
**EXAMEN D'ACCES AU STAGE PROFESSIONNEL
D'ADMINISTRATEUR JUDICIAIRE
Session 2019**

EPREUVE : CAS PRATIQUE DE COMPTABILITE

**Durée : 03 h 00
Coefficient : 3**

**Calculatrice fournie et plan comptable général (PCG) autorisé
Sans document**

PCG autorisé.

Machine à calculer autorisée.

Sans document.

Dossier N 1 : 10/20

On vous communique un extrait de la liasse fiscale de la société OMEGA comprenant :

- **Le bilan ;**
- **Le compte de résultat ;**
- **L'état des immobilisations ;**
- **L'état des amortissements ;**
- **L'état des provisions ;**
- **L'état des créances et des dettes à la clôture de l'exercice ;**
- **Le tableau d'affectation du résultat et renseignements divers.**

La société OMEGA fabrique des pièces aéronautiques.

Question N 1 : A partir du compte de résultat, calculez les différents soldes intermédiaires de gestion.

Question N 2 :

- 1) Calculez le fonds de roulement net global.**
- 2) Calculez le besoin en fonds de roulement.**
- 3) Déterminez le montant de la trésorerie.**

Aucun retraitement n'est à effectuer sur le bilan et le compte de résultat.

Question N 3 :

Calculez la Capacité d'Autofinancement (CAF) à partir du Résultat Net.

Question N 4 :

Présentez la première partie du tableau de financement qui permet de calculer la variation du fonds de roulement net global.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : *		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		
Adresse de l'entreprise :		Durée de l'exercice précédent *		
Numéro SIRET *		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N, en fin de		
		N-1		
		Actif	Actif	
		Actif	Actif	
Capital souscrit non appelé (I)		AA		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC	
	Frais de développement *	CX	CG	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	
	Fonds commercial (1)	AE	AI	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	
Avances et comptes sur immobilisations incorporelles		AL	AM	
ACTIF IMMOBILISE *	Terrains	AN	AO	
	Constructions	AP	AC	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	
	Immobilisations en cours	AV	AW	
Avances et acomptes		AX	AY	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CB	CT	
Autres participations		CU	CV	
Créances rattachées à des participations		BB	BC	
Autres titres immobilisés		BD	BE	
Prêts		BF	BG	
Autres immobilisations financières *		BH	BI	
TOTAL (II)		BJ	BK	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
		En cours de production de biens	BN	BO
		En cours de production de services	BP	BQ
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS
		Marchandises	BT	BU
	Avances et acomptes versés sur commandes		BV	BW
	Clients et comptes rattachés (3) *		BX	BY
	Autres créances (3)		BZ	CA
	Capital souscrit et appelé, non versé		CB	CC
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)		CD	CE
Disponibilités		CF	CG	
Charges constatées d'avance (3) *		CH	CI	
TOTAL (III)		CJ	CK	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW		
Primes de remboursement des obligations (V)		CM		
Efforts de conversion actif *		CN	CO	
TOTAL GENERAL (I à VI)		CC	CA	
Joueurs: (1) Dont émis en bail:			CP	
Classe de réserve de précaution *			CR	
Immobilisations *		Stocks :	Créances :	

N° 2009 - ACD - GENOUVEZ Février 2014 - 126 814

* Des explications concourant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Février 2014 - 156 015

N° 2051 - ACP - GBOURZ

Désignation de l'entreprise -		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 1 418 373)	DA	1 418 373	1 150 990
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 088 758	78 344
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale(3)	DD	115 099	115 099
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des coûts B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	1 416 229	1 655 649
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	238 793	(232 784)
	Subventions d'investissement	DI		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	4 277 253	2 767 297
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN	39 920	95 880
	TOTAL (II)	DO	39 920	95 880
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	42 753	5 905
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	42 753	5 905
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 236 843	2 024 337
	Emprunts et dettes financiers divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	2 511 511	2 424 140
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	4 179 167	3 634 920
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 714 304	1 322 370
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	3 112 285	2 928 360	
Compte régular.	EB			
Produits constatés d'avance (4)	EB			
TOTAL (IV)	EC	13 754 110	12 334 127	
Ecart de conversion passif *	ED	8 501		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	18 142 537	15 283 209	
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
	(2) Dont Ecart de réévaluation libre	ID		
	Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EO	13 384 610	11 743 627	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	1 246 343	722 072	

* Des explications commentant cette rubrique sont données dans le notice n° 2022.

Formulaire obligatoire (annexe II A
du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

N° 2052 - A-CD-GM0007E Février 2014 - 336 516

Designation de l'entreprise		Exercice N				Néant <input type="checkbox"/>			
		France		Exportations et Importations Intracomunitaires			Total	Banque (I-II)	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	5 684 537	FB		FC	5 684 537	6 277 484	
	Production vendue } biens* services *	FD	4 845 734	FE	5 871 279	FP	10 717 013	9 655 887	
		FG	7 062	FH		FI	7 062	12 917	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	10 537 333	FK	5 871 279	FL	16 408 612	15 946 288	
	Production stockée *					FM	447 391	59 448	
	Production immobilisée *					FN	694 051	834 354	
	Subventions d'exploitation					FO	180 257	2 188	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	31 826	56 831	
	Autres produits (I) (11)					FQ	7 359	585	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	17 769 495	16 899 894
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	3 355 494	3 309 092	
	Variation de stock (marchandises) *					FT	(22 373)	201 956	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	4 478 502	3 398 630	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV	(165 756)	95 725	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	3 708 806	3 497 720	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	379 327	446 601	
	Salaires et traitements *					FY	3 398 594	3 613 519	
	Charges sociales (10)					FZ	1 447 069	1 630 194	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Surimmobilisations } - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions					GA	713 185	733 041
							GB		
Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	12 398	11 187	
Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD				
Autres charges (12)					GE	48 041	61 245		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	17 353 289	16 998 912	
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	416 207	(99 018)	
OPERATIONS DE TRANSFERTS	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	110		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	5 997	8 225	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	5 905	52 656	
	Différences positives de change					GN	135 738	99 029	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	147 750	159 910	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					QQ	2 753	5 905	
	Intérêts et charges assimilées (6)					QR	286 890	237 846	
	Différences négatives de change					QS	44 426	181 450	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	334 069	425 200	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(186 318)	(265 290)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	229 888	(364 309)	

(RENVois : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

Formulaire obligatoire (article 51 A du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	4 410	48 773
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		178 654
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	4 410	227 427
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	91 575	61 928
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		177 197
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	40 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	131 575	239 125
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(127 165)	(11 697)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	(136 070)	(143 222)
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	17 921 656	17 287 231
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	17 682 863	17 520 015
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	238 793	(232 784)
RESERVES	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des immeubles antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
		IG		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP		
		HQ	233 329	233 329
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des immeubles antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	5 167	7 280
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	7 997	8 869
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	IX		
	(9) Dont transferts de charges	AI	20 685	15 138
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
pénalités amendes		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
		53 715		
Provision majoré contrôle fiscal		40 000		
Divers réguliers et provisions		37 860	4 410	
sortie immo				
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N-1		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

N° 2053 - ACD-CHÔLERE Février 2014 - 256 817

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans le cadre n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT (Ne pas reporter le montant des constructions)

Désignation de l'entreprise				Néant <input type="checkbox"/>								
CADRE A	IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Aggrégations							
					Coopératives à une personne physique au cours de l'exercice ou relevant d'une autre en équivalence		Associations, établissements, rapports de vicariat de plein droit					
INCORP.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL I	CZ	3 061 331	D8	D9	720 671			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	KD	2 063 425	KE	KF	542 529			
	CONSTRUCTIONS	Terrains				KO		KH	KI			
		Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ		KK	KL			
			Sur sol d'autrui				KM		KN	KO		
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions				KP	112 320	KQ	KR			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				KS	6 866 835	KT	KU	606 089		
		Installations générales, agencements, aménagements divers				KV	184 815	KW	KX			
		Matériel de transport				KY	8 720	KZ	LA	1 757		
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	414 665	LC	LD			
		Emballages réutilisables et divers				LE		LF	LG			
		Immobilisations corporelles en cours				LH	1 240 750	LI	LJ	482 861		
	Avances et acomptes				LK		LL	LM				
	TOTAL III				LN	8 828 105	LO	LP	1 090 787			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M	8T				
	Autres participations				8U	6 750	8V	8W				
	Autres titres immobilisés				1P	536	1R	1S	61			
	Prêts et autres immobilisations financières				1T	294 865	1U	1V	1 204 214			
	TOTAL IV				LQ	302 151	LR	LS	1 204 275			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					8Q	14 255 011	8R	8S	3 558 182			
CADRE B	IMMOBILISATIONS			Distributions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale ou évaluation au cours de l'exercice					
				par versement de parts à parts	par cessions à des tiers ou mises sous service ou location d'une part de l'équivalence		Valeur globale des immobilisations au fin d'exercice					
INCORP.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL I	IN		CO	D0	3 782 802	D7		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL II	IO	569 149	LV	LW	2 836 805	1X		
	CONSTRUCTIONS	Terrains				IP		LX	LY	LZ		
		Sur sol propre					IQ	MA		MB	MC	
			Sur sol d'autrui				IR	MD		ME	MF	
		Inst. géol. agencés et am. des constructions				IS	MG		MH	MI	112 320	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				IT	MJ		MK	ML	7 472 924	
		Autres immobilisations corporelles	Inst. géol. agencés, aménagements divers				IU	MM		MN	MO	184 815
			Matériel de transport				IV	MP		MQ	MR	10 477
		Matériel de bureau et informatique, mobilier				IW	MS		MT	MU	414 665	
		Emballages réutilisables et divers				IX	MV		MW	MX		
		Immobilisations corporelles en cours				MY		MZ	NA	NB	1 223 105	
	Avances et acomptes				NC		ND	NE	NF			
	TOTAL III				IY	500 506	NG	NH	NI	9 418 306		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		0U	M7	0W			
	Autres participations				0Z		0X	0Y	0Z	6 750		
	Autres titres immobilisés				11		2B	2C	2D	597		
	Prêts et autres immobilisations financières				12		2E	2F	2G	1 223 844		
	TOTAL IV				13		NJ	NK	2H	282 582		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					14	569 149	0K	0L	0M	15 519 694		

N° 2054 - ACD-CHOUVE Février 2014 - 136 045

* Des explications complémentaires figurent dans le notice n° 2012.

AMORTISSEMENTS

Formulaire obligatoire (article 33 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : . . .

Néant

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations ; dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements effectués aux décrets sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement TOTAL I		CY	2 246 285	EL	424 474	EM		EN	2 670 679
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE	406 580	PF	9 055	PG		PH	415 555
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions		PV	75 243	PW	5 149	PX		PY	80 392
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	5 975 471	QA	267 052	QB		QC	6 242 524
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	156 771	QE	4 015	QF		QG	160 786
	Matériel de transport	QH	8 720	QI	59	QJ		QK	8 779
Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	411 113	QM	3 382	QN		QO	414 495
	Robots, logiciels récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL III		QU	6 627 318	QV	279 657	QW		QX	6 906 975
TOTAL GENERAL (I + II + III)		ØN	9 280 823	ØP	713 185	ØQ		ØR	9 993 208

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRE

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement TOTAL I	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6	
Autres immob. incorporelles TOTAL II	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1	
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6	
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4
Inst. géol. agenc. et am. des constr.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2	
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	
Autres immob. corporelles	Inst. géol. agenc. et am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3
	Robots, logiciels récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1
TOTAL III	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV	NL			NM			NO	
Total général (I+II+III+IV)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV	
Total général sans valeur (NP+NQ+NR)	NW			Total général sans valeur (NS+NT+NU)		NY	Total général sans valeur (NW-NV)	NZ

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à durée								Z9			Z8
Primes de remboursement des obligations								SP			SR

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

N° 2055 - ACD - CREUTZ Février 2014 - 126 031

Fondation obligatoire (article 33 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise				Néant <input type="checkbox"/>	
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS: Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS: Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	
	1	2	3	4	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TE	TC	
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF	
Provisions pour hausses des prix (1) *	3V	TG	TH	TI	
Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO	
Dont majorations exceptionnelles de 30%	D3	D4	D5	D6	
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 *	IA	IB	IC	ID	
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992 *	IE	IF	IG	IH	
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM	
Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR	
TOTAL I	3Z	TS	TE	TU	
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D	
Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H	
Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M	
Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S	40 000
Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W	5 905
Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A	
Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E	
Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K	
Provisions pour gros entretien et grandes réparations	EO	EP	EQ	ER	
Provisions pour charges sociales et fiscales sur cotisés à payer *	5R	5S	5T	5U	
Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y	
TOTAL II	5Z	5 905	42 753	5 905	42 753
Provisions pour dépréciation					
Sur immobilisations	6A	6B	6C	6D	
	6E	6F	6G	6H	
- incorporelles	Ø2	Ø3	Ø4	Ø5	
	Ø6	Ø7	Ø8	Ø9	
- corporelles	9U	9V	9W	9X	4 950
	Ø6	Ø7	Ø8	Ø9	
- titres de participation	9U	9V	9W	9X	4 950
- autres immobilisations financières (1) *	Ø6	Ø7	Ø8	Ø9	
Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S	60 863
Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W	414 103
Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	6Y	6Z	7A	
TOTAL III	7B	478 659	12 398	11 141	479 916
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7C	484 564	53 151	17 046	522 669
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	12 398	UF	11 141
	- financières	UG	2 753	UH	5 905
	- exceptionnelles	UJ	40 000	UK	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice autorisé selon les règles prévues à l'article 39-I-5e du C.G.I.					10

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

N° 2056 - ACD - GAOURE

N° 2056 - ACD - GAOURE

(1) à détailler sur feuille séparée selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.
 NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont demandées dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : _____		Néant <input type="checkbox"/>				
CADRE A		ETAT DES CREANCES				
		Montant brut		A plus d'un an		
		1		2		
				3		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances rattachées à des participations	UL		UM	UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR	US	
	Autres immobilisations financières	UT	275 235	UV	UW	
					275 235	
	Clients douteux ou litigieux	VA	509 553		509 553	
	Autres créances clients	UX	4 148 018	4 148 018		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Précision pour détermination comptable : UO)	Z1				
	Personnel et comptes rattachés	UY	12 904	12 904		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	2 576	2 576		
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	VM	94 342	94 342	
		Taxe sur la valeur ajoutée	VB	364 973	364 973	
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN			
		Divers	VP			
	Groupe et associés (2)	VC	208 997	208 997		
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	973 386	973 386		
Charges constatées d'avance	VS	229 015	229 015			
TOTAUX		VT	6 818 998	VU	6 034 210	
				VV	784 788	
REMOIS	(1) Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	VD				
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE				
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF				
CADRE B		ETAT DES DETTES				
		Montant brut		A plus d'un an		
		1		2		
				3		
				4		
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y				
Autres emprunts obligataires (1)		7Z				
Emprunts et dettes assimilés des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VQ	1 246 343	1 246 343		
	à plus d'1 an à l'origine	VH	990 500	541 000	428 500	
					21 000	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	2 124 806	2 124 806		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	4 179 167	4 179 167		
Personnel et comptes rattachés		8C	458 435	458 435		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	651 794	651 794		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	411 846	411 846		
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	192 230	192 230		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J				
Groupe et associés (2)		VI	386 705	386 705		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	3 112 285	3 112 285		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L				
TOTAUX		VY	13 754 110	VZ	13 304 610	
					428 500	
					21 000	
REMOIS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	166 952	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	479 870	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2002.		

N° 2057 - ACD - C500025

N° 2057 - ACD - C500025

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise :										Néant <input type="checkbox"/>		
CHARGES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC		AFFECTATIONS	Affectations aux réserves	- Réserve légale	ZB					
	Résultat de l'exercice précédent celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	(232 784)		Dividendes	- Autres réserves	ZD	(232 784)				
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Autres répartitions		ZE					
	TOTAL I	ØF	(232 784)		Report à nouveau (voir la case I et le commentaire des cases au total II)		ZG					
										TOTAL II	ZH	(232 784)
DISTRIBUTIONS (Article 235 ter ZCA)												
Montant total des sommes distribuées devant donner lieu au paiement de la contribution prévue à l'article 235 ter ZCA au titre de l'exercice										XV		
RENSEIGNEMENTS DIVERS												
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier (préciser le prix de revient des biens pris en crédit-bail)	J7	924 523	YQ	Exercice N:		Exercice N-1:					
	- Engagements de crédit-bail immobilier			YR	451 499	682 384						
	- Effets portés à l'escompte et non échus			YS	759 341	991 677						
DETAILS DES POSTES AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERIEURES	- Sous-traitance			YT	1 030 986	776 407						
	- Locations, charges locatives (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois et de copropriété)	J8		XQ	305 669	286 999						
	- Personnel extérieur à l'entreprise			YU	237 859	339 107						
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)			SE	322 750	284 025						
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages			YV								
	- Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles)	J9		ST	1 811 542	1 811 182						
Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052				ZJ	3 708 806	3 497 720						
IMPOTS ET TAXES	- Taxe professionnelle *, CFE, CVAE			YW	204 065	209 999						
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers)	Z8		YZ	175 262	236 601						
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052				YX	379 327	446 601					
T.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée			YY	2 081 524	2 224 632						
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations			YZ	1 174 853	1 029 667						
DIVERS	- Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration annuelle souscrite au titre des salaires DADS 1, ou modèle 2460 de 2013) *			ØB	3 550 931							
	- Montant de la plus value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *			ØS								
	- Effectif moyen du personnel * (dont : apprentis : 0 handicapés : 7)			YP	103	107						
	- Effectif effectif à l'activité artisanale			RL								
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *			ZK	2,50 %	2,50 %						
- Numéro de centre de gestion agréé *	XP			- Filiales et participations (Liste au 2059-C Si oui cocher 1 Sinon 0)		ZR	1					
RÉGIME DE GROUPE	Société : résultat groupe si elle n'avait jamais été membre de groupe	JA		Plus-values à 15%	JK		Plus-values à 0%	JL				
				Plus-values à 19%	JM		Imputations	JC				
	Groupe : résultat d'ensemble	JD		Plus-values à 15%	JN		Plus-values à 0%	JO				
				Plus-values à 19%	JP		Imputations	JF				
	Si vous révises du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale	JH	2	N° SIRET de la société mère de groupe	JJ							

(1) Ce cadre est destiné à être approuvé l'exercice et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, quelle que soit la date de l'opération d'approbation effectuée.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans le manuel n° 2052 (et dans le manuel n° 2058-MOT pour le régime de groupe).

Février 2014 - IN BPS

N° 2058-C - ACD-GROUPE

DOSSIER N 2 : 6/20

Vous êtes sollicité pour participer à l'établissement des comptes annuels de la société PUB qui clôture ses comptes annuels au 31 Décembre 2018.

L'entreprise PUB est une agence de publicité.

Le taux de TVA est de 20%.

L'exercice comptable se déroule du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les opérations courantes ont déjà été comptabilisées au journal et on vous demande de comptabiliser uniquement les opérations d'inventaire au 31/12/2018 mais également les opérations éventuelles au 01/01/2018.

Le 01/12/2018, la société PUB est propriétaire de locaux et a encaissé des loyers de 30 000 Euros HT pour la période du 01/12/2018 au 28/02/2019.

Au 01/01/2018, les en-cours de production de services étaient de 50 000 Euros.

Le 28/12/2018, la société PUB a terminé une étude pour un de ses clients pour une valeur de 100 000 Euros HT. La facture n'a été établie que le 09/01/2019.

Le 20/12/2018, la société PUB a facturé une étude à un de ses clients aux Etats-Unis pour une valeur de 100 000 US Dollars. A cette date, la parité est de 1 US Dollar pour 1,1 Euro. La facture est payable à 90 jours. Au 31/12/2018, la parité est de 1 US Dollar pour 1,3 Euro.

Le 01/12/2018, la société PUB a facturé et comptabilisé une facture de vente pour 80 000 Euros HT. Mais la prestation n'a été effectuée qu'en 2019.

Le 23/12/2018, la société a reçu une facture d'un sous-traitant de 50 000 Euros HT. Mais le sous-traitant n'a effectué le travail qu'en 2019.

Au 31/12/2018, la valeur des en-cours de services, en coût de production, est de 100 000 Euros. Ce montant est à déprécier à hauteur de 10 000 Euros au 31/12/2018.

Au 31/12/2017, la société avait comptabilisé à son bilan :

- Des écarts de conversion actif sur créances clients de 20 000 Euros, montant ayant fait l'objet d'une dépréciation pour perte de change ;**
- Des écarts de conversion passif sur dettes fournisseurs de 45 000 Euros.**

Au 31/12/2018, les sommes dues par l'entreprise au titre des indemnités de départ à la retraite sont de 50 000 Euros. Elles étaient de 45 000 Euros au 31/12/2017. L'entreprise ne les avait jamais comptabilisées au bilan et c'est le choix qu'elle a fait au 31/12/2018.

Au 31/12/2018, l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'année 2018 est de 400 000 Euros. Les acomptes versés en 2018 ont été de 300 000 Euros.

Au titre de l'année 2018, la société doit recevoir des remises de ses fournisseurs de 4 000 Euros HT.

DOSSIER N 3 : 4/20

Question N 1 : Présentez le traitement comptable des provisions pour hausse de prix.

Question N 2 : Définissez les concepts et présentez le traitement comptable des primes d'émission, de fusion et d'apport.

Question N 3 : Présenter le traitement comptable du poste avances conditionnées.

Question N 4 : Présentez le traitement comptable des indemnités de départ à la retraite.

Question N 5 : Présentez le traitement comptable des abandons de créances à caractère financier avec clause de retour à meilleure fortune. Donnez un exemple et présentez le schéma comptable.

Question N 6 : Dans quel cas l'impôt sur les bénéfices peut-il avoir une influence positive sur le résultat ?

Question N 7 : Combien existe-t-il de type de subventions ? Présentez les schémas comptables.

Question N 8 : Présentez le schéma de comptabilisation du poste prime de remboursement des obligations. Pourquoi le compte est-il à l'actif ?

Bon travail.