



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**

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

Examen : BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL		Session : 2010
Spécialité : COMPTABILITÉ		Code : 1009-COM STA
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.

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

LE SUJET COMPREND CINQ DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	Pages	Annexes		Annexes à rendre avec la copie		BARÈME
		Codes	Pages	Codes	Pages	
- Présentation de l'entreprise - Organisation comptable - Documentation comptable et fiscale	2 3 3					
DOSSIER A <i>Comptabilisation d'opérations courantes</i> • Documents à enregistrer	4	A1 à A5	7 à 10	R1	16 et 17	24 points
DOSSIER B <i>Choix d'un mode de financement</i> • Tableau d'amortissement du matériel • Plan d'amortissement de l'emprunt • Calcul du coût du financement de l'emprunt • Fiche de synthèse	4	B1 et B2	11 et 12	R2 à R5	18 à 20	26 points
DOSSIER C <i>Travaux d'inventaire</i> • État des créances clients • Écritures d'inventaire	5	C1 à C4	13 et 14	R6 et R7	21 et 22	20 points
DOSSIER D <i>Développement de l'activité commerciale</i> • Rédaction d'une lettre type • Tableau d'analyse d'une requête	5 et 6	D1	14	R8	23	25 points
DOSSIER E <i>Participation aux opérations de recrutement</i> • Déclaration Unique d'Embauche	6	E1 et E2	15	R9	24	5 points
					TOTAL	100 points

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, de ses questions ou de ses annexes conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il est demandé de la (ou les) mentionner explicitement sur votre copie.

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

SOMIA

SARL au capital de 7 622 €
Négociant en Menuiseries Industrielles
ZI de la Tuilière- Rue de la Traille
38000 VIENNE
☎ 04 74 55 23 19 ☎ 04 74 55 23 99
Mail : somia.adm@free.com
RCS Vienne B 330 552 010 –
SIRET: 330 552 010 00031 Code NAF 4673A



Vous effectuez votre période de formation en entreprise chez SOMIA SARL du 3 mai au 29 mai 2010.

Au cours de cette période, vous devez traiter différents dossiers, sous le tutorat de Christine GERBAUD, gérante.

SARL SOMIA est une PME qui emploie 3 salariés.

Christine GERBAUD assure la direction de la société, la gestion et le suivi du personnel.

Elle est assistée de 2 technico-commerciaux en charge des ventes, de la prise des mesures sur les chantiers et du développement commercial : Martin PRAPON et Karim BENATIMOU. Ils sont souvent en déplacement pour réaliser la prospection et le suivi des chantiers en cours.

Cette société est spécialisée dans le négoce de portes, fenêtres, volets, escaliers, portails, qu'elle achète soit en France, soit à l'étranger pour les produits en bois.

L'activité commerciale de l'entreprise a un rayonnement régional en Rhône-Alpes.

Elle fait partie de la branche d'activité du commerce de gros du bois et de ses produits dérivés. Elle est régie par la convention collective du négoce en matériaux de construction.

Tous ses produits sont soumis au taux normal de 19,6 %.

Son numéro de TVA intracommunautaire est FR 86 330 552 010.

Son exercice comptable débute le 1^{er} mai et se termine le 30 avril.

Le service médical du travail auprès duquel SOMIA est adhérente est assuré par le centre du SMIEVE 36, avenue du Général Leclerc – BP 287 – 38203 VIENNE, son numéro de gestion est le 807.



ORGANISATION COMPTABLE

L'entreprise utilise les journaux suivants :

- ♦Ventes (VE) ♦Achats (AC) ♦Banque (BQ) ♦Caisse (CA) ♦Opérations diverses (OD)

EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES DE L'ENTREPRISE

N°	Libellé	N°	Libellé
4011XX	Fournisseurs français	607110	Portails PVC achetés en France
4013XX	Fournisseurs hors UE	607120	Portails bois achetés en France
4041XX	Fournisseurs français d'immobilisation	607130	Portillons PVC achetés en France
4111XX	Client français	607140	Portillons bois achetés en France
445620	TVA déductible s/ immobilisations	607320	Portails bois achetés hors UE
445660	TVA déductible s/ ABS	607340	Portillons bois achetés hors UE
445710	TVA collectée	707110	Portails PVC vendus en France
445860	TVA déductible en attente	707120	Portails bois vendus en France
512100	Banque Populaire Loire et Lyonnais	707130	Portillons PVC vendus en France
		707140	Portillons bois vendus en France

Tous les autres comptes utilisés par l'entreprise comportent 6 chiffres dont 4 chiffres significatifs au moins, chaque fois que le PCG (Plan Comptable Général) le prévoit.

Les comptes de tiers sont composés de la racine (401, 402 ou 411) suivis de 1 pour la France, de 3 pour les fournisseurs étrangers et des deux premières lettres du nom du tiers.

DOCUMENTATION COMPTABLE ET FISCALE

Extrait du Memento fiscal Francis Lefebvre

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 - L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation. Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle.

877 - « Droits de douane : ils constituent un élément du prix d'achat de l'immobilisation (compte 21), de l'achat (compte 60) ou du service (compte 61/62) qui y est assujéti. Ne doivent être inscrits au compte 6353 « Impôts indirects » que les seuls droits de douane à la charge de l'entreprise, qui ne peuvent être affectés à tel ou tel bien lors de son achat ».

5560 - N'ouvrent droit à déduction qu'à hauteur de 80 % du montant de la taxe les ayant grevé les gazoles et le superéthanol E85 utilisés comme carburants pour des véhicules et engins exclus du droit à déduction ainsi que pour des véhicules et engins pris en location quand le preneur ne peut pas déduire la taxe relative à cette location.

La déduction totale est possible lorsque ces produits sont utilisés comme carburants pour des véhicules ou engins non exclus du droit à déduction, y compris lorsqu'ils sont pris en location.

DOSSIER A

COMPTABILISATION D'OPÉRATIONS COURANTES

Le 3 mai 2010, Christine GERBAUD vous remet les documents comptables de mars et avril non enregistrés à ce jour (*Annexes A1 à A6*).

Travail à faire :

- Enregistrer ces documents, à leur date de création et dans l'ordre chronologique, sur le bordereau de saisie (*Annexes R1 et R1(suite) à rendre avec la copie*).

DOSSIER B

CHOIX D'UN MODE DE FINANCEMENT

Le 10 mai, votre tutrice vous confie un nouveau dossier.

Elle souhaite en effet, disposer d'un deuxième véhicule utilitaire, de type fourgon Toyota d'une valeur approximative de 20 000 € HT.

Afin de financer ce nouveau matériel, elle s'est adressée, d'une part à une société de crédit-bail, et d'autre part, à sa banque ; ce qui lui permettrait dans le premier cas, de louer le fourgon avec possibilité de rachat en fin de contrat et dans le deuxième cas, de l'acheter en ayant recours à un emprunt.

En cas d'acquisition du fourgon, il est prévu de le conserver pendant cinq ans, de le revendre 3 000 € en fin de durée d'utilisation et de pratiquer l'amortissement linéaire.

Travail à faire :

- Présenter le tableau d'amortissement prévisionnel relatif à cette immobilisation en prenant pour date de mise en service le 1^{er} mai 2010. (*Annexe R2 à rendre avec la copie*).

Pour son financement par emprunt, Madame Gerbaud vous remet la proposition de prêt reçue de sa banque (*annexe B1*).

Travail à faire :

- Présenter le plan d'amortissement prévisionnel de l'emprunt. (*Annexe R3 à rendre avec la copie*).

La société de crédit-bail a fait parvenir à Madame Gerbaud un calcul très précis du coût global de l'opération actualisé au taux de 9,5 % l'an. (*Annexe B2*).

Pour comparer ces deux modes de financement, elle vous demande de calculer le coût du financement par emprunt en vous aidant du travail réalisé par la société de location (*Annexe B2*) et du tableau qu'elle a préparé (*Annexe R4*).

Elle souhaite aussi connaître votre avis sur le choix de financement et les répercussions comptables de ces deux modes de financement.

Travail à faire :

- Compléter le tableau conduisant au calcul du coût actualisé du financement par emprunt (*Annexe R4 à rendre avec la copie*) et la fiche de synthèse à communiquer à Mme Gerbaud (*Annexe R5 à rendre avec la copie*).

DOSSIER C

TRAVAUX D'INVENTAIRE

Le 14 mai, Christine GERBAUD vous fait participer aux opérations d'inventaire de l'exercice comptable qui se termine. Elle vous remet :

- d'une part, l'extrait de la balance des clients au 30 avril 2010 (*Annexe C1*) et les dernières informations sur les anciens et nouveaux clients douteux (*Annexe C2*) ;
- d'autre part, elle vous résume un courrier de Maître Viard-Gaudin (*Annexe C3*) et vous communique l'extrait de la balance correspondant (*annexe C4*).

Travail à faire :

- Compléter l'état des créances au 30 avril 2010 (*Annexe R6 à rendre avec la copie*).
- Enregistrer à la date de fin d'exercice, les écritures nécessaires sur ces créances sur le bordereau de saisie (*Annexe R7 à rendre avec la copie*).
- Enregistrer l'écriture concernant la provision sur litige (*Annexe R7 à rendre avec la copie*).

DOSSIER D

DÉVELOPPEMENT DE L'ACTIVITÉ COMMERCIALE

L'entreprise adresse actuellement ses devis aux clients sans courrier d'accompagnement. Madame GERBAUD pense qu'une lettre permettrait d'inciter le client à accepter la proposition et constituerait un appui important à la démarche commerciale. Elle permettrait d'insister sur la qualité et la durée de la garantie des produits vendus par le constructeur (10 ans).

À son avis, ce courrier devrait aussi rappeler :

- le fait que l'accueil, réservé au commercial, par le client a été apprécié ;
- la nécessité d'accompagner l'acceptation du devis d'un acompte de 30 % du montant des travaux.

Madame GERBAUD vous demande de lui proposer un projet de lettre type.

Travail à faire :

- Rédiger la lettre type pour accompagner les devis des particuliers (*à présenter sur la copie*).

DOSSIER D (SUITE) DÉVELOPPEMENT DE L'ACTIVITÉ COMMERCIALE
--

SOMIA a reçu de son principal fournisseur des invitations pour le salon du vin à la Halle «Tony Garnier» à Lyon. Ce salon annuel attire de nombreux visiteurs. Christine GERBAUD souhaite en faire profiter ses clients dans le cadre de sa politique commerciale.

N'ayant que 30 invitations à distribuer, elle a choisi de les attribuer à ses meilleurs clients «particuliers» qui ont passé au moins une commande supérieure à 1 500 €. Vous avez à votre disposition un extrait de la base de données de l'entreprise (*Annexe D1*).

Travail à faire :

- Compléter le tableau d'analyse de l'extraction de données permettant d'établir la liste des clients qui recevront l'invitation (*Annexe R8 à rendre avec la copie*).

DOSSIER E PARTICIPATION AUX OPÉRATIONS DE RECRUTEMENT
--

Christine GERBAUD souhaite recruter une assistante administrative, en contrat à durée déterminée à temps partiel, pour faire face au développement de SOMIA.

Elle a donc sélectionné Irène CHABOUN qui débutera le 1^{er} juin 2010 à 8 h 30 avec une période d'essai d'un mois. Le 25 mai 2010, elle vous demande de l'aider dans les démarches à réaliser pour l'embauche de cette nouvelle salariée et de remplir la Déclaration Unique d'Embauche à l'aide de la codification (*Annexe E1*) et de la «fiche salarié» (*Annexe E2*).

Travail à faire :

- Remplir la déclaration unique d'embauche concernant le recrutement d'Irène CHABOUN (*Annexe R9 à rendre avec votre copie*).

**FIDUCIAIRE CENTREX**

Siège social : Parc de Crécy – BP 35
69370 St Romain au Mont d'Or

EXPERT COMPTABLE

Inscrit au tableau de l'ordre de Lyon

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon

CERTIFIÉ ISO 9001 : 2000

SOMIA SARL
ZI de la Tuilière
Rue de la Traille
38000 VIENNE

Numéro de facture : 32 845

N/Réf : 22458 / VFR

Le 15 mars 2010

NOTE D'HONORAIRES

Frais d'honoraires	1	289,00 €	289,00 €
Bulletin de paye			46,00 €
Droit individuel à la formation			3,00 €
TOTAL HT :			338,00 €
TVA 19,6 % :			66,25 €
MONTANT TTC :			404,25 €

TVA ACQUITTÉE SUR LES ENCAISSEMENTS

Règlement : à 30 jours par chèque le 15 avril 2010

Téléphone : 04 78 17 56 96 – Fax : 04 78 17 25 41

SA au capital de 218 519 euros

RCS LYON B 318 452 789

TVA FR 51 318 452 789

Montant : 404,25 €

Date : 15 avril

Ordre : Fiduciaire
Centrex (expert
comptable)
Règlement de la
facture n°32845

TALON DE CHÈQUE

N° 2 456 258
BANQUE POPULAIRE



SOMIA

Négociant en Menuiseries Industrielles
ZI de la Tuilière – Rue de la Traille
38000 VIENNE

☎ 04 74 55 23 19 ☎ 04 74 55 23 99

Mail : somia.adm@free.com

RCS Vienne B 330 552 010 – SARL au capital de 7 622 €
Code NAF 4673A



FACTURE N°45789

19/04/2010

M. CHABRET
201 ROUTE DES PRES
38780 PONT L'ÉVÈQUE

Notre BL N° 12547 du 12/04/2010

*****PORTAIL DE JARDIN EN PVC SUR CADRE INOX GAINÉ PVC

*****COULISSANT – TEINTE BLANCHE

PJCHAPVC00	PORTAIL PVC 1700*3505 SAVELLI FORME DROITE. SANS SERRURE. REFOULEMENT À DROITE. POTEAU SUPPORT ALU. MOTORISABLE.	1	1 999,05 €	1 999,05 €
PJCHAPVC00	PORTILLON PVC 1850/1700*1100 SAVELLI DROITE POUSSANT. FORME BIAIS. POIGNÉE BLANCHE. GACHE ÉLECTRIQUE. GOND 2 POINTS RÉGLABLE BLANC.	1	675,37 €	675,37 €

TOTAL BRUT HT : 2 674,42 €

REMISE 10 % : 267,44 €

TOTAL NET HT : 2 406,98 €

TVA 19.6 % : 471,77 €

TOTAL TTC : 2 878,75 €

ACOMPTE VERSÉ : 300,00 €

NET À PAYER : 2 578,75 €

Règlement au
comptant à
réception de
la facture

**Design Marketing Int'l Ltd.**

16 Tung Wai Commercial Building 109-111 Gloucester Road, Wan Chai, **HONG KONG**
 Tel : (526) 6352 1478 Fax : (526) 6353 1259 E-mail : mdf@dab.com.hk

INVOICE n° 2345

April 21, 2010

To : SOMIA
 ZI - RUE DE LA TRAILLE
 38000 VIENNE
 FRANCE

Item	Description	Quantity	Unit Price US\$	Amount US\$
	WOODEN GATES			
B/P 1504	Color Ebony	50	37.00 US\$	1 850.00 US\$
B/P 1507	Color Birch	50	37.00 US\$	1 850.00 US\$
B/P 1510	Color White	50	32.00 US\$	1 600.00 US\$
	Number of pieces	150		5 300.00 US\$

- Portails en bois
- Cours du jour 1 € = 1.48\$

Trans Service Line

24 allée de Verdun – 69125 LYON SATOLAS

TO ORDER OF SHIPPER :

Design Marketing Int'l Ltd
 16 Tung Wai Commercial Building
 109-111 Gloucester Road, Wan Chai
HONG KONG

SOMIA
 ZI - Rue de la traille
 38000 VIENNE
 FRANCE

22 avril 2010

FACTURE N° 451

Transit en douane	
- TVA sur marchandises « wooden gates » (facture n° 2345) 3 581,08 € à 19.6 %	701,90 €
Droits de douane	450,00 €
Commission HT	250,00 €
Port	348,00 €
TVA déductible sur commission et port	117,21 €
NET À PAYER (TVA acquittée sur les débits)	1 867,11 €

Somia

ANNEXE A6

Dagneux Automobiles SA
 Distributeur Véhicules Neufs
 Z.I. Dagneux
 01120 Montluel
 Tél : 04 78 06 25 85 – Fax : 04 78 06 23 69



SOMIA
 ZI de la Tuilière
 RUE DE LA TRAILLE
 38000 VIENNE

Le 26 avril 2010

Facture n° 0410/10002

Désignation	Quantité	Prix unitaire TTC	Remise	Montant TTC	Code TVA
Référence interne : VN2865 Marque : TOYOTA Modèle : HI ACE FOURGON UTILITAIRE Version : 117 D4D CT PB CLOISON N° série : JT125JK1900009912 Couleur extérieur : BLANC Puissance fiscale : 8	1	21 552,50	5 %	20 474,87	1
Options et accessoires :					
CLIMATISATION MANUELLE	1	1 196,00		1 196,00	1
RADAR DE REcul 4 CAPTEURS	1	718,53		718,53	1
RDS AVEC LECT CD COMPT MP3	1	105,00		105,00	1
CARBURANT : Gazole	1	155,60		155,60	1
CARTE GRISE	1	280,00		280,00	
TOTAL TTC				22 930,00	

Prix établis conformément à l'arrêté 25.205 du 8-7-66 TVA ACQUITTÉE SUR LES DÉBITS

CODE TVA	MONTANT HT	TAUX	MONTANT TVA
1	18 938,13 €	19,60 %	3 711,87 €

NET À PAYER

22 930,00 €



PROPOSITION DE PRÊT

Le prêt est régi par les présentes conditions particulières et par les « CONDITIONS GÉNÉRALES DES CRÉDITS », préalablement approuvées par l'emprunteur et, s'il y a lieu, par les cautions. Ces « CONDITIONS GÉNÉRALES DES CRÉDITS » sont désignées ci-après sous l'appellation « CONDITIONS GÉNÉRALES ».

Il est expressément convenu qu'en cas de contradiction entre les conditions générales et les conditions particulières, ces dernières prévaudront.

Le client bénéficiaire du crédit déclare être un professionnel avisé et connaître les modalités techniques et financières de financement des concours dont il s'agit.

Conditions particulières

1. PRÊTEUR

LYONNAISE DE BANQUE, société anonyme au capital de 260 840 262 Euros, ayant pour siège social 8 rue de la République – 69001 LYON, SIREN 954 507 976, RCS de LYON, représentée par l'un de ses mandataires.

Ci-après dénommée « la banque »

2. EMPRUNTEUR

SARL SOMIA, ayant son siège social ZI de la tuilière, rue de la traillé 38000 VIENNE
Activité : 4673A – Commerce de gros bois, produits dérivés

SOCIÉTÉ À RESPONSABILITÉ LIMITÉE au capital de 7 622 € immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés sous le numéro 33055201000015 représentée par Christine GERBAUD agissant en qualité de Gérant.

Ci-après dénommée « l'emprunteur ».

3. OBJET DE FINANCEMENT

VÉHICULE UTILITAIRE : achat véhicule TOYOTA HI ACE fourgon CT.

Montant de l'opération en euros : 20 000,00

4. PRÊT PROFESSIONNEL

4.1. MONTANT DU PRÊT : 20 000,00 EUR (VINGT MILLE EUROS)

Le concours sera retracé en compte de prêt ouvert dans les livres de la banque sous le n° 10036 18920 00013458725

4.2. CONDITIONS FINANCIÈRES

Le prêt est réalisé aux conditions suivantes :

4.2.1. Taux des intérêts

Jusqu'au parfait remboursement du prêt, l'emprunteur s'oblige à payer à la banque les intérêts au **taux fixe de 5.20000 % l'an**.

Les intérêts stipulés ci-dessus sont calculés sur une base annuelle de 360 jours.

4.2.2. Conditions de remboursement

Le prêt s'amortira par termes successifs prélevés sur un compte ouvert au nom de l'emprunteur dans les livres de la banque.

L'emprunt se remboursera par **annuités constantes d'un montant de 4 645,06 € chacune sur 5 ans à terme échu (Première annuité le 30 avril 2011)**

**FINABAIL****EXTRAIT DU CONTRAT DE CRÉDIT BAIL PRÉVISIONNEL**

Société de crédit bail
25 avenue Jean Jaurès
69007 LYON

Dossier suivi par : Mme Arnaud

FINABAIL, dénommé « le bailleur », propose en location, aux conditions particulières et générales ci-après, « au locataire » ci-dessous désigné, qui accepte les matériels décrits ci-après,

Locataire : SOMIA

Matériel : véhicule utilitaire TOYOTA HI ACE FOURGON CT

Fournisseur : Dagneux Automobiles SA – 01120 Montluel

Crédit bail sur 5 ans

Prix d'achat HT 20 000 €

Dépôt de garantie 15 % du prix d'achat HT à verser à la date de mise à disposition du véhicule.

Montant de la redevance annuelle HT : 4 800 €

Valeur de rachat = montant du dépôt de garantie

Versement de la 1^{ère} échéance le 30.04.2010

Coût de l'opération actualisé au taux de 9,5 %

Eléments	30/04/2010	30/04/2011	30/04/2012	30/04/2013	30/04/2014
Dépôt de garantie	3 000 €				
Redevance (loyer)	4 800 €	4 800 €	4 800 €	4 800 €	4 800 €
Economie d'impôt sur loyer (33,33 % du loyer)	1 600 €	1 600 €	1 600 €	1 600 €	1 600 €
Sortie nette de trésorerie	6 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €	3 200 €
Coefficient d'actualisation à 9,5 %	1,00	0,91	0,83	0,76	0,70
Sortie nette actualisée	6 200 €	2 912 €	2 656 €	2 432 €	2 240 €
Valeur actuelle nette (VAN)	16 440 €				



EXTRAIT DE LA BALANCE DES CLIENTS AU 30 AVRIL 2010

N° de compte	Intitulé	Total des débits	Total des crédits	Solde débiteur	Solde créditeur
4111PR	Prébati	6 961,41	6 961,41	0,00	
4111DE	Debourg	19 753,10	10 453,71	9 299,39	
4111BE	Ent. Besson Philippe	9 978,91	8 875,00	1 103,91	
4111TO	Tomire Jean-marc	8 447,55	52,05	8 395,50	
4111CH	Ent. Chimbault	33 414,37	27 992,26	5 422,11	
4111SB	Sbatloc SARL	718,90	656,76	62,14	
4111MA	Ent. Martin	1 078,58	1 078,58	0,00	
4111GE	SARL Geronitti	276,29	276,29	0,00	
4111MP	MP Fermetures	1 033,05	737,45	295,60	
4111AM	Agenc. Menuis. Coc	40 094,03	32 398,71	7 695,32	
4111SO	Soraco	1 447,81	940,43	507,38	

Pour les clients douteux existants et suite à un courrier de notre société de recouvrement, nous décidons de :

- porter la dépréciation de la créance du client Bernard à 100 % ;
- considérer celle de Montrade comme définitivement irrécupérable ;
- procéder à la régularisation nécessaire pour le client Isis.

Pour les autres clients :

Debourg et Soraco sont à considérer dorénavant comme des clients douteux. Constaté la dépréciation de leurs créances à hauteur de 100 %.

ANNEXE C3

*Notre avocat Maître Viard-Gaudin nous a informés courant juillet que la décision du tribunal concernant le litige sur des délais de livraison non respectés d'après le client Sbatloc, nous est favorable.
Nous ne verserons donc aucun dommage et intérêt à ce client, la provision est désormais inutile.*

Christine Gerbaud

ANNEXE C4

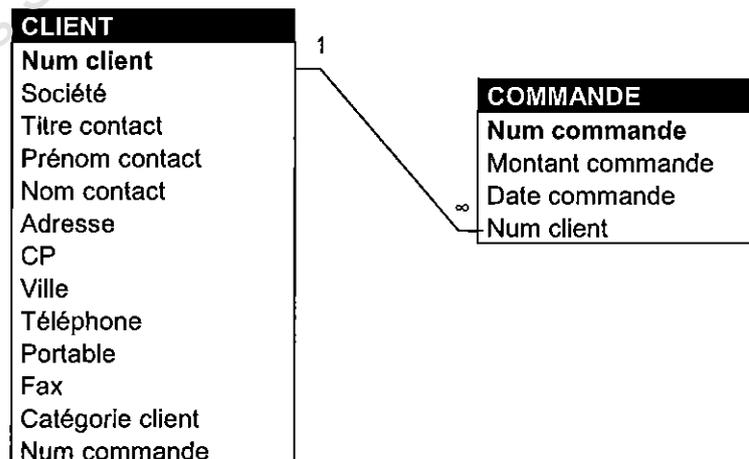
**SOMIA – BALANCE PARTIELLE AVANT INVENTAIRE
AU 30 AVRIL 2010**

Balance partielle du compte 151100

N° de compte	Intitulé	Total des débits	Total des crédits	Solde créditeur
151100	Provision pour litige concernant SBATLOC		3 800,00	3 800,00

ANNEXE D1

EXTRAIT DE LA BASE DE DONNÉES



Contenu du champ «catégorie client» : Association, Entreprise privée, Entreprise publique, Particulier.



NATURE DE L'EMPLOI ET QUALIFICATION

3 – Cadres et professions supérieures	6 – Ouvriers
34 – Professeurs, professions scientifiques	62 – Ouvriers qualifiés de type industriel
35 – Professions de l'informatisation, des arts et des spectacles	63 – Ouvriers qualifiés de type artisanal
37 – Cadres administratifs et commerciaux	64 – Chauffeurs
38 – Ingénieurs et cadres techniques d'entreprise	65 – Ouvriers qualifiés de la manutention, du magasinage et du transport
4 – Professions intermédiaires	67 – Ouvriers non qualifiés de type industriel
42 – Instituteurs et assimilés	68 – Ouvriers non qualifiés de type artisanal
43 – Professions intermédiaires de santé	7 – Apprentis, stagiaires
46 – Professions intermédiaires administratives et commerciales des entreprises	71 – Apprentis employés
47 – Techniciens	72 – Apprentis ouvriers
48 – Contremaîtres, agents de maîtrise	73 – Stagiaires des professions supérieures
5 – Employés	74 – Stagiaires des professions intermédiaires
52 – Employés civils et agents de services de la fonction publique	75 – Stagiaires employés
54 – Employés administratifs d'entreprise	76 – Stagiaires ouvriers
55 – Employés de commerce	

ANNEXE E1

SITUATION DU SALARIÉ AVANT L'EMBAUCHE
1- Salarié sous contrat à durée indéterminée
2- Salarié sous contrat à durée déterminée, intérimaire
3- En stage de formation pour jeune ou pour chômeur de longue durée ou sous contrat de travail de type particulier, hors CES, CEC, emploi jeune (contrat de qualification,...)
4- Demandeurs d'emploi inscrit à l'ANPE
5- Personne sans emploi
6- Étudiant, élève, personne au service national
7- Autre
8- CES, CEC, emploi jeune
9- Stagiaire

ANNEXE E2

FICHE SALARIÉ

NOM USAGE CHABOUN	NOM JEUNE FILLE BRION	PRÉNOM Irène
Adresse 18 avenue des Lycées – 38200 Vienne		
Née le 15/06/1982 Lieu : 69009 Lyon (9^{ème})	NATIONALITÉ Française	N° SÉCURITÉ SOCIALE 2 82 06 69 381 187 89
Tél domicile 04 05 12 14 15	Tél portable 06 78 00 00 34	Mail personnel irene.chaboun@mailenligne.fr
TEMPS DE TRAVAIL <input type="checkbox"/> temps plein <input checked="" type="checkbox"/> temps partiel = 18 h/Sem		RÉMUNÉRATION BRUTE 920 € / mois
NIVEAU ETAM	POSITION* 2.3	COEFFICIENT HIÉRARCHIQUE * 150
SITUATION FAMILIALE <input checked="" type="checkbox"/> marié (e) <input type="checkbox"/> veuf /veuve <input type="checkbox"/> célibataire <input type="checkbox"/> PACS	ENFANT(S) À CHARGE Grégoire né le 15/05/2007	ÉTUDES BEP MÉTIERS DU SECRETARIAT BAC PRO SECRETARIAT
SITUATION AVANT EMBAUCHE <input checked="" type="checkbox"/> demandeur d'emploi <input type="checkbox"/> employé (e) <input type="checkbox"/> autres.....		

* selon la convention collective du Négoce en matériaux de Construction

ANNEXE R2
À rendre avec la copie

Tableau d'amortissement prévisionnel du véhicule

N° de compte :		Intitulé :		
Type d'amortissement :		Durée :	Date de mise en service :	
Valeur d'acquisition :		Valeur résiduelle :	Base amortissable :	
Date	Base amortissable	Annuités	Amortissements cumulés	VNC fin d'exercice

ANNEXE R3
À rendre avec la copie

Plan d'amortissement prévisionnel de l'emprunt
(Arrondir les calculs au centime d'euro le plus proche)

Annuité constante =			Durée de l'emprunt =		
Taux d'intérêt fixe =			Date de la première échéance =		
Date	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période

Coût du financement par emprunt actualisé au 01.05.2010
(Arrondir les calculs à l'euro le plus proche)

Financement par emprunt (annuités constantes)						
Éléments	Date d'acquisition 30/04/2010	30/04/2011	30/04/2012	30/04/2013	30/04/2014	30/04/2015
Valeur HT de l'investissement	- 20 000					
Financement par l'emprunt	20 000					
Annuité d'emprunt (amortissement + intérêts)						
Économie d'impôt sur les intérêts de l'emprunt*						
Économie d'impôt sur la dépréciation du matériel*						
Sortie nette de trésorerie						
Coefficient d'actualisation	1,00	0,91	0,83	0,76	0,70	0,64
Sortie nette de trésorerie actualisée	0					
Valeur Actuelle Nette (VAN)						

* Le taux d'imposition de la société à l'impôt sur les sociétés (IS) est de 33,33 % du bénéfice imposable.

Fiche de synthèse : financement du nouveau fourgon Toyota

Veillez reporter les coûts de financement actualisés et m'indiquer le mode de financement le plus rentable pour disposer de ce nouveau fourgon Toyota.

- coût du financement par le crédit bail :
- coût du financement par l'emprunt :
- choix du mode de financement :

Si l'entreprise SOMIA opte pour l'acquisition avec emprunt, dites-moi quelles seraient les incidences de ce mode de financement sur le compte de résultat et le bilan au 30/04/2011 :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS SUR CRÉANCES
AU 30 AVRIL 2010**

Codes clients	Clients	Créances TTC au 30.04.2009	Règlements effectués dans le courant de l'exercice	Créances TTC au 30.04.2010	Créances HT au 30.04.2010	Dépréciations existantes	Dépréciations nécessaires		Ajustements		
							%	Montant	Dotations	Reprises	
416000	Bernard	6 363,92	1 794,00			1 900,00					
416000	Montrade	13 865,00		13 865,00	11 592,81	3 000,00					
416000	Isis	482,77	482,77			403,65					
.....											
.....											
Totaux											

Complétez suivant votre choix l'un ou l'autre tableau

ANNEXE R8
À rendre avec la copie

TABLEAU D'ANALYSE DE L'EXTRACTION DES DONNÉES

Opérations	Table(s) Source(s)	Critères de sélection	Champ de jointure	Champ(s) projeté(s)	Requête résultat
SÉLECTION					R1
SÉLECTION					R2
JOINTURE					R3
PROJECTION					Liste des clients particuliers ayant passé une commande > 1 500 €

TABLEAU D'ANALYSE DE L'EXTRACTION DES DONNÉES

Table (s) source (s)	Champs sélectionnés	Opérations logiques	Critères de sélection	Champs de jointure	Champs projetés

