

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2008**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**  
**ÉPREUVE ÉCRITE DE 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 ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Documents remis au candidat**

Le sujet comporte pages numérotées de 1/8 à 8/8.

**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 - Prévision de coûts.....</b> (30 points)	p. 2
<b>DOSSIER 2 - Opérations courantes et gestion des clients .....</b> (45 points)	p. 2-3
<b>DOSSIER 3 - Immobilisations et financement.....</b> (40 points)	p. 3-4
<b>DOSSIER 4 - Analyse financière.....</b> (25 points)	p. 4

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 :**

Annexe 1 – Tableau de répartition des charges indirectes.....	p. 5
Annexe 2 – Coût d'achat des matières premières.....	p. 5
Annexe 3 – Coût de production des transats .....	p. 5

**DOSSIER 2 :**

Annexe 4 – Extrait des relations de la base de données relationnelle .....	p. 6
<b>Annexe A – Factures (à rendre) .....</b>	<b>p. 8</b>

**DOSSIER 3 :**

Annexe 5 – Les normes comptables .....	p. 6
Annexe 6 – Tableau d'emprunt .....	p. 6

**DOSSIER 4 :**

Annexe 7 – Bilan au 31 décembre 2007.....	p. 7
Annexe 8 – Principaux indicateurs calculés fin 2006.....	p. 7

**Annexe à rendre avec la copie : annexe A**

(Les deux exemplaires fournis pour cette annexe 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 **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 des comptes, les noms des comptes et un libellé.*

La SA MONBOTRANSAT est une PME implantée à Grenoble depuis 1946 où elle emploie 350 salariés. Elle est dirigée par monsieur Joffard depuis près de 25 ans. Elle fabrique des transats (chaises longues pliantes recouvertes de toile) et commercialise également des sacs à dos qui sont achetés en Asie. Sa clientèle est constituée de grandes surfaces et de magasins spécialisés dans le sport et les loisirs. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Toutes les activités de l'entreprise sont soumises au taux normal de TVA de 19,60 %.

### **DOSSIER 1 - PRÉVISIONS DE COÛTS**

Monsieur Joffard a reçu un appel d'offre d'une société de téléphonie mobile pour 51 000 transats ; cette société souhaiterait offrir des transats en cadeau publicitaire à des gérants de cafés, bars et restaurants des bords de mer.

Monsieur Joffard souhaite connaître le coût de revient prévisionnel de ce produit par la méthode des coûts complets afin de faire une proposition de prix dans les meilleures conditions.

Le taux de marge sur coût de revient est habituellement de 20%.

Toutes les informations concernant le processus de fabrication des transats sont données dans les **annexes 1, 2 et 3**.

### **TRAVAIL À FAIRE**

- 1. Rappeler le rôle d'une comptabilité de gestion et indiquer en quoi elle est contingente.**
- 2. Définir le terme charge indirecte et indiquer l'utilité du tableau de répartition des charges indirectes. Donner la signification du coût d'unité d'œuvre obtenu pour le centre « Assemblage ».**
- 3. Retrouver les charges directes entrant dans la fabrication d'un transat en quantité et en valeur.**
- 4. Déterminer le coût de revient prévisionnel de ces transats et le prix de vente correspondant.**
- 5. Présenter le corps de la note destinée à monsieur Joffard lui indiquant de façon argumentée le prix à proposer en réponse à l'appel d'offre de la société de téléphonie mobile.**

### **DOSSIER 2 - OPÉRATIONS COURANTES ET GESTION DES CLIENTS**

Le service comptabilité tient un journal unique. Le responsable du service comptable vous charge de gérer certaines opérations courantes à propos de ses achats et de ses ventes effectués récemment. Par ailleurs, le service comptabilité, en lien avec le service informatique, souhaite gérer au mieux ses clients que sont les magasins spécialisés et les grandes surfaces. Vous disposez de l'**annexe 4** pour traiter ce dossier.

### **TRAVAIL À FAIRE**

- 1. Compléter les factures N°1245 et N°A124 présentées en annexe A (à rendre avec la copie) et enregistrer les au journal de l'entreprise MONBOTRANSAT.**

2. Pour quelle raison l'entreprise a-t-elle accordé un escompte à son client **SPORT 100** ? Quel en est l'intérêt pour l'entreprise et pour le client ?
3. Élaborer le schéma relationnel correspondant à la base de données présentée en annexe 4.
4. Ce schéma relationnel vous paraît-il respecter les trois formes normales ?
5. Écrire les requêtes suivantes en langage SQL :
  - **R1** : ajouter un nouveau client « **SPORT 3000** » ayant pour référence « **C24** » dont le siège social se situe 35, rue de la République 38000 Grenoble.
  - **R2** : mettre à jour le prix du transat portant la référence « **TR24** » dans la base de données sachant que son prix, suite à une augmentation des matières premières, est désormais de 85 €.
6. Le service comptabilité est actuellement en réseau de type client-serveur. Quels peuvent être les avantages liés à ce type d'architecture ?

### DOSSIER 3 - IMMOBILISATIONS ET FINANCEMENT

Le 15 juin 2007, l'entreprise a fait l'acquisition d'une découpeuse pour le tissu des transats. Son prix d'achat est de 3 500 € (TVA à 19,6%), les frais d'installation se sont élevés à 500 €. Une remise de 2% ainsi qu'un escompte de 1% ont été accordés. Le fournisseur s'est contractuellement engagé à reprendre cette machine pour une valeur de 1 000 € à la fin de la durée d'utilisation, soit 5 ans.

La société amortit ses immobilisations selon la méthode linéaire.

La société **MONBOTRANSAT** a recouru à un emprunt bancaire de 3 000 € pour financer sa découpeuse le 15 juin 2007.

#### TRAVAIL À FAIRE

1. En vous aidant de l'annexe 5, indiquer ce qu'apportent les normes **IFRS** aux entreprises et de quelle façon ces normes sont traduites dans le droit comptable français.
2. Acquisition de la découpeuse :
  - 2.1 L'acquisition de la découpeuse peut-elle être considérée comme une acquisition d'immobilisation ? Justifier obligatoirement votre réponse.
  - 2.2 Calculer le coût d'acquisition de la découpeuse.
  - 2.3 Enregistrer l'acquisition de la découpeuse dans le journal de la société.
  - 2.4 Après avoir défini la notion de valeur résiduelle, calculer le montant amortissable de la découpeuse.
  - 2.5 Présenter le plan d'amortissement de la découpeuse.

**2.6 Proposer une autre unité de mesure possible de l'utilisation de la découpeuse. En fonction de quel critère l'entreprise choisit-elle le mode d'amortissement le plus pertinent ?**

**2.7 Enregistrer la dotation aux amortissements relative à la découpeuse au 31 décembre 2007.**

**3. Financement de la découpeuse :**

**3.1 Enregistrer l'écriture de souscription de l'emprunt au journal de l'entreprise.**

**3.2 À l'aide de l'annexe 6, justifier les montants de la deuxième échéance (capital restant dû, intérêt, amortissement) au 15 juin 2009.**

**3.3 Calculer les intérêts courus au 31 décembre 2007 et les enregistrer au journal de l'entreprise.**

<b>DOSSIER 4 - ANALYSE FINANCIÈRE</b>
---------------------------------------

M. Joffard vient de recevoir le dernier bilan pour l'année 2007. Inquiet de la dégradation de la trésorerie au cours de l'exercice, il souhaite que vous réalisiez une étude de l'évolution de la structure financière et du financement du cycle d'exploitation sur les deux derniers exercices.

Le bilan au 31 décembre 2007 est fourni en **annexe 7** ; les principaux indicateurs calculés au titre de l'exercice 2006 sont donnés en **annexe 8**.

**TRAVAIL À FAIRE**

- 1. Présenter le bilan fonctionnel de fin d'exercice 2007.**
- 2. Déterminer le FRNG, BFRE, BFRHE, BFR et la trésorerie nette en fin d'exercice 2007.**
- 3. Calculer les ratios proposés en annexe 8 pour l'exercice 2007.**
- 4. Commenter les résultats obtenus en relevant leur évolution et indiquer les solutions à envisager.**

### ANNEXE 1 - Tableau de répartition des charges indirectes

	Montant	Approv.	Tubes	Assemblage	Distribution
Totaux secondaires	<b>225 000,00</b>	<b>84 000,00</b>	<b>67 200,00</b>	<b>45 100,00</b>	<b>47 740,00</b>
Nature de l'unité d'œuvre ou d'assiette de frais		1 € d'achat de matières	1 mètre de tube consommé	1 transat fabriqué	100 € de coût de production
Nombre d'unités d'œuvre ou assiette de frais		1 200 000,00	560 000,00	110 000,00	15 500,00
Coût d'unité d'œuvre ou taux de frais		0,07	0,12	0,41	3,08

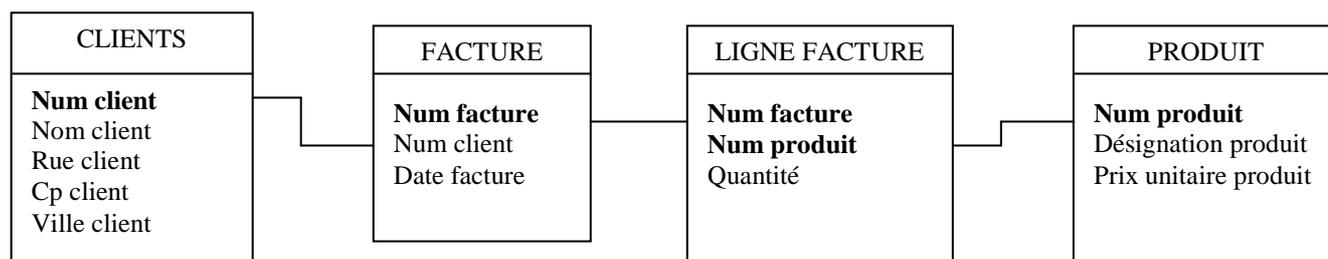
### ANNEXE 2 – Coût d'achat des matières premières

Éléments	Tubes			Tissu		
	Quantité en mètres	Coût unitaire	Montant	Quantité en m <sup>2</sup>	Coût unitaire	Montant
Prix d'achat	255 000,00	0,18	45 900,00	51 000,00	12,00	612 000,00
Charges indirectes d'approvisionnement	45 900,00	0,07	3 213,00	612 000,00	0,07	42 840,00
<b>Coût d'achat</b>	<b>255 000,00</b>	<b>0,1926</b>	<b>49 113,00</b>	<b>51 000,00</b>	<b>12,84</b>	<b>654 840,00</b>

### ANNEXE 3 - Coût de production des transats

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
<b>Charges directes</b>			
Tubes consommés	255 000	0,1926	49 113,00
Tissu consommé	51 000	12,84	654 840,00
Main-d'œuvre directe	5 100	25,00	127 500,00
Fournitures diverses			9 437,00
<b>Charges indirectes de fabrication</b>			
Centre Tubes	255 000	0,12	30 600,00
Centre Assemblage	51 000	0,41	20 910,00
<b>Total</b>	<b>51 000</b>	<b>17,4980</b>	<b>892 400,00</b>

## ANNEXE 4 - Extrait des relations de la base de données relationnelle



## ANNEXE 5 - Les normes comptables

### La convergence du droit comptable français vers les normes IAS/IFRS : propositions comptables et fiscales de la CCIP

Les normes comptables édictées par l'IASB ont récemment bénéficié d'une reconnaissance officielle par l'Union européenne, et deviennent à partir du 1er janvier 2005 le langage comptable de référence pour les comptes consolidés des entreprises cotées en Europe. Cependant, les entreprises françaises qui ne sont pas cotées sur un marché financier sont également indirectement concernées par les normes IAS/IFRS. En effet, parallèlement à la réforme européenne, les autorités comptables françaises ont décidé de faire progressivement converger le plan comptable général, c'est-à-dire le référentiel applicable aux comptes individuels de toutes les entreprises, vers les IAS/IFRS. Ce processus de convergence ne peut laisser les entreprises indifférentes, puisqu'il est porteur de conséquences potentiellement importantes, tant en matière de fiscalité que de gestion d'entreprise et d'économie générale.

La Chambre de commerce et d'industrie de Paris souscrit pleinement à l'objectif principal des normes IAS/IFRS de mieux refléter la réalité de la situation économique sous-jacente. Elle considère également que ces normes peuvent améliorer la transparence et favoriser la comparabilité des entreprises. Elle demeure néanmoins attentive aux modalités de leur mise en place, ainsi qu'à certaines de leurs conséquences économiques (les risques de volatilité notamment).

## ANNEXE 6 - Tableau d'emprunt

SOCIETE GÉNÉRALE

Montant emprunté : 3 000 €

Taux d'intérêt : 4,20 %

Durée : 5 ans

ÉCHÉANCE	CAPITAL RESTANT DÛ	INTÉRÊT	AMORTISSEMENT	ANNUITÉ
15/06/2008	3000,00	126,00	551,67	677,67
15/06/2009	2448,33	102,83	574,84	677,67
15/06/2010	1873,49	78,69	598,98	677,67
15/06/2011	1274,51	53,53	624,14	677,67
15/06/2012	650,37	27,32	650,35	677,67

**ANNEXE 7 – Bilan au 31 décembre 2007 (en milliers d'euros)**

ACTIF	Brut	Amts. et dépréciations	Net	PASSIF	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>CAPITAUX PROPRES</b>	
				Capital	36 500
<i>Immobilisations incorporelles</i>	55 000	12 000	43 000	Réserves	42 000
<i>Immobilisations corporelles</i>			0	Résultat	1 500
Constructions	20 000	10 500	9 500	<b>TOTAL I</b>	80 000
Installations techniques	18 000	8 500	9 500		
Matériel de transport	5 000	2 200	2 800	<b>Provisions pour risques</b>	3 200
<i>Immobilisations financières</i>	2 600	0	2 600		
<b>TOTAL I</b>	100 600	33 200	67 400	<b>TOTAL II</b>	3 200
			0		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			0	<b>DETTES</b>	
Stocks de matières	53 000	3 000	50 000	Emprunts (1)	58 000
Stocks de produits finis	22 000	2 000	20 000	Dettes fournisseurs	37 000
Créances clients	80 000	3 000	77 000	Dettes fiscales et sociales	16 900
V.M.P.	500		500	Autres dettes	22 800
<b>DISPONIBILITES</b>	3 000	0	3 000		
<b>TOTAL II</b>	158 500	8 000	150 500	<b>TOTAL III</b>	134 700
			0		
<b>TOTAL GENERAL</b>	259 100	41 200	217 900	<b>TOTAL GENERAL</b>	217 900

(1) dont concours bancaires 4 000

**ANNEXE 8 – Principaux indicateurs calculés fin 2006**

<b>Fonds de roulement</b>	
FRNG	85 000
BFR	71 000
TN	14 000
<b>Endettement</b> (Dettes financières + concours bancaires)/(capitaux propres + amortissements et provisions)	0,48
<b>Couverture des immobilisations</b> Ressources stables / actif immobilisé brut	1,89

**ANNEXE A – Factures (à rendre avec la copie)**

**MONBOTRANSAT**  
**1 rue des Iris**  
**38000 GRENOBLE**

Doit : SPORT 100  
 3 rue des Roses  
 51000 REIMS

Facture N°1245

Le 12 octobre 2007

Réf	Désignation	Q	PU	Montant
TR4	Transat soleil	14	55	
SDR	Sac à dos randonnée	23	24	
Total brut				
Remise 3%				
Net commercial				
Escompte 1%				
Net financier				
Port			15,00	
Montant net HT				
TVA 19,60 %				
Montant TTC				
Acompte			50,00	
Net à payer				

Règlement sous huitaine

**MONBOTRANSAT**  
**1 rue des Iris**  
**38000 GRENOBLE**

Avoir 124 : SPORT 100  
 3 rue des Roses  
 51000 REIMS

Le 16 octobre 2007

Réf	Désignation	Q	PU	Montant
SDR	Votre retour : Sac à dos randonnée	3	24	