

SPÉCIALITÉ GESTION ET FINANCE

SECOND GROUPE D'ÉPREUVES

ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE

Éléments de corrigé du sujet 14GF02

Corrigé n° 14GF02C

Première partie (16 points)**1. Quel est l'objectif du bilan fonctionnel ?**

Le bilan fonctionnel est organisé en vue d'expliquer le fonctionnement de l'entreprise. Il décompose la situation financière de l'entreprise en plusieurs cycles (investissement, financier, exploitation).

2. Calculer le Fonds de Roulement Net Global, le Besoin en Fonds de Roulement et la Trésorerie Nette de l'entreprise pour 2013. Commenter les résultats.

Ressources Stables	269 898	Emplois circulant	488 988
Emplois stables	132 993	Dettes circulantes	502 375
FRNG	136 905	BFR	-13 387
Trésorerie Nette	150 292		

L'entreprise dispose d'un important FRNG : les emplois stables sont bien financés par les ressources stables. De plus, son BFR est négatif, ce qui est très bon pour sa trésorerie. Elle dispose d'excédents de trésorerie largement confortables !

3. La situation de l'entreprise permet-elle d'envisager cet investissement ?

L'entreprise peut envisager son investissement, avec ses fonds propres (autofinancement), car la trésorerie est importante.

4. Quels sont les différents modes de financement que l'entreprise peut utiliser ?

L'entreprise peut envisager plusieurs solutions de financement :

- l'autofinancement eu égard aux importants excédents de trésorerie de 2013.
- l'emprunt car cette société est actuellement très peu endettée.
- L'augmentation de capital.
- Les apports en compte courant associés.

5. Présenter les différents documents commerciaux du processus de vente.

Devis, bon de commande, bon de livraison, bon de réception, facture d'avoir...

6. Quels sont les critères qui peuvent justifier la présence d'une remise sur une facture ?

Une remise (réduction commerciale) peut être accordée en fonction des quantités élevées, des conditions de vente avec des clients réguliers (fidélité, qualité du client, ...).

7. Donner une définition précise d'un PGI.

Un PGI regroupe un ensemble de modules indépendants prenant en charge les différentes fonctions de l'entreprise. Ces modules sont organisés autour d'une base de données unique et utilisent un moteur de flux de travail. Les flux de travail peuvent être adaptés aux processus existant dans l'entreprise.

8. Enregistrer la facture du client Bérasatégui (annexe 2) au journal de l'entreprise.

		15/12/2013	
411019	Client Bérasatégui	534,84	
707	Ventes de marchandises		456,95
7085	Ports et frais accessoires facturés		50,00
44571	État – TVA collectée		27,89
	Facture n° 567 – Client Bérasatégui		

9. Quelles sont les incidences de cette écriture sur le bilan, le compte de résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

Bilan : augmentation des créances à l'actif : 534,84 et des dettes au passif : 27,89.

Compte de résultat : augmentation des produits : 506,95.

Trésorerie : aucune incidence.

Deuxième partie (4 points)

10. Quels sont les avantages attendus de l'utilisation d'un PGI ?

Les principaux inconvénients de l'organisation actuelle sont d'abord des risques d'erreurs induits par la répétition des saisies pour obtenir à la fois les différents documents commerciaux et les écritures comptables. Cette organisation est également une source de perte de temps entre les services (commercial et comptable).

Le PGI permet, à partir d'un événement comptable initial, de traiter automatiquement toutes les conséquences de cet événement.

Le passage d'une étape à l'autre se fait automatiquement par un jeu de validations successives. Par exemple, le devis une fois accepté par le client pourra être validé par le commercial et sera automatiquement transformé en bon de commande, etc.

Lors de la validation de la facture, l'écriture comptable peut être générée automatiquement.

Le contrôle des comptes de tiers peut être réalisé automatiquement dès l'encaissement/règlement des factures.

Le PGI peut permettre la répartition des tâches (en fonction des droits d'utilisateurs), le commercial, par exemple, peut effectuer tout le processus de vente jusqu'à son règlement.

...