

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE

SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
ÉPREUVE ÉCRITE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE

Session 2010

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

Document remis au candidat

Le sujet comporte 14 pages, numérotées de 1/14 à 14/14. Les annexes A à H sont à rendre.

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 3 dossiers indépendants.

**DOSSIER 1 : Comptabilité générale et
organisation du système d'information p : 2**

DOSSIER 2 : Comptabilité de gestion p : 3

Annexes p : 5

Annexes à rendre p : 10

<p><i>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.</i></p>

LISEZ ATTENTIVEMENT LE SUJET

SUJET

La société LUXETOLE située 36, rue des Remparts à Avignon, fabrique des étoles (écharpes) en soie teintées et peintes. Sa clientèle est constituée de grands magasins et de boutiques en France et en Europe. C'est une société anonyme employant 15 salariés.

Vous avez postulé pour être comptable. Pour la sélection, on vous demande de traiter divers dossiers comptables de l'exercice 2006. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. La société est soumise à la TVA au taux de 19,60%.

Les procédures comptables de l'entreprise prévoient que les droits de mutation, honoraires et frais d'actes soient systématiquement rattachés au coût d'acquisition de l'immobilisation concernée.

DOSSIER 1 – COMPTABILITÉ GÉNÉRALE ET ORGANISATION DU SYSTÈME D'INFORMATION

PARTIE 1 – OPERATIONS COURANTES

Vous disposez des **annexes 1 à 3**.

Travail à faire

1. Quelles normes comptables doit respecter cette entreprise ? Pourquoi ?
2. Présenter le calcul de la TVA à payer au titre du mois de février 2009 (voir annexe 2) qui figurera sur la déclaration de TVA et enregistrer cette déclaration.
3. Enregistrer au journal les écritures correspondant aux opérations présentées en annexes 1 et 2.
4. La surveillance des clients est un travail essentiel en entreprise. On vous demande donc de procéder au lettrage du client SESAME (ANNEXE A à rendre avec la copie).
5. En vous appuyant sur l'annexe A et sur l'annexe 3, analyser les délais de paiement du client SESAME. Quels en sont les impacts sur la trésorerie de LUXETOLE ?

PARTIE 2 – ENREGISTREMENT DES SALAIRES

Vous disposez de l'**annexe 4**.

Travail à faire

1. Passer les enregistrements comptables relatifs à la paye du mois de février 2009 (les règlements des cotisations sociales ne sont pas demandés).
2. Déterminer le coût du personnel de février 2009.

PARTIE 3 – ÉTAT DE RAPPROCHEMENT

Vous disposez des **annexes 5 et 5 bis**.

Travail à faire

1. Quelle est la somme disponible le 28 février sur le compte bancaire d'après les documents de l'entreprise et d'après la banque ? Pourquoi ce montant n'est-il pas identique ?
2. Présenter l'état de rapprochement au 28 février en complétant l'ANNEXE B (à rendre avec la copie).
3. Passer les écritures nécessaires.

PARTIE 4 – EMPRUNT

L'entreprise LUXETOLE a, pour financer l'achat d'une nouvelle machine, eu recours à un emprunt auprès de sa banque. Celle-ci lui a proposé un crédit de 120 000 euros remboursable en 10 annuités constantes. L'emprunt a été débloqué le 1^{er} décembre 2008 et la première échéance interviendra le 1^{er} décembre 2009. Le tableau de remboursement vous est proposé en **annexe 6**.

Travail à faire

1. Retrouver le taux de remboursement de cet emprunt.
2. Expliquer le calcul de l'intérêt et de l'amortissement de la seconde ligne du tableau.
3. Enregistrer le paiement de la seconde annuité.

PARTIE 5 – ANALYSE DU SYSTEME D'INFORMATION

Vous disposez de l'**annexe 7**.

Travail à faire

1. Présenter les requêtes dans le tableau de l'**ANNEXE C** (à rendre avec la copie).

Les dirigeants d'entreprise ont décidé d'embaucher un nouveau salarié Monsieur Verdrap, assistant de gestion, dans le service comptable. Ils vous demandent de l'intégrer au réseau informatique qui a été mis en place.

Vous disposez de l'**annexe 8**.

2. Préciser les droits d'accès de Monsieur Verdrap en remplissant l'**ANNEXE D** (à rendre avec la copie).

DOSSIER 2 – COMPTABILITÉ DE GESTION

PREMIERE PARTIE : L'ETOILE « AVIGNON »

Chaque année au mois de juillet pendant le festival de théâtre, l'entreprise tient un stand sur la place de l'horloge à Avignon.

A cette occasion, l'entreprise vend des étoiles illustrant le thème théâtral de l'année. Pour juillet 2008, l'entreprise a vendu 4500 étoiles à 95 € hors taxes pièce.

Vous disposez pour traiter ce dossier des informations fournies par **les annexes 9 et 10**.

Travail à faire

1. Déterminer le coût de revient des étoiles vendues en juillet en complétant l'**ANNEXE E** (à rendre avec la copie).
2. Que pensez-vous de ces résultats ?

SECONDE PARTIE : L'ÉTOLE « PROVENCE »

L'étole «Provence» fait l'objet d'une attention particulière car ce produit n'est pas encore en vente. Les charges fixes s'élèvent à 26 137,50 € et les charges variables unitaires s'élèvent à 26,82 € par étole. Il vous appartient de déterminer le résultat en tenant compte d'un prix de vente de 36 €. Le nombre d'étoles vendues est estimé à 3 000 unités.

Travail à faire

1. Compléter le tableau d'analyse en **ANNEXE F** (à rendre avec la copie) du résultat par variabilité de ce produit pour l'étole « Provence ».
2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en date.
3. Calculer la marge et l'indice de sécurité. Commenter les résultats obtenus.

TROISIEME PARTIE : LE BUDGET DE TRESORERIE

Madame BOTHYUNE aimerait connaître l'évolution de sa trésorerie au cours du dernier trimestre 2009.

Vous disposez des **annexes 11, 12, 13** et des annexes G,H et I.

Travail à faire

1. Établir le budget de TVA – **ANNEXE G** (à rendre avec la copie).
2. Établir les budgets des encaissements et des décaissements – **ANNEXE H** (à rendre avec la copie).
3. Établir le budget de trésorerie – **ANNEXE I** (à rendre avec la copie).
4. Commenter la situation de trésorerie et proposer des solutions.

ANNEXE 1 – FACTURES

IMPORT SOIE MARSEILLE		LUXETOLE AVIGNON	
Doit			
Date : 06/02/2009			
N° : 3695			
Soie en rouleau		15 000,00	
Remise 5 %		750,00	
Net commercial		14 250,00	
Escompte 2%		285,00	
Net financier		13 965,00	
Port forfaitaire		250,00	
Net HT		14 215,00	
TVA 19.6%		2 786,14	
Net à payer		17 001,14	

IMPORT SOIE MARSEILLE		LUXETOLE AVIGNON	
Avoir			
Date : 09/02/2009			
N° : AV6			
Retour de Soie en rouleau		500,00	
Remise 5 %		25,00	
Net commercial		475,00	
Escompte 2%		9,50	
Net financier		465,50	
TVA 19.6%		91,24	
Net à votre crédit		556,74	

LUXETOLE AVIGNON		PRINTEMPS BOURGES	
Doit			
Date : 10/02/2009			
N° : FV 34785			
Etoles peintes		8 113,40	
Etoles peintes		17 000,00	
Brut HT		25 113,40	
Remise 3 %		753,40	
Net commercial		24 360,00	
Port forfaitaire		75,00	
Net HT		24 435,00	
TVA 19.6%		4 789,26	
Net à payer		29 224,26	

LUXETOLE AVIGNON		PRINTEMPS BOURGES	
Avoir			
Date : 12/02/2009			
N° : AV 347			
Rabais sur un lot d'étoles peintes		800,00	
TVA 19.6%		156,80	
Net à votre crédit		956,80	

VANCLUSE.NET AVIGNON		LUXETOLE AVIGNON	
Doit			
Date : 15/02/2009			
N° : VN759			
Micro-ordinateur		1 600,00	
Imprimante laser		710,00	
Frais de mise en service		200,00	
Net commercial		2 510,00	
Escompte 1%		25,10	
Net financier		2 484,90	
TVA 19.6%		487,04	
Net à payer		2 971,94	

ETUDE NOTARIALE AB MARSEILLE		LUXETOLE AVIGNON	
Doit			
Date : 19/02/2009			
N° : EN12			
Acquisition d'un terrain Parcelle AF78-GH		50 000,00	
Droit de mutation		2 587,00	
Honoraires		1 000,00	
Frais d'actes		500,00	
TVA à 19.6%		294,00	
Montant TTC		54 381,00	

ANNEXE 2 - AUTRES OPERATIONS COURANTES

Le 20/02/2009 :

- Acquisition d'un bâtiment à usage de bureaux. La valeur globale de celui-ci est de 320 000 € HT ventilés ainsi : ascenseur : 25000 €, toiture : 45000 €, le reste en structure.

Le 21/02/2009 :

- Achat de 50 actions EDF au cours de 45 €. Ces titres seront revendus en cas de nécessité. Commission de la banque : 14 € HT.

Le 23/02/2009

- Reçu avis de crédit de la banque pour des ventes de 40 actions FOZA (VMP) pour un montant total de 578 €. Ces 40 actions avaient été achetées 10 € pièce le 15 janvier 2009.

On extrait de la balance le 28/02/2009 les éléments suivants :

	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
44571		14 631,56
44566	12 814,46	
44562	470,40	

ANNEXE 3 – INFORMATIONS CONCERNANT LE CLIENT SESAME

N° COMPTE : 411SESA 8 rue des Roses 35000 Rennes
Devise facturation : euro Langue : français Mode de règlement : comptant

ANNEXE 4 – INFORMATIONS CONCERNANT LA PAYE DE FÉVRIER 2009.

Récapitulatif des éléments relatifs à la paie du mois de février 2009.

Totaux au 28 février 2009 pour l'ensemble des employés :

Salaires bruts totaux : 38 200,00 €

Cotisations sociales :

Organismes	Part salariale	Part patronale
Sécurité sociale	5 016,00	10 586,00
ASSEDIC	792,00	1 433,00
Caisses de retraite	2 703,00	4 189,00

Rappel : un acompte sur salaire de 229 € a été versé et enregistré le 08/02/09.

Règlements des salaires nets par virement bancaire fin de mois.

ANNEXE 5 – RELEVÉ DE COMPTE DU CRÉDIT AGRICOLE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
16/02	A nouveau		19,80
20/02	Virement en votre faveur (client FERRIER)		63,90
20/02	Encaissement chèque n°128		440,00
24/02	Remise traite		169,50
26/02	Domiciliation	328,70	
28/02	Prélèvement téléphone	123,00	
28/02	Encaissement de coupons		175,00
28/02	Frais de tenue de compte TTC	9,50	
28/02	Solde créditeur	407,00	

ANNEXE 5 BIS – EXTRAIT DU COMPTE 512 TENU PAR LUXETOLE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
16/02	A nouveau	19,80	
17/02	Remise chèque 128 client Poupon	440,00	
18/02	Chèque 588 Fournisseur Renaud		68,00
20/02	Remise à l'escompte	169,50	
23/02	Domiciliation		328,70
24/02	Remise chèque client Lopez	250,40	
27/02	Chèque 589 Fournisseur Mandez		320,00
27/02	Dépôt d'espèces	600,00	
28/02	Virement compte Crédit Lyonnais		750,00
28/02	Solde débiteur		13,00

ANNEXE 6 – TABLEAU DE REMBOURSEMENT DE L'EMPRUNT

Emprunt :	120 000				
Durée :	10			Annuité :	15 165,46
Taux :	?				
Date	Capital restant dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital dû en fin de période
01/12/2009	120 000,00	5 400,00	9 765,46	15 165,46	110 234,54
01/12/2010	110 234,54	4 960,55	10 204,91	15 165,46	100 029,63

ANNEXE 7 – MODÈLE RELATIONNEL

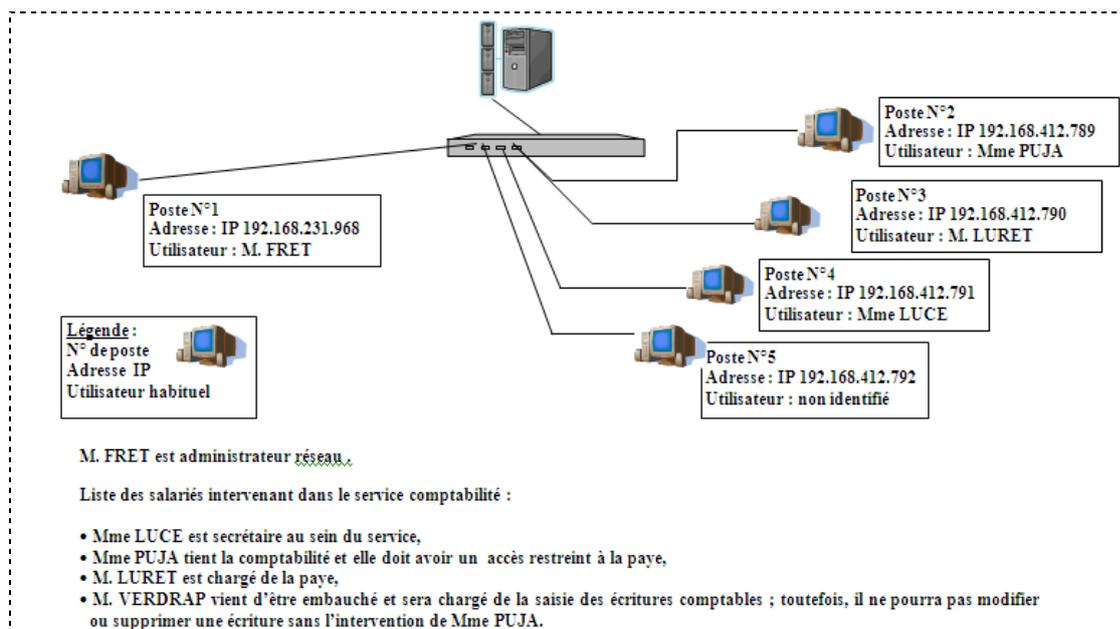
CLIENTS (CodeClient, NomClient, AdresseClient, CpClient, VilleClient, PaysClient, CourrielClient)
CodeClient : clé primaire

COMMANDE (NumCom, DateCommande, CodeClient)
NumCom : clé primaire
CodeClient : clé étrangère en référence à CodeClient de CLIENT

CONCERNER (NumCom, NumEtole, Quantité)
NumCom, NumEtole : clé primaire
NumCom : clé étrangère en référence à NumCom de COMMANDE
NumEtole : clé étrangère en référence à NumEtole de ETOLE

ETOLE (NumEtole, NomEtole, PUHTEtole)
NumEtole : clé primaire

ANNEXE 8 – ORGANISATION D'UNE PARTIE DU RÉSEAU DE L'ENTREPRISE



ANNEXE 9 – TABLEAU DE REPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

Charges	Approvisionnements	coupe	teinture	peinture	distribution
TOTAL charges indirectes	2 840,00	4 890,00	5 490,00	38 320,00	10 620,00
Nature de l'unité d'œuvre	montant des achats en €	mètre coupé	heure machine	heure de main d'œuvre	CPPV ¹
Nombre d'unités d'œuvre	56 800	4 890	1 098	4 790	265 500
Coût de l'unité d'œuvre	0,05	1,00	5,00	8,00	0,04

¹ coût de production des produits vendus

ANNEXE 10 – COÛT DE PRODUCTION DE L'ETOLE « AVIGNON »

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes			
Soie	4890	10,6	51 834,00
Teinture	230	16	3 680,00
Peinture	36	26	936,00
Fournitures diverses			2 100,00
MOD	5890	15	88 350,00
Charges indirectes			
Centre coupe	4890	1	4 890,00
Centre teinture	1098	5	5 490,00
Centre peinture	4790	8	38 320,00
Coût de production de juillet	3260	60,00	195 600,00

ANNEXE 11 : Extrait de la balance au 30 septembre 2009

Numéros de comptes	Intitulé	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
401000	Fournisseurs (1)		2 200,00
404000	Fournisseurs d'immobilisation (2)		1 615,00
411000	Clients (3)	1 196,00	
421000	Personnel – rémunérations dues		1 500,00
430000	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		960,00
445670	Crédit de TVA à reporter	139,00	
512000	Banque	2 315,00	
530000	Caisse	250,00	

(1) Paiement 50 % en octobre 2009, 50 % en novembre 2009.

(2) Paiement en octobre 2009.

(3) Règlement à recevoir en octobre 2009.

ANNEXE 12 : Informations relatives au budget de trésorerie

Éléments	Oct.	Nov.	Déc.	Observations
Ventes HT	5 000	5 000	8 000	Les clients règlent 80 % au comptant, le reste à 30 jours.
Achats HT	1 500	1 500	2 000	Les fournisseurs sont réglés 50 % à 30 jours et 50 % à 60 jours.
(1) Autres charges	1 000	1 000	1 000	Payées le mois même de leur engagement.
Salaire	1 600	1 600	1 600	Virement bancaire le 2 ^{ème} jour du mois suivant.
Charges sociales	1 000	1 000	1 000	Virement bancaire le 2ème jour du mois suivant.
Acquisition d'immobilisation HT			20 000	50 % au comptant, le reste à 60 jours.
Acompte IS			2 200	Payé le 15/12/2009.
(1) Cession d'immobilisation	200			Encaissée le mois même de la vente.
Emprunt			2 000	Emprunt reçu le 15/12/2009.

(1) Par mesure de simplification, ne pas tenir compte de la TVA sur les autres charges et sur la cession d'immobilisation.

ANNEXE 13 : Budgets des ventes, des achats et des investissements

Budget des ventes

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Ventes HT du mois	5 000	5 000	8 000
TVA 19,6 %	980	980	1 568
Ventes TTC du mois	5 980	5 980	9 568

Budget des achats

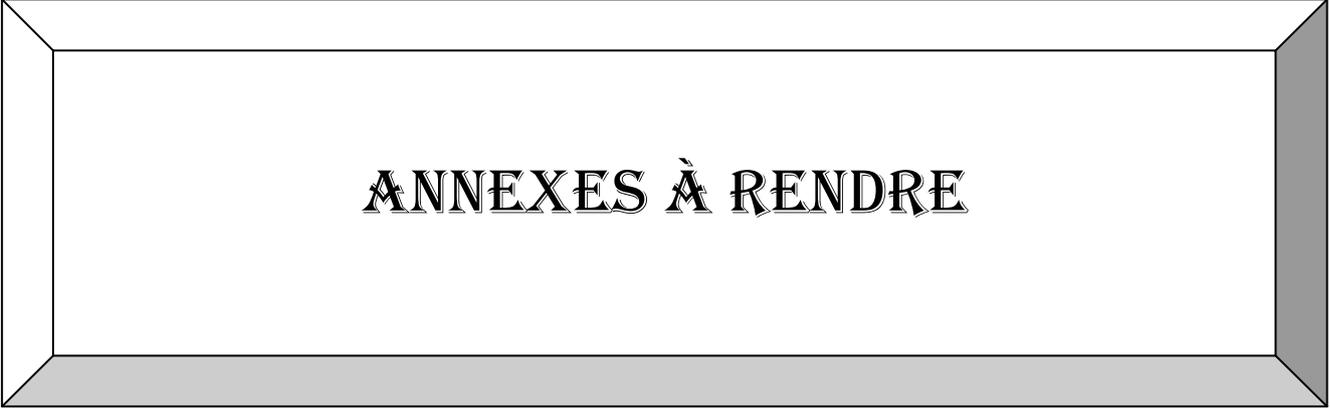
Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Achats HT du mois	1 500	1 500	2 000
TVA 19,6 %	294	294	392
Achats TTC du mois	1 794	1 794	2 392

Budget des investissements

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Acquisitions HT du mois			20 000
TVA 19,6 %			3 920
Acquisitions TTC du mois			23 920

NOM

PRÉNOM



ANNEXES À RENDRE

ANNEXE A - COMPTE CLIENT SESAME

Date	Libellé	Débit	Crédit	Lettrage
01-janv	A nouveau	8 750,24		
02-janv	Facture 01005	589,25		
06-janv	Rglt chèque 25897		8 505,24	
12-janv	Facture 01128	9 856,05		
15-janv	Facture 01129	986,04		
15-janv	Avoir 01010		251,20	
20-janv	Avoir 01008		245,00	
20-janv	Facture 01598	5 254,25		
25-janv	Rglt chèque 58964		10 445,30	
27-janv	Rglt virement		5 003,05	
05-févr	Facture 02056	6 982,56		
09-févr	Facture 02089	562,24		
15-févr	Rglt virement		7 968,60	
	Solde débiteur			

ANNEXE B – ÉTAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

COMPTE 512			RELEVÉ BANCAIRE		
	DÉBIT	CRÉDIT		DÉBIT	CRÉDIT
Solde au			Solde au		
Solde rectifié au			Solde rectifié au		

ANNEXE C - TABLEAU DES REQUÊTES (A RENDRE AVEC LA COPIE)

Nom de la requête	SQL
Liste alphabétique des clients demeurant en Italie (nom et courriel du client)	
Liste des clients (nom et ville) ayant commandé l'étole n°125	

ANNEXE D - DROITS D'ACCES

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

C : Création (droit d'écriture, de créer des nouveaux enregistrements)

I : Interrogation (droit de consultation des données)

M : Modification (droit de modifier ou de mettre à jour des données)

S : Suppression (droit de supprimer des enregistrements)

Aucun : Aucun droit

ANNEXE E -

COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DES ÉTOLES

éléments	quantité	coût unitaire	montant	éléments	quantité	coût unitaire	montant
Stock initial	1240	56,37	69 900,00	sorties			
Entrées				stock final	0		

COUT DE REVIENT DES ETOLES VENDUES

éléments	quantité	coût unitaire	montant
Coût de production des étoles vendues			
Charges indirectes de distribution			
Coût de revient des étoles vendues			

ANNEXE F - ANALYSE DU RÉSULTAT PAR VARIABILITÉ DU MODÈLE « PROVENCE »

	Détails du calcul	Montant	Taux
Chiffre d'affaires			
Charges variables			
Marge			
Charges fixes			
Résultat			

ANNEXE G : Budget de TVA du dernier trimestre 2009

Budget de TVA

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
TVA collectée			
TVA déductible sur ABS			
TVA déductible sur immobilisations			
Crédit de TVA du mois précédent			
TVA à décaisser ou crédit de TVA			

ANNEXE H : Budgets des encaissements-décaissements du dernier trimestre 2009

Budgets des encaissements

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Clients au 30/09/2009			
Ventes d'octobre			
Ventes de novembre			
Ventes de décembre			
Cession d'immobilisation			
Emprunt			
Total encaissements			

Budgets des décaissements

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Fournisseurs			
Fournisseurs d'immobilisations			
Achats d'octobre			
Achats de novembre			
Achats de décembre			
Autres charges			
Salaires			
Charges sociales			
Acquisition d'immobilisation			
Acompte sur IS			
TVA à décaisser			
Total décaissements			

ANNEXE I : Budget de trésorerie du dernier trimestre 2009

Éléments	Octobre	Novembre	Décembre
Trésorerie initiale			
Total des encaissements			
Total des décaissements			
Trésorerie finale			