

# BAC BLANC N°1

## Corrigé



**SOCIÉTÉ FLEURANS**

### DOSSIER 1 : Organisation et gestion des systèmes comptables informatisés

Première partie : prise en main du système d'information (15 pts)

1 Indiquer ce que représentent les adresses IP figurant sur l'ANNEXE 1.

Une **adresse IP** (IP = Internet Protocol ) est le numéro qui identifie chaque ordinateur dans un réseau. (2pts)

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.)

- a) Les commerciaux sont censés utiliser le poste PO2. (2pts)  
b) Il est possible qu'un autre commercial utilise simultanément un autre poste du réseau de l'entreprise à condition que l'utilisateur prévu pour ce poste le libère. Il lui suffira de se connecter au réseau à l'aide de son identifiant et de son mot de passe. (2pts)

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.

M. HENSE ne parvient pas à modifier les modalités de paiement accordées au client GERNAL car il ne dispose pas des autorisations nécessaires à la mise à jour du dossier commercial dans lequel figure les modalités de paiement. M. HENSE est autorisé seulement à lire le dossier. (2pts)

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.

Je ne peux pas utiliser les ressources informatiques du réseau de l'entreprise tant que l'administrateur du réseau, M. ARNAL, ne crée pas un Login et un mot de passe pour moi avec des autorisations identiques à celles de Mme FOLON. (2pts)

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 (5 pts)

☛ Cf CHAP 2 !!! Le Progiciel de Gestion Intégré (PGI) est composé de différents modules permettant à l'ensemble des services d'une entreprise de travailler sur une base de données commune et partagée dans le cadre d'une architecture réseau de type client serveur. Les conséquences de la mise en place de ce type de logiciel pour une entreprise comme FLEURANS sont les suivantes :

<u>SUR L'EVOLUTION DES TACHES ET DE LA FONCTION COMPTABLE</u>	<u>AUTRES SERVICES DE L'ENTREPRISE</u>	<u>D'UN POINT DE VUE MATERIEL ET LOGICIEL:</u>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mise à jour en temps réel.</li> <li>- Diminution des saisies.</li> <li>- Plus d'analyse et de contrôle</li> <li>- Plus de responsabilité, de qualification et de communication avec les autres services.</li> </ul>	<p>les autres services vont générer automatiquement certaines écritures comptables</p> <p>Ex : lors de la création d'une facture par le service commercial</p>	<p>Nécessité d'organiser le travail dans le cadre d'une architecture réseau de type clients/serveur avec une gestion rigoureuse des droits d'accès aux différents modules en fonction de leurs missions au sein du PGI</p>

## Deuxième partie : utilisation de la base de données (25 pts)

Vous disposez d'un modèle relationnel des données présenté en ANNEXE 4.

1	Compléter l'ANNEXE 4 en mettant le vocabulaire approprié après chaque point d'interrogation (5 Pts)
---	---

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

NumCli : CLEF PRIMAIRE

CONTENIR ( NumCom, RéfProd, Quantité, )

NumCom, RéfProd : CLEFS CONCATENEES

COMMANDE ( NumCom, DateCom, # NumCli )

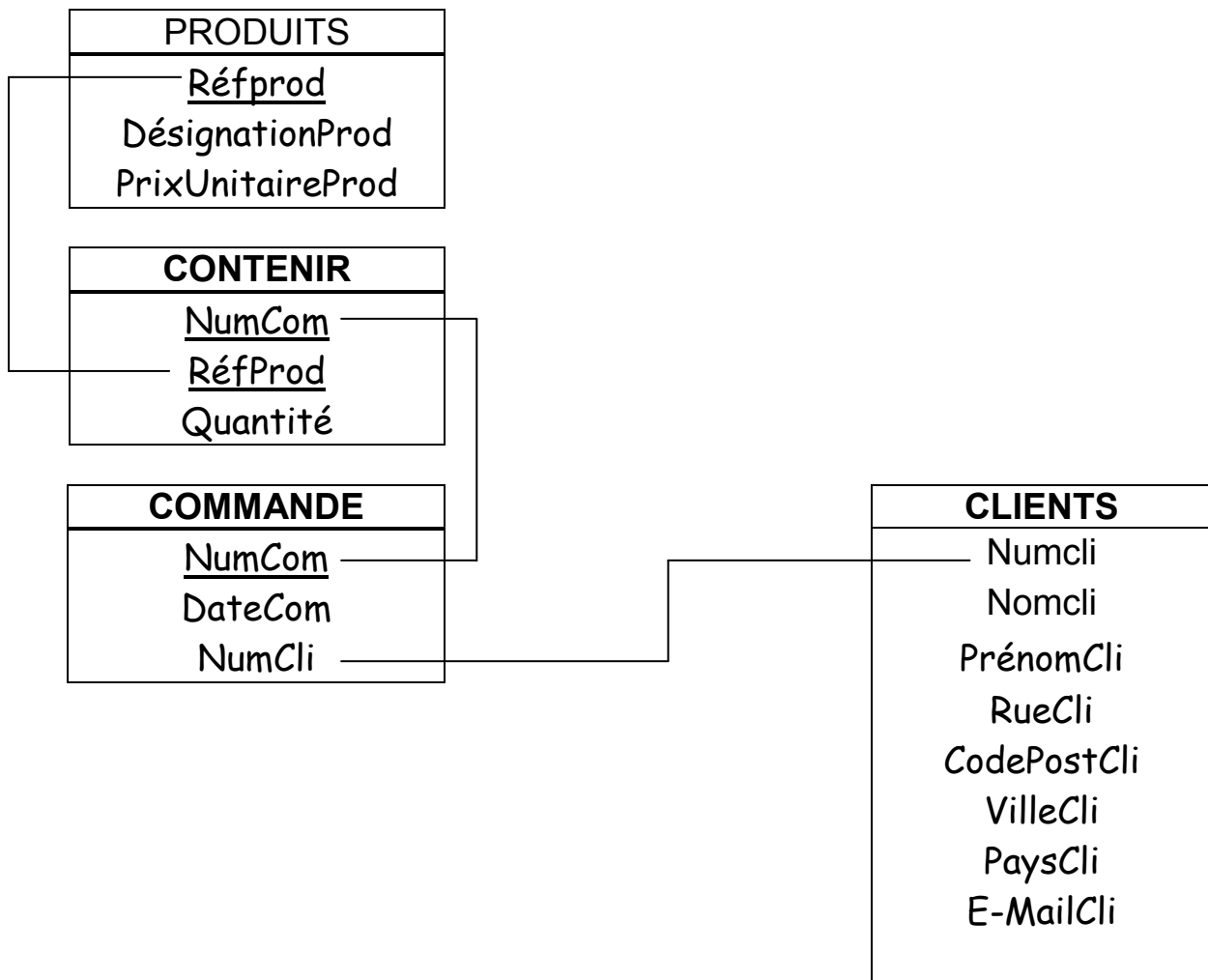
NumCom : CLEF PRIMAIRE

# NumCli : CLEF ETRANGERE

PRODUIT ( Réfprod, DésignationProd, PrixUnitaireProd )

Réfprod : CLEF PRIMAIRE

2 Reconstituer le modèle relationnel sous forme graphique avec les tables et les jointures. (7 points)



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 pts)
---	--

IL faut d'abord saisir les tuples des tables qui contiennent les clefs primaires, les clefs étrangères puis les clefs concaténées :

CLIENT ET / OU PRODUIT PUIS COMMANDE PUIS CONTENIR

3	Rédiger en SQL les requêtes suivantes : (9 pts)
---	---

Requête 1 : Liste ( classée dans l'ordre alphabétique ) des clients et de leur adresse e-mail.

```
SELECT NomCli, E-mailCli
FROM CLIENT
ORDER BY NomCli;
```

Requête 2 : Numéros et dates des commandes passées par le client GERNAL.

```
SELECT NumCom, DateCom
FROM CLIENT, COMMANDE
WHERE CLIENT.NumCli = COMMANDE.NumCli
AND NomCli = "GERNAL" ;
```

Requête 3 : Liste ( classée par ordre alphabétique ) des produits figurant sur la commande n° C214

```
SELECT DesignationProd
FROM PRODUIT, CONTENIR
WHERE PRODUIT.RéfProd = CONTENIR.RéfProd
AND NumCom = " C214 "
ORDER BY DesignationProd ;
```

Requête 4 : 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)

```
SELECT numcli, designprod, PrixUnitaireProd
FROM PRODUIT, CONTENIR, COMMANDE
WHERE PRODUIT.RéfProd = CONTENIR.RéfProd
AND COMMANDE.NumCom=CONTENIR.NumCom
AND VilleCli = "Aix en Provence"
AND PrixUnitaireProd > 25
ORDER BY DESC PrixUnitaireProd ;
```

## DOSSIER 2 : Comptabilité et contrôle des opérations courantes

Première partie : relations avec les clients et les fournisseurs (23 pts)

1	Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 5. (9 pts)
---	---

		07/12/2006		
2182		Matériel de transport	15 548.00	
606		Achats non stockés	60.00	
635		Autres impôts et taxes	155.00	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		15 763.00
		<i>Facture n° 23 du garage Legrand</i>		

		8/12/2006		
411		Clients	2 191.87	
665		Escomptes accordés	42.40	
	701	Ventes de produits finis		2 020.00
	7085	Ports et frais accessoires fact.		100.00
	44571	TVA Collectée		114.27
		<i>Facture n° 1 098 à Gernal</i>		
		12/12/2006		
7091		RRR accordés sur ventes de prod. finis	95.00	
44571		TVA collectée	5.23	
	411	Clients		100.23
		<i>Avoir n°85 à Gernal</i>		
		12/12/2006		
512		Banque	735.18	
	411	Clients		735.18
		<i>Chèque de Gernal</i>		
		14/12		
401		Fournisseurs	179.40	
	512			179.40
		<i>Chèque 112541 à Louis</i>		

2 Compléter le compte client GERNAL et terminer le lettrage en vous aidant de l'ANNEXE A 10pts

Date	Libellé	Débit	Crédit	Lettrage
02/10	À nouveau	4 470,25		A
05/10	Facture n° 1025	541,23		B
10/10	Chèque SG828		1 620,30	A
16/10	Facture 1034	870,37		C
19/10	Chèque CCF 68		2 849,95	A
10/11	Avoir n° 79		340,37	C
13/11	Facture 1040	650,30		D
15/11	Facture 1046	950,35		
24/11	Chèque CCF 75		650,30	D
27/11	Chèque SG 843		541,23	B
28/11	Facture 1051	735,18		E
04/12	Chèque SG862		530,00	C
08/12	Facture N° 1 098	2 191.87		
12/12	Avoir n° 85		100.23	
12/12	Chèque SG 874		735.18	E
15/12	Solde débiteur	3 041.99		

On remarque que la facture 1046 n'a toujours pas été réglée alors que la suivante la facture 1051 a été réglée le 12. Il s'agit certainement d'un oubli de Gernal et il va falloir le relancer pour cette facture non réglée. Le solde débiteur correspond à :  $(950.35 + 2 191.87) - 100.23$

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. (2 pts)
---	---

Dans l'annexe 3 on note que suivant le mode de paiement du client Gernal il devrait payer par chèque sous huitaine.

Dans la réalité le règlement dépasse souvent les huit jours et il est assez irrégulier, par exemple :

- Les factures antérieures au 1/10 (solde à nouveau) ne sont payées que le 10/10.
- La facture du 16/10 n'est payée que le 4/12

L'irrégularité dans les paiements ne permet pas à l'entreprise FLEURANS de faire des prévisions d'encaissements de trésorerie fiables.

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. (2 pts)
---	--

Avec un paiement comptant, les rentrées seront plus sûres et plus régulières et on pourra faire des prévisions de trésorerie pour éviter des découverts bancaires (et donc des intérêts financiers sur découvert), mais l'escompte accordé au client aura un coût : il représentera 2% des ventes hors taxes que l'on fera avec Gernal. L'escompte est une charge financière pour l'entreprise elle viendra donc en déduction du résultat de l'exercice.

## Deuxième partie : relations avec les banques (23 pts)

1	Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 6. (14 pts)
---	--

		15/12/2006		
164		Emprunts	1 447.80	
661		Charges d'intérêts	400.00	
	512	Banque		1 847.80
		<i>Echéance n°1 de l'emprunt nominal 8 000</i>		
		15/12/2006		
512		Banque	1 278.00	
	411	Clients		900.00
	76	Produits financiers		378.00
		<i>Selon état de rapprochement</i>		
		15/12/2006		
401		Fournisseurs (430.00 + 4.50)	434.50	
627		Services bancaires	7.00	
44566		TVA déductibles sur abs	1.37	
	512	Banque		442.87
		<i>Selon état de rapprochement</i>		
		18/12/2006		
503		VMP - Actions	10 500.00	
2711		Titres immobilisés - Actions	7 200.00	
6271		Frais sur titres	265.50	
44566		TVA déductible sur abs	52.04	
	512	Banque		18 017.54
		<i>Avis de débit 1632</i>		

20/12/2006			
627		Services bancaires	14.00
44566		TVA déductible sur abs	2.74
661		Charges d'intérêts	48.60
	512	Banque	
		<i>Avis de débit n° 1633</i>	
			63.54
21/12/2006			
512		Banque	2 370.10
6271		Frais sur titres	25.00
44566		TVA déductible sur abs	4.90
	767	Produits nets sur cession VMP (1)	300.00
	503	VMP - Actions (2)	2 100.00
		<i>Avis de crédit 791</i>	

(1) on gagne pour chaque vente d'action :  $120 - 105 = 15$   
soit  $15 \times 20 = 300.00$

(2) les actions doivent sortir pour le prix auquel on les a acquises soit  $20 \times 105 = 2 100.00$

2	Compléter le tableau de formule de l'ANNEXE C ( à rendre avec la copie ) relatif à l'emprunt Crédit Agricole sur tableur. <b>(3pts)</b>
---	---

Cellule	Formule
C8	= B8*C3
D8	= C5 - C8
E8	= B8 - D8

3	À quoi sert un état de rapprochement ? <b>(2pts)</b>
---	--

Un état de rapprochement à calculer le solde réel disponible en mettant à jour le compte [512 - Banque] de l'entreprise en comptabilisant les omissions, en rectifiant les erreurs et oublis, afin de se rapprocher avec le solde du relevé de la banque.

4	Quelle différence faites-vous entre : Valeur mobilières de placement et titres immobilisés ? Actions et Obligations <b>(4 pts)</b>
---	---

Les valeurs mobilières de placement sont des titres que l'entreprise achète pour placer ses excédents de trésorerie : ce sont des placements à court terme, spéculatifs. ( Avec l'intention de faire des gains sur la revente ). Les titres immobilisés sont des titres que l'entreprise acquiert en vue d'un placement à long terme. Les actions sont des titres de propriétés d'entreprise donnant droit à des dividendes tandis que les obligations sont des titres de créances d'entreprises donnant droit à des intérêts

### Troisième partie : opérations diverses (11 points)

1 Comptabiliser toutes les opérations relatives à l'ANNEXE 7.(7 points)

		30/12/2006		
44571		TVA collectée	5 230.00	
	44562	TVA déductible sur Immo		1 260.00
	44566	TVA déductible sur Abs		820.00
	44567	Crédit de TVA antérieur		120.00
	44551	TVA à décaisser		3 030.00
		<i>Déclaration de TVA</i>		
		30/12/2006		
425		Avances et Acomptes Personnel	500	
	512	Personnel, rémunérations dues		500
		30/12/2006		
641		Rémunérations dues	22 160.00	
	421	Personnel, rémunérations dues		22 160.00
		<i>Salaires bruts</i>		
		30/12/2006		
421		Personnel - rémunérations dues	5 393.00	
	425	URSSAF		500.00
	431	URSSAF		2 884.00
	4371	ASSEDIC		455.00
	4372	Retraite complémentaire		1 554.00
		<i>Retenues sur salaires</i>		
		30/12/2006		
645		Charges de séc. soc. et de prévoyance	9 318.00	
	431	URSSAF		6 086.00
	4371	ASSEDIC		824.00
	4372	Retraite complémentaire		2 408.00
		<i>Charges patronales</i>		

2 Quel est le coût du personnel pour l'entreprise FLEURANS pour le mois de décembre ? (2pts)

Salaire brut + charges patronales, soit :  $22\ 160 + 9\ 318 = 31\ 478$

## DOSSIER 3 : AIDE À LA DÉCISION

### Première partie : gestion prévisionnelle (28 points)

1 Retrouver les modalités de règlement des clients, à partir de l'ANNEXE B. Justifier les calculs. (2pts)

Les ventes de janvier = 84 400. Elles sont réglées : 33 760 en janvier et 50 640 en février.

Donc :  $33\ 760 / 84\ 400 = 0.4$  soit 40% comptant

Et  $50\ 640 / 84\ 400 = 0.6$  soit 60% à 30 jours.

2	Compléter le budget de TVA, les budgets des encaissements et des décaissements ainsi que le budget de trésorerie - ANNEXE B (à rendre avec la copie). (18 pts)
---	--

Budget : TVA à décaisser (3pts)	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	4 400	3 850	4 400
TVA déductible	825	770	825
TVA à décaisser	3 575	3 080	3 575

Budget des encaissements (3 pts)	Janvier	Février	Mars	Reste à encaisser
Clients	37 500			
Ventes de janvier	33 760	50 640		
Ventes de février		29 540	44 310	
Ventes de mars			33 760	50 640
TOTAUX	71 260	80 180	78 070	50 640

Budget des décaissements (8 pts)	Janvier	Février	Mars	Reste à décaisser
Fournisseurs	19 000			
Achats matières janvier	12 660	3 165		
Achats matières février		11 816	2 954	
Achats matières mars			12 660	3 165
Autres charges	13 000	13 000	13 000	
TVA à décaisser	3 150	3 575	3 080	3575
Salaires nets	15 500	15 500	15 500	
Cotisations sociales	14 210	11 000	11 000	11 000
Impôt sur les sociétés			14 500	
Acompte s/immobilisations		75 000		
TOTAUX	77 520	133 056	72 694	

Budget de trésorerie (4 pts)	Janvier	Février	Mars
Trésorerie initiale	3 400	-2 860	-55 736
Encaissements	71 260	80 180	78 070
Décaissements	77 520	133 056	72 694
Trésorerie fin période	- 2 860	-55 736	-50 360

4	Préciser le montant qui apparaîtra dans le bilan prévisionnel pour le poste « créances clients et comptes rattachés » au 31/03/2007. (1 pt)
---	--

Les montants des créances clients au 31/03/2007 seront de : **50 640**



5	Commenter la situation de la trésorerie pour le premier trimestre 2007 et proposer des solutions permettant l'ajustement de la trésorerie, le cas échéant. (6 pt)
---	--

La trésorerie de l'entreprise est négative pendant tout le premier trimestre avec un déficit important en février du au paiement de l'acompte sur immobilisation. Cette trésorerie négative peut entraîner des paiement d'intérêts au titre des découverts bancaires.

Pour éviter cette situation préjudiciable à l'entreprise on peut :

- Financer l'acquisition de l'immobilisation par un emprunt ( il faut que le taux d'endettement de l'entreprise le permette )
- Retarder l'acquisition de l'immobilisation ou étaler l'acompte et le règlement.
- Il n'est guère possible de jouer sur le délai de paiement des clients et celui de règlement aux fournisseurs qui sont dans les délais habituels consentis.

### Deuxième partie : comptabilité de gestion (20 points)

1	Etablir le compte de résultat différentiel pour l'exercice 2006 (7,5 pts)
---	---

Éléments	Calculs	Montant	%
Chiffre d'affaires	4 x 240 000	960 000	100%
Charges variables	(0.85 + 0.6 + 0.15 + 0.20 + 1.5) x 240 000	792 000	82.50%
MARGE / Coût Variable	( 960 000 - 792 000 )	168 000	17.50%
Charges fixes	(énoncé)	91 000	
Résultat	( 168 000 - 91 000 )	77 000	8.02%

2	Déterminer le seuil de rentabilité de l'entreprise en euros et en nombre de pains d'épices. (4 pts)
---	---

SDR = Charges fixes / TMSCV soit : 91 000 / 0.175 = 520 000 €

Ce qui représente : 520 000 / 4 = 130 000 pains d'épices

MS = 960 000 - 520 000 = 440 000

Indice de sécurité : 440 000 / 960 000 = 45,83 %

3	Commenter les résultats obtenus (6 pts)
---	---

Les résultats de l'entreprise FLEURANS puisque avec un CA de 960 000 € l'entreprise réussi à dégager un bénéfice de 77 000 € et une marge nette de 8,02 %. Le seuil de rentabilité c'est-à-dire le niveau du chiffre d'affaire pour lequel FLEURANS ne fait ni bénéfice ni perte est de 520 000 € soit 130 000 pains d'épices ce qui donne une marge de sécurité très confortable puisqu'il faudrait que le CA baisse de manière très importante pour que l'entreprise bascule en perte (-45,83%°

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. (2,5 pt)
---	--

Il faut résoudre l'équation : Soit X le niveau du CA :

0.175 X - 91 000 = 120 000      soit : 0.175 X = 211 000 et X = 1 205 714 €