

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2008**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**  
**SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE**  
**ÉPREUVE : ÉTUDE DE SPECIALITE**

*ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ*

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 : ETUDE DU SYSTEME D'INFORMATION**

**1. Quels sont les avantages de l'utilisation d'un PGI ?**

Le progiciel de gestion intégré crée un système d'information plus cohérent et global à partir d'une base de données unique pour toute l'entreprise au-delà de la seule fonction comptable. Les systèmes d'information (comptable, commercial...) sont intégrés les uns aux autres et non plus juxtaposés.

**2. Justifier les droits d'accès attribués à monsieur REY et à madame BERFER.**

M. REY est responsable du service comptabilité et finance : à ce titre il supervise l'ensemble des opérations comptables, il dispose donc logiquement de l'ensemble des droits d'accès.  
Mme BERFER, en tant que secrétaire, a simplement le droit de renseigner les clients sur leur commande.

**3. Justifier la présence de l'attribut Nombre\_heures dans la relation AFFECTER.**

Le nombre d'heures attribué à un salarié pour un projet dépend à la fois du projet et du salarié.

**4. Monsieur REY souhaite afficher le nom, l'adresse et le numéro de téléphone des clients de la société EFFEM qui habitent en France par ordre alphabétique. Ecrire la requête SQL correspondante.**

```
SELECT NomClient, AdresseClient, TélClient  
FROM CLIENT  
WHERE PaysClient = « France »  
ORDER BY NomClient;
```

**5. Il souhaite également calculer le nombre d'heures attribué à chaque projet. Ecrire la requête SQL permettant d'obtenir cette information.**

```
SELECT SUM(Nombre_heures) AS [Total_heure]
FROM AFFECTER
GROUP BY NumProjet ;
```

**6. Quel est l'objectif de la requête suivante :**

**INSERT INTO SALARIE VALUES (« 504 », « BURGUET », « décoratrice », « Céline »).**

Cette requête permet la création d'un tuple dans la relation SALARIE. C'est l'intégration d'un nouveau salarié dans la base de données.

**7. Cette requête renvoyant un résultat incohérent, Monsieur REY vous demande de corriger l'erreur.**

Suivant le modèle relationnel, dans la relation SALARIE l'attribut prénom est placé avant l'attribut qualification. Les valeurs doivent être saisies dans le même ordre que celui de la structure de la relation.

La syntaxe de la requête est :

**INSERT INTO SALARIE VALUES (« 504 », « BURGUET », « Céline », «décoratrice »).**

## DOSSIER 2 : OPERATIONS COMPTABLES

### 1. Présenter le corps de la facture d'avoir n° AV745 du 10 décembre 2007.

Retour Bois exotiques sur la facture A 2369 du 03/12/07

<b>Montant HT</b>	2550,00
<b>Remise 5%</b>	<u>127,50</u>
<b>Net commercial</b>	2422,50
<b>TVA 19,60%</b>	<u>474,81</u>
<b>NET A DEDUIRE</b>	2897,31

### 2. Comptabiliser les opérations décrites en annexe 2 dans la comptabilité de la société EFFEM en utilisant le journal auxiliaire approprié à chaque opération.

Code Journal	Date	N° de compte	Intitulé des comptes et libellés des opérations	Débit	Crédit
<b>OD</b>	01/12/07	2154100	Matériel industriel : structure principale	25 760,00	38 511,20
		2154200	Mat.Industriel : composant électronique	6 440,00	
		4456200	TVA déductible sur immobilisations	6 311,20	
		4040000	Fournisseur d'immobilisation <i>Fact N° A258 de machine à bois du Jura</i>		

<b>HA</b>	03/12/07	6010000	Achat de matières premières	11 400,00	16 026,40
		6240000	Transport sur achats	2 000,00	
		4456600	Etat, TVA déductible sur ABS	2 626,40	
		4010000	Fournisseur Ziti bois <i>Facture n° 2369 de Ziti Bois</i>		
<b>HA</b>	10/12/07	4010000	Fournisseur Ziti Bois	2897,31	2422,50 474,81
		6010000	Achat de matières premières		
		4456600	Etat, TVA déductible sur ABS <i>Facture d'avoir n° AV745</i>		

Code Journal	Date	N° de compte	Intitulé des comptes et libellés des opérations	Débit	Crédit
<b>VT</b>	01/12/07	4110000	Client Music Dream	33 405,46	48 834,00 9 571,46
		4191000	Avances et acomptes reçus	25 000,00	
		7010000	Vente de produits finis		
		4457100	TVA collectée <i>Notre facture n° 8652</i>		

Code Journal	Date	N° de compte	Intitulé des comptes et libellés des opérations	Débit	Crédit
<b>TR</b>	12/12/07	5120000	Banque	24 000,00	24 000,00
		1640000	Emprunt auprès des établ. <i>Avis de crédit du 12 décembre</i>		

**3. Quelle est l'unité de mesure utilisée pour l'amortissement de la machine présentée annexe 3 ?**

L'unité retenue est l'unité d'œuvre : nombre d'heures d'utilisation.

**4. Calculer les annuités d'amortissement correspondant à la première et la dernière année d'utilisation pour la structure principale et pour le composant électronique de la machine outil numérique.**

Structure principale :

<sup>(1)</sup>Première annuité :  $(24000/24000) * 400 = 400$  Dernière annuité :  $(24000 / 24000) * 1 800 = 1800$

Composant électronique :

<sup>(2)</sup>Première annuité :  $(6 440*25 \%)* 1/12 = 134,17$  Dernière annuité :  $(6 440*25 \%)* 11/12 = 1475,83$

**5. Enregistrer la dotation aux amortissements de l'exercice 2007 au journal des opérations diverses de l'entreprise.**

Code Journal	Date	N° de compte	Intitulé des comptes et libellés des opérations	Débit	Crédit
<b>OD</b>	31/12/07	681 281541 281542	Dotation aux amortissements Amort. de la structure principale Amort. du composant électronique <i>Voir plan d'amortissement</i>	534,17	400 134,17

**6. A partir des informations de l'annexe 4, compléter le tableau des créances douteuses présenté en annexe A (à rendre avec la copie).**

**ANNEXE B : Etat des créances douteuses au 31/12/2007**  
(à rendre avec la copie)

Clients	Créance TTC au 31/12/2007	Créances HT	Dépréciation nécessaire 31/12/2007		Dépréciation antérieure	Ajustement		Créances irrécouvrables	
			%	Montant		Dotations	Reprises	HT	TVA
La Flûte de Pan	108 200,00	90 468,22	0	0	225 000		225 000	90 468,22	17 731,78
SILASOL	5 980	5 000,00	70%	3500	2820	680			
SARL du NORD	67 693,60	56 600	40%	22 640	25 500		2 860		
Cordes & Accords	43 056,00	36 000	40%	14 400		14 400			
<b>TOTAL</b>						<b>15 080</b>	<b>227 860</b>	<b>90 468,22</b>	<b>17 731,78</b>

**7. Enregistrer les opérations d'inventaire de l'annexe 4 et de l'annexe A dans le journal des opérations diverses de la société.**

Code Journal	Date	N° de compte	Intitulé des comptes et libellés des opérations	Débit	Crédit
OD	31/12/07	601 44586 408	Achat de matières premières TVA sur facture non parvenue Fournisseur, factures non parvenues <i>Marchandises livrées sans facture du fournisseur.</i>	3762,54 737,46	4500,00
OD	31/12/07	661 1688	Charges d'intérêts Intérêts courus non échus <i>24000*8%*1/12 = 160</i>	160	160
OD	31/12/07	416 411	Clients douteux Clients <i>Cordes &amp; Accords nouveau clt douteux</i>	43 056	43 056
OD	31/12/07	6817 491	Dotation aux dépréciations Dépréciation comptes clients <i>Voir tableau des créances douteuses</i>	15 080	15 080
OD	31/12/07	491 7817	Dépréciation comptes clients Reprise sur dépréciations <i>Voir tableau des créances douteuses</i>	227 860	227 860
OD	31/12/07	654 44551 416	Perte sur créances irrécouvrables TVA à décaisser Clients douteux <i>Voir tableau des créances douteuses</i>	90468,22 17731,78	108 200,00

**DOSSIER 3 : EXTENSION D'ACTIVITE ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS**

**1. Calculer, en justifiant vos calculs, le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement en distinguant la partie exploitation et hors exploitation et la trésorerie nette.**

**FRNG = RESSOURCES STABLES – EMPLOIS STABLES**

$$= 1\ 125\ 000 - 909\ 000 = \mathbf{216\ 000}$$

**BFRE = ACTIF CIRCULANT D'EXPLOITATION – PASSIF CIRCULANT D'EXPL.**

$$= (161\ 100 + 942\ 000 + 31\ 500) - (330\ 000 + 651\ 100) = 1\ 134\ 600 - 981\ 100 =$$

**BFRE = 153 500**

**BFRHE = ACTIF CIRCULANT HORS EXPL. - PASSIF CIRCULANT HORS EXPL.**

$$= 150\ 000 - (93\ 700 + 15\ 000) = 150\ 000 - 108\ 700 =$$

**BFRHE = 41 300**

**BFR = BFRE + BFRHE**

$$153\ 500 + 41\ 300$$

**BFR = 194 800**

**TRESORERIE = TRESO. ACTIVE – TRESO. PASSIVE soit 27 000 - 5 800 = 21 200**

## 2. Commenter les résultats obtenus.

Le FRNG est positif ce qui signifie que les ressources stables financent l'ensemble de l'actif stable. Le fonds de roulement net global est supérieur au besoin en fonds de roulement, ce qui fait apparaître une trésorerie positive de 21 200 €.

L'équilibre financier de l'entreprise est respecté.

## 3. Calculer la rentabilité économique de l'entreprise dans le cas où elle réalise l'investissement projeté.

Immobilisations en valeur brute (avec investissement)	909 000 + 250 000	1 159 000
Besoin en fonds de roulement d'exploitation prévisionnel		<u>204 650</u>
Capitaux investis		1 363 650

$$\text{RENTABILITE ECONOMIQUE} = \frac{181\,750}{1\,363\,650} = 13,33\%$$

## 4. Conclure quant à l'opportunité de cet investissement.

L'entreprise dégage par son activité, en 2007, un taux de rentabilité économique de 12 %, le nouvel investissement, entraînera une augmentation de cette rentabilité ; en effet le taux augmente et passe à 13,33%. L'investissement contribue donc à améliorer les performances économiques de l'entreprise, il apporte, au niveau commercial, un service essentiel à la clientèle. Il peut donc être retenu.

# DOSSIER 4 : PREVISION ET ETUDE DE TRESORERIE

## 1. Justifier les montants de TVA budgétés pour le mois de janvier.

La TVA collectée de janvier =  $880\,000 * 0,196 = 172\,480$

La TVA déductible de janvier =  $320\,000 * 0,196 = 62\,720$

La TVA à décaisser de janvier  $172\,480 - 62\,720 = 109\,760$

2. Compléter les budgets intermédiaires et le budget de trésorerie du premier trimestre 2008.  
annexe B (à rendre avec la copie).

	A	B	C	D
1	<b>Budget de TVA</b>			
2		Janvier	Février	Mars
3	TVA collectée	<b>172 480,00</b>	194 040,00	195 608,00
4	TVA déductible	<b>62 720,00</b>	69 972,00	(1) 119 952,00
5	TVA à décaisser	<b>109 760,00</b>	124 068,00	75 656,00
6				
7	<b>Budget des encaissements</b>			
8		Janvier	Février	Mars
9	Créances clients au bilan	486 000,00	456 000,00	
10	Ventes de janvier		<b>420 992,00</b>	<b>631 488,00</b>
11	Ventes de février			473 616,00
12	Ventes de mars			
13	Total encaissements	486 000,00	876 992,00	1 105 104,00
14				
15	<b>Budget des décaissements</b>			
16		Janvier	Février	Mars
17	Dettes fournisseurs au bilan	99 000,00		231 000,00
18	Achats de janvier		114 816,00	
19	Achats de février			128 091,60
20	Achats de mars			
21	Salaires	345 000,00	358 000,00	358 000,00
22	Charges sociales	106 000,00	106 100,00	106 100,00
23	TVA à décaisser	129 000,00	109 760,00	124 068,00
24	Remboursement emprunt	4 800,00	4 800,00	4 800,00
25	Acquisitions d'immobilisations			198 000,00
26	Total décaissements	683 800,00	693 476,00	1 150 059,60
27				
28	<b>Budget de trésorerie</b>			
29		Janvier	Février	Mars
30	Trésorerie initiale	<b>21 200,00</b>	-176 600,00	6 916,00
31	Encaissements	486 000,00	876 992,00	1 105 104,00
32	Décaissements	683 800,00	693 476,00	1 150 059,60
33	Trésorerie finale	-176 600,00	6 916,00	-38 039,60
34	<b>TRESORERIE</b>	NEGATIVE	POSITIVE	NEGATIVE

(1) 119 952 = 70 952 (TVA déductible sur achats de biens) + 49 000 (TVA sur acquisition immobilisation)

**3. Rédiger une conclusion à présenter à M. REY sur la situation de la trésorerie prévisionnelle de l'entreprise.**

**RAPPORT sur la situation financière de la société EFFEM en mars 2008**

En janvier l'entreprise a une trésorerie négative de – 176 600 €.

En février, la trésorerie est de + 6 916.

La situation de janvier peut s'expliquer et s'améliorer de la façon suivante :

- Modalités de paiements réservés aux clients : essayer de réduire les délais de règlement clients.
- La gestion de la trésorerie dans son ensemble : un suivi plus rigoureux s'impose ; la trésorerie est négative alors que l'entreprise dispose de VMP au 31/12/2006 (150 000 € de VMP au bilan) qui peuvent facilement se transformer en liquidités.
- D'autres solutions restent possibles (ajustement des stocks...).

En mars, la situation est à nouveau préoccupante, – 38 039 € ; un explication peut aisément être avancée : l'acquisition et le premier règlement de l'immobilisation. L'élaboration du budget prévisionnel de trésorerie permettra à Mr Rey de négocier :

- des modalités de règlements différentes pour cette acquisition (plus échelonnées dans le temps...).
- un nouvel emprunt.

**4. Retrouver la formule de calcul de la cellule B34 en indiquant son éventuelle recopie.**

**5.**

B34 = SI(B33>0 ; « POSITIVE » ; « NEGATIVE »)

Pour les cellules C34 et D34, il suffit de « recopier vers la droite » le contenu de B34.