

# BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION

COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE

**SESSION 2013**

**ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ**  
**Partie écrite**

Durée: 4h

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 tout autre élément matériel ou documentaire. (Circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Annexe (s) à rendre avec la copie:**

Page 11/12 (fournie en deux exemplaires)

Page 12/12 (fournie en deux exemplaires)

***Le sujet comporte 12 pages numérotées 1/12 à 12/12.***  
**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet  
dès sa mise à votre disposition.**

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2013**  
**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**

**Document autorisé :**

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 tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n° 42).

**Documents remis au candidat : le sujet comporte 12 pages numérotées de 1/12 à 12/12.**

**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
<b>DOSSIER 1 : Relations avec les partenaires.....</b>	<b>(54 points) p.2-3</b>
<b>DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire .....</b>	<b>(29 points) p.4</b>
<b>DOSSIER 3 : Gestion d'une base de données .....</b>	<b>(22 points) p.4</b>
<b>DOSSIER 4 : Analyse de la situation financière .....</b>	<b>(35 points) p.5</b>

***Le sujet comporte les annexes suivantes :***

**DOSSIER 1**

Annexe 1 – Opérations courantes du mois de septembre 2012 .....	p.6
Annexe 2 – Compte banque de l'entreprise et relevé bancaire .....	p.6
<b>Annexe A – Facture du 2 septembre 2012 (à rendre avec la copie) .....</b>	<b>p.11</b>
<b>Annexe B – État de rapprochement du mois de novembre 2012 (à rendre avec la copie).....</b>	<b>p.11</b>

**DOSSIER 2**

Annexe 3 – Données comptables concernant les travaux d'inventaire .....	p.7
<b>Annexe C – Extrait de l'état des créances douteuses au 31 décembre 2012 (à rendre) .....</b>	<b>p.12</b>

**DOSSIER 3**

Annexe 4 – Extrait des tables de la base de données.....	p.8
--	-----

**DOSSIER 4**

Annexe 5 – Bilan fonctionnel de Lapin azur au 31/12/2012 .....	p.9
Annexe 6 – Tableau des soldes intermédiaires de gestion de Lapin azur au 31/12/2012 .....	p.10
<b>Annexe D – Calcul des ratios (à rendre avec la copie) .....</b>	<b>p.12</b>

**Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : annexes A, B, C et D**

Les deux exemplaires fournis pour chacune des annexes, à rendre en un exemplaire, étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

**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 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.*

Implantée à Moirans, en plein cœur du Jura, entre montagnes, lacs et forêts, la société Lapin azur créée en 1970, fabrique des jouets traditionnels en bois pour enfants de 0 à 8 ans.

Les jouets Lapin azur sont uniques : ils sont griffés du fameux petit lapin en couleur qui fait toute la différence.

Chaque année, un million de jouets divers fabriqués avec des méthodes plus artisanales qu'industrielles sortent des ateliers de la société.

Cette SARL, au capital de 600 000 €, emploie aujourd'hui 80 salariés et réalise un chiffre d'affaires annuel d'environ 8,5 millions d'euros.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile et l'entreprise est soumise à la TVA au taux normal. L'entreprise tient sa comptabilité dans un journal unique.

Vous effectuez un stage dans cette entreprise et vous devez traiter quatre dossiers indépendants.

### DOSSIER 1 – RELATIONS AVEC LES PARTENAIRES

Le gérant, Monsieur Peltier, vous charge de réaliser les différentes tâches présentées ci-dessous.

#### **PREMIÈRE PARTIE - OPÉRATIONS COURANTES**

Au cours du mois de septembre, l'entreprise a réalisé des opérations courantes dont certaines sont présentées en annexe 1 :

#### **TRAVAIL À FAIRE**

- 1. Une remise figure sur la facture n° V86 du 2 septembre 2012 ; quelle est la nature de cette réduction ? Dans quels cas une entreprise accorde-t-elle une remise à un client ?**
- 2. Compléter la facture correspondant à l'opération du 2 septembre 2012 en annexe A (à rendre avec la copie).**
- 3. Quelle réduction a été obtenue par l'entreprise de son fournisseur, la scierie Genet. Préciser sa nature ainsi que ses conséquences comptables.**
- 4. Enregistrer les opérations présentées en annexe 1 au journal de l'entreprise Lapin azur.**

## **DEUXIÈME PARTIE - ÉTUDE DE LA PAIE**

L'entreprise vous transmet des informations concernant son livre de paie du mois de septembre 2012.

Salaires de base : 108 600,00 €  
Heures supplémentaires : 5 500,00 €  
Primes et gratifications : 9 100,00 €  
Avances et acomptes : 2 300,00 €

Cotisations salariales :  
URSSAF : 18 800,32 € Contribution chômage : 2 956,80 € Cotisation retraite : 4 681,60 €.  
Cotisations patronales :  
URSSAF : 39 547,20 € Contribution chômage : 5 112,80 € Cotisation retraite : 7 022,40 €.

### **TRAVAIL À FAIRE**

1. **Indiquer quels logiciels peuvent être utilisés pour établir les bulletins de paie des salariés.**
2. **Calculer le montant des salaires bruts du mois de septembre 2012.**
3. **Préciser le mode de calcul du salaire net à payer. Quel est le montant global des salaires nets de septembre 2012 ?**
4. **Déterminer le coût total des salariés pour l'entreprise au mois de septembre 2012.**

## **TROISIÈME PARTIE – GESTION DE LA TRÉSORERIE**

L'entreprise Lapin azur a une activité très saisonnière qui peut entraîner des variations de sa trésorerie. C'est pourquoi, chaque mois, l'entreprise réalise un rapprochement bancaire. Monsieur Peltier vous charge d'établir l'état de rapprochement bancaire du mois de novembre. Il vous fournit pour cela, les informations de l'annexe 2.

### **TRAVAIL À FAIRE**

1. **Présenter, en quelques lignes, l'utilité d'établir un état de rapprochement bancaire.**
2. **Justifier la différence des soldes au 1<sup>er</sup> novembre 2012.**
3. **Réaliser l'état de rapprochement bancaire en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).**
4. **Enregistrer les écritures découlant de l'état de rapprochement au journal de la société Lapin azur.**

## **DOSSIER 2 – TRAVAUX D'INVENTAIRE**

La société vous charge de réaliser les travaux d'inventaire qui n'ont pas encore été traités par le comptable à partir des informations collectées en annexe 3.

### **TRAVAIL À FAIRE**

1. Le véhicule utilitaire acquis par l'entreprise le 1<sup>er</sup> octobre 2012 (annexe 3) est-il un actif amortissable ? Justifier votre réponse.
2. Calculer et enregistrer la dotation aux amortissements pour 2012 concernant le véhicule utilitaire acquis et mis en service le 1<sup>er</sup> octobre 2012 présenté en annexe 3.
3. Compléter l'extrait de l'état des créances douteuses en annexe C (à rendre avec la copie).
4. Préciser les formules contenues dans les cellules C4, C5, E4, G4.
5. Enregistrer au journal les diverses régularisations nécessaires à partir des annexes 3 et C.

## **DOSSIER 3 - GESTION D'UNE BASE DE DONNÉES**

Face au nombre croissant de clients, Monsieur Peltier a décidé de créer une base de données relationnelles avec le logiciel ACCESS, contenant différentes tables décrites en annexe 4.

Sa volonté est d'assurer un meilleur suivi des clients et de faciliter la facturation.

Les jouets sont distribués dans des grandes surfaces spécialisées, des magasins spécialisés et des magasins « haut de gamme » spécialistes de la décoration intérieure.

### **TRAVAIL À FAIRE**

1. Définir les notions de clé primaire et clé étrangère.
2. Écrire le modèle relationnel correspondant à l'extrait des tables de la base de données en précisant les clés primaires et les clés étrangères.
3. Pourquoi le Numprod P001 apparaît-il plusieurs fois dans la table LIGNESFACTURE ?
4. Monsieur Peltier désire utiliser cette base afin d'envoyer des courriers aux clients. Pour cela il aimerait connaître les noms et adresses des clients « magasins spécialisés ». Établir la requête SQL correspondante.
5. Monsieur Peltier vous demande la requête SQL qui permet d'ajouter un nouveau client à cette base de données : entreprise JOUPI située 24 rue Gambetta 25000 BESANÇON (magasin spécialisé).  
Le dernier client porte le numéro 125.

## **DOSSIER 4 – ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIÈRE**

L'entreprise Lapin azur est confrontée depuis quelques années à une concurrence étrangère accrue. Pour y faire face, elle envisage de moderniser son outil de production. L'année 2013 sera donc marquée par un fort investissement. Dans ce contexte, une analyse financière est envisagée en février 2013.

Un travail préparatoire a été effectué. Celui-ci a permis d'établir pour l'année 2012 le bilan fonctionnel (annexe 5) et le tableau des soldes intermédiaires de gestion (annexe 6).

Au cours de votre travail, vous aurez à évaluer pour l'année 2012, la rentabilité de l'entreprise. Afin de vous aider dans votre analyse, vous disposez de données historiques et de données concernant le secteur d'activité (annexe D).

### **TRAVAIL À FAIRE**

- 1. À partir du bilan fonctionnel de la société, déterminer, en justifiant les 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.**
- 2. Expliquer la signification du déstockage de la production qui apparaît dans l'annexe 6.**
- 3. Calculer les ratios de rentabilité économique et financière et les indicateurs demandés en annexe D (à rendre avec la copie) pour l'année 2012.**
- 4. Dans une note d'une vingtaine de lignes destinée à Monsieur Peltier :**
  - commenter les performances de l'entreprise, sa situation financière à partir de vos résultats et de ceux de son secteur ;**
  - proposer des solutions d'amélioration de sa situation.**

## ANNEXE 1 - Opérations courantes du mois de septembre 2012

**Le 02/09** : vente de jouets divers à Jouetland (zone commerciale grand ouest, 44 000 Nantes), remise de 8 %, frais de transport 100 € HT, facture n° V86, règlement fin du mois. Un acompte de 500 € avait été versé à la commande le 1<sup>er</sup> août 2012.

**Le 05/09** : facture reçue n°172 concernant l'achat de bois de sapin pour 20 000 € HT à la Scierie Genet. Escompte de 4 % pour règlement par chèque n°1234 ce jour.

**Le 08/09** : acquisition d'une machine outil pour 5 800 € HT, frais de mise en service 200 € HT, facture n°467. Règlement à 20 jours. Un acompte de 1 000 € avait été versé le 01/06.

**Le 15/09** : chèque n°1235 correspondant à un acompte de 2 300 € versé à Monsieur Lenoir, salarié de l'entreprise.

**Le 22/09** : pièce de caisse n°215 concernant l'achat de 100 timbres postaux pour 58 €.

## ANNEXE 2 - Compte banque de l'entreprise et relevé bancaire

### Compte 512000 – Banque Populaire

Date	Libellé	Débit	Crédit	Solde
01/11	Solde au 01/11	34 122,00		34 122,00
06/11	Remise de chèques n°487	17 149,33		51 271,33
09/11	Chèque n° 88288		1 530,40	49 740,93
14/11	Chèque n° 88289		7 630,40	42 110,53
21/11	Chèque n° 88290		12 313,29	29 797,24
26/11	Chèque n° 88291		9 403,19	20 394,05
30/11	Bordereau de remise d'espèces n°234	6 000,00		26 394,05
	<b>Totaux</b>	57 271,33	30 877,28	

### Relevé du compte bancaire des opérations du mois

#### **Banque Populaire**

42 rue Jean Jaurès

39100 Moirans-en-Montagne

Compte n° 235997001 – SARL Lapin azur

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/11	Solde au 01/11		35 375,00
07/11	Remise de chèques n°487		17 149,33
08/11	Chèque n° 88287	1 253,00	
13/11	Chèque n° 88288	1 530,40	
18/11	Chèque n° 88289	7 630,40	
21/11	Virement reçu de Jouets Caroll		2 546,00
23/11	Chèque n° 88290 à BoisPlus	12 343,29	
26/11	Frais mensuels de tenue de compte TTC	61,00	
29/11	Agios mois de novembre	12,80	
	Totaux au 30/11	22 830,89	55 070,33
	<b>Solde au 30/11</b>	<b>32 239,44</b>	

*On suppose que les chiffres du relevé envoyé par la banque sont exacts.*

## **ANNEXE 3 - Données comptables concernant les travaux d'inventaire**

Les données d'inventaire suivantes, collectées au 31 décembre 2012, n'ont pas encore été traitées par le comptable :

### **Amortissement de la nouvelle immobilisation**

L'entreprise a acquis et enregistré dans son journal unique le 1<sup>er</sup> octobre 2012, un véhicule utilitaire dont le coût d'acquisition est de 11 900 € HT. Sa durée d'utilisation prévue est de 5 ans et sa valeur de revente estimée est de 4 300 € HT.

### **Créances douteuses**

- Le client Jouets Boys est totalement insolvable et ne paiera plus rien. Notre créance s'élève à 2 392,00 € au 31 décembre 2012 et une dépréciation de 1 400 € avait été constituée au 31 décembre 2011.
- L'entreprise a appris en novembre que le client Jouets Girls était en difficulté. Celui-ci nous doit à ce jour 4 186,00 €. L'entreprise estime la perte potentielle à 60 % de la créance.

### **Régularisation des charges et des produits**

- L'entreprise a réglé le 1<sup>er</sup> décembre 2012 l'assurance multirisques de l'atelier de fabrication pour la période allant du 1<sup>er</sup> décembre 2012 au 31 mars 2013. Montant : 4 800 € HT.
- L'entreprise est en litige avec un salarié à propos d'heures supplémentaires non payées. Au 31 décembre 2012, l'indemnisation susceptible d'être versée est évaluée à 7 000 €.



## ANNEXE 4 – Extrait des tables de la base de données

### TABLE CATEGORIE :

Numcat	Nomcat	Tauxremise
CAT1	Grandes surfaces spécialisées	8 %
CAT2	Magasins spécialisés	5 %
CAT3	Magasins « haut de gamme »	3 %

### TABLE CLIENT :

Numcli	Nomcli	Ruecli	CPcli	Villecli	Numcat
1	JOUETLAND	Rue René Char	25 000	BESANÇON	CAT1
2	AU BOIS JOLI	19, rue du salle	29 000	QUIMPER	CAT3
3	LE BONHOMME DE BOIS	80, rue de Paris	59 000	LILLE	CAT2
4	LES MINOTS	26 Place aux huiles	13 001	MARSEILLE	CAT2
5	BILBOQUET	9, rue Saint Guenhaël	56 000	VANNES	CAT3
6	LA GRANDE RECRE	C.C. des Grands Hommes	33 000	BORDEAUX	CAT1

### TABLE PRODUIT:

Numprod	Nomprod	Prixprod
P001	Jouet à traîner	22,00
P002	Mallette à outils bois	18,50
P003	Etabli bricolo	26,80
P004	Mobile musical poissons	61,70
P005	Caissette fruits et légumes	16,30

### TABLE FACTURE :

Numfact	Date fact	Numcli
FV201	20/01/12	1
FV202	23/01/12	2
FV203	25/01/12	3
FV204	27/01/12	4

### TABLE LIGNESFACTURE :

Numprod	Numfact	Quantitéfacturée
P001	FV201	20
P004	FV201	15
P005	FV202	30
P002	FV204	50
P001	FV202	10
P003	FV203	20
P004	FV203	25

## ANNEXE 5 – Bilan fonctionnel de Lapin azur au 31/12/2012

Bilan fonctionnel au 31/12/2012			
Actif	Montants	Passif	Montants
<b><u>Emplois stables</u></b>		<b><u>Ressources stables</u></b>	
Immobilisations	2 475 537	Capitaux propres	3 434 004
		Amortissements, dépréciations	898 607
		Provisions	281 679
		Emprunts et dettes financières	2 418 440
<b>TOTAL 1</b>	<b>2 475 537</b>	<b>TOTAL 1</b>	<b>7 032 730</b>
<b><u>Actif circulant</u></b>		<b><u>Passif circulant</u></b>	
<b><u>d'exploitation</u></b>		<b><u>d'exploitation</u></b>	
Stocks	1 925 386	Avances et acomptes reçus	34 267
Avances et acomptes versés	202 499	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 293 479
Clients et comptes rattachés	2 126 505	Dettes fiscales et sociales	722 778
Charges constatées d'avance	71 061	Autres dettes	750
<b><u>hors exploitation</u></b>		<b><u>hors exploitation</u></b>	
Autres créances	254 005	Dettes sur immobilisations	
		Autres dettes	
<b><u>Trésorerie active</u></b>		<b><u>Trésorerie passive</u></b>	
Valeurs mobilières de placement	675 000	Concours bancaires courants	500
Disponibilités	1 354 511		
<b>TOTAL 2</b>	<b>6 608 967</b>	<b>TOTAL 2</b>	<b>2 051 774</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2)</b>	<b>9 084 504</b>	<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2)</b>	<b>9 084 504</b>

**ANNEXE 6 – Tableau des soldes intermédiaires de gestion de Lapin azur  
au 31/12/2012**

Produits (Colonne 1)		Charges (Colonne 2)		Soldes intermédiaires (Colonne 1 - Colonne 2)	2012	2011
Ventes de marchandises	449 065	Coût d'achat des marchandises vendues	200 299	Marge commerciale	248 766	255 349
Production vendue	8 070 804					
Production stockée		ou déstockage de production	273 954			
Production immobilisée						
<b>Total</b>	<b>8 070 804</b>	<b>Total</b>	<b>273 954</b>	<b>Production de l'exercice</b>	<b>7 796 850</b>	<b>7 933 900</b>
Production de l'exercice	7 796 850	Consommation de l'exercice en provenance des tiers	5 535 424			
Marge commerciale	248 766					
<b>Total</b>	<b>8 045 616</b>	<b>Total</b>	<b>5 535 424</b>	<b>Valeur ajoutée</b>	<b>2 510 192</b>	<b>2 900 540</b>
Valeur ajoutée	2 510 192	Impôts, taxes et versements assimilés	115 700			
Subventions d'exploitation	22 817	Charges de personnel	2 087 017			
<b>Total</b>	<b>2 533 009</b>	<b>Total</b>	<b>2 202 717</b>	<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>330 292</b>	<b>601 200</b>
Excédent brut d'exploitation	330 292					
Reprises sur amortissements	466 253	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	362 753			
Autres produits	12 717	Autres charges	80 540			
<b>Total</b>	<b>809 262</b>	<b>Total</b>	<b>443 293</b>	<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>365 969</b>	<b>687 430</b>
Résultat d'exploitation	365 969					
Produits financiers	47 171	Charges financières	54 534			
<b>Total</b>	<b>413 140</b>	<b>Total</b>	<b>54 534</b>	<b>Résultat courant avant IS</b>	<b>358 606</b>	<b>462 100</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>220 820</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>60 884</b>	<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>159 936</b>	<b>121 888</b>
Résultat courant avant Impôt	358 606	Participation des salariés	70 500			
Résultat exceptionnel	159 936	Impôt sur les bénéfices	301 112			
<b>Total</b>	<b>518 542</b>	<b>Total</b>	<b>371 612</b>	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>146 930</b>	<b>385 850</b>

**ANNEXE A - Facture du 2 septembre 2012**  
(à rendre avec la copie)

<i>Facture n°</i>		<i>le</i>			<i>DOIT</i>
Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant	
P002	Mallette à outils bois	30	18,50		
P004	Mobile musical poissons	20	61,70		
<i>Règlement :</i>					

**ANNEXE B – État de rapprochement bancaire du mois de novembre 2012**  
(à rendre avec la copie)

Compte 512000 – Banque Populaire			Relevé de compte bancaire de Lapin azur		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
Solde avant rapprochement :			Solde avant rapprochement :		
SOUS TOTAL			SOUS TOTAL		
Solde rapproché au 30/11/2012 :			Solde rapproché au 30/11/2012 :		
TOTAL			TOTAL		

**ANNEXE A - Facture du 2 septembre 2012**  
(à rendre avec la copie)

<i>Facture n°</i>		<i>le</i>			<i>DOIT</i>
Réf.	Désignation	Quantité	PU HT	Montant	
P002	Mallette à outils bois	30	18,50		
P004	Mobile musical poissons	20	61,70		
<i>Règlement :</i>					

**ANNEXE B – État de rapprochement bancaire du mois de novembre 2012**  
(à rendre avec la copie)

Compte 512000 – Banque Populaire			Relevé de compte bancaire de Lapin azur		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
Solde avant rapprochement :			Solde avant rapprochement :		
SOUS TOTAL			SOUS TOTAL		
Solde rapproché au 30/11/2012 :			Solde rapproché au 30/11/2012 :		
TOTAL			TOTAL		

**ANNEXE C - Extrait de l'état des créances douteuses au 31/12/2012**  
(à rendre avec la copie)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	<b>Taux de TVA :</b>	<b>19,6 %</b>								
2	Clients douteux	Créance au 31/12/12		Dépréciation nécessaire au 31/12/2012		Dépréciation existante au 31/12/11	Ajustements		Créance irrécouvrable HT	TVA
3		TTC	HT	%	Montant		Dotation	Reprise		
4										
5										
6						<i>Total :</i>				

**ANNEXE D – Calcul des ratios**  
(à rendre avec la copie)

	Exercice 2012		Exercice 2011
	Calculs	Ratios	
Re : <u>Résultat exploitation</u> Immobilisations brutes + BFR exploitation			9%
Rf : <u>résultat net</u> Capitaux propres			3%
	Exercice 2012		Ratios du secteur d'activité
	Calculs	Ratios	
R1 : <u>Excédent brut d'exploitation</u> Chiffre d'affaires			2,40%
R2 : <u>Résultat d'exploitation</u> Chiffre d'affaires			-4,76%
R3 : <u>Résultat net</u> Chiffre d'affaires			-19,10%
R4 : <u>Créances clients et comptes rattachés</u> <sup>(1)</sup> x 360 Chiffre d'affaires TTC			30 jours
R5 : <u>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</u> <sup>(2)</sup> x 360 Achats et autres charges externes			40 jours

<sup>(1)</sup> Les créances clients et comptes rattachés sont de 2 126 505 en 2012.

<sup>(2)</sup> Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont de 1 293 479 en 2012

**ANNEXE C - Extrait de l'état des créances douteuses au 31/12/2012**  
(à rendre avec la copie)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	<b>Taux de TVA :</b>	<b>19,6 %</b>								
2	Clients douteux	Créance au 31/12/12		Dépréciation nécessaire au 31/12/2012		Dépréciation existante au 31/12/11	Ajustements		Créance irrécouvrable HT	TVA
3		TTC	HT	%	Montant		Dotation	Reprise		
4										
5										
6						<i>Total :</i>				

**ANNEXE D – Calcul des ratios**  
(à rendre avec la copie)

	Exercice 2012		Exercice 2011
	Calculs	Ratios	
Re : <u>Résultat exploitation</u> Immobilisations brutes + BFR exploitation			9%
Rf : <u>résultat net</u> Capitaux propres			3%
	Exercice 2012		Ratios du secteur d'activité
	Calculs	Ratios	
R1 : <u>Excédent brut d'exploitation</u> Chiffre d'affaires			2,40%
R2 : <u>Résultat d'exploitation</u> Chiffre d'affaires			-4,76%
R3 : <u>Résultat net</u> Chiffre d'affaires			-19,10%
R4 : <u>Créances clients et comptes rattachés</u> <sup>(1)</sup> x 360 Chiffre d'affaires TTC			30 jours
R5 : <u>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</u> <sup>(2)</sup> x 360 Achats et autres charges externes			40 jours

<sup>(1)</sup> Les créances clients et comptes rattachés sont de 2 126 505 en 2012.

<sup>(2)</sup> Les dettes fournisseurs et comptes rattachés sont de 1 293 479 en 2012