088
<b>Responsable de l'entreprise</b>	Monsieur Bruno PARISI
<b>Année de création</b>	1 <sup>er</sup> janvier 2006
<b>Forme juridique</b>	SAS au capital de 40 000 €
<b>Adresse</b>	ZA de la Poste 69490 ST ROMAIN-DE-POPEY
<b>Exercice comptable</b>	Année civile – 360 jours
<b>Activité</b>	Imprimerie spécialisée dans les documents administratifs et informatiques
<b>Téléphone</b>	04 74 05 88 88
<b>Télécopie</b>	04 74 05 88 89
<b>Site Internet</b>	<a href="http://www.barlerin.netachats.com">http://www.barlerin.netachats.com</a>
<b>SIRET</b>	487 843 088 00013
<b>NAF</b>	1812Z
<b>TVA</b>	Régime du réel normal – Taux en vigueur : 19,6 %
<b>TVA intracommunautaire</b>	FR 66 487 843 088
<b>Effectif</b>	32 salariés
<b>Banque</b>	Lyonnaise de Banque à Villefranche-sur-Saône
<b>Principaux clients</b>	Administrations - Grands Comptes (multinationales) - Quelques PME
<b>Encaissements clients</b>	Affacturation

CRDP de MONTPELLIER

RÉSERVÉ AU SERVICE

## ORGANISATION COMPTABLE

Les journaux utilisés dans cette entreprise sont les suivants :

AC : ACHATS / VT : VENTES / BQ : BANQUE / CA : CAISSE / OD : OPERATIONS DIVERSES

## EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES DE L'ENTREPRISE

N° du compte	Intitulé du compte	N° du compte	Intitulé du compte
205000	Logiciels	601100	Achats de papiers
215400	Matériel industriel	601400	Achats matières laboratoire
218300	Matériel de bureau & informatique	601500	Achats encres, pigments, alcool
237000	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	601700	Achats de fournitures diverses
238000	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	602610	Achats d'emballages perdus
281540	Amortissement du matériel industriel	603100	Variation des stocks de matières premières
310000	Stocks de matières premières	603261	Variation des stocks d'emballages perdus
326100	Stocks d'emballages perdus	609100	RRR obtenus sur achats
355100	Stocks de produits finis	611000	Sous-traitance générale
408100	Fournisseurs - Factures non parvenues	622200	Commissions et courtages sur ventes
409100	Fournisseurs – avances et acomptes versés sur commandes	622500	Rémunérations d'affacturage
409600	Fournisseurs – créances emballages et matériel à rendre	623400	Cadeaux à la clientèle
445200	TVA due intracommunautaire	626100	Téléphone
445510	TVA à décaisser	658000	Charges diverses de gestion courante
445620	TVA sur immobilisations	668620	Commission de financement
445660	TVA déductible sur ABS taux normal	675000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
445661	TVA déductible sur ABS taux réduit	681100	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
445662	TVA déductible sur ABS intracommunautaire	701100	Ventes de produits finis taux normal
445670	Crédit de TVA à reporter	701110	Ventes de produits finis taux réduit
445710	TVA collectée taux normal	701910	Ventes produits finis export
445711	TVA collectée taux réduit	701920	Ventes produits finis intracommunautaires
445861	TVA déductible en attente taux normal	708500	Ports et frais accessoires facturés
445862	TVA déductible en attente taux réduit	708591	Ports facturés export
462000	Créances sur cessions d'immobilisations	708800	Autres produits des activités annexes
467100	Factoci	709100	RRR accordés sur produits finis (Taux normal)
486000	Charges constatées d'avance	713551	Variation des stocks des produits finis
487000	Produits constatés d'avance	758000	Produits divers de gestion courante
491000	Dépréciations des comptes de clients	775000	Produits de cessions des éléments d'actif
512100	Lyonnaise de Banque	781100	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

Les numéros de comptes individuels de tiers sont constitués de la racine du compte du PCG (401, 404 ou 411) et des trois premières lettres du nom du tiers.

## DOCUMENTATION COMPTABLE ET FISCALE

**NON DEDUCTIBILITE DE LA TVA** - « Biens fournis sans rémunération ou pour un prix trop bas :

L'exclusion du droit à déduction ne joue pas quand il s'agit de biens de très faible valeur. La condition de valeur est considérée comme remplie lorsque la valeur unitaire des objets n'excède pas 60 € taxe comprise » (CGI ann. IV art. 28-00A).

Source : Mémento pratique Francis Lefebvre Fiscal (4983)

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise BARLERIN durant le mois de décembre 2008. Monsieur PARISI, le directeur, vous confie différents travaux à réaliser.

**DOSSIER A**  
**COMPTABILISATION D'OPERATIONS COURANTES**

Monsieur PARISI vous remet les documents comptables de la dernière quinzaine de décembre 2008 qui n'ont pas été enregistrés (*Annexes A1 à A6*).

**Travail à faire :**

Enregistrer ces documents sur le bordereau de saisie (*Annexe R1 à rendre avec la copie*).

**DOSSIER B**  
**DÉCLARATION DE TVA**

Monsieur PARISI vous charge de préparer et de comptabiliser la déclaration de TVA du mois de novembre 2008 qui sera saisie sur le site du ministère des finances.

Il vous remet les balances des comptes de TVA et de produits (*Annexes B1 et B2*).

**Travail à faire :**

Compléter le formulaire de télédéclaration de TVA CA3 du mois de novembre 2008 (*Annexes R2 et R2 suite à rendre avec la copie*).

Enregistrer cette déclaration le 22 décembre 2008 (*Annexe R3 à rendre avec la copie*).

**DOSSIER C**  
**OPÉRATIONS D'INVENTAIRE**

Monsieur PARISI vous demande d'effectuer les écritures d'inventaire relatives aux régularisations des charges et des produits (*Annexes C1 et C2*), à la cession du matériel industriel, et aux stocks. Il vous signale que l'écriture de dotations aux amortissements 2008 a déjà été passée pour toutes les immobilisations, à l'exception du massicot cédé.

Vous disposez de la balance avant inventaire des stocks (*Annexe C3*) et de l'état des stocks en fin d'exercice (*Annexe C4*).

**Travail à faire :**

Compléter le tableau de régularisation des charges et des produits, puis expliquer dans un court commentaire sur quel principe repose la régularisation des charges et des produits (*Annexe R4 à rendre avec la copie*).

Compléter le tableau d'amortissement du matériel industriel vendu (*Annexe R5 à rendre avec la copie*).

Comptabiliser les opérations d'inventaire sur le bordereau (*Annexe R6 à rendre avec la copie*).

**DOSSIER D**  
**MISE EN CONFORMITE DE L'ATELIER PRE-PRESSE**

Depuis plusieurs années, l'imprimerie BARLERIN a mis en place une gestion rigoureuse de la qualité. Devant le souci croissant des clients de minimiser l'impact de leur activité sur l'environnement, elle a décidé de mettre en place une politique environnementale visant à sécuriser la manipulation des matières dangereuses. Aujourd'hui, elle souhaite obtenir le label Bio'Imprim (*Annexe D1*).

Pour cela, une expertise a été effectuée en fin d'année 2008 par l'organisme Bio'Imprim qui a adressé son rapport diagnostic le 6 janvier 2009 (*Annexe D3*).

**Travail à faire :**

Rédiger sur la copie une note de service convoquant les salariés de la zone Pré-Pressé à un groupe de travail en vue de la mise en conformité de leur atelier. Vous disposez de la page d'accueil du site Bio'Imprim (*Annexe D1*), d'un mémo de Monsieur PARISI (*Annexe D2*) et d'un extrait du rapport diagnostic (*Annexe D3*).

**DOSSIER E**  
**SUIVI DU COMMISSIONNEMENT DES VENDEURS**

Le service commercial est constitué de 5 vendeurs. Ils perçoivent un salaire fixe complété par une prime variable en fonction du montant des ventes effectuées dans le mois.

M. PARISI souhaite automatiser le calcul de ces primes afin d'éviter les erreurs mais il ne maîtrise pas suffisamment le tableur. Il a toutefois commencé à saisir certaines données dans le classeur « COMMISSION VENDEURS ». Afin d'achever son travail, il vous demande de l'aider en répondant à ses questions (*Annexes R7 et R7 suite*).

**Travail à faire :**

Renseigner les documents que Monsieur PARISI vous a transmis (*Annexes R7 et R7 suite à rendre avec la copie*).

**DOSSIER F**  
**CHOIX D'UN MODE DE FINANCEMENT POUR LE VEHICULE PEUGEOT 207**

L'entreprise souhaite se doter d'une voiture Peugeot 207. Monsieur PARISI veut étudier le mode de financement sur 3 ans, hors frais de carburant, le plus intéressant.

Monsieur PARISI vous a remis des consignes (*Annexe F1*). Vous disposez de deux propositions financières de location (*Annexes F2 à F3*), d'une simulation d'emprunt pour l'achat du véhicule (*Annexe F4*) et d'un devis d'assurance automobile (*Annexe F5*).

**Travail à faire :**

Compléter le tableau comparatif des modes de financement et proposer la solution qui vous semble la plus intéressante. Justifier votre réponse (*Annexe R8 à rendre avec la copie*).

# SFLC FINANCIÈRE

et LOGISTIQUE CLAUDE

ZONE INDUSTRIELLE - B.P. 195  
07204 AUBENAS Cedex

Tél. 04 75 89 05 40  
Fax 04 75 89 05 45

CRDP de MONTPELLIER

RÉSERVÉ AU SERVICE

SAS BARLERIN  
ZA de la Poste  
69490 SAINT ROMAIN DE POPEY

## Facture

CODE	NUMERO	DATE
41110020	07080040	15/12/08

Référence	Désignation	Qté	Unité	Prix unitaire HT	Montant HT	Code TVA
	ANTALIS SNC - N° 650199 CDE N° 126794 - REF. S1142 DU 04/03/08					
M223	PAPIER SUPERIOR BLANC 125° LAIZE 340	146,88	kg	14,86	2 182,64	1
M226	PAPIER TOP BLANC 60° LAIZE 240 (en kg)	316,80	kg	6,96	2 204,93	1
M228	PAPIER SUPERIOR BLANC 57° LAIZE 240	316,80	kg	6,10	1 932,48	1
T31	ENCRE BLEU 072 PANTONE	12	boîte	9,83	117,96	1
T35	ENCRE NOIRE NEUTRE	37	boîte	5,03	186,11	1
	REMISE 10 %				- 662,41	

Code	Base	Taux	Montant TVA
1	5 961,71	19,6%	1 168,50
Total	5 961,71		1 168,50

Total HT	5 961,71
Total TVA	1 168,50
Total TTC	7 130,21
Emballages consignés 49 boîtes à 3,55 € pièce	173,95
<b>NET A PAYER</b>	<b>7 304,16</b>

**7 304,16 €**

Mode de paiement : chèque à 30 jours fin de mois  
Echéance : 31/01/2009

SAS au capital de 305 050 €



SAS au capital de 40 000 €  
 ZA de la Poste  
 69490 SAINT ROMAIN DE POPEY  
 Tél. 04 74 05 88 88 – Fax. 04 74 05 88 89  
 SIRET 487 843 088 00013 – NAF 1812Z

**BARLERIN**  
 IMPRIMERIE ET SERVICES  
 POUR L'ENTREPRISE

DTM Imprimerie  
 44 rue de Rouen  
 49400 SAUMUR

Facture 10577

Cession d'un matériel industriel

Date	Réf. client	Echéance
15/12/2008	DTM	01/02/2009

Dossier/BL	Désignation		Qté	Prix unitaire	Prix total
010612	MASSICOT modèle JUD SV 660 P 9 programmes 72 positions de coupe Alimentation 240V MONO 3CV 50Hz 167 x 177 x 146 - Poids : 520 kg		1	5 500,00	5 500,00 EUR
Montant HT	TVA	Montant TVA	Prix total brut (hors T.V.A.)		5 500,00 EUR
5 500,00	19,6 %	1 078,00	TVA A payer		1 078,00 EUR 6 578,00 EUR

Echéance : 01/02/2009 – Paiement par chèque

**SYSTEMIC**

7, chemin de Naive BP 154  
 69154 ST GENIS LAVAL Cedex  
 Tél 04 78 510 513  
 Fax 04 72 668 514

**facture 1895897**

Date Facture	C.Client
19/12/2008	4999

BARLERIN  
 ZA DE LA POSTE  
 69490 ST ROMAIN DE POPEY

Nature des travaux : CONSOMMATION B3G

Désignation
Contrat n° 4999B Échéance du 27/11/2008 au 27/12/2008 CONSOMMATION TÉLÉPHONIQUE

Total HT	Total TVA	% TVA	Total TTC	Acompte	Net à payer
129,15	25,31	19,6%	154,46		154,46

Règlement : PRELEVEMENT	Echéance	14/01/2009
-------------------------	----------	------------

SARL au capital de 158000 € - Siret 307 787 039 000 21 – APE322B – TVA intra FR78307787039



CRDP de MONTPELLIER

**INETECHNO**

Informatique et Technologies  
 ZA du Charpenay  
 69210 L'ARBRESLE  
 Tél. : 04 74 01 86 86  
 FAX : 04 74 01 85 94

RÉSERVÉ AU SERVICE

SAS BARLERIN  
 ZA DE LA POSTE  
 69490 ST ROMAIN DE POPEY

BL No : 3130 Mode d'expédition : route par nos soins

DATE	NUMERO	CLIENT	FACTURE
20/12/2008	25702	BARLERIN	

Code	Désignation	Qté	Prix Unitaire	Montant		
49788	V/cde tel. du 27/11/2008 Adobe Creative Suite 3 Master Collection - Ensemble complet - 1 utilisateur Cd - Win - Logiciel en français - Adobe System	1	835,28	835,28	1	
TVA	Taux TVA	Total HT	Montant port	Montant TVA	Règlement : Chèque à 30 jours Échéance : 20/01/2009	
1	19,6 %	835,28	12,00	166,07	TTC	Acómppte
TOTALUX		835,28	12,00	166,07	1013,35	300,00
						<b>NET A PAYER</b> 713,35

RC LYON B 334 722 824 - SA au capital de 150 000 € - FR 33 334722824

**Factoci**

Référence : 10605 BARLERIN

Téléphone : 01 46 35 78 57

OPERATIONS D'AFFACTURAGE

Le 30/12/08 Page 1

RELEVES COMPTE COURANT

Pays : France

Devise : EUR

Relevé numéro 32 du 30/12/2008

Date	Libellé Opérations	Valeur	Débit	Crédit	Solde
29/12	Facture Client ALBINET SA	29/12		7 781,40	7 781,40
29/12	Facture Client METIVIER	29/12		11 897,42	19 678,82
29/12	Facture Client HORRAULT	29/12		8 102,58	27 781,40
29/12	Commission sur affacturage	29/12	183,36		27 598,04
29/12	Commission de financement	29/12	257,20		27 340,84
29/12	TVA sur commissions	29/12	86,35		27 254,49
29/12	Virement en votre faveur	29/12	27 254,49		0,00

**CADOPLUS****Cadeaux publicitaires**

ADRESSE LIVRAISON			ADRESSE FACTURATION				
BARLERIN ZA DE LA POSTE 69490 ST ROMAIN DE POPEY			BARLERIN ZA DE LA POSTE 69490 ST ROMAIN DE POPEY				
V/RÉFÉRENCE CDE		REP	FACTURE				
BR BAR830029			N° 08004875		DATE 30/12/08		
REF. ARTICLE	DESIGNATION	QUANTITE	P.U. BRUT	%	P.U.NET	MONTANT HT	CT
	LAMPE TORCHE TOUS TEMPS DYNAMO EQUIPEE DE 3 LED PUISSANTES SERIGRAPHIE COMPRISE 1 COULEUR	100	7,30		7,30	730,00	3
	CHARGEUR SOLAIRE POUR TELEPHONE PORTABLE SERIGRAPHIE COMPRISE 1 COULEUR	10	62,16		62,16	621,60	3
Montant total corps						1 351,60	
CT	BASE HT	% TVA	MONTANT TVA	TOTAL DU		ESCOMPTE	BARLERIN BAR830029 08 004875  1 616,51  Chèque 60j fin de mois Échéance 28/02/09
3	1 351,60	19,6 %	264,91	1 616,51			
TOTAL						<b>NET A PAYER</b> <b>1 616,51</b>	
CODE IBAN FR44 4097 8000 5318 2064OU00 138 RIB PLATINE LYON 40978 00053 18206OU001 38 VOIR NOS CONDITIONS DE VENTE ET RESERVE DE PROPRIETE AU VERSO SIEGE SOCIAL : 13, rue Descartes- BP 1202 69592 LYON VILLEURBANNE Cedex Tel. 04 74 72 13 92 - SAS capital 100 000 € 323 649 078 RCS LYON AGENCES : PARIS - LYON - GRENOBLE - NANTES - ANGERS - AVIGNON - LILLE - BORDEAUX			<b>PSI</b> <b>Member</b>		N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 63 323 649 078  FABRICATION/COMPTABILITE : Fax 04 78 53 78 56  Site internet : <a href="http://www.cadoplus.fr">www.cadoplus.fr</a> E-mail : <a href="mailto:compta@cadoplus.fr">compta@cadoplus.fr</a>		<b>PAPILLON A JOINDRE A VOTRE REGLT</b>

**ANNEXE B1**

BARLERIN	<b>Extrait de la Balance des comptes</b>	Période du 01/11/08 Au 30/11/08 Tenue de compte : EURO
----------	--	--

Sage 100 Comptabilité

Date de tirage 22/12/08

à 15 : 20 : 40

Page : 1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
445200	Tva due intracommunautaire	15 042,47	15 671,97		629,50
445510	Tva à décaisser	173 464,00	173 464,00	0,00	
445620	Tva sur immobilisations	7 345,25	6 596,61	748,64	
445660	Tva déductible sur ABS taux normal	312 554,38	283 775,66	28 778,72	
445661	Tva déductible sur ABS taux réduit	24 412,21	21 327,16	3 085,05	
445662	Tva déductible sur ABS intracommun.	15 671,97	15 042,47	629,50	
445710	Tva collectée taux normal	400 779,75	446 923,55		46 143,80
<b>Totaux comptes de bilan</b>		<b>949 270,03</b>	<b>962 801,42</b>	<b>33 241,91</b>	<b>46 773,30</b>
<b>Totaux comptes de gestion</b>					
<b>Totaux de la balance</b>		<b>949 270,03</b>	<b>962 801,42</b>	<b>33 241,91</b>	<b>46 773,30</b>

**ANNEXE B2**

BARLERIN	<b>Extrait de la Balance des comptes</b>	Période du 01/11/08 Au 30/11/08 Tenue de compte : EURO
----------	--	--

Sage 100 Comptabilité

Date de tirage 22/12/08

à 15 : 20 : 40

Page : 1

Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
701100	Ventes de produits finis taux normal	8 259,83	238 655,84		230 396,01
701910	Ventes produits finis export		7 334,50		7 334,50
701920	Ventes produits finis intracommunaut.	672,35	12 558,25		11 885,90
708500	Ports et frais accessoires facturés	11,00	3 087,89		3 076,89
708591	Ports facturés export		1 168,00		1 168,00
708800	Autres produits des activités annexes		2 134,29		2 134,29
709100	R.R.R. accordés sur produits finis (Taux normal)	178,98		178,98	
758000	Produits divers de gestion courante		0,03		0,03
763100	Revenus des créances commerciales		1 359,44		1 359,44
765000	Escomptes obtenus		52,40		52,40
<b>Totaux comptes de bilan</b>					
<b>Totaux comptes de gestion</b>		<b>9 122,16</b>	<b>266 350,64</b>		<b>257 228,48</b>
<b>Totaux de la balance</b>		<b>9 122,16</b>	<b>266 350,64</b>		<b>257 228,48</b>

## Estimation de facture

Rémunération de notre intermédiaire **Claude LABRUYERE**

COMMISSION POUR LES VENTES « CAVE DE PRISSE » 172,80 EUROS  
 SUR LA PÉRIODE DU 01/02/2008 AU 31/01/2009  
 12 000 X (0,1259-0,1115)

TVA SUR COMMISSIONS 19,6% 33,87 EUROS

CRDP de MONTPELLIER

**Net à payer 206,67 EUROS**

RÉSERVÉ AU SERVICE

# Net'Heberge

15, Bd Rocheplatte  
45000 ORLEANS

Tél : +33 2 38 86 43 99

Fax : +33 2 38 55 33 20

Email : [facturation@netheberge.com](mailto:facturation@netheberge.com)

RCS : ORLEANS B429 687 502

Facture en EUR

N° : FA02654

DATE

26/03/2008

CLIENT

00469

PAGE

1

BARLERIN  
ZA de la Poste

69490 SAINT ROMAIN DE POPEY

MODE DE RÈGLEMENT

Chèque

ÉCHÉANCE

14/04/2008

N/Id CEE :  
FR 30429687104

V/Id CEE :

REF	DÉSIGNATION	QTE	PU HT	% REM	NET COMMERCIAL	MONTANT HT
00042	Hébergement web – Plan intermédiaire Renouvellement contrat pour une durée de 1 an du 20/03/2008 au 20/03/2009	1,00	131,85	0,00	131,85	131,85

Sous-traitance générale

Payée le 14/04/08

BASE HT	REMISE	MT TVA	% TVA	PORT	TOTAUX	TOTAL TTC	ACPTE	NET A PAYER	
1	131,85	Tx : 0,00	25,84	19,6%	0,00	HT : 131,85 TVA : 25,84	157,69	0,00	157,69

**ANNEXE C3**

BARLERIN	<b>Extrait de la Balance des comptes avant inventaire</b>	Période du 01/01/08 Au 31/12/08 Tenue de compte : EURO
----------	---	--

Sage 100 Comptabilité

Date de tirage 31/12/08

à 16 :58 :25

Page : 1

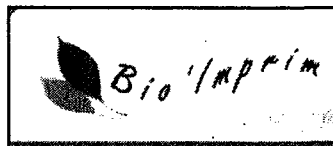
Numéro de compte	Intitulé des comptes	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit

310000	Stocks de matières premières	356 546,88		356 546,88	
326100	Stocks d'emballages perdus	74 899,56		74 899,56	
355100	Stocks de produits finis	558 964,22		558 964,22	
	<b>Totaux comptes de bilan</b>	<b>990 410,66</b>		<b>990 410,66</b>	
	<b>Totaux comptes de gestion</b>				
	<b>Totaux de la balance</b>	<b>990 410,66</b>		<b>990 410,66</b>	

**ANNEXE C4****ÉTAT RÉCAPITULATIF DES STOCKS AU 31/12/2008**

Nature des stocks	Valeur d'inventaire
Matières premières	403 145,28
Emballages perdus	64 133,01
Produits finis	562 198,78

## Page d'accueil du site Internet



### Pourquoi Bio'Imprim ?

Quel que soit votre procédé d'impression :

#### Devenez Bio'Imprim et contribuez à la protection de l'environnement !

##### Une marque reconnue par vos clients.

Parce que sa gestion est assurée par des acteurs engagés dans le développement durable et présents sur l'ensemble du territoire national...

Parce que les engagements sont clairs et les résultats tangibles sur l'environnement...

La marque Bio'Imprim c'est une visibilité immédiate auprès de vos clients !

##### Un accompagnement dans votre démarche environnementale et citoyenne.

Quel que soit le stade de votre projet : diagnostic de votre site de production, définition des actions à mener, dossier de demande d'attribution... Le réseau Bio'Imprim est présent pour vous accompagner...

Bio'Imprim et son réseau de référents sont là pour vous aider.

Bio'Imprim vous guide dans vos démarches !

##### Des outils de communication pour afficher votre engagement.

Dès l'attribution de la marque, vous bénéficiez de tous les avantages des imprimeurs Bio'Imprim !

- Vous recevez votre diplôme officiel
- Vous recevez 4 logos que vous pouvez apposer sur vos supports de communication
- Vous êtes référencé sur la liste officielle des imprimeurs Bio'Imprim
- Vous êtes averti des actions de communication mises en place pour accompagner l'utilisation et le développement de la marque

### Mémo de Monsieur PARISI

le 6 janvier 2009

Merci de rédiger une note de service (la précédente portait le n° 348) pour convoquer les salariés de la zone Pré-Pressé à un groupe de travail sur les actions correctives à mettre en œuvre dans leur zone de travail. Cette note devra :

- rappeler notre volonté de développer une politique environnementale ;
- expliquer quelle est l'attente de nos clients ;
- préciser pourquoi nous souhaitons obtenir le label Bio'Imprim ;
- signaler les non-conformités diagnostiquées pour la zone d'activité Pré-Pressé contenues dans le rapport Bio'Imprim ;
- convoquer les salariés concernés à un groupe de travail le 29/01 à 10 h en salle de réunion, pour la mise en œuvre des actions correctives suggérées dans le rapport.

B. PARISI

CRDP de MONTPELLIER

RÉSERVÉ AU SERVICE

**Extrait du rapport diagnostic Bio'Imprim****Zone d'activité 1 – STOCKAGE****NON CONFORMITÉS**Stockage de liquides dangereux neufs / usagés à l'extérieur sans abris

Le cahier des charges prévoit de sécuriser le stockage des liquides dangereux en abritant celui-ci des intempéries et de la chaleur. L'entreprise doit prévenir tout risque de pollution accidentelle.

**Zone d'activité 2 – PRÉ-PRESSE****NON CONFORMITÉS**Non présentation des Bordereaux de suivi des déchets

Les déchets suivants doivent être tracés à partir d'un document justifiant sa destination : cartouches encre et toners de bureau, néon classiques et néons UV. Les pièces justificatives peuvent être multiples :

- tenue d'un registre (date, quantité et type de déchet collecté) ;
- Bordereaux de Suivi de Déchets délivrés par le collecteur ;

Produits dangereux en cours d'utilisation non stockés dans des bassines plastiques

Le développeur est un déchet dangereux, le bidon en cours d'utilisation doit être placé dans une bassine plastique d'une contenance égale ou supérieure à 20 litres (en guise de rétention).

Stockage de liquides dangereux non sécurisé

Le stock de révélateur, fixateur et développeur situé en pré-presses doit être sécurisé en vue de prévenir tout risque accidentel. Le cahier des charges prévoit dans ce cas de placer ces 200 litres sur un ou plusieurs bacs de rétention, ce dernier restera sur cette zone (la zone de stockage étant éloignée de la pré-presses).

**Zone d'activité 3 – PRESSES****NON CONFORMITÉS**Produits dangereux en cours d'utilisation non stockés dans des bassines plastiques

Les liquides suivants : Alcool éthylique, Hydrowash, solution de mouillage, Tack off 700 (solvant)... sont considérés par le cahier des charges comme des déchets dangereux et doivent être stockés en cours d'utilisation dans des bidons placés eux-mêmes dans des bassines plastiques de 20 litres minimum.

**ACTIONS CORRECTIVES À METTRE EN ŒUVRE**

Le stockage des liquides dangereux doit être abrité lorsque celui-ci se trouve à l'extérieur (soit créer un abri, soit rentrer le stockage à l'intérieur du bâtiment). Des photos de la mise en conformité de ce stockage seront à envoyer au référent Bio'Imprim pour le justifier lors de la présentation au comité d'attribution.

**ACTIONS CORRECTIVES À METTRE EN ŒUVRE**

L'entreprise doit tenir un registre précisant la date, la quantité et le type de déchet éliminé si apport par exemple de déchet à la déchetterie. Si un prestataire agréé rédige un document de traçabilité après chaque enlèvement, cette pièce justificative doit être conservée durant 3 ans. Celle-ci devra être présentée pour les cartouches, les toners de bureau et les néons UV de l'insolense.

Les bidons de liquides dangereux en cours d'utilisation (développeur), doivent être stockés dans une bassine plastique de 20 litres afin de limiter les risques accidentels.

Les bidons neufs de liquides dangereux (révélateur, fixateur et développeur) présents sur la zone pré-presses doivent être sécurisés en les disposant sur un ou plusieurs bacs de rétention.

**ACTIONS CORRECTIVES À METTRE EN ŒUVRE**

L'entreprise doit stocker les bidons de liquides dangereux en cours d'utilisation dans des bassines de contenance supérieure ou égale à 20 litres afin de garantir une récupération en cas d'accident (fuite).

Remarque : Il est fortement recommandé au personnel présent sur la chaîne d'impression de mettre après chaque utilisation, les chiffons souillés d'encre et de solvant dans les bacs hermétiques MEWA.

Les COV (principaux responsables de la « pollution citadine »), en se combinant avec les oxydes d'azote (émis entre autre par les gaz d'échappement des voitures...) et sous l'effet des rayonnements solaires, produisent l'ozone, gaz irritant pour l'être vivant.

**Note de Monsieur PARISI**

Compléter le tableau comparatif en tenant compte de tous les éléments à votre disposition.

Le coût de la carte grise pour ce véhicule est de 172 € payable à la livraison.

Dans l'éventualité d'une acquisition, Peugeot propose un contrat de maintenance et assistance de 29 € / mois.

En cas d'acquisition, le véhicule sera vendu au terme de 3 ans de détention. La côte estimée à l'issue de ces 3 années, pour 60 000 km, est d'environ 7 500 €.

Dans tous les cas, l'assurance du véhicule est à notre charge.

Merci

B. Parisi

CRDP de MONTPELLIER

RÉSERVÉ AU SERVICE

**PROPOSITION FINANCIÈRE DE LOCATION LONGUE DURÉE (LLD)**

Offre N° 282671 établie le 16/12/2008

La présente offre est destinée à louer le véhicule neuf :

PEUGEOT 207 1.4 HDI 70 ch BLUE LION Premium, VP – Berline 3P – 4 cv fiscaux – 70 ch Din – Diesel – Boîte manuelle 5 rapports – Émission CO2 117 g/km

Prix catalogue véhicule en € TTC 16 450,00

Carte grise (dept. 69) : 172,00 €

**PRIX TOTAL DU VÉHICULE OPTIONS ET ACCESSOIRES INCLUS EN € NET TTC : 16 450,00 €**

Durée : 36 mois                      Kilométrage : 60 000

Modifications de contrat possibles à tout moment pour ajuster ce contrat à l'utilisation effective du véhicule

Loyers en € TTC	Coût mensuel
Financier	286,53
Maintenance et assistance du véhicule	22,82
Assurance perte financière	7,05
<b>LOYER MENSUEL TOTAL</b>	<b>316,40</b>

Cette offre est valable 30 jours à compter de sa date d'établissement sauf modification des tarifs constructeurs et des taxes applicables et sous réserve d'acceptation de votre dossier



**ANNEXE F3****PROPOSITION FINANCIÈRE DE CRÉDIT BAIL - Location avec Option d'Achat (LOA)**

LOA 36 mois entretien inclus, 20 000 km par an pour une PEUGEOT - 207 HDI70 BLUE PREMIUM

- valeur de rachat du véhicule au terme du contrat : **9 054,93 €**
- prestations incluses facultatives : Garantie valeur d'achat, Assistance véhicule de remplacement, Assurance décès invalidité
- premier loyer de 15 % du montant du bien à financer soit **2 214,23 €** comprenant les frais de dossier + 35 mensualités de **272,20 € / Mois**

Nous  
n'achèterons pas  
le véhicule à  
l'issue du contrat

**ANNEXE F4****SIMULATION D'EMPRUNT**

Prêt de	<b>16 450 €</b>		
Remboursement de <b>36 mensualités</b> constantes de		504,18 €	
	dont assurance	0,00 €	
Total des intérêts	1 700,48 €	TEG :	6,501 %

**ANNEXE F5****DEVIS D'ASSURANCE AUTO** établi le 18/12/2008

Client : Imprimerie Barlerin

**VOTRE VÉHICULE****PEUGEOT 207 1.4 HDI 70 PREMIUM + BLUE LION 3 PTES**

04 CV Diesel du 01/2009

Véhicule utilisé pour les déplacements privés et professionnels et les visites régulières de clientèle.

**VOTRE FORMULE TOUS RISQUES**

- Responsabilité civile, Défense, Recours
- Vol, Incendie, Événements climatiques, Dommages tous accidents (franchise 370 €)
- Assistance de base, Catastrophes naturelles et Attentats
- Bris de glace
- Dommages corporels du conducteur jusqu'à 660 000 €

**Tarif annuel 2008 :****1 051,73 €**

## BORDEREAU DE SAISIE

Sauter une ligne entre chaque écriture

Date	Code journal	N° de compte	Libellés	Débit	Crédit

## TELEDÉCLARATION CA3

DECLARATION : Nature du formulaire : 3310CA3

## A. Montant des opérations réalisées :

## OPERATIONS IMPOSABLES (HT)

01 Ventes, prestations de services .....	
02 Autres opérations imposables .....	
03 Acquisitions intracommunautaires .....	
Dont ventes à distance et/ou opérations de montage	
3A Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France.....	
3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts).....	
3C Régularisations	
OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
04 Exportations hors CE .....	
05 Autres opérations non imposables.....	
06 Livraisons intra-communautaires.....	
07 Achats en franchise	
7A Ventes de bien ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France	
7B Régularisations	

## B. Décompte de la TVA à payer :

## TVA BRUTE

Opérations réalisées en France métropolitaine	Base hors taxe	Taxe due
08 Taux normal 19,6% .....		
09 Taux réduit 5,5%.....		
Opérations réalisées avec les DOM		
10 Taux normal 8,5%.....		
11 Taux réduit 2,1% .....		
12		
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)	Base hors taxe	Taxe due
13 Anciens taux		
14 Opérations imposables à un taux particulier (décpte s/annexe 3310)		
15 TVA antérieurement déduite à reverser		
<b>16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)</b>		
<b>17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires</b>		
<b>18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>		

Voir page suivante Annexe R2 suite...

**TELEDÉCLARATION CA3 (suite)**

<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>	<b>Montants</b>
19 Biens constituant des immobilisations	<input type="text"/>
20 Autres biens et services .....	<input type="text"/>
21 Autre TVA à déduire	
21bis (dont régularisations sur de la TVA collectée)	<input type="text"/>
22 Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	
23 Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100	<input type="text"/>
<b>24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22)</b>	<input style="border: 2px solid black;" type="text"/>
<b>CREDIT</b>	<b>Montants</b>
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16).....	<input type="text"/>
26 Remboursement demandé sur formulaire n° 3519.....	<input type="text"/>
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26).....	<input type="text"/>
<b>TAXE A PAYER</b>	
28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....	<input type="text"/>
29 Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310 A.....	<input type="text"/>
30 Sommes à imputer, exprimées en euro, y compris acompte congés.....	<input type="text"/>
31 Sommes à ajouter, exprimées en euro, y compris acompte congés.....	<input type="text"/>
<b>32 Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 +31) .....</b>	<input style="border: 2px solid black;" type="text"/>

Source : <https://tva.dgi.minefi.gouv.fr/servlets/ServletTeleTva?IdDeclaration=10336481&Req...>

**BORDEREAU DE SAISIE**

Date	Code journal	N° de Compte	Libellés	Débit	Crédit

**RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS**

Documents	Nature de la régularisation (1)	Détail des calculs	Montant des charges ou produits à régulariser
LABRUYERE			
NET 'HEBERGE			

(1) Charges à payer / Charges constatées d'avance / Produits constatés d'avance / Produits à recevoir

**Principe :**

**Explication :**

**PLAN D'AMORTISSEMENT**

<b>Compte</b>	(215400) Matériel industriel			
<b>Code - Libellé</b>	(MAS04) Massicot JUD SV 660 P			
<b>Famille</b>	MI	<b>Taux / Type</b>	20% / Linéaire	
<b>Localisation</b>	U1	<b>Date de mise en service</b>	01/11/04	
<b>Valeur à amortir</b>	31 216,50	<b>Date de cession</b>	15/12/08	
Exercice	Valeur nette comptable en début d'exercice	Dotations	Cumul des amortissements	Valeur résiduelle
2004	-	1 040,55	1 040,55	30 175,95
2005	30 175,95	6 243,30	7 283,85	23 932,65
2006	23 932,65	6 243,30	13 527,15	17 689,35
2007	17 689,35	6 243,30	19 770,45	11 446,05
2008				
2009				

**Détail des calculs de la dotation 2008 :**

---

**BORDEREAU DE SAISIE**

Sauter une ligne entre chaque écriture

Date	Code journal	N° de compte	Libellés	Débit	Crédit

**1<sup>ère</sup> Phase : Procédure d'automatisation du calcul des commissions mensuelles des vendeurs**

**Note de Monsieur PARISI**

J'ai préparé un tableau pour présenter les commissions à verser aux vendeurs. J'ai réalisé les calculs à partir d'une calculette. Pour éviter les erreurs et gagner du temps, pouvez-vous m'aider à automatiser les calculs dans les tableaux que j'ai déjà saisis ?

Comme vous le constaterez, j'ai créé une feuille de calcul pour chaque mois. Une dernière feuille de calcul servira à faire apparaître pour chaque vendeur le chiffre d'affaires total semestriel.

Pour le calcul des commissions, sachez qu'un commercial ayant réalisé un chiffre d'affaires de 25 000,00 € ou plus recevra une commission de 4 % sur ses ventes. Dans le cas contraire, il ne percevra que 2 % de commission. Merci par avance pour votre aide.

Bruno Parisi

**Extrait du classeur « COMMISSIONS VENDEURS »**

1	A	B	C	D	E
2	<b>Vendeur</b>	<b>CA mensuel</b>	<b>Taux de commission</b>	<b>Commission</b>	
3	BERTOLI Elodie	28 560,00 €	4,00%	1 142,40 €	
4	BESSON Alain	24 598,00 €	2,00%	491,96 €	
5	DETHEL Marjorie	22 789,00 €	2,00%	455,78 €	
6	JARDIN Thierry	32 780,00 €	4,00%	1 311,20 €	
7	PEROL Franck	36 736,00 €	4,00%	1 469,44 €	
8					

1 - Compléter le tableau ci-dessous en indiquant les formules à saisir dans les cellules :

C3	
D3	

2 - Quel est le moyen qui permet d'éviter la ressaisie des formules pour les autres vendeurs ?

---



---

3 - Quelle est la fonction permettant la création d'un tableau de synthèse « CA total semestriel par vendeur » ? Il sera à insérer dans la feuille « 1<sup>er</sup> Sem ».

---

**2<sup>ème</sup> Phase : Représentation graphique du CA Semestriel des vendeurs**

**Note de Monsieur PARISI**

Une prime est versée chaque semestre au vendeur ayant réalisé les meilleures ventes au cours de la période.

Je fais l'annonce de cette prime lors de la réunion des commerciaux se déroulant au début de chaque semestre.

Pour rendre plus visuels les résultats des vendeurs, je souhaite que vous mettiez en forme un graphique montrant le chiffre d'affaires total semestriel pour chacun d'entre eux.

Bruno Parisi

**Extrait du classeur « COMMISSIONS VENDEURS »**

E59		A	B	C	D	E	F	G	H
1									
2	Vendeurs	CA semestriel							
9	BERTOLI Elodie	148 458,00 €							
16	BESSON Alain	166 623,00 €							
23	DETHEL Marjorie	146 956,00 €							
30	JARDIN Thierry	168 613,00 €							
37	PEROL Franck	155 402,00 €							
38									
39									

1 - Quel est le graphique le plus adapté pour faire apparaître le chiffre d'affaires semestriel des vendeurs ?

2 - Quelles sont les plages de cellules à sélectionner pour la réalisation de ce graphique ?

3 - Lors de la création de votre graphique, quels seront les éléments à saisir ?

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_



TABLEAU COMPARATIF DE FINANCEMENT D'UN VEHICULE PEUGEOT 207

	LOCATION		ACQUISITION
	LLD	Crédit Bail	Emprunt
Nombre de loyers ou mensualités			
Kilométrage			
1 <sup>er</sup> loyer			
Loyer/Mensualité			
Maintenance et assistance			
Assurance perte financière			
<b>MENSUALITE TOTALE</b>			
<b>TOTAL DES MENSUALITES SUR 3 ANS</b>			
Carte grise			
Assurance (3 années)			
Revente du véhicule			
<b>COUT TOTAL DE L'OPERATION</b>			

Votre choix (justifier votre réponse) : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_