

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2007
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION

ÉPREUVE ÉCRITE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE
D'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 toute autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n° 42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 15 pages numérotées de 1/15 à 15/15.

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 4 dossiers indépendants

Page de garde.....	p. 1
Présentation du sujet	p. 2
DOSSIER 1 : (29 points)	p. 2
DOSSIER 2 : (46 points)	p. 3
DOSSIER 3 : (40 points)	p. 4
DOSSIER 4 : (25 points)	p. 5

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Extraits d'entretiens avec le personnel administratif	p. 6
Annexe 2 - Extrait du modèle relationnel	p. 7
Annexe 3 - Extrait de votre messagerie	p. 7
Annexe A - Missions du personnel commercial et comptable (à rendre)	p. 11

DOSSIER 2

Annexe 4 - Factures.....	p. 8
Annexe 5 - Note d'information sur les normes comptables	p. 8
Annexe 6 - Tableau d'amortissement de l'emprunt.....	p. 8
Annexe B - Algorithme (à rendre)	p. 12
Annexe C - Le compte 411026 Client SARL Lagrange (à rendre)	p. 13

DOSSIER 3

Annexe 7 - Informations relatives aux clients	p. 9
Annexe 8 - Extrait du tableau récapitulatif des amortissements	p. 9
Annexe D - Tableau des créances douteuses et irrécouvrables (à rendre)	p. 14

DOSSIER 4

Annexe 9 - Données comptables de l'entreprise « Caroctic »	p. 10
Annexe E - Soldes intermédiaires de gestion de l'entreprise Caroctic (à rendre)	p. 15
Annexe F - Principaux indicateurs de profitabilité (à rendre)	p. 15

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 et les noms des comptes et un libellé.*

L'entreprise « Habitat Plus » dont le siège social se situe à Rennes, distribue des matériaux de construction. Elle est implantée sur tout le territoire breton avec six agences réparties dans les quatre départements et toutes équipées d'une salle d'exposition. Sa clientèle se compose essentiellement de professionnels du bâtiment et accessoirement de particuliers.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile et toutes les activités de l'entreprise sont soumises à la TVA au taux normal. La comptabilité est tenue dans un journal unique.

DOSSIER 1

PREMIERE PARTIE - Organisation du système comptable informatisé

Afin de vous présenter le service administratif de l'entreprise et de vous faire découvrir l'organisation de la fonction comptable en particulier, vous avez eu un entretien avec différentes personnes.

Vous avez été accueilli(e) par Mme Turmel, directrice de l'agence de Saint-Brieuc qui vous a indiqué que :

- l'entreprise est organisée en réseau avec une architecture de type «client-serveur » depuis quelques années ;
- le système informatique a été complètement bouleversé depuis peu par la mise en place d'un progiciel de gestion intégré. La fonction comptable a donc évolué et le contenu des postes du service administratif redéfini.

Des notes sur les entretiens que vous avez eus sont présentées en annexe 1.

Travail à faire

- 1. Indiquer les missions des personnes mentionnées dans l'annexe A (à rendre avec la copie).**
- 2. Comment le système d'information comptable informatisé est-il organisé ?**
- 3. Présenter les atouts de l'organisation.**

DEUXIEME PARTIE - Gestion du personnel

L'entreprise accueille de plus en plus de jeunes en formation par alternance. Ces salariés affectés à une agence s'absentent régulièrement afin de suivre une formation dans un organisme agréé.

Le suivi administratif des salariés en alternance est assuré conjointement par le siège et les agences à l'aide d'un système de gestion de base de données relationnelles (SGBDR) spécialisé dans l'administration et le partage de données. Vous disposez des annexes 2 et 3.

Travail à faire

1. Ecrire la requête SQL permettant de mettre à jour la base de données selon les informations de l'annexe 3.
2. Rédiger la requête SQL permettant d'afficher les noms et prénoms des salariés en alternance travaillant à l'agence de Saint-Brieuc.
3. Donner un titre à la requête présentée ci-dessous :

```
SELECT NomAgence, COUNT (CodeSalarié) AS NombreDeSalaries
FROM SALARIE_ALTERNANCE, AGENCE
WHERE AGENCE.CodeAgence = SALARIE_ALTERNANCE.CodeAgence
GROUP BY NomAgence ;
```

DOSSIER 2

PREMIERE PARTIE – Opérations commerciales

L'entreprise a la volonté de développer son marché alors que l'activité du bâtiment est en pleine croissance. Elle doit attirer et fidéliser la clientèle tout en s'assurant de sa solvabilité. Afin de développer son activité, l'entreprise propose des conditions de vente préférentielles pour les internautes.

Sur le site Internet de l'entreprise, il est précisé :

« Toute commande passée sur Internet est confirmée par mail dans l'heure suivante. La date et le point de vente de mise à disposition des produits vous sont communiqués. Toutefois, si la date de mise à disposition effective est retardée, un avoir de 10 % sur le montant brut des marchandises commandées, achetées et enlevées le jour même sera déduit de votre facture. Le total de l'avoir ne pourra pas dépasser 150 € hors taxes. »

Des conditions plus avantageuses sont accordées aux clients professionnels :

- le prix de vente unitaire hors taxes est inférieur au prix « public » appliqué aux particuliers ;
 - le délai de règlement est de 30 jours alors que les autres clients paient au comptant.
- Vous disposez d'informations réunies dans l'annexe C.

Travail à faire

1. Identifier la nature de la réduction prévue sur le site Internet de l'entreprise. Justifier votre réponse.
2. Compléter l'algorithme de programmation sur l'annexe B (à rendre avec la copie).
3. Etudier le compte 411026 Client SARL Lagrange :
 - 3.1 Expliquer le principe du lettrage.
 - 3.2 Procéder au lettrage de ce compte (annexe C à rendre avec la copie).
 - 3.3 Rechercher les éventuelles anomalies.
 - 3.4 Justifier le solde exact du compte.

DEUXIEME PARTIE - Opérations d'investissement et de financement

L'activité de l'entreprise connaît une croissance régulière du chiffre d'affaires de 15 % par an depuis l'année 2000. Ses dirigeants ont décidé d'ouvrir une nouvelle agence. Aucun apport récent de fonds propres n'ayant été effectué, l'entreprise a souscrit un emprunt destiné à financer partiellement les acquisitions envisagées.

Vous disposez des annexes 4 à 6.

Travail à faire

- 1. Expliquer la règle comptable applicable à l'enregistrement de la facture n° 127.**
- 2. Enregistrer les factures de l'annexe 4 au journal.**
- 3. Quelle est l'incidence de ces acquisitions sur le bilan et le compte de résultat ?**
- 4. Enregistrer au journal :**
 - 4.1 l'obtention de l'emprunt.**
 - 4.2 l'écriture de régularisation au 31 décembre 2006.**
- 5. Quel principe comptable avez-vous respecté ?**

DOSSIER 3

Au 31 décembre 2006, le comptable, M. Estain, doit procéder aux opérations d'inventaire, et à l'établissement des documents de synthèse.

Certains clients sont devenus litigieux, vous traiterez le dossier des créances douteuses présenté en annexe 7.

Les travaux d'inventaire concernant les immobilisations n'ont pas été effectués, vous trouverez les informations nécessaires dans l'annexe 8.

Travail à faire

- 1. Compléter le tableau des créances douteuses sur l'annexe D (à rendre avec la copie).**
- 2. Enregistrer les écritures correspondantes au journal.**
- 3. Expliquer le principe comptable appliqué.**
- 4. Quelles sont les conséquences d'une créance irrécouvrable sur la TVA ?**
- 5. Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'annexe 8.**
- 6. Enregistrer au journal :**
 - 6.1 les dotations aux amortissements.**
 - 6.2 la sortie du patrimoine du micro-ordinateur.**
- 7. Evaluer l'incidence de la cession sur le résultat et la trésorerie.**

DOSSIER 4

Le secteur du bâtiment connaît actuellement une forte croissance (environ 10% par an). Le développement rapide du secteur pousse l'entreprise à se développer par croissance externe. Elle projette le rachat de l'entreprise familiale « SARL Caro chic » dont l'activité est la vente de carrelage et accessoirement la pose. Avant de concrétiser cette décision stratégique, l'entreprise souhaite obtenir une analyse plus approfondie de la situation financière de Caro chic, notamment par la comparaison d'indicateurs pertinents dans le temps et dans l'espace. Les données comptables nécessaires au traitement de ce dossier sont réunies dans l'annexe 9.

Travail à faire

1. Analyser le besoin en fonds de roulement.
2. Compléter les principaux soldes intermédiaires de gestion sur l'annexe E (à rendre avec la copie).
3. Calculer les indicateurs de profitabilité et de rentabilité sur l'annexe F (à rendre avec la copie).
4. Commenter les résultats obtenus et proposer des actions à mettre en œuvre pour améliorer la situation.

ANNEXE 1 - Extraits d'entretiens avec le personnel administratif

M. Vertou, assistant-administration des ventes : « Les tâches administratives ont diminué au profit d'un accueil plus personnalisé du client. En fonction de ses besoins, il est orienté vers le commercial approprié. Avant d'enregistrer sa commande, je consulte la liste des clients actuels afin de m'assurer qu'aucun incident de paiement n'a déjà été enregistré à son sujet. Puis, la saisie du code du produit me permet de contrôler sa disponibilité et d'indiquer au client les dates de livraison possibles. Alors, celui-ci confirme ou non sa commande. S'il est nouveau, je l'enregistre dans la base de données. La facture est produite automatiquement lors de l'enlèvement des produits ».

Vous : « Et pour les règlements ? »

M. Vertou : « Je saisis également les encaissements au comptant. »

Vous : « Vous gérez alors la comptabilité clients ? »

M. Vertou : « Non. La facturation comme l'encaissement déclenche automatiquement l'enregistrement comptable correspondant. Au siège, Mme Ducros gère le suivi des comptes clients. Les professionnels du bâtiment bénéficient de délais de règlements. »

Quelques jours plus tard, vous êtes de retour au siège social de l'entreprise, et vous vous entretenez avec le personnel du service administratif et comptable.

Mme Ducros, comptable : « A l'agence de Saint-Brieuc, vous avez vu en amont, la gestion commerciale. Le travail en temps réel me permet de contrôler régulièrement la situation des comptes clients et d'effectuer la relance des créances impayées, par publipostage. D'autres missions me sont attribuées, notamment la paie. Là encore, aucune saisie n'est opérée. »

Vous : « Mais, lorsqu'un salarié a effectué des heures supplémentaires ou a été absent, comment procédez-vous ? »

Mme Ducros : « Tous ces éléments sont saisis au plus tard le 25 de chaque mois dans la base de données par le directeur de chaque agence. »

M. Estain, comptable : « Je gère la comptabilité fournisseurs. Les factures transmises par EDI⁽¹⁾ sont automatiquement enregistrées après un contrôle croisé avec les bons de livraison et de commande concernés. La déclaration mensuelle de TVA, que je vérifie avant son envoi, est également transmise au trésor public par ce procédé. Cette automatisation a libéré du temps pour le suivi de la trésorerie et des comptes de tiers. »

Vous : « Et les travaux d'inventaire ? »

M. Estain, comptable : « C'est ma mission la plus complexe depuis l'application des nouvelles normes comptables internationales. Je prépare l'inventaire, enregistre les écritures de régularisation. »

M. Cortez, directeur administratif et financier : « Mon rôle est d'animer l'équipe et de superviser. J'administre d'ailleurs le réseau. J'analyse les documents comptables, évalue la performance des agences par des indicateurs d'activité et établis leurs budgets prévisionnels. »

(1) EDI : Echange de données informatisées

ANNEXE 2 - Extrait du modèle relationnel

AGENCE (CodeAgence, NomAgence, AdresseAgence, CpostalAgence, VilleAgence, # CodeTuteur)

SALARIE_ALTERNANCE (CodeSalarié, NomSalarié, Prenom, DateNaissance, DateDebCont, DateFinCont, # CodeCentre, # CodeAgence)

CENTRE_FORMATION (CodeCentre, Formation, NomCentre, AdresseCentre, CpostalCentre, VilleCentre, Téléphone)


CONTRAT (CodeContrat, Type, NbreMoisMini, NbreMoisMaxi, NbreHeureFormation)

PRESENCE (CodeSalarie, DateDebut, DateFin, Poste)

ANNEXE 3 - Extrait de votre messagerie

De : aude.richemont@habitatplus.com
A : dominique.dupont@habitatplus.com
Cc :
Bonjour,
Un nouveau centre de formation est à enregistrer dans la base de données. Voici ses coordonnées : Code : 50 Nom : AFEC Adresse complète : 16 Boulevard Clemenceau 44000 Nantes Téléphone : 02.40.50.80.20.
Cordialement.
Aude Richemont Responsable Gestion du personnel

ANNEXE 4 – Factures

	Etude notariale Besnard 8 Boulevard Vieux Doulon 44000 Nantes	
	Reçue le 15/12/2006	SA Habitat Plus 16 Rue Pedro Floares 35000 Rennes
Note n° 65 Le 13/12/2006		
Terrain sis, 4 rue de la roseraie	85 290 Mortagne s/ Sèvre	90 000,00
Droits de mutation		4 236,00
Honoraires hors taxes		1 000,00
Frais d'acte		250,00
TVA 19.60 %		245,00
Net à payer		95 731,00
A la signature de l'acte		

Cabinet d'architecture 1 impasse des marais 85000 La Roche sur Yon	
Reçue le 18/12/2006	SA Habitat Plus 16 Rue Pedro Floares 35000 Rennes
Facture n° 127 Le 15/12/2006	
Construction de l'Agence	
Mortagne s/ Sèvre	
Ensemble immobilier	1 200 000,00
Système de sécurité (incendie et système de surveillance)	150 000,00
Montant hors taxes	1 350 000,00
TVA 19.60 %	264 600,00
Net à payer	
1 614 600,00	
Au plus tard le 31/12/2006	

ANNEXE 5 - Note d'information sur les normes comptables

Emetteur : M. Cortez, Directeur financier Destinataire : Dominique Dupont	Le 01/12/2006
Note d'information	
Objet : Evaluation des actifs	
<p>Les procédures comptables de l'entreprise prévoient que les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes soient inclus dans le coût d'acquisition de l'immobilisation.</p> <p>Le bâtiment de l'agence de Mortagne s/ Sèvre sera utilisé sur 50 ans ; le système de sécurité devra être renouvelé tous les 5 ans.</p>	
M. Cortez	

ANNEXE 6 – Extrait du tableau d'emprunt

Emprunt : 1 000 000,00 €					
Durée de remboursement : 15 ans			Taux : 5,5%		
Date de mise à disposition des fonds : 01/12/2006					
Échéance	Capital restant dû	Intérêts annuels	Amortissement annuel	Annuité	Capital restant dû
01/12/2007	1 000 000,00	55 000,00	44 625,60	99 625,60	955 374,40
01/12/2008	955 374,40	52 545,59	47 080,01	99 625,60	908 294,39
01/12/2009	908 294,39	49 956,19	49 669,41	99 625,60	858 624,98
01/12/2010	858 624,98	47 224,37	52 401,23	99 625,60	806 223,75
.....
01/12/2021	94 431,80	5 193,80	94 431,80	99 625,60	0,00

ANNEXE 7 – Informations relatives aux clients

N° de compte	Nom des Clients	Créances TTC au 01/01/2006	Règlements courant 2006	Dépréciations antérieures	Observations
411050	SARL CMI	14 352,00	0,00	0,00	Créance perdue
411085	EURL LOEZ	7 980,00	2 000,00	0,00	20 % perte probable
416070	GOSMAT	9 568,00	7 176,00	3 000,00	Litige résolu, règlement total prévu
416085	PIROT	4 784,00	0,00	1 000,00	Risque de perdre 40 % de la créance

ANNEXE 8 – Extrait du tableau récapitulatif des amortissements

Libellé	Coût d'acquisition	Valeur résiduelle estimée	Date d'acquisition	Date de mise en service	Mode d'amortissement	Amortissements cumulés au 31/12/2005
Terrain	80 000,00		01/02/1998	01/09/1998	Aucun	0,00
Construction	156 000,00		01/06/1986	01/06/1986	Linéaire sur 20 ans	152 750,00
Camion	120 000,00	12 000,00	01/02/2006	01/02/2006	Unités d'œuvre pour 2006 : 43 000 kms	0,00
Micro-ordinateur portable	1 900,00	400,00	01/04/2004	01/04/2004	Linéaire sur 3 ans	875,00

Il est prévu une circulation sur 160 000 km pour le camion sur toute sa durée d'utilisation.
Le micro-ordinateur portable a été vendu et réglé le 31 août 2006 pour 350,00 € hors taxes.

ANNEXE 9 – Données comptables de l'entreprise « CaroChic »

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2006 (en euros)

Charges	Montants	Produits	Montants
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	446 788	Vente de marchandises	922 203
Variation de stocks (marchandises)	33 388	Production vendue de services	81 173
Autres achats et charges externes	166 693	Reprises sur amortissements et dépréciations	7 917
Impôts taxes et versements assimilés	14 978	Autres produits	1 186
Salaires et traitements	192 613		
Charges sociales	80 746		
Dotations aux amortissements	45 605		
Dotations aux dépréciations	5 788		
Autres charges	309		
TOTAL 1	986 908	TOTAL 2	1 012 479
Charges financières		Produits financiers	
Intérêts et charges assimilées	717	Autres intérêts et produits assimilés	1 709
		Reprises sur dépréciations	1 254
TOTAL 2	717	TOTAL 2	2 963
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	400	Sur opérations en capital	0
Sur opérations en capital	1495		
TOTAL 3	1 895	TOTAL 3	0
Participation des salariés aux résultats de l'exercice	0		
Impôts sur les bénéfices	4 244		
Bénéfice de l'exercice	21 678		
TOTAL GENERAL	1 015 442	TOTAL GENERAL	1 015 442

Extrait du compte de résultat 2005	Euros
Vente de marchandises	991 939
Production vendue de services	33 715
Résultat de l'exercice	- 11 706

Extrait du bilan fonctionnel 2006	Euros
Capitaux propres	429 756
Immobilisations brutes	368 074
Besoins en fonds de roulement	- 1 352

ANNEXE A – Missions du personnel commercial et comptable (à rendre avec la copie)

Au niveau de chaque agence	Au siège		
Assistant Administration des ventes	Mme Ducros	M. Estain	M. Cortez

ANNEXE A – Missions du personnel commercial et comptable (à rendre avec la copie)

Au niveau de chaque agence	Au siège		
Assistant Administration des ventes	Mme Ducros	M. Estain	M. Cortez

ANNEXE B – Algorithme (à rendre avec la copie)

Lexique :	Txred : taux de réduction
Ncl : nom du client, donnée	
Mbr : montant brut, donnée	Ddp : date de mise à disposition prévue, donnée
Mred : montant de la réduction, résultat	Ddr : date de mise à disposition réelle, donnée
Netco : montant net commercial, résultat	Lred : Réduction maximale, constante

DEBUT CALCUL_AVOIR

Déclaration de variables :

Ncl : Chaîne

Mbr, Mred, Netco :

Ddp, Ddr : Date

Constante :

Txred = 0,10

Lred = 150

AFFICHER « Saisir le nom du client (\$ pour Fin) : »

SAISIR Ncl

TANT QUE Ncl <> « \$ »

 Mbr ← 0

 Mred ← 0

 Netco ← 0

 AFFICHER « Saisir le nom du client (\$ pour Fin) : »

 SAISIR Ncl

 AFFICHER « Date de mise à disposition prévue : »

 SAISIR Ddp

 AFFICHER « Date de mise à disposition réelle : »

 SAISIR Ddr

 AFFICHER « Montant brut hors taxes : »

 SAISIR Mbr

 SI Ddr <=Ddp

 ALORS Mred ← 0

 SINON

 SI

 Mred ← Lred

 FIN SI

 FIN SI

 Netco ←

 AFFICHER «Le client», Ncl, «bénéficie d'un avoir de : », Mred, «€ et le net commercial est de :», Netco , « €. »

FIN DEBUT

ANNEXE B – Algorithme (à rendre avec la copie)

Lexique :	Txred : taux de réduction
Ncl : nom du client, donnée	Ddp : date de mise à disposition prévue, donnée
Mbr : montant brut, donnée	Ddr : date de mise à disposition réelle, donnée
Mred : montant de la réduction, résultat	Lred : Réduction maximale, constante
Netco : montant net commercial, résultat	

DEBUT CALCUL AVOIR

Déclaration de variables :

Ncl : Chaîne
Mbr, Mred, Netco :
Ddp, Ddr : Date

Constante :

Txred = 0,10
Lred = 150

AFFICHER « Saisir le nom du client (\$ pour Fin) : »
SAISIR Ncl

TANT QUE Ncl <> « \$ »

 Mbr ← 0
 Mred ← 0
 Netco ← 0
 AFFICHER « Saisir le nom du client (\$ pour Fin) : »
 SAISIR Ncl
 AFFICHER « Date de mise à disposition prévue : »
 SAISIR Ddp
 AFFICHER « Date de mise à disposition réelle : »
 SAISIR Ddr
 AFFICHER « Montant brut hors taxes : »
 SAISIR Mbr
 SI Ddr <=Ddp

 ALORS Mred ← 0
 SINON
 SI
 Mred ← Lred
 FIN SI

 FIN SI
 Netco ←
 AFFICHER «Le client », Ncl, «bénéficie d'un avoir de : », Mred, «€ et le net commercial est de :», Netco , « €. »

FIN DEBUT

ANNEXE C – Compte 411026 - SARL LAGRANGE
(A rendre avec la copie)

Date	Libellé	Débit	Crédit	L ⁽¹⁾	solde
01/10/06	Report	1 575,23			1 575,23
15/11/06	Facture n° 426 - SARL Lagrange	1 800,50			3 375,73
05/12/06	Facture n° 783 - SARL Lagrange	1 320,45			4 696,18
06/12/06	Avoir n° 236 - SARL Lagrange		80,25		4 615,93
10/11/06	Virement - SARL Lagrange		1 575,23		3 040,70
24/12/06	Virement - SARL Lagrange		1 240,20		1 800,50
17/12/06	Facture n° 825 - SARL Lagrange	1 600,21			3 400,71
18/12/06	Facture n° 856 – SA Jeannic	1 452,21			4 852,92
24/12/06	Facture n° 927 - SARL Lagrange	1 365,12			6 218,04
28/12/06	Avoir n° 456 - SARL Lagrange		160,21		6 057,83

(1) Lettrage du compte

**ANNEXE C – Compte 411026 - SARL LAGRANGE
(A rendre avec la copie)**

Date	Libellé	Débit	Crédit	L ⁽¹⁾	solde
01/10/06	Report	1 575,23			1 575,23
15/11/06	Facture n° 426 - SARL Lagrange	1 800,50			3 375,73
05/12/06	Facture n° 783 - SARL Lagrange	1 320,45			4 696,18
06/12/06	Avoir n° 236 - SARL Lagrange		80,25		4 615,93
10/11/06	Virement - SARL Lagrange		1 575,23		3 040,70
24/12/06	Virement - SARL Lagrange		1 240,20		1 800,50
17/12/06	Facture n° 825 - SARL Lagrange	1 600,21			3 400,71
18/12/06	Facture n° 856 – SA Jeannic	1 452,21			4 852,92
24/12/06	Facture n° 927 - SARL Lagrange	1 365,12			6 218,04
28/12/06	Avoir n° 456 - SARL Lagrange		160,21		6 057,83

(1) Lettrage du compte

Annexe D – Tableau des créances douteuses et irrécouvrables (à rendre avec la copie)

Nom des clients	Créances au 31/12/2006		Dépréciations au 31/12/2006		Dépréciations au 31/12/2005	Réajustements		Créances irrécouvrables hors taxes
	TTC	Hors taxes	%	Montant		Dotations	Reprises	
SARL CMI								
EURL LOEZ								
GOSMAT								
PIROT								
TOTAL								

Annexe D – Tableau des créances douteuses et irrécouvrables (à rendre avec la copie)

Nom des clients	Créances au 31/12/2006		Dépréciations au 31/12/2006		Dépréciations au 31/12/2005	Réajustements		Créances irrécouvrables hors taxes
	TTC	Hors taxes	%	Montant		Dotations	Reprises	
SARL CMI								
EURL LOEZ								
GOSMAT								
PIROT								
TOTAL								

ANNEXE E – SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DE L'ENTREPRISE « Carochic »

PRODUITS	MONTANT	CHARGES	MONTANT	SOLDES	Montant 2006	Montant 2005
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		467 680
Production vendue Production stockée Production immobilisée		Déstockage de production		Production de l'exercice		33 715
Total		Total				
Marge commerciale Production de l'exercice		Consommation de l'exercice en provenance des tiers		Valeur ajoutée		346 481
Valeur ajoutée Subventions d'exploitation		Impôts et taxes et versements assimilés Charges de personnel		Excédent brut ou (insuffisance) d'exploitation		39 309
Total		Total				
Excédent brut d'exploitation Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions Autres produits		Insuffisance brute d'exploitation Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Autres charges		Résultat d'exploitation		- 11 706
Total		Total				

ANNEXE F – PRINCIPAUX INDICATEURS DE PROFITABILITE en pourcentage

Taux	Calculs	2006	2005	Moyenne secteur
Marge commerciale			47,14 %	42,80 %
Part du personnel dans la valeur ajoutée			84,23 %	75,10 %
Rentabilité économique = Résultat d'exploitation / (Immobilisations brutes + BFR)			- 3,17 %	8,50 %
Ratio de rentabilité financière = Résultat de l'exercice / Capitaux propres			- 2,65 %	10,50 %