

SPECIALITE : COMPTABILITE 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 : 30 points

Partie 1 : 14 points

- Q1 : 4 points (-0,5 point par erreur)
- Q2 : 2 points
- Q3 : 2 points
- Q4 : 2 points
- Q5 : 4 points

Partie 2 : 16 points

- Q1 : 12 points
- Q2 : 2 points
- Q3 : 2 points

Dossier 2 : 45 points

Partie 1 : 25 points

- Q1 : 4 points
- Q2 : 2 points
- Q3 : 2 points
- Q4 : 2 points
- Q5 : 2 points
- Q6 : 3 points
- Q7 : 3 points
- Q8 : 7 points

Partie 2 : 20 points

- Q1 : 2 points
- Q2 : 12 points
(6 points pour le calcul des dépréciations ou reprises
et 6 points pour les écritures)
- Q3 : 3 points
- Q4 : 3 points (0,5 point par flèche)

Dossier 3 : 25 points

Partie 1 : 15 points

- Q1 : 2 points
- Q2 : 2 points
- Q3 : 3 points
- Q4 : 2 points
- Q5 : 2 points
- Q6 : 4 points

Partie 2 : 10 points

- Q1 : 2 points
- Q2 : 2 points
- Q3 : 2 points
- Q4 : 4 points

Dossier 4 : 40 points

Partie 1 : 20 points

- Q1 : 2 points
- Q2 : 3 points
- Q3 : 10 points
- Q4 : 5 points

Partie 2 : 20 points

- Q1 : 10 points
- Q2 : 3 points
- Q3 : 1 points
- Q4 : 6 points

CORRIGE INDICATIF

DOSSIER 1

PREMIERE PARTIE

1. Après consultation du compte du client **EQUITABIO** (voir *annexe I*), compléter la facture de doit n° 8561 sur l'annexe A (à rendre avec la copie) (4 points)

BIOETHIK						
zone industrielle de l'Epée 15000 Aurillac			doit <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td>EQUITABIO 15 rue Pierre de Coubertin 57000 Metz</td></tr></table>			EQUITABIO 15 rue Pierre de Coubertin 57000 Metz
EQUITABIO 15 rue Pierre de Coubertin 57000 Metz						
Facture n° 8561			Aurillac, le 12 octobre 2007			
réf	désignation	taille	Qté	PU HT	Montant	
PAH004	Baggy homme rayé	38	4	34,50	138,00	
PAH004	Baggy homme rayé	40	4	34,50	138,00	
PAF321	Baggy femme uni prune	38	10	39,00	390,00	
PAF324	Baggy femme kaki/violet	38	2	41,00	82,00	
				montant HT	748,00	
				Remise 5%	37,40	
				Net commercial	710,60	
				Escompte 2 %	14,21	
				Net financier	696,39	
				TVA (19,60 %)	136,49	
				montant TTC	832,88	
<i>conditions générales de vente :</i> remise de 5% pour toute commande supérieure à 500 € règlement à 30 jours fin de mois de facturation. Escompte de 2% pour tout paiement sous 8 jours TVA à 19,60 %						

2. Cette facture peut comporter un escompte. Rappeler quelle est la nature de cette réduction et dans quels cas elle peut être accordée. (2 points)
Réduction financière accordée en cas de paiement anticipé par rapport à la date d'échéance prévue.
3. Expliquer quel est l'intérêt, pour une entreprise, d'accorder une telle réduction ? (2 points)
Pour améliorer la trésorerie de l'entreprise en incitant les clients à payer plus tôt.
4. Quelle est la nature du compte 411034 ? Quel est l'intérêt pour l'entreprise d'utiliser ce type de compte pour ses clients ? (2 points)
Le compte 411034 est un compte auxiliaire.
Il permet d'individualiser le suivi et le contrôle de chaque compte et ainsi de connaître exactement ce que doit chaque client.
5. Enregistrer cette facture dans le journal unique de l'entreprise. (4 points)

12-oct-07			
411034	Client EQUITABIO		832,88
665	Escompte accordé		14,21
707	Vente de marchandises		710,60
44571	TVA collectée		136,49
	facture n°8561		

DEUXIEME PARTIE

1. Procéder aux enregistrements rendus nécessaires par les opérations de l'annexe 2. (12 points)

		23-nov-07			
6061	Achats non stockés (eau, énergie)	345,00			
44566	TVA déductible sur ABS	67,62			
401	Fournisseur			412,62	
	facture EDF				
		05/12/2007			
2182	Matériel de transport	35 000,00			
44562	TVA déductible sur immob	6 860,00			
238	Avances et acomptes ...			12 000,00	
512	Banque			29 860,00	
	Ch n° 85008				
		15/12/2007			
401	Fournisseur	412,62			
512	Banque			412,62	
	avis de débit				
		18/12/2007			
2183	Matériel de bureau et informatique	8041,77			
44562	TVA déductible sur immob	1576,18			
404	Fournisseur d'immobilisation			9617,95	
	facture n°3452				

2. Après étude du brouillard figurant en annexe 3, vous constatez qu'une erreur a été commise lors de la saisie des comptes :

- Quelle est l'erreur commise ?
- Peut-on modifier cette écriture ? Justifier. (2 points)

Utilisation du compte 637 au lieu du 627
Oui car écriture au brouillard.

3. Quel est l'objectif d'une société lorsqu'elle achète des valeurs mobilières de placement ? (2 points)

Placement de la trésorerie excédentaire pour obtenir un revenu supplémentaire.

DOSSIER 2

PREMIERE PARTIE

1. Préciser l'intérêt pour une entreprise de travailler en réseau. (4 points)

Le réseau permet de partager des ressources matérielles (ex : imprimante), des ressources logicielles et des informations (dossier commun, messagerie) et d'assurer la sécurité des données grâce à la gestion des droits d'accès.

2. Indiquer ce que représentent les adresses IP figurant sur l'annexe 4. (2 points)

L'adresse IP représente le « nom » de l'ordinateur. Il est unique pour chaque ordinateur et permet de reconnaître l'ordinateur.

3. Suite à l'embauche de M. VERDRAP au sein du service, préciser le nom de la personne à contacter pour qu'il obtienne un accès au réseau. Justifier. (2 points)

Il s'agit de M. Fret (puisqu'il est l'administrateur réseau).

4. Quelles sont les informations nécessaires pour que M. VERDRAP puisse se connecter au réseau ? (2 points)

Il faut lui attribuer un identifiant, un mot de passe (nom de domaine : non exigé car non mentionné dans l'annexe).

5. Préciser les droits d'accès de M.VERDRAP en remplissant l'annexe B (à rendre avec votre copie) (2 points)

	Mme PUJA	M. LURET	Mme LUCE	M. VERDRAP
Comptabilité	C/I/M/S	I	I	C/I
Paye	I	C/I/M/S	aucun	aucun

6. Evaluer pour l'entreprise le coût de ce salarié supplémentaire à l'aide de l'annexe 5. (3 points)

Coût d'un salarié = salaire brut + cotisations patronales

Calcul des cotisations patronales = $(18,4\%+3,10\%+7,5\%)*1600 = 464 \text{ €}$

Coût de ce salarié = $1600+464 = 2064 \text{ €}$

7. Calculer le montant du salaire net versé à ce salarié. (3 points)

Salaire net = salaire brut - cotisations salariales

Calcul des cotisations salariales = $(9,5\%+2,25\%+3,65\%)*1600 = 246,40 \text{ €}$

Salaire net = $1600 - 246,40 = 1353,60 \text{ €}$

8. Comptabiliser les opérations relatives aux salaires du service comptable au 30 novembre à l'aide de l'extrait du livre de paie et des charges patronales figurant en annexe 5. (7 points)

		30-nov-07	
641	Charges de personnel	10564,50	
421	Personnel- rémunération due (salaires bruts)		10564,50
30-nov-07			
645	Charges de SS et de prévoyance	3063,71	
431	Sécurité sociale		1943,87
437	Autres organismes sociaux (327,50+792,40)		1119,84
(cotisations patronales)			
30-nov-07			
421	Personnel- rémunération due	1626,93	
431	Sécurité sociale		1003,63
437	Autres organismes sociaux (cotisations salariales)		623,30

DEUXIEME PARTIE

1. Expliquer pourquoi l'entreprise doit enregistrer des dépréciations sur créances et indiquer le principe comptable mis en œuvre. (2 points)

Le principe comptable mis en œuvre est le principe de prudence qui conduit les entreprises à examiner avec attention les postes de l'actif du bilan pour prendre en compte les pertes probables. Chaque créance doit donc être examinée pour procéder aux éventuelles régularisations (dépréciations, reprises...).

2. A l'aide de l'annexe 6, présenter les calculs relatifs à la régularisation des créances. Enregistrer toutes les écritures nécessaires au 31 décembre 2007. (12 points)

Clients	TTC	HT	Dépréciation 2007	Dépréciation 2006	Dotation	Reprise
Travers	1 100,32	920,00	184,00	0,00	184,00	
Boulez	1 124,24	940,00	0,00	650,00		650,00
Fremont	813,28	680,00	408,00	370,00	38,00	
Total					222,00	650,00

annexe 6, procéder aux enregistrements nécessaires.

(3 points)

	31-12-07		
687	Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions – charges exceptionnelles	5000	
151	Provision pour risque <i>Litige avec salarié Dubois</i>		5000

4. Indiquer les incidences des opérations décrites dans l'annexe C sur le bilan, le compte de résultat et la trésorerie de l'entreprise. Vous complétez l'annexe C (à rendre avec la copie).

(3 points)

	N° de compte	INCIDENCES SUR				
		BILAN		COMPTE DE RESULTAT		TRESORERIE
		Actif	Passif	Charges	Produits	
Enregistrement d'une dépréciation d'un compte client	681 491	↓		↑		↔
Opération sur le litige avec le salarié DUBOIS	687 151		↑	↑		↔

DOSSIER 3

PREMIERE PARTIE

1. Définir la notion de clé primaire et citer celle de la table Client. (2 points)

Identifiant permettant d'identifier un enregistrement d'une table et un seul.

Codeclient : clé primaire de la table Client

2. Pourquoi n'est-il pas possible d'affecter le code 4110256 à ce nouveau client ? Justifier votre réponse. (2 points)

Non, car ce code est déjà affecté. La clé primaire est unique et permet d'identifier un, et un seul, enregistrement d'une table.

3. Expliquer la présence de l'attribut « numcom » dans la table CLIENT. (3 points)

C'est une clé étrangère, elle est attribut clé primaire dans une autre table. Son rôle est de permettre la jointure entre tables.

ORDER BY nomclient;

Accepter une seule table si sélection sur numcom :
Select nomclient, rueclient, CPclient, Villeclient, télclient,
from CLIENT
where numcom= « 01 » and codecat= « R »
Order by nomclient;

Accepter pour les deux formes de requêtes :
ORDER BY nomclient ASC ;

DEUXIEME PARTIE

1. Quels sont les objectifs visés par une telle communication et quelle est la cible visée ? (2 points)

- inciter les clients actuels à venir au salon et à acheter,
- développer une communication personnalisée.

Cible : les clients de la catégorie « particuliers » (voir sujet) de la région d'Orléans.

2. Expliquer pourquoi la mention « si vous ne souhaitez plus recevoir d'e-mails de notre part, cliquer ici » figure au bas du courriel ? (2 points)

Contrainte légale (CNIL) destinée à protéger l'internaute. Ce dernier doit pouvoir demander à ne plus recevoir de courriel de cette entreprise.

3. Expliquer pourquoi les expressions « contact@bioethik.com », « en savoir plus » et « cliquer ici » sont soulignées dans le courriel ? (2 points)

Ce sont des liens hyper texte qui renvoient à une autre page Internet.

4. En vous aidant des annexes 8 et 10, rédiger la requête SQL qui a été nécessaire avant d'envoyer ce courriel aux clients (catégorie « particuliers ») d'Orléans. (4 points)

```
SELECT mailclient  
FROM CLIENT
```

```
WHERE codecat = « P » and villeclient = « Orléans » ; (accepter cpville = "45*")
```

Report à nouveau débiteur	-1000
Bénéfice à répartir	4600
Réserve légale	230
Report à nouveau créditeur	
Bénéfice distribuable	4370
Réserves facultatives	1000
Dividendes distribués	3000
Report à nouveau	370

dans l'annexe 11
Bénéfice -report à nouveau débiteur N-1
= 5% *4600 = 230
(230 + 2400 < aux10% du capital)
=B à répartir- RL +RAN Créditeur
dans sujet
dans sujet
= B dist-RF-dividendes

4. Quelles sont les formules de calcul à implanter dans les cellules B4, B10, B11 de l'annexe D ?

(5 points)

En B4 =10%*B2

En B10 = B8+B9 (Accepter = B8-B9 si le signe « - » n'apparaît pas dans leur tableau)

En B11 =SI(B3=B4;0;SI((5%*B10)+B3>B4;B4-B3;5%*B10))

La moitié des points si seulement amorce de formule : ex = SI(B3=B4;0;5%*B11)

DEUXIEME PARTIE

1. A partir du bilan (annexe 11), établir le bilan fonctionnel en complétant l'annexe E (à rendre avec votre copie). (10 points)

ACTIF	Montant 2007	PASSIF	Montant 2007
Emplois stables	54 030	Ressources stables	156 275
		Capitaux propres	47 280
		Provision pour risque	5 000
		Amort./dépréciations	9 500
		Emprunt (- CBC)	94 495
		Ressources non stables	41 130
Emplois non stables		Exploitation	
Exploitation	160 500		
Stocks	131 000	Fournisseurs	38 130
Créances clients	29 500	Dettes fiscales soc.	3 000
Hors exploitation	0	Hors exploitation	0
Trésorerie active	15 500	Trésorerie passive	32 625
VMP	1500	CBC	32 625
Disponibilités	14 000		
TOTAL GENERAL	230 030	TOTAL GENERAL	230 030

La distinction exploitation / hors exploitation n'est pas exigée.

2. Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement ainsi que la trésorerie nette. (3 points)

$$\text{FRNG} = \text{Ressources stables} - \text{Emplois stables} = 156\,275 - 54\,030 = 102\,245 \text{ €}$$

$$\text{BFR} = \text{Actif circulant} - \text{Passif circulant} = 160\,500 - 41\,130 = 119\,370 \text{ €}$$

$$\text{TN} = \text{Trésorerie active} - \text{Trésorerie passive} = -17\,125 \text{ €}$$

3. Quelle relation peut-on établir entre les différents indicateurs calculés précédemment ? justifier. (1 point)

$$\text{TN} = \text{FRNG} - \text{BFR}$$

4. Rédigez un commentaire sur l'équilibre financier de l'entreprise et proposer des solutions si nécessaire. (6 points)

La trésorerie nette est négative car le FRNG est inférieur au BFR.

Ceci signifie que l'entreprise ne dispose pas de disponibilités suffisantes. Elle doit donc avoir recours aux découverts bancaires pour assurer son équilibre financier.

Le FRNG ne finance pas l'actif circulant qui est trop important du fait de stocks très élevés.

L'équilibre financier de l'entreprise est fragile.

Solutions à mettre en œuvre pour améliorer la trésorerie nette :

- Augmenter les délais fournisseurs
- Réduire les délais clients
- Augmenter les emprunts à LT ou les capitaux propres
- Améliorer la rentabilité de l'entreprise
- Diminuer les stocks