

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2008
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 ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n° 42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 10 pages numérotées de 1/10 à 10/10.

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 dossiers indépendants

Page de garde.....	p. 1
Présentation du sujet.....	p. 2
DOSSIER 1 - Opérations d'exploitation (60 points)	p. 2
DOSSIER 2 - Analyse financière (20 points)	p. 3
DOSSIER 3 - Développement d'un nouveau produit (60 points)	p. 4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 – Extrait du livre de paie au 28 septembre 2007	p. 6
Annexe 2 – Script écrit en VBA sous Excel.....	p. 6
Annexe 3 – Opérations courantes	p. 6
Annexe 4 – Informations relatives aux créances douteuses au 31 décembre 2007	p. 7
Annexe A – Extrait de l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/07 (à rendre) p.10	

DOSSIER 2

Annexe 5 – Bilan fonctionnel condensé au 31 décembre 2007.....	p. 7
--	------

DOSSIER 3

Annexe 6 – Évolution des charges en fonction du niveau d'activité	p. 7
Annexe 7 – Informations relatives au nouveau bâtiment	p. 8
Annexe 8 – Financement de l'immobilisation	p. 8
Annexe 9 – Schéma relationnel relatif à la gestion du personnel.....	p. 9
Annexe 10 – Extraits de la base de données.....	p. 9
Annexe 11 – Captures d'écran	p. 9

Récapitulation de l'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 et les noms des comptes et un libellé.*

La SA Équinoxe, entreprise au capital de 1 000 000 € est implantée à Saint Malo. Elle est spécialisée dans la production de vêtements de style marin (pulls marins, tee-shirts, marinières, vestes de quart ...). Sa clientèle est composée de magasins situés en bordure de mer et de coopératives maritimes.

Pour sa production, elle utilise essentiellement deux matières premières : le coton et la laine. L'entreprise se différencie de ses concurrents par la qualité de ses vêtements. Elle souhaite élargir progressivement sa gamme.

La demande étant assez soutenue, notamment en provenance de l'étranger, elle envisage la création d'une nouvelle unité de production.

Le dirigeant de l'entreprise, M. Lebarzic, vous demande :

- de vous intéresser aux opérations d'exploitation (dossier 1)
- de procéder à une analyse financière du bilan (dossier 2)
- d'étudier les questions relatives au développement d'un nouveau produit (dossier 3).

L'exercice comptable de l'entreprise coïncide avec l'année civile et l'activité de l'entreprise est soumise à la TVA au taux normal. La comptabilité est tenue sur un journal unique.

DOSSIER 1 - OPÉRATIONS D'EXPLOITATION

PREMIÈRE PARTIE – Rémunération du personnel

L'entreprise Équinoxe est composée d'une centaine de personnes. Tous les travaux relatifs à l'enregistrement des charges de personnel sont réalisés sur un logiciel comptable. Les données relatives à la paie du mois de septembre 2007 vous sont communiquées en **annexe 1**.

La prospection des clients est assurée par 7 représentants, dont le salaire est composé d'une partie fixe et d'une commission sur le chiffre d'affaires réalisé. Le calcul de la rémunération de ces représentants est donné par le script présenté en **annexe 2**.

Travail à faire

1. Procéder à l'enregistrement des écritures du 28 septembre 2007 relatives à la paie du mois de septembre 2007.
2. Présenter le compte 431 - Sécurité sociale, sous forme schématique, à l'issue des écritures du 28 septembre 2007. Que représente le solde de ce compte ?
3. Quel est le coût total de la main d'œuvre pour cette entreprise ?
4. Pourquoi une valeur est-elle attribuée à Txcomm, dès le début du programme ?
5. Indiquer à quoi correspond la ligne : MsgBox("Le salaire du représentant " & NomRep & " est de " & SalaireRep & " € ")
6. Préciser les modalités de rémunération des représentants.
7. Déterminer le salaire de M. Aoustin, un des représentants, qui a réalisé 7 000 € de chiffre d'affaires au mois de septembre.

DEUXIÈME PARTIE – Relations avec les clients

Le comptable de l'entreprise Équinoxe vous transmet un certain nombre d'informations relatives aux clients en **annexes 3 et 4**.

L'entreprise a eu au cours du mois d'octobre 2007 des problèmes d'approvisionnement de coton avec son fournisseur habituel. Elle a passé commande avec un nouveau fournisseur, mais le coton semble de moins bonne qualité.

Travail à faire

- 1. Comptabiliser au journal de l'entreprise les opérations de l'annexe 3.**
- 2. Quelle est la nature de la réduction accordée sur la facture d'avoir ?**
- 3. Dans quels cas le rabais peut-il être accordé ?**
- 4. Compléter l'extrait de l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31 décembre 2007 figurant en annexe A (à rendre avec la copie).**
- 5. Quelle est la base de calcul de la dépréciation ? Justifier votre réponse.**
- 6. Passer les écritures d'inventaire nécessaires au journal de l'entreprise.**
- 7. Quelle est l'influence du traitement comptable de la créance irrécouvrable du client Air Marin sur le résultat de l'entreprise de 2007 ?**

DOSSIER 2 - ANALYSE FINANCIÈRE DU BILAN

Le dirigeant, M. Lebarzic souhaiterait vérifier, avant d'agrandir les bâtiments de l'entreprise, que les équilibres économique et financier sont bien respectés. Il vous communique le bilan fonctionnel au 31 décembre 2007 en **annexe 5**.

Travail à faire

- 1. Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement global en distinguant la partie exploitation et la partie hors exploitation, et la trésorerie nette.**
- 2. Écrire la relation entre ces soldes (à vérifier par le calcul).**
- 3. Parmi ces soldes, indiquer celui ou ceux qui corresponde(nt) à des ressources pour l'entreprise Équinoxe.**
- 4. Commenter en quelques lignes la situation financière de l'entreprise.**
- 5. Quelles informations complémentaires seraient nécessaires pour réaliser une analyse plus approfondie de la situation financière d'Équinoxe ? Justifier votre réponse.**

DOSSIER 3 - DÉVELOPPEMENT D'UN NOUVEAU PRODUIT

L'entreprise Équinoxe a connu, au cours des trois dernières années, une croissance de son chiffre d'affaires de 10 % en moyenne par an. La clé du succès de cette entreprise est une différenciation par la qualité.

Face à la demande des clients, de plus en plus préoccupés par des questions environnementales, les dirigeants de l'entreprise ont décidé de lancer la production de tee-shirts en coton biologique début juillet 2008.

Ils ont réalisé des prévisions pour ce nouveau produit et envisagent des investissements ainsi que le recrutement et la formation de personnel.

PREMIÈRE PARTIE – Analyse prévisionnelle concernant le nouveau produit

Les charges relatives aux tee-shirts en coton biologique ont été prévues pour les six premiers mois de production. Ces éléments sont donnés dans l'**annexe 6**.

Le prix de vente du nouveau produit est fixé à 12 €HT.

Travail à faire

1. Préciser les charges variables. Quel est le critère retenu pour mesurer leur variabilité ?
2. Calculer la marge sur coût variable prévisionnelle pour le total des six premiers mois de production (du 1^{er} juillet au 31 décembre 2008).
3. L'entreprise Équinoxe espère vendre 220 000 tee-shirts en coton biologique en 2009. Déterminer le résultat prévisionnel de 2009, sachant que les charges fixes annuelles s'élèvent à 1 120 872 €.
4. Déterminer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.
5. Interpréter et commenter les résultats obtenus pour aider les dirigeants dans leur prise de décision. Ces données vous semblent-elles suffisantes pour prendre la décision d'investir ? Rédiger votre réponse en une dizaine de lignes.

DEUXIÈME PARTIE – Investissement et financement

Pour lancer la nouvelle production, il est nécessaire d'agrandir les locaux. La facture correspondant à la construction du nouveau bâtiment, les données techniques et la réglementation comptable relative aux enregistrements d'immobilisations sont données en **annexe 7**.

L'**annexe 8** concerne le financement de l'investissement.

Travail à faire

1. Enregistrer l'acquisition du bâtiment en respectant la réglementation du plan comptable général.
2. Quel est le nom de l'organisme comptable mentionné en annexe 7 ? Quel est son rôle ?
3. Comptabiliser l'octroi des fonds le 1^{er} juin 2008.
4. Cet emprunt souscrit ne couvre qu'une partie des besoins de financement de l'entreprise. Citer les autres solutions de financement qui s'offrent à l'entreprise.

5. Les formules du tableau d'amortissement de l'emprunt implantées dans les cellules C8, D8 et B9 ont été recopiées vers le bas jusqu'à la ligne 14. Préciser ces trois formules.
6. Calculer les dotations aux amortissements relatives au bâtiment à la fin de l'exercice 2008.
7. Enregistrer les dotations aux amortissements relatives au bâtiment au 31 décembre 2008.

TROISIEME PARTIE – Gestion du personnel

Il est prévu de former une partie du personnel et de recruter de nouveaux salariés. L'entreprise utilise une base de données pour gérer son personnel. Le schéma relationnel relatif à la gestion du personnel figure en **annexe 9**.

Un responsable produit doit être embauché. Des extraits de la base de données vous sont communiqués en **annexe 10**.

Des captures d'écran concernant la mise à jour de la base de données sont fournies en **annexe 11**.

Travail à faire

1. D'après le schéma relationnel, pour un couple de valeurs (NumSalarié, NumStage), dans la table PARTICIPER, est-il possible de trouver plusieurs valeurs de DateDébut ? Justifier la réponse.
2. Le directeur des ressources humaines souhaite ajouter le nouveau salarié responsable produit tee-shirts en coton biologique. Un message d'erreur apparaît sur son écran (annexe 11). Donner une explication et proposer une solution.
3. Afin de lancer un programme de formation, écrire la requête SQL permettant d'obtenir les nom et prénom des salariés du service production embauchés avant le 1^{er} janvier 2000 en faisant apparaître leur date d'embauche par ordre croissant.
4. Exprimer par une phrase l'objet de la requête ci-dessous :

```
SELECT NomStage, Count(NumSalarié) AS [Nombre de salariés]
FROM Participer, Stage
WHERE Participer.NumStage=Stage.NumStage
GROUP BY NomStage ;
```

ANNEXE 1– Extrait du livre de paie au 28 septembre 2007

Salaires bruts	Retenues salariales			Charges patronales			Salaires nets
	URSSAF	ASSEDIC	Caisses de retraite complémentaire	URSSAF	ASSEDIC	Caisses de retraite complémentaire	
224 000,00	34 720,00	5 376,00	8 512,00	71 680,00	9 296,00	12 768,00	175 392,00

Les salaires seront payés le 1^{er} octobre 2007 par virement bancaire.

Le paiement des charges sociales interviendra dans le courant du mois d'octobre.

ANNEXE 2 – Script écrit en VBA sous Excel

Sub DéterminationsalaireReprésentants()

Dim NbRep As Integer

Dim NomRep As String

Dim CARep As Single

Dim SalaireRep As Single

Fixe = 1300

Txcomm = 15 / 100

SeuilCA = 6000

NbRep = InputBox("Quel est le nombre de représentants ?")

For i = 1 To NbRep

NomRep = InputBox("Saisir le nom d'un représentant")

CARep = InputBox("Saisir le chiffre d'affaires mensuel du représentant")

If CARep > SeuilCA **Then**

 SalaireRep = Fixe + (CARep - SeuilCA) * Txcomm

Else

 SalaireRep = Fixe

End If

MsgBox ("Le salaire du représentant " & NomRep & " est de " & SalaireRep & " € ")

Next i

End Sub

ANNEXE 3 – Opérations courantes

Equinoxe		Le 27/10/2007		
18, rue de Chateaubriand 35400 Saint Malo				
		Doit	Coopérative Maritime	
Facture n° V 4007		rue des 7 Îles 22700 Perros-Guirec		
Règlement par chèque sous 10 jours				
Référence	Désignation	Quantité	Pu net	Montant
345 A	Marinières	66	14,00	924,00
679 Z	Cabans homme	20	100,00	2 000,00
255 A	Pulls rayés femme	60	40,00	2 400,00
			Brut HT	5 324,00
			Remise 5%	266,20
			Net commercial	5 057,80
			Escompte 2%	101,16
			Net financier	4 956,64
			TVA 19,60%	971,50
			Net à payer TTC en €	5 928,14

Suite de l'annexe 3 page suivante

- Le 31/10/2007, le client Coopérative Maritime de Perros-Guirec nous informe de la mauvaise qualité constatée sur 10 pulls rayés.
- Le 03/11/2007, l'entreprise Équinoxe adresse une facture d'avoir n° 44 accordant un rabais de 150 € HT au client Coopérative Maritime.
- Le 05/11/2007, réception du chèque bancaire n°3467 du client Coopérative Maritime pour règlement du solde des deux factures précédentes.

ANNEXE 4 – Informations relatives aux créances douteuses au 31 décembre 2007

Clients douteux	Dépréciation constituée au 31/12/2006	Créances TTC au 31/12/2007	Commentaire
Magasin Esprit Mer	1 200,00	4 066,40	La perte est estimée à 55%.
Au Vent du Large	2 000,00	2 104,96	On peut espérer récupérer 60%.
Air Marin	1 500,00	2 870,40	Il n'y a plus rien à espérer.

ANNEXE 5 – Bilan fonctionnel condensé au 31 décembre 2007

EMPLOIS		RESSOURCES	
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
Actif immobilisé	2 424 677	Capitaux propres	2 343 700
		Provisions pour charges	139 516
		Amort. et dépr. de l'actif	1 511 612
		Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	2 205 000
Total	2 424 677	Total	6 199 828
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
Exploitation	5 048 548	Exploitation	1 913 397
Hors exploitation	432 903	Hors exploitation	108 225
Trésorerie-actif	315 322	Trésorerie-passif(1)	0
Total	5 796 773	Total	2 021 622
Total	8 221 450	Total	8 221 450

(1) Concours bancaires courants

ANNEXE 6 – Évolution des charges en fonction du niveau d'activité

	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre	Total
Quantités produites et vendues	10 000	20 000	25 000	14 000	12 000	10 000	91 000
Charges (en €)							
Achats de matières premières	21 000	42 000	52 500	29 400	25 200	21 000	191 100
Charges de personnel	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000	540 000
Autres charges de production et de distribution	24 480	48 960	61 200	34 272	29 376	24 480	222 768
Charges financières	1 306	1 306	1 306	1 306	1 306	1 306	7 836
Dotations aux amortissements	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	2 100	12 600
Total des charges (en €)	138 886	184 366	207 106	157 078	147 982	138 886	974 304

ANNEXE 7 – Informations relatives au nouveau bâtiment

Constructions Cancalaises		01/06/2008
Doit		
Équinoxe		
18, rue Chateaubriand		
35400 Saint Malo		
Facture n° 2134		
Bâtiment		470 000,00
TVA 19,6%		92 120,00
Net à payer TTC avant le 30/06/2008		562 120,00

Art. 311-2 du PCG modifié par les règlements n° 2002-10 et 2004-06 du CRC

Lorsque des éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable, un plan d'amortissement unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments.

Cependant, si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Les éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers, ayant des utilisations différentes ou procurant des avantages économiques à l'entreprise selon un rythme différent et nécessitant l'utilisation de taux ou de modes d'amortissement propres, doivent être comptabilisés séparément dès l'origine et lors des remplacements.

D'après les services techniques, les composants de ce bâtiment sont les suivants :

Éléments	Répartition de la valeur du bâtiment	Durée de vie
Structure (murs)	65%	30 ans
Toiture	35%	25 ans

Les amortissements des bâtiments se font en mode linéaire.

ANNEXE 8 – Financement de l'immobilisation

Extrait du tableau de remboursement de l'emprunt :

	A	B	C	D	E	F
3	Montant de l'emprunt :		330 000	Taux annuel en % :		4,75%
4	Durée en années :		15	premier remboursement		01/06/2009
5						
6	Amortissements constants		22 000			
7	Échéance	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissement	Annuité	Capital restant dû fin de période
8	01/06/2009	330 000,00	15 675,00	22 000,00	37 675,00	308 000,00
9	01/06/2010	308 000,00	14 630,00	22 000,00	36 630,00	286 000,00
10	01/06/2011	286 000,00	13 585,00	22 000,00	35 585,00	264 000,00
11	01/06/2012	264 000,00	12 540,00	22 000,00	34 540,00	242 000,00
12	01/06/2013	242 000,00	11 495,00	22 000,00	33 495,00	220 000,00
13	01/06/2014	220 000,00	10 450,00	22 000,00	32 450,00	198 000,00
14	01/06/2015	198 000,00	9 405,00	22 000,00	31 405,00	176 000,00

ANNEXE 9 – Schéma relationnel relatif à la gestion du personnel

SALARIE (NumSalarié, NomSalarié, PrénomSalarié, AdresseSalarié, CPSalarié, VilleSalarié, DateEmbaucheSalarié, Salaire, CodePoste, NumService)

CodePoste : clé étrangère en référence à CodePoste de POSTE

NumService : clé étrangère en référence à NumService de SERVICE

STAGE (NumStage, NomStage, DuréeStage)

PARTICIPER (NumSalarié, NumStage, DateDébut)

NumSalarié : clé étrangère en référence à NumSalarié de SALARIE

NumStage : clé étrangère en référence à NumStage de STAGE

SERVICE (NumService, NomService)

POSTE (CodePoste, NomPoste)

Légende : les éléments soulignés correspondent aux clés primaires

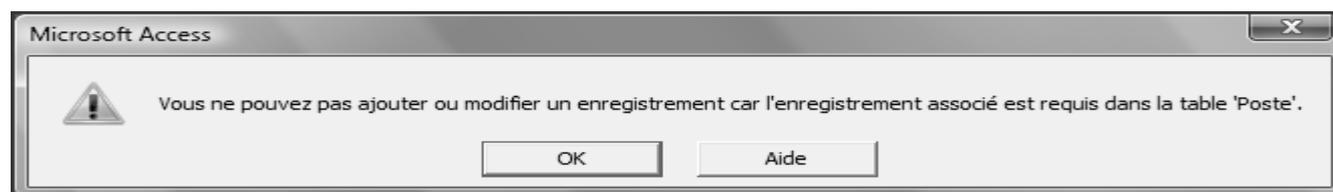
ANNEXE 10 – Extraits de la base de données

	CodePoste	NomPoste
+	1	Directeur Général
+	2	Directeur service
+	3	Responsable produits coton
+	4	Responsable produits laine
+	5	Employé
+	6	Commercial
+	7	Opérateur qualifié

	Num Service	Nom Service
+	1	Distribution
+	2	Production
+	3	Administration
+	4	Approvisionnement
*	0	

ANNEXE 11 – Captures d'écran

NumSalarié	119
NomSalarié	MARTIGNY
PrénomSalarié	Victor
AdresseSalarié	58, rue des îles Chausey
CPSalarié	35400
VilleSalarié	Saint Malo
DateEmbaucheSalarié	01/07/2008
Salaire	2 400,00 €
CodePoste	8
NumService	2



**ANNEXE A – Extrait de l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31 décembre 2007
(à rendre avec la copie).**

Nom des clients douteux	Créances au 31/12/2007		Dépréciations au 31/12/2007		Dépréciations antérieures	Réajustements		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montants		Dotations	Reprises	Montant HT	TVA
					Totaux				

**ANNEXE A – Extrait de l'état des créances douteuses et irrécouvrables au 31 décembre 2007
(à rendre avec la copie).**

Nom des clients douteux	Créances au 31/12/2007		Dépréciations au 31/12/2007		Dépréciations antérieures	Réajustements		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montants		Dotations	Reprises	Montant HT	TVA
					Totaux				