

**2A91-25**

Repère à reporter sur la copie

SESSION DE 2007

**CA/PLP**

**CONCOURS EXTERNE / CAFEP**

**Section : COMPTABILITÉ ET BUREAUTIQUE**

**ÉPREUVE TECHNIQUE**

Durée : 5 heures

**Matériel autorisé :** Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel.

**Document autorisé :** Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

**Documents remis au candidat :** Un sujet comportant 20 pages numérotées de 2 à 21.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

*L'usage de tout ouvrage de référence, de tout dictionnaire et de tout autre matériel électronique est rigoureusement interdit.*

*Dans le cas où un(e) candidat(e) repère ce qui lui semble être une erreur d'énoncé, il (elle) le signale très lisiblement sur sa copie, propose la correction et poursuit l'épreuve en conséquence.*

**N.B. :** *Hormis l'en-tête détachable, la copie que vous rendrez ne devra, conformément au principe d'anonymat, comporter aucun signe distinctif, tel que nom, signature, origine, etc. Si le travail qui vous est demandé comporte notamment la rédaction d'un projet ou d'une note, vous devez impérativement vous abstenir de signer ou de l'identifier.*

**Tournez la page S.V.P.**

## SUJET

Le sujet se présente sous la forme de quatre parties indépendantes.

Présentation du sujet		p. 2
<b>Première partie</b>	<b>Comptabilité générale :</b> Dossier 1 - Facturation de matières en devises Dossier 2 - Immobilisations Dossier 3 - Emprunt obligataire Dossier 4 - Participation des salariés aux résultats et intéressement	p. 3 p. 3 p. 5 p. 5
<b>Deuxième partie</b>	<b>Fiscalité</b>	p. 6
<b>Troisième partie</b>	<b>Gestion financière :</b> Dossier 1 - Diagnostic financier Dossier 2 - Calculs prévisionnels	p. 7 p. 7
<b>Quatrième partie</b>	<b>Traitement de l'information</b>	p. 8

Le sujet comporte les annexes suivantes :

<b>Première partie</b>		
Dossier 1	Annexe 1 - Facturation de matières premières en devises	p. 9
Dossier 2	Annexe 2 - Acquisition d'une construction Annexe 3.a - Production de logiciel à usage interne Annexe 3.b - Documentation comptable Annexe 3.c - Coûts d'emprunt Annexe 3.d - Période d'incorporation des coûts d'emprunt Annexe 4 - Amortissement - Dépréciation	p. 9 p. 10 p. 10 p. 11 p. 11 p. 11
Dossier 3	Annexe 5 - Informations sur l'emprunt obligataire	p. 11
Dossier 4	Annexe 6.a - Informations sur la participation Annexe 6.b - Informations sur la provision pour investissement Annexe 6.c - Extrait de l'accord d'intéressement	p. 12 p. 12 p. 12
<b>Deuxième partie</b>	Annexe 7.a - Informations utiles au calcul de la TVA Annexe 7.b - Extrait du Mémento fiscal 2006 F. Lefebvre	p. 13 p. 13
<b>Troisième partie</b>		
Dossier 1	Annexe 8.a - Compte de résultat 2006 Annexe 8.b - Extrait des bilans 2005 et 2006 Annexe 8.c - Tableau de flux de trésorerie	p. 14 p. 15 p. 16
Dossier 2	Annexe 9 - Informations complémentaires	p. 17
<b>Quatrième partie</b>	Annexe 10 - Principes d'organisation Annexe 11 - MCD Annexe 12 - Lexique SQL	p. 18 p. 19 p. 20

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toute information calculée devra être justifiée.  
Les écritures comptables devront comporter les numéros, les noms des comptes et les libellés.

Vous êtes collaborateur au sein du cabinet d'expertise comptable Fiduciaire Conseil. Vous êtes chargé(e) de traiter plusieurs dossiers d'entreprises clientes du cabinet.

## **PREMIÈRE PARTIE – COMPTABILITÉ**

La société TEXMETAL a été constituée en 1990 sous la forme d'une société anonyme au capital de 800 000 €, divisé en actions de nominal 20 €. Elle fabrique des pièces de précision pour de gros appareillages industriels. Elle achète principalement la matière première en Suisse. Elle connaît depuis deux ans un développement de son activité. Elle a décidé de se lancer, début 2004, dans un programme d'investissements importants. Le financement des immobilisations est assuré en partie par des emprunts.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. L'ensemble de son activité est soumis à la TVA au taux normal.

### **DOSSIER 1 - Facturation de matières en devises**

La société TEXMETAL s'approvisionne en Suisse, principalement chez un fournisseur réputé pour la qualité du matériau entrant dans le processus de production des pièces métalliques.

Vous êtes chargé(e), au titre de l'exercice 2006, de traiter l'opération en devises depuis la facturation jusqu'à l'inventaire. Vous disposez en **annexe 1**, d'informations sur l'achat de matières.

#### ***TRAVAIL À FAIRE***

***1.1 Comptabiliser l'achat de matières premières au 15 octobre 2006.***

***1.2 Enregistrer le règlement partiel de la facture au 15 novembre 2006.***

***1.3 Présenter les enregistrements comptables nécessaires au 31 décembre 2006.***

### **DOSSIER 2 - Immobilisations**

La société TEXMETAL a réalisé d'importants investissements depuis 2 ans. Votre mission est de participer à l'évaluation et à la comptabilisation des immobilisations, et d'assurer un suivi des amortissements en fonction des nouvelles règles comptables.

#### **A - Acquisition d'une construction**

Le 10 janvier 2006, la société TEXMETAL a acquis un bâtiment à usage de bureaux.

#### ***TRAVAIL À FAIRE***

***À l'aide de l'annexe 2 :***

***2.1 Comptabiliser l'acquisition de la construction au 10 janvier 2006.***

***2.2 Dans le cadre des nouvelles règles comptables, proposer un autre traitement comptable des frais d'acquisition. Déterminer alors le coût d'entrée de l'immobilisation.***

## **B - Production de logiciel à usage interne**

La société TEXMETAL dispose d'une équipe d'ingénieurs formés à la conception de logiciels. Les travaux de conception du logiciel XR78 ont démarré début septembre 2005 et se sont achevés le 30 avril 2006. Le bien est mis en service le 2 mai 2006.

### ***TRAVAIL À FAIRE***

*À l'aide des annexes 3-a, 3-b, 3-c et 3-d :*

**3.1 Déterminer le coût d'entrée du logiciel XR78 à la date de mise en service.**

**3.2 Présenter les écritures comptables nécessaires :**

- à la clôture de l'exercice 2005
- lors de sa mise en service le 2 mai 2006.

## **C - Amortissements – Dépréciations**

La société TEXMETAL a acquis début janvier 2004, une machine-outil pour 150 000 € HT. Elle sert exclusivement à fabriquer des pièces métalliques de haute technologie. Cette machine, d'une durée d'utilisation de 5 ans (valeur résiduelle nulle) est amortissable selon le mode linéaire.

### ***TRAVAIL À FAIRE***

*À l'aide de l'annexe 4 :*

**4.1 Justifier la présence du test de dépréciation à la fin 2005 et vérifier le montant de la dépréciation au 31 décembre 2005.**

**4.2 Préciser les conséquences de cette dépréciation sur la dotation aux amortissements et sur la valeur nette comptable de la machine fin 2005.**

**4.3 Présenter la ligne du tableau d'amortissement de la machine pour l'exercice 2006 en justifiant tous les calculs.**

**4.4 Présenter les enregistrements comptables nécessaires au 31 décembre 2006.**

### **DOSSIER 3 - Emprunt obligataire**

Pour assurer le financement de ses investissements, la société TEXMETAL a émis le 1<sup>er</sup> avril 2006, un emprunt obligataire. Vous êtes chargé(e) de réaliser les travaux comptables se rapportant à l'emprunt.

#### ***TRAVAIL À FAIRE***

*À l'aide de l'annexe 5 :*

- 5.1 Préciser le traitement des frais d'émission d'emprunt en comptabilité.*
- 5.2 Reconstituer les écritures passées le 1<sup>er</sup> avril 2006 lors de l'émission de l'emprunt.*
- 5.3 Présenter au 31 décembre 2006, les écritures se rapportant à l'emprunt obligataire.*
- 5.4 Définir la notion de taux actuariel brut pour un emprunt. Calculer le taux actuariel brut de cet emprunt à la date d'émission en considérant un remboursement de l'emprunt in fine au 31 mars 2011.*

*Nota : le raisonnement pourra se faire à partir d'une obligation.*

### **DOSSIER 4 - Participation des salariés aux résultats et intéressement**

La société TEXMETAL emploie 70 personnes au 31 décembre 2006. Elle a signé, en 2000, un accord dérogatoire de participation aux résultats avec ses salariés. Elle a mis en place, courant 2006, un accord d'intéressement.

#### ***TRAVAIL À FAIRE***

*À l'aide des annexes 6-a, 6-b et 6-c :*

- 6.1 Calculer la réserve spéciale de participation au titre de l'exercice 2006.*
- 6.2 Calculer la dotation à la provision pour investissement au 31 décembre 2006.*
- 6.3 Présenter les enregistrements comptables relatifs à la participation, la provision pour investissement et à l'intéressement pour l'exercice 2006.*

## DEUXIÈME PARTIE - FISCALITÉ

La SARL « NEGOCE », assujettie à la TVA selon le régime du réel simplifié, réalise des opérations commerciales en France et à l'Étranger.

L'ensemble de l'activité de « NEGOCE » est soumis à la TVA au taux normal de 19,60%.

Vous êtes chargé(e), fin mars 2006, de préparer la déclaration récapitulative annuelle de TVA CA12 et de calculer les acomptes à verser en 2006.

### TRAVAIL À FAIRE

À l'aide des annexes 7-a et 7-b :

1. Vérifier que la SARL « NEGOCE » relève du réel simplifié. Peut-elle opter pour d'autres régimes d'imposition ?

2. Déterminer pour l'exercice 2005, les éléments suivants à porter sur la déclaration récapitulative de TVA CA 12 :

- le montant de la TVA due au titre de l'exercice 2005, en prenant comme modèle le tableau ci-dessous

Opérations	Calculs	TVA Collectée	TVA déductible sur immobilisations	TVA déductible sur autres biens et services

- le solde à payer ou l'excédent de versement,

- la base de calcul des acomptes dus au titre de l'exercice 2006.

3. Procéder à l'enregistrement comptable de la déclaration CA 12 le 30 avril 2006.

4. Sachant que le premier acompte 2006 est donné dans l'énoncé, calculer les autres acomptes à verser en 2006 à leur date d'échéance. On supposera que la base de calcul des acomptes est de 60 000 €.

5. La société a-t-elle la possibilité de limiter le montant des acomptes dus au titre du deuxième ou du troisième acompte 2006 ? Dans l'affirmative, quels sont les traitements à effectuer ? On supposera dans cette question que le deuxième acompte est égal à 13 000 €.

## **TROISIÈME PARTIE - GESTION FINANCIÈRE**

La société ARMOR-OUTILS est une société anonyme au capital de 500 000 euros implantée depuis 10 ans à Pontivy dans le Morbihan. Son activité est la conception et la fabrication d'outillage divers pour l'industrie agroalimentaire. Le chiffre d'affaires de l'entreprise est en constante progression, et les perspectives sont très bonnes. Les commerciaux sont euphoriques et la production s'adapte avec une efficacité certaine.

Le service financier reste plus mesuré. En effet, depuis deux ans, malgré des résultats qui s'améliorent, les tensions sur la trésorerie deviennent de plus en plus fortes.

### **DOSSIER 1 - Diagnostic financier**

On vous demande dans un premier temps d'étudier l'origine de la formation de la trésorerie d'exploitation et d'établir un diagnostic financier sur les trois dernières années.

#### **TRAVAIL À FAIRE**

*À l'aide de l'annexe 8 :*

**1.1** *Calculer l'EBE et l'ETE dégagés par l'entreprise en 2006 et préciser l'intérêt du calcul de ces deux soldes.*

**1.2** *Dans le tableau de flux de l'annexe 8, figure le flux de trésorerie d'exploitation correspondant à l'ETE calculé précédemment. Expliquer et justifier en quelques lignes le mode de calcul utilisé dans le tableau de flux.*

*Dans les tableaux de flux de l'OEC, les distributions de dividendes sont placées dans la partie financement. Dans le tableau de la BDF on les trouve dans la partie activité. Comment peut-on justifier ces deux choix ?*

**1.3** *À partir du tableau de flux de l'annexe 8, présenter, en une vingtaine de lignes environ, un diagnostic de la politique de croissance et de financement de l'entreprise.*

### **DOSSIER 2 - Calculs prévisionnels**

Pour l'exercice 2007, il est prévu un chiffre d'affaires en croissance de plus de 30% par rapport à 2006. Afin d'étudier l'impact de cette croissance sur les résultats liés à l'exploitation, un travail préparatoire a été effectué, dont les résultats sont présentés en **annexe 9**.

#### **TRAVAIL À FAIRE :**

**2.1** *Présenter dans un tableau les soldes suivants pour les années 2006 et 2007 : valeur ajoutée, marge sur coût variable, EBE, résultat d'exploitation et ETE.*

*Les données 2006 seront des données réelles. Celles de 2007 seront calculées. Les soldes seront également exprimés en pourcentage du chiffre d'affaires.*

*Le tableau permettra de visualiser les variations, en pourcentage, des soldes entre les deux années.*

**NB :** *Les résultats obtenus seront présentés et justifiés sur la copie.*

**2.2** *Comment peut-on envisager le financement de la croissance de l'entreprise en 2007 ?*

## QUATRIÈME PARTIE : TRAITEMENT DE L'INFORMATION

L'entreprise OUEST-AUTO est une société coopérative d'intérêt général au statut de société anonyme, créée depuis seulement quelques mois dans une grande agglomération de l'Ouest de la France.

Son activité se base sur le concept de l'autopartage ou de la location de courte durée de véhicule sans chauffeur. Le statut de coopérative d'intérêt général lui permet d'obtenir plus facilement des subventions et permet également à la personne publique d'entrer dans le capital.

La facturation mensuelle ainsi que la gestion des clients et des véhicules est totalement informatisée grâce notamment à un système de gestion de bases de données relationnelles.

### TRAVAIL À FAIRE

*À l'aide des annexes 10, 11 et 12 :*

**1.1 Justifier les cardinalités des associations « concerner » et « facturer ».**

**1.2 L'entité CLIENT se présente sous la forme d'une structure héritage. Quel en est, ici, l'intérêt ?**

**1.3 Écrire, en SQL les requêtes suivantes :**

- a) Le nombre de places de parking occupées dans le dépôt D04 par catégorie de véhicule (nomdépôt, nomcatég, nombre).**
- b) Le nombre de fois que le véhicule au code XL02 a été loué durant le mois de janvier 2007.**
- c) Le nombre de clients ayant loué au moins 10 fois depuis leur adhésion.**



## ANNEXE 1 - Facturation de matières premières en devises

La société TEXMETAL a reçu le 15 octobre 2006, la facture relative à l'achat de matières premières en provenance de Suisse.

Müller (Berne) Facture 250 (libellée en francs suisses)* Le 15/10/2006			
TEXMETAL			
Désignation	Qté	PU	Montant
Matières premières	500	100,00	50 000,00
Net à payer 20 % à 30 jours par chèque Le solde au 15/01/2007			50 000,00 CHF

\* on ne tiendra pas compte de la TVA.

Dans le manuel des procédures comptables de l'entreprise, on observe au chapitre des procédures « Opérations en devises » que les transactions en devises sont converties en euros au taux de change en vigueur à la date de l'opération.

Un règlement partiel de la facture est effectué le 15 novembre 2006, par chèque sur la Société Générale, pour 10 000 francs suisses (CHF).

Les cours de la devise sont les suivants :

1 euro =	15/10/2006	15/11/2006	31/12/2006
Francs suisses (CHF)	1,5650 CHF	1,5640 CHF	1,5630 CHF

## ANNEXE 2 - Acquisition d'une construction

Le détail de l'acquisition se présente :

Prix d'achat de la construction	500 000,00
Droits d'enregistrement	12 000,00
Honoraires du notaire (HT)	8 000,00
(TVA 19,60 %)	

La construction peut être ventilée comme suit :

- la construction elle-même amortissable sur 20 ans pour 400 000 € ;
- sa toiture amortissable sur 10 ans pour 100 000 €.

Dans le manuel des procédures comptables de l'entreprise, on observe au chapitre des procédures « Immobilisations » que les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés dans les charges de l'exercice.

L'opération n'est pas soumise à la TVA (sauf les honoraires du notaire).

L'intégralité de l'acquisition est réglée le 10 janvier par chèque bancaire n°698445 tiré sur la Société Générale.

### ANNEXE 3.a - Production de logiciel à usage interne

La fiche de suivi de la fabrication se présente ainsi :

Avancement du projet	Nature de l'opération	Charges engagées
Septembre	Étude préalable	5 000
Octobre	Analyse fonctionnelle	11 000
Novembre Décembre	Analyse organique	29 000
Janvier	Programmation	15 500
Février	Tests – Jeux d'essais	4 500
Mars	Documentation	1 000
Avril	Suivi et maintenance	1 000

La société finance la production du logiciel en empruntant début août 2005 une somme de 40 000 € remboursable in fine au bout d'un an. Les fonds sont mis à la disposition de la société le 1<sup>er</sup> septembre 2005.

Dans le manuel des procédures comptables de l'entreprise, on observe au chapitre des procédures « Coût d'emprunt » que les intérêts des capitaux empruntés sont incorporés au coût d'entrée des biens incorporels produits lorsque la période de production dépasse 4 mois et le coût de production est supérieur à 35 000 €.

Détails des intérêts incorporables au coût d'entrée du logiciel	
Total des intérêts incorporables au coût à la date de clôture, le 31/12/2005	Total des intérêts incorporables au coût sur toute la période de production
<b>500 €</b>	<b>1 200 €</b>

L'opération n'est pas soumise à la TVA.

### ANNEXE 3.b - Documentation comptable (PCG et avis du CNC n° 31)

Les trois grandes phases dans la création d'un logiciel sont :

<b>PHASE CONCEPTUELLE</b>	1. Étude préalable 2. Analyse fonctionnelle (conception générale) 3. Analyse organique (conception détaillée)
<b>PHASE DE PRODUCTION</b>	4. Programmation (codification) 5. Tests et jeux d'essais
<b>PHASE DE MISE A LA DISPOSITION DE L'UTILISATEUR ET DE SUIVI</b>	6. Documentation technique (à usage interne et externe) 7. Formation de l'utilisateur 8. Suivi (maintenance)

Le CNC a précisé pour chaque phase, si les charges supportées doivent habituellement être incorporées ou non dans le coût d'entrée du logiciel.

CHARGES correspondant aux Différentes PHASES	Incorporation dans le COÛT D'ENTREE
1. Étude préalable	Exclues
2. Analyse fonctionnelle	Exclues (généralement)
3. Analyse organique	<b>Incluses</b> (sauf exception)
4. Programmation	<b>Incluses</b>
5. Test et jeux d'essais	<b>Incluses</b>
6. Documentation	<b>Incluses</b> (sauf exception)
7. Formation de l'utilisateur	Exclues
8. Suivi de logiciel (maintenance)	Exclues

### ANNEXE 3.c - Coûts d'emprunt (PCG, article 321-5)

Les coûts d'emprunt pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible, immobilisation incorporelle, corporelle ou stock, peuvent être inclus dans le coût de l'actif lorsqu'ils concernent la période de production de cet actif, jusqu'à la date d'acquisition ou de réception définitive.

Un actif éligible est un actif qui exige une longue période de préparation ou de construction avant de pouvoir être utilisé ou vendu.

### ANNEXE 3.d - Période d'incorporation des coûts d'emprunt (PCG, art 321-11)

Les coûts d'emprunts sont incorporés au coût de l'immobilisation à compter de la date à laquelle la direction a pris - et justifie au plan technique et financier- la décision de la produire pour l'utiliser et démontre qu'elle générera des avantages économiques futurs.

La période d'incorporation s'achève lorsque le niveau d'utilisation prévue par la direction, c'est-à-dire le **rendement initial prévu** (et non celui de plein régime), est atteint.

### ANNEXE 4 - Amortissement - Dépréciation

Courant 2005, une nouvelle machine apparaît sur le marché dont les performances sont supérieures à celles de la machine-outil. Un test de dépréciation est effectué à la fin 2005 et la valeur actuelle du bien est estimée à 78 000 €. Une dépréciation de 12 000 € est enregistrée en comptabilité.

Un test de dépréciation, réalisé fin 2006, fait apparaître une valeur actuelle de 62 000 €.

Dans le manuel des procédures comptables de l'entreprise, on observe au chapitre de la procédure « Dépréciations » que la reprise des dépréciations s'effectue dans la limite de la valeur nette comptable du plan d'origine.

### ANNEXE 5 - Informations sur l'emprunt obligataire

Nombre d'obligations	: 2 000
Valeur nominale	: 100
Prix d'émission	: 99,5
Prix de remboursement	: 101
Taux nominal en %	: 8
Durée de l'emprunt en années	: 5
Remboursement in fine le 31 mars 2011	
Date de jouissance le 1 <sup>er</sup> avril	

Toutes les obligations sont souscrites et libérées le même jour.

Les frais d'émission engagés le 1<sup>er</sup> avril s'élèvent à 5 000 € (TVA 19,6 % en sus) et sont réglés par chèque le 15 avril 2006. La société décide d'étaler ces frais sur la durée de l'emprunt. L'amortissement de ces frais est effectué par fractions égales sur la durée de l'emprunt.

Les primes de remboursement sont amorties sur la durée de l'emprunt au prorata des intérêts courus.

## ANNEXE 6.a - Informations sur la participation

La formule légale de la réserve spéciale de participation (RSP) est :  $RSP = \frac{1}{2} (B - 5 \% C) S/VA$   
Les accords dérogatoires de l'entreprise prévoient la suppression du coefficient  $\frac{1}{2}$  dans la formule de calcul de la participation légale.

Au 31 décembre 2006, on vous communique les renseignements suivants :

C = Capitaux propres	1 400 000
S = Salaires bruts	1 000 000
VA = Valeur ajoutée	2 000 000
B = Bénéfice net	150 000

Revenus d'activité :

Le taux de la Contribution sociale généralisée (CSG) est de 7,5 %.

Le taux de la contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS) est de 0,5 %.

L'assiette de calcul de la CSG et de la CRDS est égale à 97 % du montant de la participation à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

Au 31 décembre 2005, l'expression  $(B - 5 \% C) S/VA$  est égale à 30 000 €

La réserve spéciale de participation 2005 a été approuvée par l'AGO des actionnaires du 10 mai 2006 et affectée le 1<sup>er</sup> juin 2006 à un fonds de participation de l'entreprise. Les fonds sont bloqués pendant 5 ans.

## ANNEXE 6.b - Informations sur la provision pour investissement (PPI)

Les dotations à la provision pour investissement ont été successivement :

Date de clôture de l'exercice	Dotation à la provision pour investissement
31 décembre 2001	3 000
31 décembre 2002	3 100
31 décembre 2003	3 200
31 décembre 2004	4 000
31 décembre 2005	4 700

Les investissements en immobilisations sont chaque année supérieurs à 5 000 €.

Calcul de la PPI (extrait du Mémento Pratique F. Lefebvre – Fiscal 2006) : « Les entreprises appliquant une formule dérogatoire de calcul de la participation, différente de la formule légale, peuvent constituer une provision pour investissement égale à :

$P.P.I. = 50 \% \times (\text{participation selon formule dérogatoire} - \text{participation légale})$  »

## ANNEXE 6.c - Extrait de l'accord d'intéressement

Il est attribué aux salariés, au titre de l'exercice 2006, un intéressement annuel de 10 000 € calculé à partir de critères de performance fondés sur l'EBE.

Le montant de l'intéressement sera versé aux salariés, dans le mois qui suit l'approbation des comptes de l'exercice.

## **ANNEXE 7.a - Informations utiles au calcul de la TVA**

Tous les montants indiqués ci-dessous, sont hors taxes (sauf indication contraire) et concernent l'année 2005 :

- ventes en France de marchandises au taux normal pour 500 000 €
- ventes en Suisse de marchandises pour 90 000 €
- ventes en Allemagne de marchandises pour 60 000 €
- cessions d'immobilisations pour 4 000 €
- livraison à soi-même d'un agencement pour 1 000 €
- achats d'immobilisations pour 50 000 €
- achats de marchandises en France pour 210 000 €
- prestations de services facturées par les fournisseurs n'ayant pas opté pour le paiement de la TVA sur les débits : 60 000 €
- règlements de factures des prestataires de services français (aucune mention sur les débits) : 23 920 € TTC
- acquisitions de marchandises en Belgique pour 25 000 €, la facture a été reçue au moment de la livraison.

Les ventes dans l'UE sont réalisées auprès d'assujettis ayant communiqué leur numéro d'identification.

### Informations complémentaires :

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Les versements trimestriels d'acomptes en 2005 se sont élevés au total à 35 000 €.

Le premier acompte versé en 2006 est de 11 000 €.

La TVA réellement due au titre du deuxième trimestre 2006 est de 10 000 €.

La société a effectué un investissement en septembre 2006, d'un montant HT de 5 000 €.

La SARL adhère à un centre de gestion agréé.

## **ANNEXE 7.b - Extrait du Mémento fiscal 2006 Francis Lefebvre**

### Calcul des acomptes trimestriels :

Paragraphe 7784 :

« Les entreprises relevant du régime simplifié d'imposition doivent, sauf dispense, verser en cours d'année (ou d'exercice) des acomptes trimestriels. Ces acomptes, déterminés par la déclaration annuelle (le modèle CA12), sont versés en avril, juillet, octobre et décembre.

Ils sont égaux au quart de la taxe due au titre de l'année précédente (ou de l'exercice précédent) avant déduction de la TVA relative aux biens constituant des immobilisations, à l'exception de l'acompte dû en décembre qui est égal au cinquième de cette taxe. »

Paragraphe 7785 :

« Les acomptes trimestriels peuvent faire l'objet de modulations à la baisse dans les conditions suivantes :

a. Les redevables peuvent suspendre le paiement des acomptes s'ils estiment que le montant des acomptes déjà versés au titre de l'année ou de l'exercice est égal ou supérieur au montant de la taxe qui sera finalement due.

b. Ils peuvent également diminuer un acompte lorsqu'ils estiment que la taxe due à raison des opérations réalisées au cours d'un trimestre, après imputation de la taxe déductible au titre des immobilisations, est inférieure d'au moins 10 % au montant de l'acompte correspondant.

c. Ils peuvent demander un remboursement trimestriel de la TVA sur immobilisations si le montant est supérieur ou égal à 760 €. La TVA sur immobilisations ne s'impute pas sur les acomptes. Le paiement des acomptes doit être effectué. »

# **ANNEXE 8.a – Compte de résultat de l'exercice 2006**

Charges (hors taxes)	exercice N		Produits (hors taxes)	exercice N	
		tot partiels			tot partiels
<b>Charges d'exploitation:</b>			<b>Produits d'exploitation:</b>		
Coût d'achat des marchandises vendues		198	Ventes de marchandises		
- Achat de marchandises	175		Production vendue		173 375
- Variation de stocks de marchandises	23		- ventes	171 985	
consommations en provenance des tiers		88 749	- travaux		
- Achats stockés d'approvisionnements	73 289		- prestations de services	1 390	
* matières premières					
* autres approvisionnements			Montant net du chiffre d'affaires		173 375
- Variation de stocks d'appro	-1 050		dont exportation .....		
- Achat de sous-traitance	2 300				
- Achats non stockés mat et fournitures	3 950		Production stockée		43 700
- Services extérieurs	10 260		- en-cours de prod. de biens	43 700	
* personnel extérieur	1 520		- en-cours de prod. de services		
* loyers de crédit-bail			- produits		
* autres	8 740		production immobilisée		
Impôts, taxes et versements assimilés		2 120	Produits nets partiel / op. à LT		
- sur rémunérations	520		Subventions d'exploitation		2 000
- autres	1 600		Reprises sur provisions		5 620
Charges de personnel		21 900	Transfert de charges		
- salaires et traitements	14 500		Autres produits		
- charges sociales	7 400				
Dotations		23 560			
- sur immo: dot aux amortissements	21 000				
- sur immo: dépréciations	520				
- sur actif circulant: dépréciations	1 730				
- pour risques et charges	310				
Autres charges					
<b>TOTAL</b>		<b>136 527</b>	<b>TOTAL</b>		<b>224 695</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>88 168</b>			

## ANNEXE 8.b – Extrait des bilans 2005 et 2006

### Extrait du bilan au 31 décembre 2005

Actif	brut		net	Passif	
Stocks et en-cours					
Matières premières et autres	4 100		4 100	Av et acomptes reçus sur cdes	1 200
Produits intermédiaires et finis	33 300	600	32 700	Dettes d'exploitation	
Av et acomptes versés sur cdes	1 750		1 750	Dettes fournisseurs et rattachés	6 511
Créances d'exploitation				Dettes fiscales et sociales	2 600
Créances clients et rattachés	44 667	1 920	42 747	Autres	300
Autres	1 100		1 100	Dettes diverses	
Créances diverses				Dettes sur immo	9 600
Capital souscrit appelé non versé				Dettes fiscales ( IS )	8 970
VMP	5 310		5 310	Autres	540
Disponibilités	6 200		6 200	Produits constatés d'avance*	170
Charges constatées d'avance*	400		400		
				Total ( III )	29 891
Total ( II )	96 827	2 520	94 307		
				Ecarts de conversion passif ( IV )	
Charges à répartir sur + exerc ( III )					
Prime de rembt des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion ( V )					

### Extrait du bilan au 31 décembre 2006

Actif	brut		net	Passif	
Stocks et en-cours					
Matières premières et autres	5 127		5 127	Av et acomptes reçus sur cdes	900
Produits intermédiaires et finis	77 000	950	76 050	Dettes d'exploitation	
Av et acomptes versés sur cdes	2 400		2 400	Dettes fournisseurs et rattachés	8 953
Créances d'exploitation				Dettes fiscales et sociales	2 740
Créances clients et rattachés	53 768	2 380	51 388	Autres	350
Autres	1 540		1 540	Dettes diverses	
Créances diverses				Dettes sur immo	13 000
Capital souscrit appelé non versé				Dettes fiscales ( IS )	12 600
VMP	3 290	10	3 280	Autres	750
Disponibilités	3 100		3 100	Produits constatés d'avance*	210
Charges constatées d'avance*	560		560		
				Total ( III )	39 503
Total ( II )	146 785	3 340	143 445		
				Ecarts de conversion passif ( IV )	320
Charges à répartir sur + exerc ( III )	1 300		1 300		
Prime de rembt des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion ( V )	510		510		

\* ne concernent que l'exploitation

### ANNEXE 8.c – Tableau de flux de trésorerie

	2004	2005	2006
<b>Activité</b>			
CAHT et autres produits d'exploitation	125 000	143 750	175 375
- Var "clients" et autres créances d'exploitation	-8 900	-6 250	-10 542
<b>= Encaissements sur produits d'exploitation ( a )</b>	<b>116 100</b>	<b>137 500</b>	<b>164 833</b>
Achats et autres charges d'exploitation	76 250	93 438	113 994
- Var "fournisseurs" et autres dettes d'exploitation	-1 900	-1 406	-2 372
<b>= Décaissement sur charges d'exploitation ( b )</b>	<b>74 350</b>	<b>92 032</b>	<b>111 622</b>
<b>Flux de trésorerie d'exploitation ( a ) - ( b )</b>	<b>41 750</b>	<b>45 468</b>	<b>53 211</b>
+ Flux liés aux opérations hors exploitation	180	370	140
- Charges d'intérêt	-3 200	-3 450	-5 780
- Impôt sur les bénéfices décaissés	-1 500	-1 910	-2 430
- Flux affectés à la participation des salariés	-410	-530	-750
- Distributions mises en paiement	-8 500	-13 200	-17 800
<b>= Flux de trésorerie interne A</b>	<b>28 320</b>	<b>26 748</b>	<b>26 591</b>
<b>Investissement</b>			
Investissement d'exploitation hors production immobilisée	52 000	100 000	136 000
+ Acquisition de participations et titres immobilisés			
+ Var des autres actifs immobilisés hors charges à répartir		5 310	
- Subventions d'investissement reçues	-15 000		
- Var de dettes sur immobilisations	-2 700	-5 200	-3 400
- Encaissements sur cessions d'immobilisations		-2 500	-5 600
<b>= Flux lié à l'investissement I</b>	<b>34 300</b>	<b>97 610</b>	<b>127 000</b>
<b>Financement</b>			
Augmentation ou réduction de capital			
- Var des créances sur capital appelé non versé			
<b>= Flux lié au capital ( c )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nouveaux emprunts dont engagements de crédit-bail	40 000	80 000	135 000
- Remboursements d'emprunts	-35 000	-39 000	-43 000
<b>= Var des emprunts ( d )</b>	<b>5 000</b>	<b>41 000</b>	<b>92 000</b>
Var crédits bancaires courants		5 162	3 289
+ Var des créances cédées non échues			
+ Var avances de trésorerie reçues des groupes et ass.			
+ Var des titres de créances négociables hors groupe			
<b>= Variation de la trésorerie passif ( e )</b>	<b>0</b>	<b>5 162</b>	<b>3 289</b>
<b>Flux liés au financement ( c ) + ( d ) + ( e ) = F</b>	<b>5 000</b>	<b>46 162</b>	<b>95 289</b>
<b>Variation de la trésorerie actif</b>			
Var des disponibilités	-980	-4 500	-3 100
+ Var valeurs mobilières de placement		-20 200	-2 020
+ Var avances de trésorerie aux groupes et associés			
<b>= Variation de la trésorerie actif A - I + F</b>	<b>-980</b>	<b>-24 700</b>	<b>-5 120</b>



## ANNEXE 9 – Informations complémentaires

### Analyse des charges de l'exercice 2006

	Montant 2006	Remarques
Chiffre d'affaires pris comme référence	217 075	La subvention d'exploitation ne sera pas reconduite en 2007
Coût d'achat des matières vendues	198	Charges entièrement variables
Consommations en provenance de tiers	88 749	
Impôts et taxes	2 120	Charges variables pour moitié et fixes pour l'autre.
Charges de personnel	21 900	1/3 est variable. Le reste est fixe.
DAP nettes de provisions	17 940	Charges totalement fixes.

### Le BFRE normatif

Le BFRE constaté en 2006 est considéré comme normal et peut être utilisé pour des calculs prévisionnels. La détermination du BFRE normatif a donné les résultats suivants :

Éléments du BFRE normatif	Jours de chiffre d'affaires
Stocks de matières	11 jours
Stocks de produits finis	158 jours
Clients et autres créances d'exploitation	120 jours
Fournisseurs et autres dettes d'exploitation	27 jours

### Autres informations

Le chiffre d'affaires de référence prend en compte la production stockée mais pas la subvention.

Le chiffre d'affaires prévisionnel pour 2007 est de 293 000.

Le taux de marge sur coût variable de 2006 est fiable et peut être reconduit pour des calculs prévisionnels.

L'augmentation de la production va entraîner une modification des charges de structure, consécutive à l'accroissement du personnel et à l'acquisition de nouvelles machines pour un montant approximatif de 150 000.

- les charges fixes de personnel augmenteront de 2 000.
- Les DAP nettes sont évaluées à 20 000 pour 2007.

Le BFRE en 2005 était de 74 536.

Le ratio d'autonomie financière (dettes financières / capitaux propres) s'élève à 0,95 en 2006.

## **ANNEXE 10 – Principes d'organisation**

Au moment de l'adhésion, le client choisit d'être simple utilisateur du service (abonné) ou de participer à la vie de la coopérative en étant sociétaire. Le versement initial des sociétaires est plus élevé (participation au capital). Par contre, ils bénéficient de tarifs préférentiels.

Le client qui désire louer un véhicule doit réserver (au moins 5 minutes à l'avance), par téléphone ou l'Internet, au centre de réservation de l'entreprise.

La durée minimum de location est d'une heure. La durée maximum est de quatre jours. Au delà, des accords de partenariat avec des sociétés de location traditionnelle permet à l'entreprise d'orienter les clients vers ceux-ci.

Après accord (disponibilité du véhicule demandé), le client se rend au dépôt le plus proche de son domicile. Actuellement, il y en a cinq, mais à partir de dix demandes dans un quartier, un nouveau dépôt est créé.

Dans chaque dépôt, un boîtier contient l'ensemble des clés des véhicules disponibles. Une carte client ainsi qu'un code personnel permet d'avoir accès à la clé du véhicule préalablement réservé.

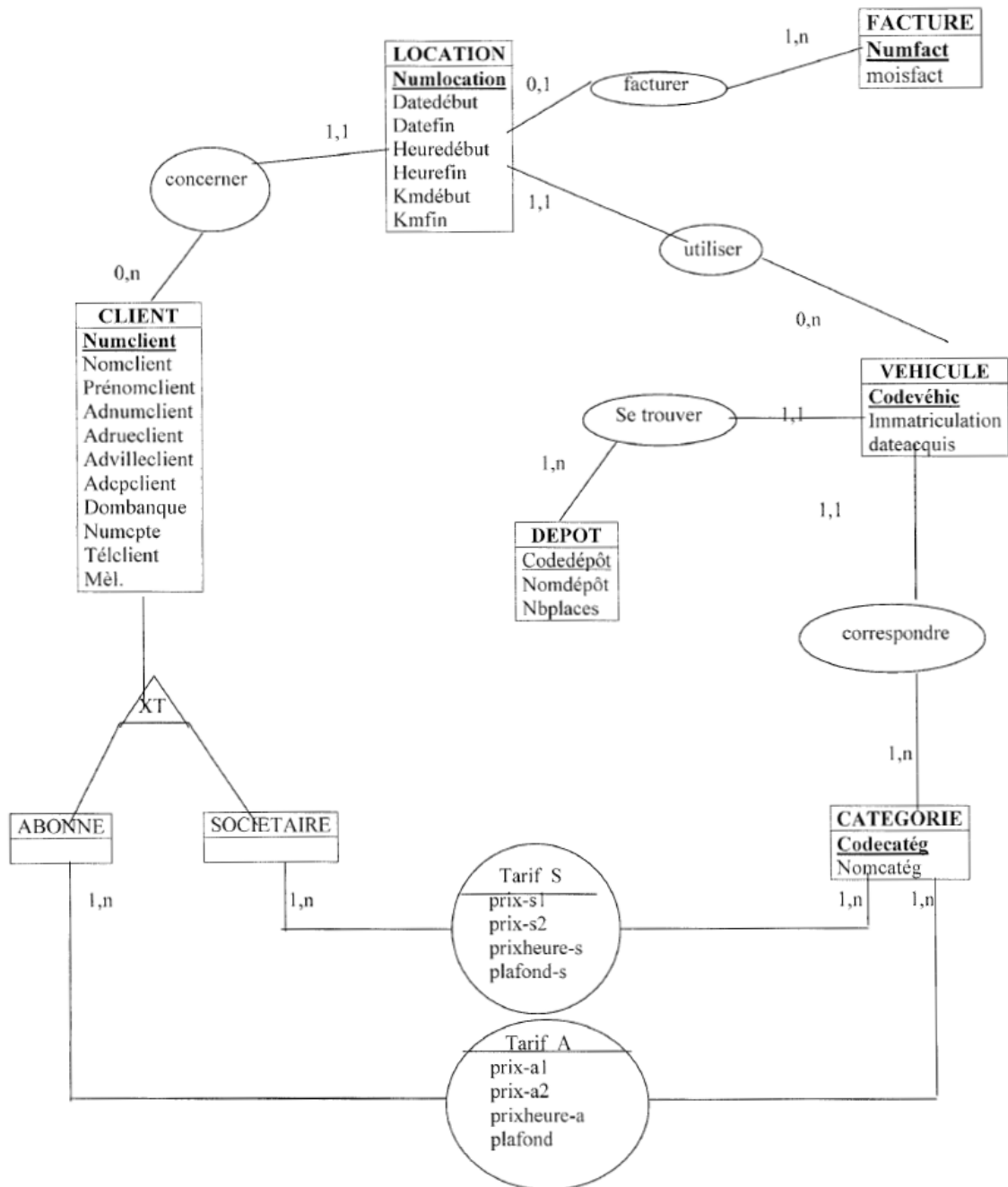
La période de location démarre lorsque la clé entre en possession du client et se termine lorsque celle-ci est restituée. Ces informations sont directement transmises au centre de gestion de l'entreprise.

Les clés du véhicule permettent de l'ouvrir, mais le système antivol ne se débloquent qu'après avoir identifié le client à l'aide de sa carte et de son code personnel. L'ordinateur de bord du véhicule enregistre et transmet à l'entreprise les informations concernant le kilométrage réalisé.

La facturation est mensuelle et les règlements s'effectuent par prélèvements. Tous les mois, le centre de gestion établit les factures qui récapitulent, pour chaque client, le coût de l'ensemble des locations réalisées dans la période. Les prix facturés comprennent la location, le carburant, l'assurance et l'entretien du véhicule.

L'état des lieux du véhicule est géré par le client lui même et une carte carburant disponible dans le véhicule permet d'assurer l'approvisionnement en gaz ou en essence.

## ANNEXE 11 – MCD



## ANNEXE 12 – Lexique SQL

### Notation utilisée

- Les éléments entre crochets [ ] sont facultatifs.
- "colonne" désigne le nom d'une colonne éventuellement préfixé par le nom de la table ou de la vue à laquelle elle appartient : "nomTableOuNomVue.nomColonne".
- "élément1 [, élément2 ...]" signifie une liste d'éléments (noms de colonne par exemple) séparés par une virgule. Cette liste comporte au minimum un élément.
- "ordreSelect" est défini dans la section consacrée à l'interrogation des données.

### GESTION DES TABLES

- CREATE TABLE nomTable (
  - colonne1 typeColonne [NOT NULL] [, colonne2 typeColonne [NOT NULL] ...]
  - PRIMARY KEY (colonne1 [, colonne2 ...]),
  - [FOREIGN KEY (colonne1 [, colonne2 ...]) REFERENCES nomTable1 (colonne1 [, colonne2 ...])
  - [, FOREIGN KEY (colonne1 [, colonne2 ...]) REFERENCES nomTable1 (colonne1 [, colonne2 ...]) ...] ...]
- )
- "typeColonne" peut être : CHAR(longueur), INTEGER, FLOAT, DATE.
- ALTER TABLE nomTable ADD colonne1 typeColonne1 [NOT NULL] [,colonne2 typeColonne2 [NOT NULL] ...]
- ALTER TABLE nomTable DROP colonne1 [, colonne2 ...]
- ALTER TABLE nomTable ADD FOREIGN KEY (colonne1 [, colonne2 ...])
  - REFERENCES nomTable1(colonne1 [, colonne2 ...])
- DROP TABLE nomTable

### GESTION DES VUES

- CREATE VIEW nomVue AS ordreSelect
- DROP VIEW nomVue

### GESTION DES DONNÉES

- INSERT INTO nomTable [ (colonne1 [, colonne2 ...]) ] VALUES (valeur1 [, valeur2 ...])
  - Les valeurs sont des littéraux ou le mot-clé NULL.
  - Les littéraux de type chaîne sont encadrés par des apostrophes (quotes).
  - Les littéraux de type date sont encadrés par des apostrophes (quotes) et sont au format 'JJ/MM/AAAA'.
- INSERT INTO nomTable [ (colonne1 [, colonne2 ...]) ] ordreSelect
- UPDATE nomTable SET colonne1=valeur1 [, colonne2=valeur2 ...] [WHERE conditionDeSélection]
  - "conditionDeSélection" est expliqué à la section suivante.
- DELETE FROM nomTable [WHERE conditionDeSélection]
  - "conditionDeSélection" est expliqué à la section suivante.

### INTERROGATION DES DONNÉES

#### Ordre SELECT sans fonction SQL ni regroupement

- SELECT [DISTINCT] colonne1 [AS nomAlias1] [, colonne2 [AS nomAlias2] ...]
  - FROM nomTableOuNomVue1 [nomAlias1] [, nomTableOuNomVue2 [nomAlias2] ...]
  - [WHERE conditionDeSélection]
  - [ORDER BY colonne1 [DESC] [, colonne2 [DESC] ...]]
- La liste de colonnes située après le mot SELECT peut être remplacée par le symbole "\*".

## ANNEXE 12 – Lexique SQL (suite et fin)

### Condition de sélection

Une condition de sélection (désignée dans ce mémento par "conditionDeSélection") peut être composée d'une ou de plusieurs conditions élémentaires combinées à l'aide des opérateurs logiques NOT, AND et OR, en utilisant éventuellement des parenthèses.

#### Condition élémentaire

colonne = valeurOuColonne	colonne <> valeurOuColonne
colonne < valeurOuColonne	colonne > valeurOuColonne
colonne <= valeurOuColonne	colonne >= valeurOuColonne
colonne IS [NOT] NULL	colonne LIKE filtre
colonne BETWEEN valeur1 AND valeur2	colonne IN (valeur1, valeur2, ...)
colonne IN (ordreSelect)	colonne = (ordreSelect)

- "filtre" désigne une chaîne de caractères comportant les symboles "%" et/ou "\_".
- Les filtres peuvent être utilisés avec une colonne de type chaîne ou date.
- Certains SGDBs utilisent "" et "?" au lieu de "%" et "\_" pour l'écriture des filtres.

### Ordre SELECT utilisant des fonctions SQL et/ou des regroupements

```
• SELECT [DISTINCT] colonneOuFonctionSql1 [AS nomAlias1] [, colonneOuFonctionSql2 [AS nomAlias2]... ]
FROM nomTableOuNomVue1 [nomAlias1] [, nomTableOuNomVue2 [nomAlias2] ... ]
[WHERE conditionDeSélection]
[GROUP BY colonne1 [, colonne2 ...] [HAVING conditionDeSélectionGroupes] ]
[ORDER BY colonneOuFonctionSql1 [DESC] [, colonneOuFonctionSql2 [DESC] ...] ]
```

- "colonneOuFonctionSql" désigne une colonne ou l'une des fonctions SQL décrites ci-dessous.

### Fonctions SQL

COUNT (*)	COUNT (colonne)
SUM (colonne)	AVG (colonne)
MAX (colonne)	MIN (colonne)

### Condition de sélection des groupes

Une condition de sélection des groupes (désignée dans ce mémento par "conditionDeSélectionGroupes") peut être composée d'une ou de plusieurs conditions élémentaires de sélection de groupes combinées à l'aide des opérateurs logiques NOT, AND et OR, en utilisant éventuellement des parenthèses.

Une condition élémentaire de sélection des groupes peut prendre l'une des formes ci-dessous :

fonctionSql = valeur	fonctionSql <> valeur
fonctionSql < valeur	fonctionSql > valeur
fonctionSql <= valeur	fonctionSql >= valeur