

Ce dossier comporte des éléments de corrigé à l'attention des correcteurs. Plusieurs questions appellent des réponses rédigées de la part des candidats. Seules les idées clés sont proposées, de manière schématique, pour permettre une approche ouverte des réponses des candidats.

**Barème global sur 140 points**

**Nota :** Il est rappelé que le nombre de points annoncés dans le sujet constitue un engagement incontournable vis-à-vis des candidats. Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous, sauf indications complémentaires données, lors des corrections, sur décision nationale.

**DOSSIER 1 : LA GESTION DES CONTRATS DE MISSION****PREMIERE PARTIE – Analyse du domaine d'étude**

**1. Identifier les différents acteurs et préciser, pour chacun d'eux, s'ils sont acteurs internes ou externes au domaine étudié.**

Acteurs internes	Acteurs externes
Agent commercial (agence)	Clients
Pôle de gestion (siège social)	Intérimaire
	Comptable (agence)

**2. Pourquoi ces acteurs ne sont-ils pas formalisés de la même façon (trait continu ou trait discontinu selon le cas) ?**

Trait continu si l'acteur fait partie de l'entreprise et discontinu s'il s'agit d'un partenaire extérieur.

**3. Terminer, sur votre copie, la légende correspondante au diagramme des flux en *annexe 2*.**

**Légende**

- 1 - demande de mission
- 2 - demande d'étude approfondie
- 3 - conclusions de l'étude
- 4 - proposition de mission**
- 5 - réponse**
- 6 - contrat de mission**
- 7 - contrat signé**

**Légende**

- 8 – relevé d'heures hebdo transmis par intérimaire à l'agence**
- 9 – transmission relevé mensuel**
- 10 – facture**
- 11 – bulletins de salaire**
- 12 – journal comptable**
- 13 – réclamations**
- 14 – facture d'avoir**

## DEUXIEME PARTIE – L’ouverture d’un compte client

**1. A l’aide des informations fournies dans l’annexe 3, présenter le bilan fonctionnel condensé pour l’année 2007.**

EMPLOIS		RESSOURCES	
Emplois stables	1 007 696	Ressources stables Capitaux propres Amortissements provisions Dettes financières stables	452 521 689 391 108 467
<b>Total Emplois stables</b>	1 007 696	<b>Total Ressources stables</b>	1 250 379
Emplois non stables exploitation	790 062	Ressources non stables exploitation	510 026
Emplois non stables hors exploitation	12 708	Ressources non stables hors exploitation	15 272
Trésorerie	790	Trésorerie passive	35 579
<b>TOTAL</b>	1 811 256		1 811 256

**2. A partir de ce bilan fonctionnel, calculer le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement (BFR) en distinguant BFRE et BFRHE et la trésorerie nette.**

FRNG = Ressources stables – emplois stables

FRNG = 1 250 379 – 1 007 696 = 242 683

BFRE = ENSE – RNSE = 790 062 - 510 026 = 280 036

BFRHE = ENSHE – RNSHE = 12 708 – 15 272 = - 2564

<u>BFR total = 277 472</u>
----------------------------

Trésorerie nette = trésorerie active – trésorerie passive = 790 – 35 579 = - 34 789

(FRNG – BFR = 242 683 – 277 472 = - 34 789)

### 3. Calculer les indicateurs demandés dans l'annexe A (à rendre avec la copie).

	<b>Bourgogne Secteur Imprimerie</b>		<b>Entreprise Dufour</b>	
	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>FRNG</b>			<b>242 683</b>	234 469
<b>BFR</b>			<b>277 472</b>	256 048
<b>Trésorerie nette</b>			<b>- 34 789</b>	-21 579
<b>Chiffre d'affaires</b>	2 550 000	2 458 000	<b>2 107 195</b>	1 883 184
<b>Résultat d'exploitation</b>			<b>- 77 797</b>	- 143 609
<b>Résultat financier</b>			<b>- 18 475</b>	- 16 841
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>5 210</b>	164 579
<b>Résultat net</b>			<b>- 91 062</b>	378
<b>Performance économique (EBE / CA)</b>	6,87 %	6,90 %	2,08 %	- 1,08 %
<b>Résultat net / CA</b>	2,57 %	2,59 %	<b>- 4,32 %</b>	0,02 %

### 4. Réaliser un commentaire sur les résultats obtenus à destination de l'agent commercial de l'agence de Meursault.

- L'entreprise réalise une perte en 2007 (la baisse constatée au niveau du résultat net s'explique par l'évolution du résultat exceptionnel qui ne compense plus comme en 2006 les pertes d'exploitation et financières).
- Analyse du bilan fonctionnel :
  - Les ressources stables sont couvertes par les emplois stables mais le FRNG est inférieur au BFR ce qui génère une trésorerie négative.
  - Les créances clients sont supérieures aux dettes fournisseurs.
  - L'entreprise Dufour fait face à un problème de trésorerie, problème déjà présent en 2006 (la trésorerie nette s'élevait à – 21 579) mais qui semble s'aggraver.
- Analyse du compte de résultat
  - Le CA a augmenté de 12% alors que les charges d'exploitation n'ont augmenté que de 8 %.
  - Le résultat financier négatif s'aggrave (poids des charges financières).
  - Le résultat exceptionnel a été divisé par 32 !
- Comparaison avec le secteur
  - les indices de profitabilité ne sont pas bons (ils sont tous très en dessous des indices du secteur) même si on constate une légère amélioration au niveau de l'EBE (qui redevient positif) et du résultat courant (qui reste négatif mais avec une perte diminuée de moitié).

**Conclusion : le client Dufour reste dans une situation délicate.**

## DOSSIER 2 : SUIVI DES CONTRATS ET FACTURATION

1. A partir de l'extrait de la base de données (annexe 5) rédiger les requêtes permettant de répondre aux demandes suivantes :

- *L'entreprise Amora propose une mission pour un « employé qualifié des services comptables et financiers » ; l'agent commercial vous demande d'éditer la liste des intérimaires correspondant au profil recherché.*

```
SELECT NomInt, TelInt, emailInt
FROM Poste, Intérimaire
WHERE Poste .CodePoste=Intérimaire.Codeposte
AND LibellePoste= « employé qualifié des services comptables et financiers »;
```

- *Le responsable de l'agence vous charge d'éditer le relevé des heures par client et par mission pour la semaine 3*

```
SELECT Numclient, NomClient, NumMission, NbHeures
FROM Client, Effectuer, Mission
WHERE Mission.NumMission = Effectuer.NumMission
AND Client.NumClient = Mission.NumClient
AND Numsemaine = 3
ORDER BY NomClient, NumMission ;
```

2. *Traiter les réclamations des clients (annexe 6)*

Interim Services			
		Avoir	
		SA Ornano	
Le 13/01/2008			
Facture n° Av 1587			
Remise	10%	516,60	51,66
TVA à 19,6 %			<u>10,13</u>
Montant TTC			61,79

Interim Services			
		Avoir Carrefour	
Le 13/01/2008			
Facture n° Av 1595			
Prestation HT	9 h	21,81	196,29
Remise 3%			5,89
Net HT			190,40
TVA à 19,6 %			37,32
Net à votre débit			227,72

Date	Journ.		Libellé opération	Mouvement Débit	Mouvement Crédit
13/01/08	OD	70960	RRR accordés sur prestations de services	51,66	
		445710	TVA collectée	10,13	
		411000	Client		61,79
			Facture avoir AV 1587 à SA Ornano		
13/01/08	OD	706000	Prestations de services	190,40	
		44571	TVA collectée	37,32	
		411000	Client		227,72
			Facture avoir AV 1585 au client Carrefour		

## DOSSIER 3 : SUIVI DES RÈGLEMENTS CLIENTS

### PREMIERE PARTIE - Contrôle des comptes de trésorerie

#### 1) Etablir l'état de rapprochement au titre du mois de décembre 2007

##### RELEVÉ DE BANQUE DU CREDIT DES DUC

Date valeur	NATURE ET DETAIL DE L'OPERATION	DEBIT	CREDIT
01/12/2007	Solde CREDITEUR		7 147,84
<b>16/12/2007</b>	<b>REMISE CHEQUE(S) N° 958 Client DUMONSE</b>		<b>1 258,25</b>
<b>31/12/2007</b>	<b>RENALDINE –Fact n°2006/492 CHQ 959</b>		<b>403,65</b>
<b>31/12/2007</b>	<b>SOLDE CREDITEUR</b>		<b>8 809,74</b>

##### 512000 - BANQUE

Date	Code Journ.	Libellé opération	Mouvement Débit	Mouvement Crédit
31/12/07		SOLDE DEBITEUR	4 706,09	
<b>02/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>AGIOS Nov 2007</b>		<b>125,12</b>
<b>02/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>FRAIS BANCAIRE</b>		<b>23,92</b>
<b>07/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>TELECOM fact 456789 – Nov 2007</b>		<b>234,89</b>
<b>27/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>RETRAIT ESP Distrib 892566</b>		<b>100,00</b>
<b>30/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>LIQUIDATION 50 FINADUC 80,00 €/u</b>	<b>4 000,00</b>	
<b>30/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>LIQUIDATION 20 RENTAFI 35,00 €/u</b>	<b>700,00</b>	
<b>30/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>Frais de cession 2 % HT (Dont TVA 95,68)</b>		<b>112,42</b>
<b>31/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>OBERT salaire déc 2007</b>		
<b>512000 – Banque</b>			<b>Total</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR</b>			<b>8 809,74</b>	<b>596,35</b>

#### 2) Enregistrer les opérations nécessaires à la mise à jour du compte

Date	Code Journ.	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
<b>02/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>661000</b>	<b>Intérêts</b>	<b>125,12</b>	
		<b>512000</b>	<b>Banque</b>		<b>125,12</b>
<b>02/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>627000</b>	<b>Frais bancaire</b>	<b>20,00</b>	
		<b>445660</b>	<b>TVA déductible s/ ABS</b>	<b>3,92</b>	
		<b>512000</b>	<b>Banque</b>		<b>23,92</b>
<b>07/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>401000</b>	<b>Fournisseur TELECOM fact 456789</b>	<b>234,89</b>	
		<b>512000</b>	<b>Banque</b>		<b>234,89</b>
<b>27/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>532000</b>	<b>Caisse Retrait Distrib 892566</b>	<b>100,00</b>	
		<b>512000</b>	<b>Banque</b>		<b>100,00</b>
<b>30/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>512000</b>	<b>Banque</b>	<b>4 700,00</b>	
		<b>767000</b>	<b>Produits nets cession VMP</b>		<b>600,00</b>
		<b>503000</b>	<b>Valeurs mob. placement</b>		<b>4 100,00</b>
<b>30/12/07</b>	<b>BQ</b>	<b>627000</b>	<b>Frais de cession 2 % HT</b>	<b>94,00</b>	
		<b>445660</b>	<b>TVA déductible s/ ABS</b>	<b>18,42</b>	
		<b>512000</b>	<b>Banque</b>		<b>112,42</b>

## DEUXIEME PARTIE – Evaluation des créances douteuses à l'inventaire

### 1. Enregistrer les éventuelles créances irrécouvrables.

Date	Code Journ.	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31/12/07	OD	654000	Perte s/ créance irrécouvrable	4 500, 00	
		445710	TVA Collectée	882,00	
		416000	Client douteux – Ramelle		5 382,00

### 2. A partir de l'algorithme, calculer le montant des dépréciations des créances douteuses au 31 décembre 2006.

NUMCLI	NOMCLI	MONTANTFAC	MONTANT HT	TXDEPRECIATION	MT DÉPRÉCIATION
C102	SARL DUMONSE	6 258,25 €	5 232,65	100 %	5 232,65
C102	SARL DUMONSE	11 115,87 €	9 294,21	40 %	3 717,68
C233	SA MILLETTE	7 231,64 €	6 046,52	40 %	2 418,61
<b>TOTAL</b>					<b>11 368,34</b>

### 3. Préciser les conséquences des retards de paiement des clients sur la situation financière de l'entreprise

Dégradation de la trésorerie, risque de découvert bancaire, agios donc charges financières ...

## DOSSIER 4 : ACQUISITION D'UN MATÉRIEL

**1. Présenter au journal l'enregistrement de la facture présentée en annexe 9.**

Date	Code Journ.	N° compte	Libellé opération	Mouvement Débit	Mouvement Crédit
07/01/08		21830	Matériel de bureau et matériel informatique	1 485,00	
		44562	Etat, TVA déductible sur immobilisations	291,06	
		404000	Fournisseurs d'immobilisations		1 426,06
		238000	Avances et acomptes versés sur commande		350,00
			Facture N° 05115022 de LDC		

**2. A partir du plan d'amortissement linéaire fourni en annexe 10, justifier la base amortissable et la première annuité.**

La base amortissable est correcte (égale au coût d'acquisition HT enregistré au débit du compte classe2).

La première annuité est calculée prorata temporis

(de la date de mise en service à la date de fin d'exercice : 11 mois à 30 jours + 5 jours en janvier) :

$$1485 \times 25\% \times 335 / 360 = 345,47 \text{ €}$$

**3. Présenter le tableau d'amortissement en retenant comme unité d'œuvre le nombre de factures dématérialisées.**

Plan d'amortissement du scanner Ged Fujitsu fi-5220C				
Base amortissable	1 485,00	Durée d'amortissement :	4 ans	
Date d'acquisition	07/01/08	Unité d'œuvre :	nombre de factures	
Date de mise en service	25/01/08			
Années	Nombre factures	Base amortissable	Annuités	VCN fin
2008	1 300	1 485	156,95	1 328,05
2009	2 050	1 485	247,50	1 080,55
2010	2 750	1 485	332,01	748,54
2011	3 000	1 485	362,19	386,34
2012	3 200	1 485	386,34	0,00

**Justifier l'utilisation de cette méthode**

La méthode des unités d'œuvre permet de répartir les avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation prévue de la machine.