

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE FEVRIER 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

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 et documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 11 pages numérotées de 1 à 11.

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 - Les relations avec les partenaires	(48 points) p.2 et 3
DOSSIER 2 – Production de l'information financière	(25 points) p.3
DOSSIER 3 - Etude de la rentabilité.....	(35 points) p.4
DOSSIER 4 –Les budgets	(32points) p.4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Factures 641 et 2556	p.5
Annexe 2 - Extrait du compte 512 et du relevé du compte banque	p.6
Annexe 3 - Portefeuille-titres	p.6
Annexe 4 - Schéma relationnel	p.7
Annexe A - État de rapprochement	(à rendre) p.10

DOSSIER 3

Annexe 5 - Informations utiles à l'analyse de la rentabilité de l'entreprise.....	p.7
---	-----

DOSSIER 4

Annexe 6 –Les modalités de construction des budgets	p.8
Annexe 7 –Budgets établis pour le premier trimestre 2013.....	p.9
Annexe B –Budget à établir.....	(à rendre) p.11

Annexes à rendre avec la copie : annexes A, B

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.

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, les noms des comptes et un libellé.

SUJET

Vous travaillez dans un cabinet d'expertise comptable qui vous donne deux entreprises à suivre.

I La société anonyme LES CHOCOLATS DE BENJAMIN est une entreprise située à ANGERS.

Créée en 2001 par Benjamin ALLAIN, elle fabrique des bonbons au chocolat qu'elle commercialise sous forme de ballotins. Sa clientèle est composée principalement d'entreprises. Les ventes sont réalisées essentiellement dans les différents magasins situés dans la région.

Son activité a évolué depuis que l'entreprise dispose d'un site Internet qui lui permet d'accroître sa clientèle et de proposer directement ses produits aux particuliers. Aujourd'hui, les chocolats de Benjamin sont vendus partout en France,

Le marché du bonbon au chocolat suit une forte saisonnalité avec deux pics d'activité, Noël et Pâques.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. L'activité de l'entreprise est soumise au taux de TVA de 5,5%.

DOSSIER 1 - LES RELATIONS AVEC LES PARTENAIRES

PARTIE 1 - Opérations courantes d'exploitation

Compte tenu de l'activité, les problèmes de trésorerie sont au centre des préoccupations de monsieur ALLAIN.

Les clients de la catégorie "entreprise" bénéficient d'un délai de paiement de 30 jours, les particuliers paient au comptant.

Vous disposez des **annexes 1 à 3**.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Consulter les factures n° 641 et n° 2556 (Annexe 1).**
 - 1.1 Définir les différentes réductions qui apparaissent sur les factures.**
 - 1.2 Enregistrer ces factures au journal.**
 - 1.3 Quelle est l'incidence de l'enregistrement de la facture 641 sur le résultat et sur la trésorerie de l'entreprise ?**
- 2. Quelle est l'utilité d'un acompte pour l'entreprise ? (Vous donnerez deux arguments)**
- 3. À la suite de la réception de matières premières accompagnées de la facture n° 7891, monsieur ALLAIN, s'est rendu compte que certains emballages étaient abîmés ; il contacte par téléphone son fournisseur la SA MARTIN qui lui assure une nouvelle livraison dans un délai maximum de huit jours. Monsieur ALLAIN vous charge de réaliser la lettre accompagnant le retour de la livraison défectueuse le 17/11/2010.**
- 4. Vous disposez de l'extrait du compte 512 de l'entreprise et d'un extrait du compte de l'entreprise à la banque en Annexe 2.**
 - 4.1 Présenter l'état de rapprochement au 15 novembre 2012 (annexe A à rendre).**
 - 4.2 Enregistrer les écritures de régularisation au journal.**
 - 4.3 Pourquoi est-il important de réaliser ce travail de rapprochement avec la banque ?**
 - 4.4 Que proposez-vous pour améliorer la trésorerie de l'entreprise ? (proposez au moins deux idées)**
- 5. Monsieur ALLAIN décide de céder des valeurs mobilières de placement (Annexe 3). Enregistrer l'écriture de cession au journal.**

PARTIE 2 - Le système d'information

Depuis cette année, le directeur commercial a mis en place une base de données permettant de suivre au mieux les ventes réalisées et de multiplier les contacts avec les clients, surtout les entreprises. Il souhaite améliorer les performances du système d'information pour accroître les ventes. Vous disposez en **annexe 4** du schéma relationnel.

TRAVAIL À FAIRE

1. Proposer la requête SQL correspondant à chacun des cas suivants :

- 1.1 Le directeur souhaite sélectionner les clients de la catégorie « Entreprise » (Code catégorie « E ») pour les informer qu'un escompte de 2 % sera maintenant accordé pour tout règlement au comptant. Cette information sera envoyée par courrier électronique nominatif. Il vous demande donc de lui fournir la liste de ces clients avec leur adresse mail.**
- 1.2 Par ailleurs, il souhaite connaître le nombre de clients de chaque ville et ainsi, à terme, envisager la création de nouveaux points de vente.**
- 1.3 Pour relancer la vente de ballotins de chocolats, il décide de diminuer son prix unitaire. Référence du produit : BAL03 nouveau prix unitaire : 12,90 €.**

DOSSIER 2 – PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIERE

PARTIE 1 – La normalisation financière

Lors d'une réunion avec l'expert-comptable à laquelle vous assistez, est abordée la question de la normalisation de la comptabilité financière.

TRAVAIL A FAIRE

- 1. Définissez l'expression « normalisation de la comptabilité financière».**
- 2. Pour qui cette normalisation présente-t-elle un intérêt ? Justifiez.**

PARTIE 2 – L'informatisation de la comptabilité

L'entreprise souhaite investir prochainement dans un progiciel de gestion intégré (PGI) :

- 3. Donnez la définition d'un PGI ;**
- 4. Citez deux avantages et deux inconvénients procurés par l'utilisation d'un tel logiciel.**
- 5. Citez les différents types de comptabilité et donnez-en une définition succincte.**

DOSSIER 3– ETUDE DE LA RENTABILITE

Monsieur ALLAIN s'intéresse à la rentabilité de son entreprise pour 2013. Les informations nécessaires à cette étude sont fournies dans l'**Annexe 5**.

TRAVAIL A FAIRE

- 1. Présenter le compte de résultat différentiel pour 2013 (prévoir trois colonnes : détails de calculs, montant et %). Présenter les pourcentages avec deux décimales.**
- 2. Déterminer le seuil de rentabilité de l'entreprise en valeur (euro) et en quantité (nombre de ballotins). Justifier tous les calculs.**
- 3. Déterminer la marge et l'indice de sécurité et commenter. Justifier les calculs.**
- 4. Définir le seuil de rentabilité et expliquer l'utilité pour une entreprise de le connaître.**

II L'entreprise MACHICOULIS est une entreprise qui fabrique des cheminées en granit.

DOSSIER 4 – Les budgets

La comptable prépare les budgets 2013. Elle vous fournit, dans l'annexe 6, diverses informations prévisionnelles pour le premier trimestre 2013.

Certains budgets sont déjà élaborés : ventes, approvisionnements, frais administratifs et de distribution, encaissements (annexe 7). D'autres sont à terminer : budget de TVA, budget des décaissements, budget de trésorerie.

TRAVAIL A FAIRE

- 1. Préciser la pratique de l'entreprise en matière de délais de règlement des clients en vous servant de l'annexe 7.**
- 2. Etablir les différents budgets en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).**
- 3. Commenter brièvement les résultats obtenus et proposer des solutions.**
- 4. Justifier l'intérêt des calculs budgétaires pour l'entreprise.**
- 5. En quoi un tableur peut-il aider à l'élaboration des budgets ?**

ANNEXE 1 - Facture 641.

LES CHOCOLATS DE BENJAMIN ZI Chatenay 49000 Angers		DOIT		15/11/2012
Facture n° 641 Client N° 2106 Commande n° 346		SA JULIEN ZI La Romanerie 49124 St Barthélemy d'Anjou		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
BAL03	Ballotins 450 gr Assortiment de chocolats	275	7,80	2 145,00
Païement le 15/12/2012 par chèque		Remise 5%		107,25
		Net commercial		2 037,75
		TVA 5,5%		112,08
		Acompte		150,00
		Net à payer		1 999,83

Facture 2556.

DUPONT SA Route d'Aillant 49000 Angers		DOIT		17/11/2012
Facture n° 2556 Client N° 599978 Commande n° 667		LES CHOCOLATS DE BENJAMIN ZI Chatenay 49000 Angers		
Référence	Désignation			Montant
QTA455	Beurre de cacao			1 050,00
		Escompte 2%		21,00
		Net financier		1 029,00
		TVA 5,5%		56,60
		Net à payer		1 085,60

ANNEXE 2 - Extraits du compte 512 et du relevé du compte banque.

EXTRAIT DU COMPTE 512

Dates	Libellés	Débit	Crédit
1/11	Solde initial	5 260,00	
5/11	Versement espèces	1 500,00	
6/11	Chèque n° 55789 au fournisseur Thomas		792,32
8/11	Remise de chèques	4 284,31	
9/11	Chèque n° 55790 au fournisseur IBZ		12 473,64
12/11	Chèque n° 55791 au fournisseur Antoine		3 851,44
13/11	Chèque n° 55792 à l'assureur		483,77
15/11	Versement espèces	1 200,00	
	Totaux	12 244,31	17 601,17
	Solde créditeur au 15/11	5 356,86	

EXTRAIT DU RELEVÉ DE COMPTE DE L'ENTREPRISE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
1/11	Solde initial		5 260,00
2/11	Virement du client ERWANN		391,34
5/11	Versement espèces		1 500,00
6/11	Virement du client BAPTISTE		854,31
8/11	Chèque n° 55789 au fournisseur Thomas	792,32	
8/11	Remise de chèques		4 284,31
12/11	Chèque n° 55790 au fournisseur IBZ	12 473,64	
13/11	Chèque n° 55791 au fournisseur Antoine	3 851,44	
14/11	Revenus de titres VMP		352,00
15/11	Versement espèces		1 200,00
	Totaux	17 117,40	13 841,96
	Solde débiteur au 15/11		3 275,44

ANNEXE 3 - Portefeuille-titres

L'entreprise détient dans son portefeuille-titres des VMP.

Actions ELISA	Prix d'achat	5 000 €	le 24/04/12
	Prix de cession	3 500 €	le 17/11/12
	Commissions sur cession : 2% du prix de cession -- TVA 19,6% Encaissement le 17/11/12		

ANNEXE 4 - Schéma relationnel.

CLIENT(Codeclient, Nomclient, Rueclient, Villeclient, CPclient, Télclient, Emailclient, Codecategorie)

Codeclient est clé primaire

Codecategorie est clé étrangère en référence à Codecategorie de CATEGORIE

CATEGORIE(Codecategorie, Libellecategorie)

Codecategorie est clé primaire

PRODUIT(Referenceproduit, Designationproduit, Prixunitaireproduit)

Referenceproduit est clé primaire

FACTURE(Numerofacture, Datefacture, Codeclient)

Numerofacture est clé primaire

Codeclient est clé étrangère en référence à Codeclient de CLIENT

COMPORTER(Referenceproduit, Numerofacture, quantiteproduit)

Referenceproduit, **Numerofacture** est clé primaire

Referenceproduit est clé étrangère en référence à Referenceproduit de PRODUIT

Numerofacture est clé étrangère en référence à Numerofacture de FACTURE

ANNEXE 5 : Informations utiles à l'analyse de la rentabilité de l'entreprise

Pour l'année 2013, la comptabilité de l'entreprise fournit les renseignements suivants :

- On prévoit la vente de 120 000 ballotins de chocolat au cours de l'exercice 2013.
- Prix de vente d'un ballotin : 8 € hors taxes.
- Matières premières nécessaires à la fabrication d'un ballotin :
 - Beurre de cacao : 1,70 €
 - Poudre de cacao : 1,20 €
 - Sucre roux : 0,30 €
 - Ingrédients divers : 0,40 €
- Charges variables unitaires de production et de distribution : 3,00 €
- Les charges fixes annuelles s'élèvent à 91 000 €.

ANNEXE 6 - MODALITÉS DE CONSTRUCTION DES BUDGETS

1. Ventes

Les quantités vendues sont estimées à 850 unités en janvier, 960 en février et 820 en mars.

Le prix de vente unitaire est fixé à 800 € HT, TVA (19,6%).

Le compte « clients » présente un solde débiteur de 400 000€ au 31 décembre 2012.

Ce solde sera intégralement récupéré en janvier 2013.

2. Production

La production est régulièrement répartie sur la période d'activité ; elle sera de 1000 unités par mois.

Les charges de production sont évaluées, pour ces 1000 unités, à :

- matières premières	150 000,00
- salaires et charges sociales	330 000,00
- frais de production	58 000,00
- amortissements	<u>49 000,00</u>
total	587 000,00

La TVA sur les frais de production est à 19,6 %. Les frais de production sont payés le mois même de leur engagement, ainsi que les salaires et charges sociales.

3. Frais administratifs et de distribution

Les frais administratifs HT s'élèvent à 40 000 € par mois et les frais de distribution HT sont de 60 € par article vendu. Ces frais sont payés le mois même.

4. Approvisionnements

Les fournisseurs livrent régulièrement, chaque mois, 180 000 € de matières premières HT, TVA à 19,6%.

À compter du 01 janvier 2013, les fournisseurs sont payés 50% à 30 jours et 50% à 60 jours.

Le compte « fournisseurs » présente un solde créditeur de 200 000 € au 31 décembre 2012, ce solde sera intégralement payé en janvier 2013.

5. Investissements

Acquisition au cours du mois de janvier d'une machine industrielle pour la découpe du granit : prix d'achat 300 000 € HT, TVA à 19,6 %.

Cet achat sera payé pour 50% au comptant et le reste à 60 jours.

6. Un **crédit de TVA** de 10 000 € est relevé dans la balance du 31 décembre 2012.

7. Le solde du compte « Banque » est débiteur de 25 000 €, celui du compte « Caisse » est débiteur de 8 000 €.

ANNEXE 7 - BUDGETS ÉTABLIS POUR LE PREMIER TRIMESTRE 2013.

Budget des ventes :

	JANVIER	FEVRIER	MARS	TOTAUX
Montants HT	680 000,00	768 000,00	656 000,00	2 104 000,00
TVA collectée	133 280,00	150 528,00	128 576,00	412 384,00
Montants TTC	813 280,00	918 528,00	784 576,00	2 516 384,00

Budget des approvisionnements :

	JANVIER	FEVRIER	MARS	TOTAUX
Montants HT	180 000,00	180 000,00	180 000,00	540 000,00
TVA déductible	35 280,00	35 280,00	35 280,00	105 840,00
Montants TTC	215 280,00	215 280,00	215 280,00	645 840,00

Budget des frais administratifs et de distribution :

	JANVIER	FEVRIER	MARS	TOTAUX
Frais administratifs	40 000,00	40 000,00	40 000,00	120 000,00
Frais de distribution	51 000,00	57 600,00	49 200,00	157 800,00
TVA déductible	9 100,00	9 760,00	8 920,00	27 780,00
Montants TTC	100 100,00	107 360,00	98 120,00	305 580,00

Budget des encaissements :

	JANVIER	FEVRIER	MARS	TOTAUX
Ventes Janvier	650 624,00	162 656,00		813 280,00
Ventes Février		734 822,40	183 705,60	918 528,00
Ventes Mars			627 660,80	627 660,80
Clients au 31/12/12	400 000,00			
Totaux	1 050 624,00	897 478,40	811 366,40	2 359 468,80

ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE A - ÉTAT DE RAPPROCHEMENT

Compte 512 tenu par l'entreprise			Compte de l'entreprise tenu par la banque	
Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
		Solde avant rapprochement		
		Totaux		
		Soldes après rapprochement		

ANNEXE B - BUDGETS À ÉTABLIR
(à rendre avec la copie)

Budget de TVA :

	A	B	C	D
1		JANVIER	FEVRIER	MARS
2	TVA collectée			
3	TVA déductible sur ABS			
4	TVA déductible sur immobilisations			
5	Crédit de TVA mois précédent			
6	TVA à décaisser ou crédit de TVA			
7				
8				
9	Budget des décaissements			
10				
11	Eléments	JANVIER	FEVRIER	MARS
12	Matières premières			
13	Salaires et charges sociales			
14	Frais de production			
15	Frais administratifs et distribution			
16	Investissements			
17	TVA décaissée			
18	Dettes fournisseurs au 31/12/12			
19	Total décaissements			
20				
21				
22				
23				
24				
25	Budget de trésorerie :			
26				
27	Eléments	JANVIER	FEVRIER	MARS
28	Trésorerie initiale			
29	Total encaissements			
30	Total décaissements			
31				
32	Trésorerie finale			