

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2008
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
ÉPREUVE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE DE L'ENTREPRISE

Durée de l'épreuve : 4 heures

Coefficient : 7

Documents autorisés

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

Matériel autorisé

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Document remis au candidat

Le sujet comporte 14 pages numérotées de 1/14 à 14/14.

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

Le sujet se présente sous la forme de 3 dossiers indépendants

Page de garde.....		p. 1
Page de présentation.....		p. 2
DOSSIER 1 - La gestion des contrats de mission	(45 points)	p. 2-3
DOSSIER 2 - Suivi des contrats et facturation	(22 points)	p. 3
DOSSIER 3 - Suivi des règlements clients	(49 points)	p. 4
DOSSIER 4 - Acquisition d'un matériel	(24 points)	p. 5

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 :

Annexe 1 - Gestion des contrats de mission.....	p. 6
Annexe 2 - Diagramme des flux.....	p. 6
Annexe 3 - Bilan de l'imprimerie Dufour.....	p. 7
Annexe 4 - Compte de résultat de l'imprimerie Dufour.....	p. 8
Annexe 5 - Extrait du schéma relationnel.....	p. 9
Annexe 6 - Les réclamations des clients.....	p. 10
Annexe A - Principaux indicateurs du client Imprimerie Dufour	(à rendre) p. 14

DOSSIER 2 :

Annexe 7 - Situation bancaire au 31 décembre 2007.....	p. 11
Annexe 8 - Informations sur les créances douteuses.....	p. 12

DOSSIER 3 :

Annexe 9 - Facture liée au projet d'investissement.....	p. 13
Annexe 10 - Plan d'amortissement du scanner.....	p. 13

Une annexe à rendre avec la copie : annexe A

(Les deux exemplaires fournis pour chacune de ces annexes à rendre, en un exemplaire, étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires)

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner **explicitement** dans votre copie.

SUJET

*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 des comptes, les noms des comptes et un libellé.*

L'entreprise INTERIM SERVICES est une SARL au capital de 1 500 000 euros, spécialisée dans le travail temporaire du secteur tertiaire. Elle est composée de 15 agences situées dans l'est de la France. Le siège social est établi à Dijon.

Chaque agence gère son propre portefeuille de clients et prend en charge le recrutement de ses salariés « intérimaires ». Les travaux comptables et financiers sont répartis entre les services comptables des agences et le pôle gestion du siège social.

L'entreprise est en phase de réorganisation suite à l'implantation d'un progiciel de gestion intégré qui, à terme, remplacera les différentes applications utilisées dans les domaines commercial et comptable.

DOSSIER 1 - LA GESTION DES CONTRATS DE MISSION

Lorsqu'une entreprise cliente propose une mission à une agence, deux contrats sont formés :

- un contrat de mission entre l'agence de travail temporaire et l'entreprise cliente,
- un contrat de travail entre l'agence de travail temporaire et le salarié à qui la mission est confiée.

L'*annexe 1* vous présente l'organisation de l'entreprise en ce qui concerne une partie de la gestion des contrats de mission : traitement des demandes de mission (ouverture du compte client, élaboration du contrat de mission) et facturation. Le suivi des règlements est exclu du domaine d'étude ; il a été intégré au domaine « gestion de la trésorerie ».

PREMIÈRE PARTIE - Analyse du domaine d'étude

La description du domaine d'étude, fournie en *annexe 1*, a été élaborée à la suite d'entretiens avec les différents intervenants. Le responsable du pôle de gestion a commencé à établir le diagramme des flux mais il n'a pas eu le temps de traiter la facturation.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Identifier les différents acteurs et préciser, pour chacun d'eux, s'ils sont acteurs internes ou externes au domaine étudié.**
- 2. Pourquoi ces acteurs ne sont-ils pas formalisés de la même façon (trait continu ou trait discontinu selon le cas) ?**
- 3. Terminer, sur votre copie, la légende correspondant au diagramme des flux en *annexe 2*.**

DEUXIÈME PARTIE - L'ouverture d'un compte client

L'agence de Meursault fait parvenir au pôle de gestion une demande d'analyse approfondie concernant un nouveau client : l'imprimerie Dufour.

Les informations concernant ce dossier sont fournies en *annexe 3* en ce qui concerne le bilan au 31 décembre 2007 et en *annexe 4* pour le compte de résultat de l'exercice 2007.

TRAVAIL À FAIRE

1. A l'aide des informations fournies dans *l'annexe 3*, présenter le bilan fonctionnel condensé pour l'année 2007.
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.
3. Calculer les indicateurs demandés dans l'annexe A (à rendre avec la copie).
4. Réaliser un commentaire d'une quinzaine de lignes sur les résultats obtenus à destination de l'agent commercial de l'agence de Meursault. Conclure sur l'opportunité de développer les relations commerciales avec le client Dufour.

DOSSIER 2 : SUIVI DES CONTRATS ET FACTURATION

Le nouveau système étant en phase de test, le responsable du pôle de gestion vous demande de participer aux travaux de fin de mois de l'agence de Beaune.

TRAVAIL À FAIRE

1. A partir de l'extrait du schéma relationnel (*annexe 5*), rédiger en SQL les requêtes permettant de répondre aux demandes suivantes :
 - l'entreprise Amora propose une mission pour un poste d'« employé qualifié des services comptables et financiers » ; l'agent commercial vous demande d'éditer la liste des intérimaires correspondant au profil recherché (nom, numéro de téléphone et adresse électronique) ;
 - le responsable de l'agence vous charge d'éditer le relevé des heures classé par client et par mission pour la semaine 3 (numéro du client, nom du client, numéro de la mission, nombre d'heures).
2. Traiter les réclamations des clients présentés dans *l'annexe 6* en établissant les factures d'avoir en date du 12/01. Enregistrer ces factures d'avoir au journal.

DOSSIER 3 - SUIVI DES RÈGLEMENTS CLIENTS

Devant faire face à des retards de règlements de la part des clients de plus en plus préjudiciables pour la trésorerie, la société fait appel à son contrôleur de gestion, monsieur DERRAR, afin d'analyser le processus de suivi des créances clients. Le rapport du contrôleur de gestion souligne plusieurs dysfonctionnements.

Vos missions consisteront à améliorer le traitement de l'information comptable et financière.

PREMIÈRE PARTIE - Contrôle des comptes de trésorerie

Le contrôleur de gestion a mis en évidence l'absence de contrôle des comptes de trésorerie. Il vous est demandé de procéder à la mise à jour des comptes de trésorerie.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Établir l'état de rapprochement au titre du mois de décembre 2007, à l'aide des informations contenues dans l'annexe 7.**
2. **À partir de l'état de rapprochement, enregistrer au journal les opérations nécessaires à la mise à jour du compte « 512000 - Banque », sachant que les actions FINADUC avaient été acquises au cours unitaire de 70 € et les actions RENTAFI au cours unitaire de 30 €.**

DEUXIÈME PARTIE - Évaluation des créances douteuses à l'inventaire

Le rapport du contrôleur de gestion souligne une négligence totale dans le suivi des retards de règlement des créances. Il vous est demandé de mettre à jour au 31 décembre 2007 (date d'inventaire) les comptes clients.

L'annexe 8 est mise à votre disposition et vous présente les informations sur la situation des clients douteux de la société au 31 décembre 2007. L'algorithme permet de calculer le taux de dépréciation à appliquer à la créance impayée selon l'importance du retard.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Enregistrer les éventuelles créances irrécouvrables.**
2. **A partir de l'algorithme, calculer le montant des dépréciations des créances douteuses au 31 décembre 2007.**
3. **Préciser les conséquences des retards de paiement des clients sur la situation financière de l'entreprise.**

DOSSIER 4 – ACQUISITION D’UN MATÉRIEL

Une étude des charges de l’entreprise, menée dans le cadre de la maîtrise des frais administratifs, a mis en évidence le poids important du coût de traitement des factures fournisseurs.

Un projet de dématérialisation des factures vient d’être accepté : le traitement des factures fournisseurs des agences sera confié au pôle de gestion. La première étape du traitement consiste à scanner les factures, d’où la nécessité d’acquérir le matériel nécessaire à la réalisation de ce travail.

Vous êtes chargé(e) de traiter l’acquisition de l’immobilisation induite par ce projet (*annexe 9*).

Le plan d’amortissement a été établi en linéaire (*annexe 10*). Le responsable financier vous demande de proposer une solution qui tienne compte de l’utilisation probable du bien.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Présenter au journal l’enregistrement de la facture présentée en *annexe 9*.**
- 2. À partir du plan d’amortissement linéaire fourni en *annexe 10*, justifier la base amortissable et la première annuité.**
- 3. Présenter le plan d’amortissement en retenant comme unité d’œuvre le nombre de factures dématérialisées. Justifier l’utilisation de cette méthode.**

ANNEXE 1 - Gestion des contrats de mission

Les demandes de mission en provenance des entreprises clientes sont traitées au niveau des agences par un agent commercial.

Ouverture du nouveau compte client

Si la demande émane d'un nouveau client, l'agent commercial peut demander une étude approfondie du dossier client au pôle de gestion du siège social.

A réception des conclusions de l'étude du dossier client, l'agent commercial complète la fiche client.

Élaboration du contrat de mission

L'agent commercial recherche dans la base les intérimaires ayant un profil adapté à la mission pour les contacter par courrier électronique ou par téléphone. Dès que l'un d'entre eux répond favorablement, le contrat de mission est établi et envoyé à l'entreprise cliente pour signature. Ce contrat comporte entre autres mentions :

- le libellé du poste proposé et le niveau de qualification ;
- le taux horaire auquel sera rémunéré l'intérimaire (en fonction du poste occupé) ;
- le prix facturé calculé par application d'un coefficient au taux horaire.

Facturation

Chaque fin de semaine, les intérimaires en mission transmettent à l'agence leur relevé d'heures hebdomadaire signé par l'entreprise. Ces relevés sont saisis par l'agent commercial de l'agence.

En fin de mois, l'agent commercial de l'agence transmet au pôle de gestion un relevé mensuel des heures par client et par salarié.

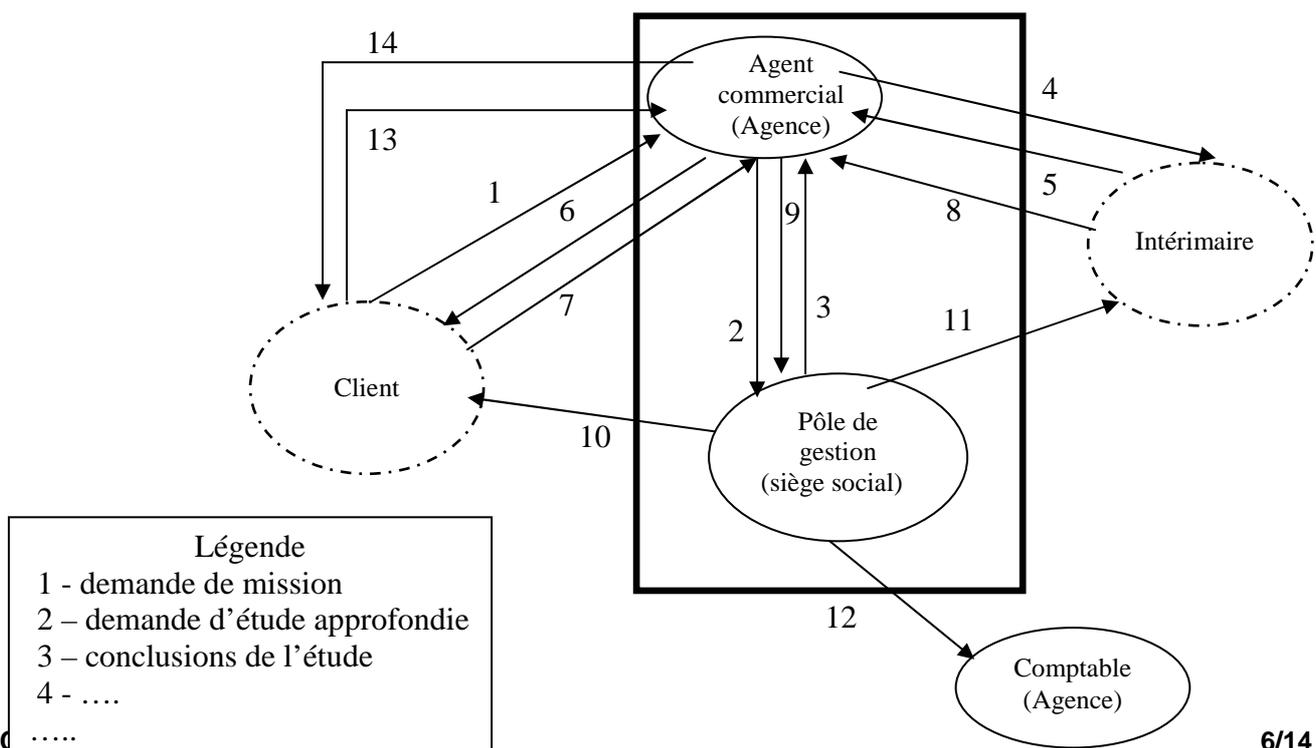
Le pôle gestion édite et envoie les factures aux clients et les bulletins de salaire aux intérimaires.

Le comptable de l'agence prend connaissance du journal comptable généré par le module gestion commerciale du siège social. Il le contrôle et transfère les écritures validées dans le module comptabilité financière.

C'est l'agent commercial qui traite les réclamations des clients et établit les éventuelles factures d'avoir. Les agences sont chargées d'encaisser les factures et de régler les salaires. Ces activités ont été intégrées dans le domaine d'étude « gestion de la trésorerie ».

ANNEXE 2 - Diagramme des flux

Domaine d'étude « Gestion des contrats de mission et Facturation » :



ANNEXE 3 - Bilan de l'imprimerie Dufour

BILAN AU 31/12/2007

ACTIF	31/12/2007			Net 2006	31/12/2007		Net 2006
	Brut	Amort /	V C N		PASSIF	Montant	
ACTIF IMMOBILISE					CAPITAUX PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Capital	600 000	600 000
Logiciels, droits et valeurs similaires	26 422	26 422	0	751	Réserves		
Fonds commercial	384 060	254 158	129 902	173 472	Réserve légale	20 005	20 005
Immobilisations corporelles					Réserves statutaires		
Terrains					Autres réserves		
Constructions	91 205	14 195	77 010	84 962	Report à nouveau	-76 422	-76 800
Installations techniques, mat. et out.	453 216	341 102	112 114	151 558	Résultat de l'exercice	-91 062	378
Autres	52 793	39 395	13 398	20 891	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					Provisions réglementées		
Immobilisations financières					Total I	452 521	543 583
Participations					Provisions pour risques et charges		
Prêts					Provision pour risques		
Autres				47 326	Provision pour charges		
Total I	1 007 696	675 272	332 424	478 960	Total II		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks et en cours					Dettes financières		
Matières premières et autres appro.	81 536		81 536	96 919	Emprunts obligataires		
En-cours de production	46 300		46 300	41 900	Emprunts auprès des ét. de crédit(2)	142 696	195 373
Produits intermédiaires et finis					Emprunts et dettes financières diverses	1 350	4 872
Marchandises					Avances et acomptes reçus		
Avances et acomptes versés					Dettes d'exploitation		
Créances d'exploitation				2 350	Dettes fournisseurs et comptes ratt.	319 612	314 493
Créances clients et comptes ratt.	567 805	14 119	553 686	511 898	Dettes fiscales et sociales	190 414	185 554
Autres	15 000		15 000	12 140	Autres		
Créances diverses	12 708		12 708	21 004	Dettes diverses		
Valeurs mobilières de placement					Dettes sur immobilisations		18 780
Disponibilités	790		790	8 667	Dettes fiscales (IS)		
					Autres	15 272	11 282
Total II	724 139	14 119	710 020	694 878			
Charges constatées d'avance (1)	79 421		79 421	100 099	Produits constatés d'avance (1)		
Total III	803 560	14 119	789 441	794 977	Total III	669 344	730 354
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 811 256	689 391	1 121 865	1 273 937	TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 121 865	1 273 937
(1) liés à l'exploitation					(2) dont concours bancaires courants	35 579	30 246

ANNEXE 4 - Compte de résultat de l'imprimerie Dufour

Compte de résultat de l'exercice 2007		
Rubriques	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	2 107 195	1 883 184
Montant net du chiffre d'affaires	2 107 195	1 883 184
Production stockée	4 400	- 200
Subventions d'exploitation		
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions, transfert de charges	8 583	8 174
Autres produits	205	249
Total I	2 120 383	1 891 407
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières, autres approvisionnements	611 938	579 866
Variation de stock (autres approvisionnements)	15 383	- 17 750
Autres achats et charges externes	496 410	460 304
Impôts, taxes et versements assimilés	74 638	73 819
Salaires et traitements	628 231	587 885
Charges sociales	241 130	219 171
Dotations aux amortissements et dépréciations	127 001	129 340
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	3 449	2 381
Total II	2 198 180	2 035 016
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 77 797	- 143 609
Produits financiers		
De participations		
Autres intérêts et produits assimilés	127	212
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		280
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		97
Total III	127	589
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 572	17 430
Différences négatives de change	30	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	18 602	17 430
RESULTAT FINANCIER	- 18 475	- 16 841
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital	53 228	166 225
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total V	53 228	166 225
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital	48 818	1 646
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Total VI	48 018	1 646
RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 210	164 579
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		3 751
RESULTAT (bénéfice ou perte)	- 91 062	378

ANNEXE 5 - Extrait du schéma relationnel

CLIENT (NumClient, NomClient, CodeAPE, RueClient, CPClient, VilleClient, datecreation, statut, Effectif, modeReglt, Delai, encoursmax, coderisque)

Clé primaire : Numclient

INTERIMAIRE (NumInt, NomInt, PrenomInt, NumSS, RueInt, CPInt, VilleInt, NatInt, TelInt, emailInt, Codeposte)

Clé primaire : NumInt

Clé étrangère : Codeposte en référence à la table Poste

POSTE (CodePoste, LibellePoste)

Clé primaire : CodePoste

MISSION (NumMission, DateDeb, DateFin, Qualif, Tauxhor, Coef, NumClient, CodePoste, NumInt)

Clé primaire : NumMission

Clé étrangère : Numclient en référence à la table Client

CodePoste en référence à la table Poste

Numint en référence à la table Intérimaire

SEMAINE (NumSemaine, DateDebut, MoisPaye)

Clé primaire : Numsemaine

EFFECTUER (NumMission, NumSemaine, NbHeures)

Clé primaire : NumMission, NumSemaine

ANNEXE 6 - Les réclamations des clients

De : aurelien.harmand@ornano.com
A : sophie.grenier@int.com
Objet : omission remise sur facture n° 1587

12/01/2008
 Bonjour,
 La facture de décembre 2007 n'est pas conforme à ce qui a été convenu lors de notre entretien téléphonique du 29/12/2007.
 Compte tenu de l'inadaptation de M. Louvier Gérard à la mission confiée, vous aviez accepté de nous accorder une remise de 10 % sur le prix figurant sur le contrat.
 Nous vous serions reconnaissant de corriger cet oubli le plus rapidement possible.

Merci d'avance

M. Harmand
 Responsable ressources humaines
 SA Ornano

Interim Services			
			doit
			SA Ornano
Le 30/12/2007			
Facture n° 1587			
Prestation HT	30 h	17,22	516,60
TVA à 19,6 %			101,25
Montant TTC			617,85

Fiche téléphonique

Appel reçu le : 12/01/2008
 de la part de : Carrefour Quetigny
 A destination de : Sophie Grenier

Objet de l'appel

Le client conteste le nombre d'heures facturé au mois de décembre pour le contrat n° KI-3521 :
 Nombre d'heures facturées : 76 h
 Nombre d'heures effectuées (d'après relevé) : 67 h

Après vérification, le nombre exact est bien 67 h.
 Le client vous demande une facture d'avoir rectificative.

Interim Services			
			doit
			Carrefour
Le 08/01/2008			
Facture n° 1595			
Prestation HT	76 h	21,81	1 657,56
remise 3%			49,73
Net HT			1 607,83
TVA à 19,6 %			315,14
Net TTC			1 922,97

ANNEXE 7 - Situation bancaire au 31 décembre 2007

CREDIT DES DUCS		Relevé de banque	
INTERIM – Agence AUXERRE Rue des Crus - 21 000 DIJON			
Compte	Date	Folio	
583 190 373 131 Z	31-déc.-07	.01 / 01	
Date valeur	NATURE ET DETAIL DE L'OPERATION	DEBIT	CREDIT
01/12/2007	Solde à nouveau	3 578,89	
02/12/2007	Frais découverts Agios Novembre	125,12	
02/12/2007	Frais bancaires (dont TVA 19,6 % soit 3,92 €)	23,92	
05/12/2007	PRELEVEMENT <i>Fournisseur EDF</i>	258,25	
07/12/2007	PRELEVEMENT <i>Fournisseur TELECOM</i>	234,89	
09/12/2007	REMISE CHEQUE(S) N° 954 <i>Client LAMB</i>		1 788,56
11/12/2007	REMISE CHEQUE(S) N° 955 <i>Client CORGEON</i>		3 258,00
13/12/2007	CHEQUE 20116603 <i>Fournisseur GOUXE</i>	325,47	
15/12/2007	REMISE CHEQUE(S) N° 956 <i>Client LEVION</i>		956,58
19/12/2007	CHEQUE 20116604 <i>Fournisseur CHANAN</i>	465,25	
23/12/2007	REMISE CHEQUE(S) N° 957 <i>Client RENALDINE</i>		2 287,35
27/12/2007	RETRAIT ESPECES distributeur Auxerre n°892566	100,00	
30/12/2007	LIQUIDATION 50 actions (VMP) FINADUC Cours : 80,00 €		4 000,00
30/12/2007	LIQUIDATION 20 actions (VMP) RENTAFI Cours : 35,00 €		700,00
30/12/2007	Frais de cession 2 % (Dont TVA 18,42)	112,42	
30/12/2007	PRELEVEMENT N° 7840103 <i>Salarié OBERT</i>	618,44	
	TOTAL	5 842,65 €	12 990,49 €
31/12/2006	SOLDE CREDITEUR		7 147,84

GRAND LIVRE DE BANQUE

1/1

Trié par numéro de compte		Compte de : 512000 à 512000		Dates, de : 01-12-07 à 31-12-07			
Date	Code Journ.	Libellé opération	Poin-tage	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Solde progressif	D/C
		Reprise solde au 30 novembre 07			3 578,89	- 3 578,89	C
05/12/07	BQ	EDF - Fact 03864578 – Nov 2007			258,25	- 3 837,14	C
06/12/07	BQ	GOUXE - Fact 07-11/264 – CHQ 20116603			325,47	- 4 162,61	C
08/12/07	BQ	LAMB - Fact 2007/471 – CHQ 954		1 788,56		- 2 374,05	C
10/12/07	BQ	CORGEON - Fact 2007/479 – CHQ 955		3 258,00		883,95	D
10/12/07	BQ	CHANAN - Fact 9560 – CHQ 20116604			465,25	418,70	D
14/12/07	BQ	LEVION - Fact n°2007/488 CHQ 956		956,58		1 375,28	D
15/12/07	BQ	RENALDINE – Fact n°2007/492 CHQ 957		2 287,35		3 662,63	D
16/12/07	BQ	DUMONSE – Fact. n°2007/432 CHQ 958		1 258,25		4 920,88	D
31/12/07	BQ	OBERT salaire déc. 2007 – PRELEV			618,44	4 302,44	D
31/12/07	BQ	RENALDINE – Fact n°2007/492 CHQ 959		403,65		4 706,09	D
512000 – Banque				9 548,74 €	5 246,30 €	4 706,09	D
Total							

NB : Les factures clients et fournisseurs et les fiches de paie ont été correctement comptabilisées.

ANNEXE 8 - Informations sur les créances douteuses

Créances impayées 2007 triées par numéro de compte		Compte de : 416000 à 416999	Du : 01/01/07 au 31/12/07			
Numéro	Intitulé des comptes	Total facture	Montant impayé			
			De 1 à 30 jours	De 31 à 60 jours	De 61 à 90 jours	De 91 et plus
416000	Collectif clients douteux					
C091	SA RAMELLE	5 382,00				5 382,00
C102	SARL DUMONSE	17 374,12		11 115,87	6 258,25	
C233	SA MILLETTE	7 231,64		7 231,64		
TOTAL		29 987,76	0,00	18 347,51	6 258,25	5 382,00

<p>SCP BALTAZARD MANDATAIRES JUDICIAIRES ASSOCIÉS Près les tribunaux de commerce du ressort de la Cour d'Appel de DIJON</p> <p style="text-align: right;">Dijon, le 30 décembre 2007</p> <p>Client : RAMELLE Réf. Client : 416C091 Références dossier : 1430889-53.5</p> <p style="text-align: right;">INTERIM 99 rue des crus - 21000 DIJON</p> <p style="text-align: center;"><u>Certificat d'irrecouvrabilité</u></p> <p>Suivant jugement rendu en date du 15 décembre 2007 le tribunal de Commerce de DIJON a prononcé la liquidation judiciaire de :</p> <p style="text-align: center;">SA RAMELLE – 21 rue de la Garde 89000 AUXERRE.</p> <p>En votre qualité de créancier, vous m'avez demandé de vous faire connaître les perspectives d'avenir pour le recouvrement de votre créance. Malheureusement, l'actif à réaliser ne permettra pas le règlement de votre créance. De telle sorte, qu'en ma qualité de mandataire liquidateur, je peux certifier par la présente, l'irrecouvrabilité totale et définitive de votre créance d'un montant de cinq mille trois cent quatre vingt deux euros, ce qui vous autorise, dans la mesure et selon votre statut fiscal :</p> <ul style="list-style-type: none"> - d'une part, à passer votre créance par pertes et profits au titre du présent exercice, - d'autre part, conformément à l'article 272 du Code Général des Impôts, d'obtenir l'imputation de la T.V.A. correspondant à votre créance impayée. <p>La présente, conçue pour l'information des créanciers, est établie selon la situation actuelle du dossier avec son évolution quasi-certaine.</p> <p style="text-align: right;"><i>M^e Dominique BALTAZARD</i></p>

Algorithme de détermination du taux de dépréciation des créances douteuses

Variables

NumeroClient, NomClient : Type Texte
MontantImpayé , TauxDépréciation, DuréeRetard : Type Réel
DateInventaire, DateEchéance : Type Date

Début : Détermination du taux de dépréciation

```

Lire NumeroClient, NomClient, MontantImpayé, DateEchéance
DuréeRetard ← DateInventaire - DateEchéance
SI DuréeRetard <= 30 jours
    ALORS TxDépréciation ← 0 %
    SINON SI DuréeRetard <= 60 jours
        ALORS TxDépréciation ← 40 %
        SINON TxDépréciation ← 100 %
    FIN SI
FIN SI
Écrire NumeroClient, NomClient, MontantImpayé, TxDépréciation
Fin
    
```

ANNEXE 9 - Facture liée au projet d'investissement

LDLC.com 40 chemin de Paisy 69578 - LIMONEST cedex		Facture N° 05115022 Date : 07/01/2008		
		Interim' Services 27 rue de Longvic 21000 DIJON		
Référence	Désignation	Quantité	PU HT	MONTANT en €
SC036	Scanner Ged Fujitsu fi-5220C	1	1 300,00	1 300,00
				Brut hors taxes
				1 300,00
				Remise 5 %
				75,00
				Net commercial
				1 225,00
				Frais d'installation
				200,00
				Port forfaitaire
				60,00
				Total hors taxes
				1 485,00
				TVA 19,60 %
				291,06
				TOTAL TTC
				1 776,06
				Votre acompte
				350,00
				Net à payer
				1 426,06
<i>En votre aimable règlement à réception</i>				

ANNEXE 10 - Plan d'amortissement du scanner

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	Taux d'amortissement	25%
Date de mise en service	25/01/08	Montant de l'annuité	371,25
Années	VCN début	Annuités	VCN fin
2008	1 485,00	345,47	1 139,53
2009	1 139,53	371,25	768,28
2010	768,28	371,25	397,03
2011	397,03	371,25	25,78
2012	25,78	25,78	0,00

Factures dématérialisées (nombre prévisionnel)	
2008 :	1 300
2009 :	2 050
2010 :	2 750
2011 :	3 000
2012 :	3 200

	12 300

ANNEXE A - Principaux indicateurs du client Imprimerie Dufour

(à rendre avec la copie)

	Bourgogne Secteur Imprimerie		Entreprise Dufour	
	2007	2006	2007	2006
FRNG				234 469
BFR				256 048
Trésorerie nette				-21 579
Chiffre d'affaires	2 550 000	2 458 000		1 883 184
Résultat d'exploitation				- 143 609
Résultat financier				- 16 841
Résultat exceptionnel				164 579
Résultat net				378
Performance économique (EBE / CA)	6,87 %	6,90 %	2,08 %	- 1,08 %
Résultat net / CA	2,57 %	2,59 %		0,02 %