

BTS CGO - APS SABL'ISERE

Contexte	2
MISSION N° 1 : Choix d'investissement	2
MISSION N° 2 : Ouverture de la comptabilité	2
MISSION N° 3 : Mise à jour des immobilisations au 01/01/2009	2
MISSION N° 4 : Gestion des immobilisations pour l'exercice 2009	3
<i>ACQUISITIONS DE L'EXERCICE 2009</i>	<i>3</i>
<i>CESSIONS DE L'EXERCICE 2009 ET TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE</i>	<i>3</i>
<i>TRAVAUX RELATIFS AUX TITRES</i>	<i>4</i>
ANNEXES	4
➤ ANNEXE 1 : CHOIX D'INVESTISSEMENT	4
➤ ANNEXE 2 FICHE D'IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE	6
➤ ANNEXE 3 BALANCE AU 31/12/2008	7
➤ ANNEXE 4 – PARAMÉTRAGES SERVANTISSIMMO ADAPTÉS	8
➤ ANNEXE 5 ETS SABL'ISERE : IMMOBILISATIONS au 31/12/2008	9
➤ ANNEXE 6 ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS	10
➤ ANNEXE 7 CESSION D'IMMOBILISATIONS	11
➤ ANNEXE 8 INFORMATIONS CONCERNANT LES TITRES	11
➤ ANNEXE 9 – Liste des points de contrôle pour la mission 4	12

Contexte

Les établissements SABL'ISERE ont pour activité l'exploitation d'une carrière de sable et graviers. Cette entreprise, créée début 2006 a fait l'acquisition en mars 2008 du logiciel intégré CEGID business. Vos missions consistent à réaliser divers travaux concernant les immobilisations, et leur application sur ce logiciel, au cours de l'exercice 2009.

MISSION N° 1 : Choix d'investissement

L'entreprise envisage l'acquisition d'un matériel plus performant pour l'extraction des matériaux (de type excavatrice) ; pour cet investissement, trois fournisseurs ont été contactés. Vous disposez des informations concernant les trois devis en ANNEXE 1
M. Sabl'Isere vous confie l'étude de rentabilité de ces investissements.

Votre travail consiste à répondre aux interrogations de M. Sabl'Isere. Vous devez effectuer sur tableur¹ tous les calculs relatifs aux différentes méthodes permettant d'apprécier la rentabilité de ces investissements et présenter vos calculs et votre conclusion dans un bref rapport que vous lui présenterez.

MISSION N° 2 : Ouverture de la comptabilité

À partir du 01/01/2009, la comptabilité des Ets SABL'ISERE sera tenue sur le logiciel CEGID business acquis en 2008 et pour lequel tout le personnel a reçu la formation nécessaire.

Votre travail consiste à basculer la comptabilité sur ce logiciel et à utiliser toutes les possibilités des applications de comptabilité et de gestion des immobilisations.
Après avoir créé la société **ANNEXE 2**, vous devez au 01/01/2009, procéder à l'ouverture de la comptabilité en reprenant les informations de la balance fournie en **ANNEXE 3**.

MISSION N° 3 : Mise à jour des immobilisations au 01/01/2009

L'état des immobilisations au 1^{er} janvier 2009 vous est fourni en **ANNEXE 5**.

Votre travail consiste :

- a) À mettre en place l'application de gestion des immobilisations en contrôlant ou modifiant le paramétrage **ANNEXE 4**.
- b) À créer toutes les fiches d'immobilisations nécessaires. Vous devrez également contrôler tous les plans d'amortissement proposés par le logiciel.

¹ Ce travail doit pouvoir être réutilisé pour d'autres investissements.

- c) *Réaliser un contrôle de la cohérence entre les bases comptables et Servantissimo (menu Cadrage des bases)*

Vous éditez pour les immobilisations concernées un état au 31/12/2008 où devront figurer les amortissements économiques, les amortissements fiscaux et les amortissements dérogatoires (un tableau au 01/01/2009 prendrait en compte les amortissements du 1^{er} janvier 2009).

MISSION N° 4 : Gestion des immobilisations pour l'exercice 2009

Vous êtes chargé(e) de l'enregistrement des diverses opérations concernant les immobilisations au cours de l'exercice 2009.

Ces opérations concernent les diverses acquisitions, cessions et travaux de fin d'exercice des immobilisations incorporelles et corporelles. Un dossier traitant des immobilisations financières et des valeurs mobilières de placement vous est également proposé. Le journal des opérations diverses sera utilisé pour l'ensemble des enregistrements.

Cette mission comporte 3 parties à réaliser sur le logiciel CEGID. Elles sont regroupées par catégorie pour en faciliter le traitement.

ACQUISITIONS DE L'EXERCICE 2009

L'ensemble des acquisitions de l'exercice 2009 vous est fourni en **ANNEXE 6**. Toutes les acquisitions sont effectuées au comptant par virements bancaires.

Votre travail consiste

après avoir sérieusement réfléchi et dressé un plan de travail précis (aidez vous de l'ANNEXE 9), à traiter avec les applications Cegid et Servantissimo pour l'exercice 2009, l'ensemble des opérations liées aux acquisitions des immobilisations.

- *Vous réaliserez la saisie des acquisitions en comptabilité et la création simultanée des fiches d'immobilisations*
- *Vous contrôlerez les plans d'amortissement générés, (si nécessaire en éditant (format fichier PDF) les fiches ou les plans annuels ; économiques, dérogatoires, fiscaux)*
- *Vous traiterez l'emprunt et la subvention avec Servantissimo (création des fiches, affectations)*
- *Vous préparerez l'intégration ou la saisie des écritures en comptabilité ; scénarios de transfert, éditions des documents nécessaires à la préparation de la comptabilisation (pour toutes les opérations que Servantissimo ne propose pas d'intégrer)²*
- *Vous pourrez, une fois ces travaux de contrôle et préparation effectués, procéder à la mise à jour en comptabilité pour toutes les opérations liées aux acquisitions (pas les travaux de fin d'exercice qui seront traités au point 3). Pour les échéances de l'emprunt, pour créez un guide et l'utiliserez pour la saisie des trois échéances de 2009.*

CESSIONS DE L'EXERCICE 2009 ET TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

² En effet, Servantissimo ne propose aucune intégration d'opérations liées aux emprunts, ni l'accord ou le versement des subventions, ni aucune régularisation de charge ou produits.

Les informations relatives aux cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice 2009 sont regroupées en **ANNEXE 7**. Tous les règlements concernant ces cessions sont différés.

Votre travail consiste, à traiter à partir de l'application *Servantissimo*, toutes les opérations liées aux cessions.

- Préparez manuellement toutes les écritures liées aux cessions (noter vos calculs), ainsi que le résultat fiscal des cessions, afin de pouvoir contrôler les montants proposés par *Servantissimo*.
- Renseignez les fiches des immobilisations cédées (attention aux aspects fiscaux concernant la Tva)
- Pour l'ensemble des immobilisations, procédez à la génération et à l'intégration en comptabilité, des dotations 2009 (économiques et dérogatoires).
- Procédez à l'intégration des opérations liées aux sorties dans la comptabilité
- Saisissez en comptabilité les opérations d'inventaire restantes (de toute la mission 4)
- Editez les documents 2054 et 2055 de l'Annexe.

TRAVAUX RELATIFS AUX TITRES

La société Sabl'Isere détient des titres dont les principales caractéristiques sont regroupées en **ANNEXES 3 & 8**.

Votre travail consiste, à préparer sur tableur un document récapitulatif permettant d'automatiser l'ajustement des dépréciations de l'ensemble des titres des Ets SABL'ISERE. Après vérification, vous devrez enregistrer les écritures nécessaires.

ANNEXES

⇒ **ANNEXE 1 : CHOIX D'INVESTISSEMENT**

Dispositions communes à l'acquisition de l'excavatrice :

Le taux d'imposition des bénéfices à retenir pour les calculs est de 331/3%.

Par souci de simplification, on supposera que l'acquisition est effectuée début 2009. Tout calcul sera arrondi à l'€ le plus proche.

Les flux courants sont réputés être réalisés en fin d'année.

L'amortissement linéaire permettra d'en suivre la dépréciation comptable, mais l'entreprise souhaite bénéficier des avantages fiscaux liés à l'amortissement dégressif normal, autorisé pour ce matériel. Les calculs de rentabilité retiendront donc cette méthode. Par souci de simplification, le coefficient dégressif retenu sera celui applicable à partir di 01/01/2010.

M. Sabl'Isere estime qu'un taux de 10% permettrait d'en assurer la rentabilité.

Projet N° 1	Fabriquée et vendue par l'entreprise allemande GUNTHER, de Francfort. Valeur hors taxes = 88 000 € Durée d'utilisation prévue de ce matériel : 5 ans ; valeur résiduelle nulle au bout de cette période. Son utilisation dégagera un complément de marge supplémentaire estimé par un expert à 40 000 € la première année, et en augmentation de 10% par an sur sa durée d'utilisation. Cette marge inclut l'augmentation du chiffre d'affaires et des charges liées à l'accroissement de l'activité (charges de
-------------	---

	<p>fonctionnement hors amortissements, entretien du matériel ...).</p> <p>L'entreprise a calculé qu'une augmentation de 25 000 € du besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) est à prévoir dès l'acquisition ; ce montant sera récupéré en fin d'utilisation.</p>
Projet N° 2	<p>Fabriquée et vendue par une entreprise française située à Rives.</p> <p>Valeur hors taxes = 140 000 €</p> <p>Ce matériel sera utilisé 5 ans et cédé en fin d'utilisation pour 20 000€.</p> <p>Le chiffre d'affaires prévisionnel est de 110 000€ la 1^{ère} année, 120 000€ la 2^{ème} et 190 000€ les 3 années suivantes. Les charges d'exploitation se monteront à 80 000€ les 2 premières années et 120 000€ les 3 suivantes.</p> <p>La variation du Besoin en Fonds de Roulement sera de 30 000€ dès l'engagement de l'investissement.</p>
Projet N° 3	<p>Fabriquée et vendue par la société GUYOT située à Grenoble.</p> <p>Valeur hors taxes = 110 000 €</p> <p>Ce matériel sera utilisé 5 ans, la valeur résiduelle n'est pas significative.</p> <p>Le service commercial prévoit un marché potentiel de 2 tonnes par mois. Le prix de vente serait fixé à 7€ le kilo et devrait rester stable durant la période d'exploitation.</p> <p>Les charges d'exploitation variables décaissables unitaires s'élèveraient à 5€.</p> <p>Le Besoin en fonds de Roulement lié à cet investissement est évalué à 45 jours de chiffre d'affaires HT.</p>



ANNEXE 2 FICHE D'IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE

IDENTIFICATION	
Raison sociale	SABL'ISERE
Statut juridique	S.A
Capital social	100 000 €
Date création	01/01/2006
Adresse	Route des Alpes 38 500 VOIRON
Activité	Exploitation de carrière de sable et gravier
APE (NAF)	142 A
RCS	GRENOBLE
SIRET	400 841 333 00012
Régime de TVA	TVA sur les débits (paramètres à vérifier)
Id TVA	FR 04 400 841 333
Régime fiscal	Réel normal
Longueur comptes	6 caractères
Date clôture	31/12
Téléphone	04 76 61 86 89
Fax	04 76 61 88 87
Email	michel.Sabl'Isere@Sabl'Isere.net
Contact	M. Michel Sabl'Isere
Fonction	Gérant
N° portable	06 95 22 53 68
BANQUE	
Nom	Voironnaise de crédit
Adresse	26 rue du Mail
	38 500 Voiron
Code Banque	30003
Code guichet	02095
N° compte	27463452
RIB	65
DÉPOTS	
DPO	Siège social

➔ **ANNEXE 3 BALANCE AU 31/12/2008**

Balance au 31/12/2008 (après inventaire et répartition du bénéfice)			
Numéros	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
101000	Capital		100 000.00
145000	Amortissements dérogatoires		50 604.25
164000	Emprunts auprès des Ets de crédit		320 000.00
205100	Logiciels	5 000.00	
211400	Terrains de gisement	73 000.00	
211500	Terrains bâtis	48 000.00	
213100	Bâtiments	65 000.00	
215400	Matériel industriel	160 000.00	
218200	Matériel de transport	73 000.00	
218300	Matériel de bureau et informatique	7 500.00	
218400	Mobilier	4 000.00	
261000	Titres de Participation	5 750.00	
280500	Amort des logiciels		1 393.30
281100	Amort des terrains de gisement		10 950.00
281300	Amort des bâtiments		9 750.00
281500	Amort du matériel industriel		69 000.00
281820	Amort du matériel de transport		37 110.96
281830	Amort du matériel de bureau et info		1 495.90
281840	Amort du mobilier		900.00
296100	Dépréciation des Titres de Part		610.00
355100	Stock de gravier	52 500.00	
401000	Dettes Fournisseurs		50 581.00
411000	Créances Clients	120 500.00	
431000	Urssaf		3 913.00
503000	VMP Actions SA ROULE	1 400.00	
512100	Banque Voironnaise de Crédit	39 375.00	
531100	Caisse	1 358.41	
590300	Dépréciation des VMP		75.00
	Total	656 383.41	656 383.41

 Les comptes saisis dans la balance, sur les fiches d'immobilisations et ceux paramétrés dans les scénarios de transfert d'écritures doivent être identiques.

➤ ANNEXE 4 – PARAMÉTRAGES SERVANTISSIMMO ADAPTÉS

Vous devez vérifier que les paramètres du dossier SABL'ISERE sous Cegid sont conformes aux exigences du système d'information de SABL'ISERE, ci-dessous

Paramètres, Société, Paramètres société :

- Suivi de l'information des fiches : suivi des biens d'occasion cocher
- Propriétés de saisie :
 - Autoriser modification des fiches cocher
 - Comptabilité gamme Business (pour saisie directe depuis comptabilité) cocher
- Propriétés fiscales :
 - TVA par défaut 19.6
 - Suivi de la TVTS cocher
- Propriétés de clôture : date de clôture immo 31/12/2009
- Propriétés de calcul :
 - Amortissement exercice de sortie cocher
 - Amortissement jour de sortie cocher
 - Cumuler les amortissements antérieurs sur N-1 Décocher
 - Utiliser valeur finale non nulle cocher
 - Autoriser date de démarrage spécifique sur plan comptable/fiscal cocher
- IAS/IFRS & CRC 2002-10 :
 - Gestion du CRC 2002-10 cocher
 - Gestion de la valeur résiduelle cocher
- Gestion des en cours :
 - Suivi des immos en cours cocher
 - Racine des comptes d'en cours 23

Pour les deux options suivantes passer en mode non sérialisé

- Financement : gestion du financement cocher
- Gestion des subventions :
 - Gestion des subventions cocher
 - Compte reprise de subvention 139
 - Compte Produits à recevoir 441
 - Compte Quote part de subvention virée... 777
 - Compte Subvention 131

Paramètres, Société, Dates des Exercices :

- Dernier exercice clos 2008

Paramètres, Paramètres,

- Nature de biens : l'entreprise gère les types "actif", "crédit bail", "location"
- Motifs d'entrée : " " "acquisition", "création", "apport", "crédit bail", "location"
- Motifs de sortie : " " "Cession à un tiers", "rebut", "destruction", "vol", "fin de crédit bail", "fin de location", "échange", "non sortie"
- Méthodes d'amortissement : l'entreprise gère les modes "linaire", "dégressif fiscal", "Unités d'œuvre", "non amortissable"
- Durées taux coefs : vérifier la mise à jour des coefficients en fonction de la réglementation actuelle

Scénarios d'écritures pour le transfert en comptabilité

Un scénario TRANSFERT existe (Paramètres, Écritures, Scénario transfert), mais ne comporte que celui des comptes de racine "215", il faut créer les fiches pour les racines 205, 2114, 2115, 213, 215, 2182, 2183, 2184, 261
 Voir pour la méthode, le mode opératoire.

➔ **ANNEXE 5 ETS SABL'ISERE : IMMOBILISATIONS au 31/12/2008**

Immobilisation	Date d'acquisition	Date de mise en service	Valeur d'origine	Valeur résiduelle	Amort. Écon.	Amort. fiscal	Durée
Logiciel CEGID	01/03/08	01/03/08	5 000	0	L	L	3 ans 1 an
Terrain bâti (Siège)	01/01/06	01/01/06	48 000	0			
Terrain de gisement (Voiron)	01/01/06	01/01/06	73 000	0	L	L	20 ans
Bâtiments (Siège) acquisition soumise à TVA	01/01/06	01/01/06	65 000	0	L	L	20 ans
Matériel industriel - installation de triage-concassage -pelleteuse	01/01/06	01/01/06	80 000	10 000	L	D	10 ans 5 ans
	01/01/06	01/01/06	80 000	0	L	D	5 ans
Matériel de transport : - camion BMX - VP Mégane R ^t	01/04/06	01/04/06	52 500	0	L	L	5 ans
	01/01/07	01/01/07	20 500	0	L	L	5 ans
Mat bureau et informatique : - Micro-ordinateur KLM	01/03/08	15/03/08	7 500	0	L	D	4 ans 4 ans
Mobilier (Siège)	01/01/06	01/01/06	4 000	1 000	L	L	10 ans
Titres de participation : -50 parts SARL Taugier	15/03/06		5 750				

(L = linéaire D = dégressif)

 Il faut toujours saisir les informations concernant l'amortissement fiscal, même si elles sont identiques à celles de l'amortissement économique.

Saisir les informations relatives aux amortissements économiques et fiscaux jusqu'au bout, et contrôler les plans.

Références à saisir dans Servantissimo	Code + n°
Logiciels	LOG..
Terrains de gisement	TERGIS..

Terrains bâtis	TERBAT..
Bâtiments	BAT..
Matériels industriels	MATIND..
Matériel de transport	MATTRANS..
Matériel de bureau Informatique	MATBUR..
Mobilier	MOB..
Titres de participation	TITPAR..

➤ **ANNEXE 6 ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS**

Le 20/03/2009, suite à l'analyse qui vous a été confiée en mission 1, l'excavatrice est achetée à la Société GUNTHER (Allemagne). pour un montant brut global HT de 88 000 €. Elle comprend deux éléments distincts :

- Une structure évaluée à 60 000€, durée de vie 8 ans (fiscal ; dégressif /5ans)
- Un ensemble moteur évalué à 28 000€. Le moteur devra être renouvelé au bout de quatre ans. Il semble économiquement justifié de l'amortir en fonction des heures de fonctionnement. -1320 h la première année, puis 2100, 2500, 1080 (fiscal : dégressif /4ans)

Une estimation a montré que l'ensemble pourra finalement être revendu au bout des 8 ans, pour 6 000 €. (5000 attribué à la structure et 1000 attribué au moteur remplacé).

!La décomposition de cette immobilisation vous oblige à créer deux nouvelles racines dans les scénarios d'écriture.

De plus, un emprunt a été souscrit pour subvenir au financement de cette excavatrice. Soixante mille euros sont empruntés, à un taux fixe annuel de 8%. Le montant est libéré et versé par la banque le 20/03/09. Le remboursement se fera par échéances trimestrielles constantes, sur une durée de 6 ans, 10 € d'assurance sont retenus par échéance. Les frais de dossier s'élèvent à 120 € HT, ils sont prélevés par la banque au moment du versement des fonds.

Vous traiterez cet emprunt avec le module de financement de Servantissimo.

Le 15/05/2009, un ensemble DCB est acquis pour lutter contre le bruit provoqué par les installations de triage-concassage. Ce matériel est mis en service le 1^{er} juin (à enregistrer au compte 2157 - Agencements et aménagements du matériel industriel) et a une valeur HT de 15 000 €.

Cette immobilisation **est subventionnée** par l'état à hauteur de 50%. La subvention obtenue le 25/04/09, est versée à l'entreprise sur présentation des factures le 28/05/09.

Vous traiterez cette subvention avec le logiciel Servantissimo.

Vous devrez faire une recherche sur le mode d'étalement des subventions d'équipement)

Le mode d'amortissement Économique : linéaire en 5 ans,
Le mode d'amortissement Fiscal retenu sera celui qui, autorisé par l'administration est le plus intéressant pour l'entreprise (à rechercher en consultant la documentation mise à votre disposition).

➤ ANNEXE 7 CESSION D'IMMOBILISATIONS

Le 15/04/2009 : cession de la pelleteuse pour 30 000 € HT,

Le 01/06/2009 : cession du bâtiment à une SCI (qui en assurera la gestion) pour 60 000 €. Ce bâtiment avait été acquis neuf en 2006 auprès d'un constructeur (TVA déductible à 19,6 %).

➤ ANNEXE 8 INFORMATIONS CONCERNANT LES TITRES

La composition du portefeuille au 31/12/2009 est la suivante :

- Titres de participation :
 - 50 parts de la SARL Taugier acquises le 15/03/2006 à 115 € l'une ;
- Valeurs mobilières de placement :
 - 50 actions de la SA Roule acquises le 02/11/2008 à 28 € l'une.

Il n'y a pas eu d'acquisition ou de cession de titres pendant l'exercice.

Les valeurs des titres au 31/12/2009 sont résumées dans le tableau suivant :

VALEURS UNITAIRES AU 31/12/2009				
TITRE	Valeur probable de négociation	Cours au 31/12/2009	Cours moyen de décembre 2009	Valeur estimée par M. Sabl'Isere ³
Parts Taugier	118,00	-	-	112,00
Actions Roule	25,30	25,30	26,50	-

³ Valeur d'utilité pour les titres de participation.

➔ **ANNEXE 9 – Liste des points de contrôle pour la mission 4**

	<i>Contrôlé à partir de</i>		<i>Par</i>	<i>Remarques Observations</i>
	Comptabilité	Servantissimo		
Écriture balance de reprise				
Fiches immos existants - Calculs amortissement éco/fiscaux/dérog. - Décocher composants				
Cadrage avec la compta avant acquisitions				
Écritures d'achat d'immos (nouvelles)				
Emprunt - Versement emprunt + frais - Écriture guidée échéances - Régularisation inventaire				
Subvention - Octroi subvention - Versement - Régularisation inventaire				
Dotations économiques - S/ biens existants fin 2009 - S/ biens cédés (dot complémentaire).				
Dotations et reprises dérogatoires - S/ biens existants fin 2009 - S/ biens cédés.				
Cessions - Écritures cessions (dates) - Régularisation TVA - Sortie de l'actif - Régularisation du dérogatoire - Calcul du Résultat de cession				

Cadrage des bases avec la compta après cessions				
Fiscal Recalcul plus/moins values Contrôles 2054 - 2055				
Titres Calculs dépréciations Écritures				