

TERMINALE CFE

EPREUVE ECRITE DE COMPTABILITE FINANCE D'ENTREPRISE

PROFESSEUR : OLIVIER RAVENEL

SUJET / NOTE SUR 140 POINTS

Documents autorisés : Calculatrice. Plan comptable.

BAC BLANC N°1



Société FLEURANS

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.

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 et les noms des comptes et un libellé.

La société FLEURANS fabrique et commercialise des produits certifiés BIO à des particuliers et à des professionnels. Ces produits garantissent la présence de plus de 95 % d'ingrédients issus de l'agriculture biologique (sans engrais chimique, sans pesticide de synthèse, sans traitement à la conservation).

Vous venez d'intégrer en décembre 2006 la société FLEURANS en tant que comptable pour remplacer Mme FOLON en congé parental.

Les produits vendus par la société FLEURANS sont soumis à la TVA au taux réduit de 5,5 %.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

La société FLEURANS tient sa comptabilité dans un journal unique.

DOSSIER 1 : Organisation et gestion des systèmes comptables informatisés

Première partie : prise en main du système d'information

Tous les ordinateurs du service comptabilité administration sont en réseau comme l'illustre l'ANNEXE1. Les dossiers sont stockés sur le serveur S01, une sauvegarde a lieu automatiquement chaque nuit sur le serveur S02.

Le réseau utilise le protocole TCP/IP.

Certains utilisateurs utilisent habituellement un poste précis mais les commerciaux, souvent en déplacement, se partagent l'usage d'un poste ; chaque utilisateur accède aux ressources informatiques par un accès sécurisé (identifiant et mot de passe) et des droits d'accès limités définis par l'administrateur.

Il s'agit dans cette première partie de prendre en main le matériel informatique.

Documents à utiliser : ANNEXES 1, 2 et 3.

~~✎~~ TRAVAIL À FAIRE :

1	Indiquer ce que représentent les adresses IP figurant sur l'ANNEXE 1.
2	Lorsque deux commerciaux sont dans les locaux de l'entreprise simultanément : a / indiquer quel poste ils sont censés utiliser b / expliquer s'il est possible que l'un d'entre eux utilise un autre poste afin de travailler simultanément.
3	Après consultation des ANNEXES 2 et 3, expliquer à M. HENSE pourquoi il ne parvient pas à modifier les modalités de paiement accordées au client GERNAL sur décision de M. GIL.
4	Indiquer pourquoi vous ne pouvez pas utiliser les ressources informatiques le jour de votre arrivée. Nommer l'interlocuteur que vous devez rencontrer et les nouveaux éléments qu'il doit intégrer au système d'information pour devenir opérationnel.
5	FLEURANS envisage la mise en place un Progiciel de Gestion Intégré (PGI). Rappeler quelles sont les caractéristiques des PGI et les conséquences de la mise en place de ce type de logiciel pour une entreprise comme FLEURANS

Deuxième partie : utilisation de la base de données

La société FLEURANS veut se lancer dans la vente en ligne et ainsi étendre sa clientèle via Internet. Elle désire compléter sa page web concernant les commandes afin qu'elle soit en conformité avec son modèle des données. Vous disposez d'un modèle relationnel des données présenté en ANNEXE 4.

~~✎~~ TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter l'ANNEXE 4 en mettant le vocabulaire approprié après chaque point d'interrogation
2	Reconstituer le modèle relationnel sous forme graphique avec les tables et les jointures.
3	Dans quel ordre (tables ?) faudra t il saisir les tuples de telle sorte que les contraintes d'intégrité référentielles soit respectées. Justifier votre réponse.
4	Rédiger en SQL les requêtes suivantes : <u>Requête 1</u> : Liste (classée dans l'ordre alphabétique) des clients et de leur adresse e-mail. <u>Requête 2</u> : Numéros et dates des commandes passées par le client GERNAL. <u>Requête 3</u> : Liste (classée par ordre alphabétique) des produits figurant sur la commande n° C214. <u>Requête 4</u> : Liste des clients (numcli) habitant Aix en Provence qui ont acheté des produits (designprod) dont le prix unitaire est supérieur à 25 € (trié par ordre décroissant du prix)

DOSSIER 2 : Comptabilité et contrôle des opérations courantes

Première partie : relations avec les clients et les fournisseurs

Consulter l'ANNEXE 5.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 5.
2	Compléter le compte client GERNAL et terminer le lettrage en vous aidant de l'ANNEXE A (à rendre avec la copie).
3	En vous appuyant sur le travail précédent et sur l'ANNEXE 3, analyser la pratique du client GERNAL en matière de délai de paiement. Préciser l'impact de cette pratique sur la trésorerie de l'entreprise FLEURANS.
4	Monsieur GIL propose au client GERNAL d'adopter un paiement comptant en lui accordant un escompte de 2%. Il vous demande de préciser les conséquences de cette décision sur la trésorerie et sur le compte de résultat de l'entreprise FLEURANS.

Deuxième partie : relations avec les banques

Consulter l'ANNEXE 6.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 6.
2	Compléter le tableau de formule de l'ANNEXE B (à rendre avec la copie) relatif à l'emprunt Crédit Agricole sur tableur.
3	À quoi sert un état de rapprochement ?
4	Quelle différence faites-vous entre : Valeur mobilières de placement et titres immobilisés ? Les actions et les obligations ?

Troisième partie : opérations diverses

Consulter l'ANNEXE 7.

1	Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 7.
2	Quel est le coût du personnel pour l'entreprise FLEURANS pour le mois de décembre ?
3	Effectuer l'enregistrement de la TVA au titre du mois de décembre

DOSSIER 3 : AIDE À LA DÉCISION

Première partie : gestion prévisionnelle

Monsieur GIL s'interroge sur la situation de la trésorerie de la société. Au cours d'un entretien, vous lui proposez d'en réaliser la gestion prévisionnelle.

Vous avez à votre disposition l'ANNEXE 8 et l'ANNEXE C (à rendre avec la copie).

TRAVAIL À FAIRE :

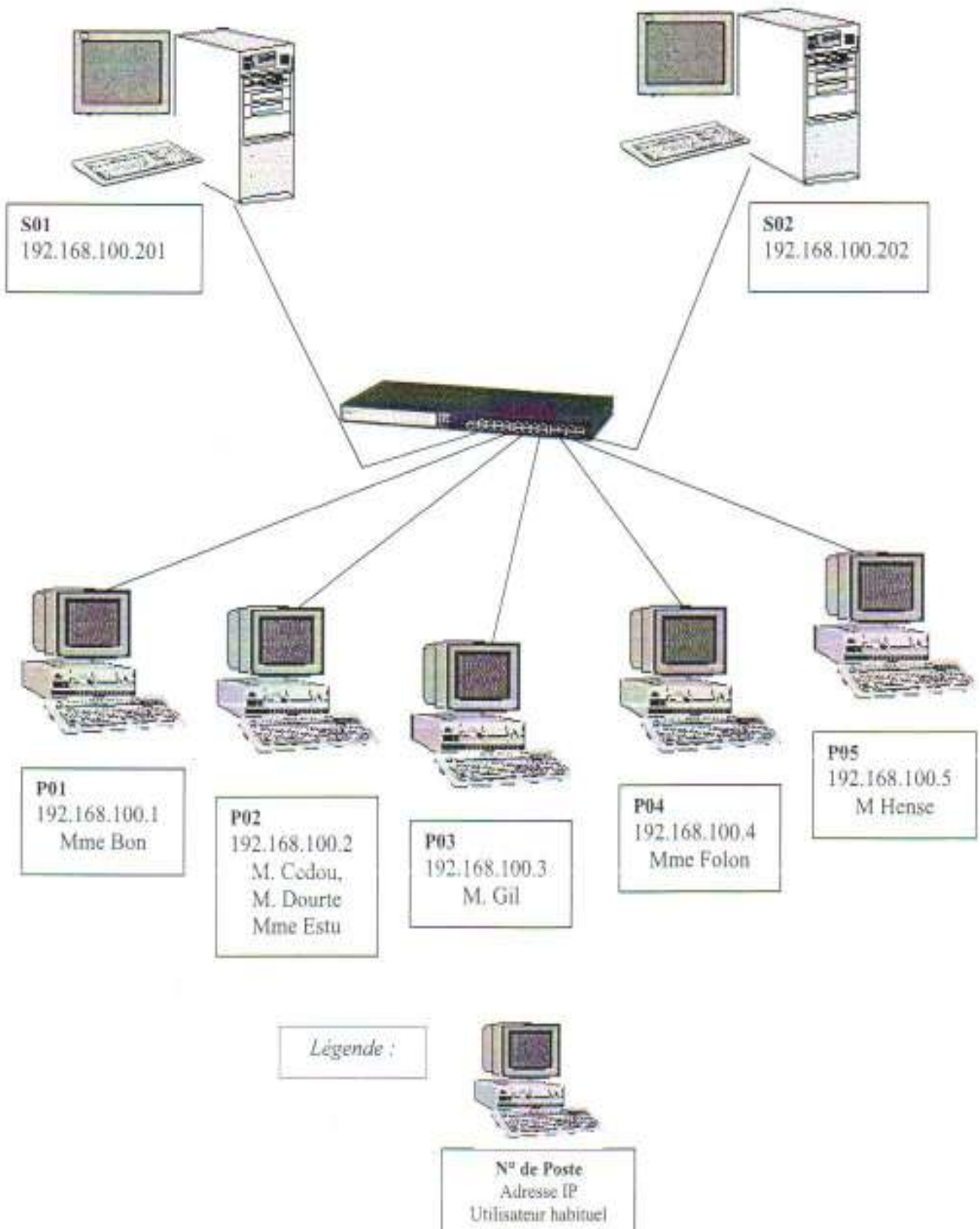
1	Retrouver les modalités de règlement des clients, à partir de l'ANNEXE C. Justifier les calculs.
2	Compléter le budget de TVA, les budgets des encaissements et des décaissements ainsi que le budget de trésorerie - ANNEXE C (à rendre avec la copie).
3	Préciser le montant qui apparaîtra dans le bilan prévisionnel pour le poste « créances clients et comptes rattachés » au 31/03/2007.
4	Commenter la situation de la trésorerie pour le premier trimestre 2007 et proposer des solutions permettant l'ajustement de la trésorerie, le cas échéant.

Deuxième partie : comptabilité de gestion

A partir de l'ANNEXE 9, M. GIL vous demande d'analyser la rentabilité de l'activité de l'entreprise.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Etablir le compte de résultat différentiel pour l'exercice 2006
2	Déterminer le seuil de rentabilité de l'entreprise en euros et en quantité. La marge de sécurité et l'indice de sécurité
3	Commenter les résultats obtenus
4	L'entreprise souhaite pour 2007 obtenir un résultat de 120 000 €. Calculer le chiffre d'affaires qu'elle devra réaliser pour obtenir ce résultat.
5	Faire une représentation graphique du seuil de rentabilité.



Nom	Fonction	Dossiers	Autorisations
M. Arnal	Administrateur réseau	Tous	Contrôle total
Mme Bon	Assistante	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture
		Dossier comptable	Lecture
		Dossier gestion des immobilisations	Pas d'accès
M. Cedou	Commercial	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture écriture
		Dossier comptable	Pas d'accès
		Dossier gestion des immobilisations	Pas d'accès
M. Dourte	Commercial	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture écriture
		Dossier comptable	Pas d'accès
		Dossier gestion des immobilisations	Pas d'accès
Mme Estu	Commercial	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture écriture
		Dossier comptable	Pas d'accès
		Dossier gestion des immobilisations	Pas d'accès
M. Gil	Chef de service Directeur administratif et financier	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture écriture
		Dossier comptable	Lecture écriture
		Dossier gestion des immobilisations	Lecture écriture
Mme Folon	Comptable	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture écriture
		Dossier comptable	Lecture écriture
		Dossier gestion des immobilisations	Lecture
M. Hense	Aide-comptable	Agenda	Lecture
		Dossier commercial	Lecture
		Dossier comptable	Lecture écriture
		Dossier gestion des immobilisations	Lecture

Plan comptable [Modifier]

Compte Comptable: 4115ER000

Désignation: GERNAL

Complément | Options | Adresse | Règlement

Mode de Règlement: CHQ Paiement sous-traitance

Hors/ou Place: Hors place

Plafond encours: []

Encours: 0,00

Domiciliation: BNP

Code Banque: []

Code Guichet: []

Compte Banque: []

Clé RIB: []

Quitter Valider

ANNEXE 4

Modèle relationnel Gestion des commandes Clients

CLIENT (NumCli, NomCli, PrénomCli, RueCli, CodePostCli, VilleCli, PaysCli, E-MailCli)

NumCli : ?

CONTENIR (NumCom, RéfProd, Quantité,)

NumCom, RéfProd : ?

COMMANDE (NumCom, DateCom, # NumCli)

NumCom : ?

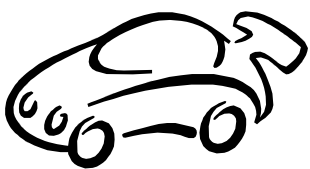
NumCli : ?

PRODUIT (Réfprod, DésignationProd, PrixUnitaireProd)


Réfprod : ?


ANNEXE 5

Documents commerciaux et autres opérations

GARAGE LEGRAND Concessionnaire 	Facture N°23 Le 07/12/2006
	Société FLEURANS
DESIGNATION	MONTANT
Peugeot 307 SR présence, 5 portes (véhicule de tourisme*)	12 450,00
Peinture métallisée	550,00
Immatriculation - carte grise	155,00
Essence	60,00
TVA à 19,6%	2 548,00
NET A PAYER	15 763,00
EN VOTRE AIMABLE REGLEMENT	

- * Rappel de la loi fiscale et comptable : TVA non déductible sur véhicule de tourisme

 Société FLEURANS			FACTURE N°1098		LE 08/12/2006
			Monsieur GERNAL		
REF	DESIGNATION	QTE	P.U.	MONTANT	
43 158	Gaufres bio au miel (paq. De 6)	250	4,25	1 062,50	
09 115	Pain d'épices bio (250 g)	150	4,50	675,00	
01 616	Infusion respiration bio	50	5,65	282,50	
			MONTANT		2 020,00
			Port forfaitaire		100,00
			TOTAL HT		2 120,00
			Escompte 2%		42,40
			NET FINANCIER		2 077,60
TAUX	BASE H.T.	MONTANT TVA	TVA 5,5 %		114,27
5,5 %	2 077,60	114,27	TOTAL TTC		2 191,87
NET A PAYER					2 191,87

 Société FLEURANS			AVOIR N°85		LE 12/12/2003
			Monsieur GERNAL		
REF	DESIGNATION	QTE	P.U.	MONTANT	
	Remise oubliée sur facture 1 046			95,00	
			TOTAL HT		95,00
TAUX	BASE H.T.	MONTANT TVA	TVA 5,5 %		5,23
5,5 %	95,00	5,23	TOTAL TTC		100,23
NET A VOTRE CREDIT					100,23

12/12 : réception d'un chèque bancaire (SG874) de Monsieur GERNAL, d'un montant de 735.18 €.

14/12 : règlement de la facture de réparation de la camionnette (Garage Louis) par chèque bancaire N°112541, pour un montant de 179,40 €.

- Tableau d'amortissement de l'emprunt CRÉDIT AGRICOLE : (échéance du 15/12/06 à comptabiliser)

	A	B	C	D	E
1	Tableau d'amortissement d'un emprunt par annuités constantes				
2	Capital		8 000.00		
3	Intérêt annuel		5.00%		
4	Durée (en années)		5		
5	Montant de l'annuité :		1 847.80		
6					
7	Échéances	Capital	Intérêt	Amortissement	Restant dû
8	15/12/2006	8 000.00	400.00	1 447.80	6 552.20
9	15/12/2007	6 552.20	327.61	1 520.19	5 032.01
10	15/12/2008	5 032.01	251.60	1 596.20	3 435.82
11	15/12/2009	3 435.82	171.79	1 676.01	1 759.81
12	15/12/2010	1 759.81	87.99	1 759.81	0.00


- État de rapprochement au 15 décembre :


512 - BANQUE		Opérations	RELEVÉ	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
3 250,87		Soldes au 15 décembre		17 940,00
		• Salaires de novembre	14 900,00	
		• Chèques 5024 et 5029 non encore débités	880,00	
		• Remise de chèques non encore créditée		1 926,00
	430,00	• Prélèvement EDF (facture de novembre)		
900,00		• Virement client DUBOSC		
	4,50	• erreur sur chèque au fournisseur IDRIM		
378,00		• Revenus des VMP		
	8,37	• frais de tenue de compte (TTC)		
4 528,87	442,87	TOTAUX	15 780,00	19 866,00
	4 086,00	SOLDES APRÈS RAPPROCHEMENT	4 086,00	

- Avis de débit :


Les actions Renault
sont des VMP

Les actions SICAV
UNION EPARGNE
sont des titres immobilisés

 18/12/2006 AVIS DE DÉBIT N° 1632			
COMPTE N° : 77967994		ETS FLEURANS	
ACHATS POUR VOTRE COMPTE			
Désignation	Nombre	Cours	Montant
ACTIONS RENAULT (court terme)	50	210	10 500
SICAV UNION EPARGNE (long terme)	150	48	7 200
TOTAL			17 700,00
COMMISSION 1,5%			265,50
TVA SUR COMMISSION 19,6%			52,04
NET À VOTRE DÉBIT			18 017,54

		20/12/2006
COMPTÉ N° : 66156114		AVIS DE DÉBIT N° 1 633
AGIOS DÉCOUVERT		ETS FLEURANS
Désignation	Montant	
intérêts débiteurs	48.60	
COMMISSION	14.00	
TVA SUR COMMISSION 19,6%	2.74	
NET À VOTRE DÉBIT	65.34	

- Avis de crédit (Les actions BJX sont des VMP acquises pour 105 € l'une).

		21/12/2006
COMPTÉ N° : 66156114		AVIS DE CRÉDIT N° 791
VENTE POUR VOTRE COMPTE		ETS CASSILLA
Désignation	Montant	
Actions BJX : 20 actions au coût unitaire de cession de 120 €	2 400,00	
Commision	25,00	
TVA 19,6%	4,90	
NET À VOTRE CRÉDIT	2 370,10	

ANNEXE 7

Opérations diverses

- Relevé des comptes de TVA pour la déclaration de décembre (à comptabiliser le 30/12)

Comptes	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
44571	TVA collectée		5 230
44562	TVA déductible sur Immo	1 260	
44566	TVA déductible sur abs	820	
44567	Crédit de TVA antérieur	120	

- Relevé des salaires et des cotisations patronales de décembre : (à comptabiliser le 30/12)

Salaires bruts	21 960
Indemnités (transport)	200
Acompte versé	500
<u>Cotisations salariales :</u>	
✓ URSSAF	2 884
✓ Cotisations ASSEDIC	455
✓ Cotisations Caisses de retraite	1 554

<u>Totaux des cotisations patronales</u>	
Cotisations URSSAF	6 086
Cotisations ASSEDIC	824
Cotisations Caisses de retraite	2 408

Extrait de la balance au 31/12/2006

401000	Fournisseurs		19 000 (1)
411000	Clients	37 500 (2)	
430000	Sécurité sociale et autres organismes		14 210 (1)
445510	Etat, TVA à décaisser		3 150 (1)
512100	Banque	2 450	
530000	Caisse	950	

(1) payables en janvier 2007

(2) les créances clients sont encaissées en janvier 2007

Les prévisions pour le 1^{er} trimestre 2007 sont les suivantes :

Certaines informations figurent déjà dans l'annexe C à rendre avec la copie.

LES ACHATS

Les paiements aux fournisseurs s'effectuent 80 % au comptant, 20 % à 30 jours fin de mois.

LES AUTRES CHARGES

Elles s'élèvent à 13 000 € mensuellement et sont réglées le mois même.

Par mesure de simplification, ne pas tenir compte de la TVA sur les autres charges.

LES CHARGES SOCIALES

- les salaires sont réglés par virement bancaire le 28 de chaque mois.
- Les cotisations à l'URSSAF et aux autres organismes sociaux sont estimées à 55 % du montant des salaires bruts qui s'élèvent à 20 000 € par mois. Elles sont versées le 15 du mois suivant.

LES IMPÔTS

- Le règlement de la TVA due au titre du mois est effectué le 17 du mois suivant.
- L'impôt sur les bénéfiques : le premier acompte estimé à 14 500 € est payé en mars.

LES INVESTISSEMENTS : un acompte de 75 000 € est versé en février 2007 en vue de l'acquisition des nouvelles installations techniques.

Pour l'année 2006, la comptabilité de l'entreprise fournit les renseignements suivants :

- 240 000 pains d'épices bio au miel ont été vendus au cours de l'exercice 2006.
- Prix de vente d'un pain d'épices : 4 € hors taxes.
- Matières premières nécessaires à la fabrication d'un pain d'épices :
 - Miel bio : 0,85 €
 - Farine de seigle 0,60 €
 - Sucre roux 0,15 €
 - Ingrédients divers : 0,20 €
- Charges variables unitaires de production et de distribution : 1,50 €

- Les charges fixes annuelles s'élèvent à 91 000 €.

ANNEXE A

Extrait du compte 411GER : client GERNAL au 15/12
(à rendre avec la copie)

Date	Libellé	Débit	Crédit	Lettrage
02/10	À nouveau	4 470,25		
05/10	Facture n° 1025	541,23		
10/10	Chèque SG828		1 620,30	
16/10	Facture 1034	870,37		
19/10	Chèque CCF 68		2 849,95	
10/11	Avoir n° 79		340,37	
13/11	Facture 1040	650,30		
15/11	Facture 1046	950,35		
24/11	Chèque CCF 75		650,30	
27/11	Chèque SG 843		541,23	
28/11	Facture 1051	735,18		
04/12	Chèque SG862		530,00	
15/12	Solde débiteur			

ANNEXE B

Formules sur tableur pour l'emprunt

Cellule	Formule
C8	
D8	
E8	

ANNEXE C

Budget du premier trimestre 2007

Budget des ventes	Janvier	Février	Mars
Ventes de produits HT	80 000	70 000	80 000
TVA collectée (5,5%)	4 400	3 850	4 400
Ventes de produits TTC	84 400	73 850	84 400

Budget des achats	Janvier	Février	Mars
Achats de matières HT	15 000	14 000	15 000
TVA déductible /abs (5,5%)	825	770	825
Achats de matières TTC	15 825	14 770	15 825

Budget : TVA à décaisser	Janvier	Février	Mars
TVA collectée			
TVA déductible			
TVA à décaisser ou Crédit de TVA à reporter			

Budget des encaissements	Janvier	Février	Mars	Reste à encaisser
Clients				
Ventes de janvier	33 760	50 640		
Ventes de février				
Ventes de mars				
TOTAUX				

Budget des décaissements	Janvier	Février	Mars	Reste à décaisser
Fournisseurs				
Achats matières janvier				
Achats matières février				
Achats matières mars				
Autres charges				
TVA à décaisser				
Salaires nets	15 500	15 500	15 500	
Cotisations sociales				
Impôt sur les sociétés				
Acompte s/immobilisations				
TOTAUX				

Budget de trésorerie	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale			
Encaissements			
Décaissements			
Trésorerie fin période			