

**SESSION 2009**

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**

**ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ :  
COMPTABILITÉ ET FINANCE DE L'ENTREPRISE**

**Durée : 4h**

**Coefficient 7**

*Le sujet comporte 11 pages numérotées 1/11 à 11/11.*

*Les annexes à rendre avec la copie (pages 8/11, 9/11, 10/11 et 11/11) sont fournies en deux exemplaires.*

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2009**  
**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. (Circular 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 quatre dossiers indépendants*

Page de garde.....	p. 1
Présentation du sujet.....	p. 2
<b>DOSSIER 1 – Suivi des comptes clients</b> .....(45 points)	p. 2
<b>DOSSIER 2 – Investissement et amortissement</b> .....(22 points)	p. 3
<b>DOSSIER 3 – Gestion budgétaire</b> .....(38 points)	p. 3
<b>DOSSIER 4 – Gestion des commerciaux et des rémunérations</b> .....(35 points)	p. 4

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 : Suivi des comptes clients**

Annexe 1 - Factures de septembre 2008.....	p. 5
Annexe 2 - Situation des créances douteuses au 31/12/08 .....	p. 5
<b>Annexe A - Compte clients</b> .....(à rendre)	p. 8
<b>Annexe B - Tableau des dépréciations des comptes clients</b> .....(à rendre)	p. 9

**DOSSIER 2 : Investissement et amortissement**

Annexe 3 - Facture du Renault Master .....	p. 6
Annexe 4 - Kilométrage prévisionnel du Renault Master .....	p. 6

**DOSSIER 3 : Gestion budgétaire**

Annexe 5 - Extrait de la balance au 31/12/08 .....	p. 6
Annexe 6 - Prévisions pour le 1 <sup>er</sup> trimestre 2009 .....	p. 7
<b>Annexe C - Les budgets</b> .....(à rendre)	p. 10

**DOSSIER 4 : Gestion des commerciaux et des rémunérations**

Annexe 7 - Base de données .....	p. 7
<b>Annexe D – Bulletin de paie</b> .....(à rendre)	p. 11

**Récapitulations des annexes à rendre avec la copie : annexes A à D**

(Les deux exemplaires fournis pour chacune de ces annexes 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 société *Véranda-Rêve* est une PME située à Boulogne (Hauts de Seine). Créée en 2007 par Xavier Durand, elle a pour activité la vente et l'installation de vérandas.

L'effectif de la société est de 30 salariés (10 commerciaux qui interviennent dans différents secteurs, 18 techniciens, 1 secrétaire et Xavier Durand, le gérant).

Sa clientèle est composée essentiellement de particuliers et son marché est principalement situé dans la région Ile de France.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. La TVA est de 19,6%.

### DOSSIER 1 – SUIVI DES COMPTES CLIENTS

Mr Durand a toujours fait la comptabilité de son entreprise avec l'aide de sa secrétaire. La comptabilité est vérifiée par un expert comptable une fois par an.

L'entreprise est en pleine croissance et les travaux comptables prennent de plus en plus de temps. Xavier Durand a décidé d'embaucher un nouveau collaborateur, Maxime Dupont, afin de pouvoir se consacrer pleinement à son rôle de gérant.

Maxime Dupont aura notamment à traiter la facturation et le suivi des règlements clients.

#### PREMIÈRE PARTIE - Facturation et suivi des comptes

##### TRAVAIL À FAIRE

À partir des annexes 1 et A :

1. Enregistrer les factures de l'annexe 1 au journal de la société.
2. Citer deux situations impliquant l'établissement d'une facture d'avoir.
3. Expliquer ce que signifie la ligne « à nouveau.... » de l'annexe A.
4. Compléter le compte « 411000 – clients » (annexe A - à rendre avec la copie).
5. Expliquer le principe du lettrage des comptes.
6. Procéder au lettrage du compte « 411000 – clients » et justifier son solde (annexe A - à rendre avec la copie).
7. Le client Joussin a dépassé son délai de paiement. Présenter les arguments à insérer dans la lettre de relance.
8. Quel outil du logiciel texteur peut-être utilisé pour envoyer un courrier personnalisé à plusieurs clients en même temps ?

## DEUXIÈME PARTIE - Suivi des créances douteuses

### TRAVAIL À FAIRE

À partir des annexes 2 et B :

1. Qu'est-ce qu'une créance douteuse ?
2. Quel principe comptable est mis en œuvre pour le calcul de la dépréciation ?
3. A partir des données de l'annexe 2, compléter le tableau des créances douteuses (annexe B - à rendre avec la copie).
4. Enregistrer au journal les écritures nécessaires.
5. Quelle est l'incidence de ces écritures sur le résultat de l'exercice ?

### DOSSIER 2 - INVESTISSEMENT ET AMORTISSEMENT

L'entreprise a acquis un camion Renault Master le 15 février 2008 (facture en annexe 3). La mise en service a eu lieu le 1<sup>er</sup> mars 2008. M. Durand précise que la structure principale du véhicule a une durée d'utilisation estimée à 10 ans et sera amortie en linéaire. Le moteur devra être renouvelé tous les 5 ans, sa valeur est estimée à 30 000 € et il sera amorti en fonction du kilométrage prévisionnel.

### TRAVAIL À FAIRE

À partir des annexes 3 et 4 :

1. Enregistrer la facture d'acquisition du Renault Master.
2. A quelle date la facture a-t-elle été réglée par le comptable ?
3. Présenter le plan d'amortissement du moteur.
4. Calculer les deux premières dotations aux amortissements de la structure principale du camion.
5. Enregistrer les écritures de dotation au 31 décembre 2008.

### DOSSIER 3 - GESTION BUDGÉTAIRE

Suite à l'accroissement du volume des ventes et l'arrivée de Maxime Dupont, l'entreprise souhaite mettre en place un suivi plus pointu de sa trésorerie. Pour ce faire, une gestion budgétaire prévisionnelle sera mise en place sur tableur pour la période du 1<sup>er</sup> trimestre 2009.

Vous trouverez, en annexes 5 et 6, un extrait de la balance au 31 décembre 2008 et des informations nécessaires à la réalisation de ces budgets.

### TRAVAIL À FAIRE

1. Rechercher à l'aide des budgets (annexes 5 et C) les modalités de règlement des fournisseurs.
2. Comment l'entreprise détermine-t-elle la TVA à décaisser ?
3. La TVA est-elle une charge pour l'entreprise ?
4. Que représente le compte 44567 - Crédit de TVA à reporter ?

5. Compléter les différents budgets (annexe C - à rendre avec la copie).
6. Commenter la situation de la trésorerie finale et proposer des solutions d'amélioration s'il y a lieu.
7. Présenter les formules de calcul à implanter dans les cellules : B17, B18, B36.

#### DOSSIER 4 - GESTION DES COMMERCIAUX ET DES REMUNERATIONS

La zone d'activité de cette entreprise se situe essentiellement en Ile de France. Les dix commerciaux relèvent tous d'une zone géographique sur laquelle ils recherchent de nouveaux clients, passent des commandes, réalisent des ventes et font visiter à de futurs clients des vérandas déjà livrées chez des particuliers. Enfin, ils assurent la maintenance en contrôlant le travail des techniciens.

Monsieur Durand gère informatiquement les missions des commerciaux. Le commercial remplit une fiche mission qui est saisie dans la base de données (annexe 7).

#### PREMIÈRE PARTIE - Gestion des missions

##### TRAVAIL À FAIRE

1. Ecrire le schéma relationnel correspondant à cette base de données (annexe 7).
2. Indiquer, en justifiant votre réponse, si un commercial peut intervenir sur plusieurs secteurs.
3. M. Durand enregistre dans la table « Montant facturé » une nouvelle information pour un commercial qu'il vient de recruter. Il obtient le message suivant :  
*« Vous ne pouvez pas ajouter ou modifier un enregistrement car l'enregistrement associé est requis dans la table commerciaux ».*  
 Expliquer ce message d'erreur.
4. Rédiger les requêtes SQL afin de répondre aux demandes d'informations suivantes :
  - a) le nom des commerciaux classés par ordre alphabétique avec la désignation du secteur de rattachement ;
  - b) pour le commercial C003, les dates des missions avec les montants facturés ;
  - c) le nombre de missions effectuées par chaque commercial.

#### DEUXIÈME PARTIE - Gestion de la paie

Xavier Durand a établi une feuille de calcul (annexe D) pour élaborer le bulletin de paie de ses salariés. Le salaire brut des commerciaux est constitué d'un fixe et d'une partie variable appelé « commission » qui représente un certain pourcentage du chiffre d'affaires hors taxes.

1. A l'aide de l'extrait des tables (annexe 7), reconstituer le bulletin de salaire (simplifié) de janvier 2009 du commercial Stéphane Barély (annexe D - à rendre avec la copie)
2. Calculer le coût de ce salarié pour l'employeur.
3. Préciser si l'augmentation d'une cotisation salariale a pour effet d'augmenter ce coût.

Annexe 1 - Factures de septembre 2008

<p align="center"><b>SOCIETE VERANDA REVE</b></p> <p align="center">7, rue des cerisiers 92100 BOULOGNE</p> <p align="center">Siret - APE 51245747854758 - 452 A URSSAF Ile de France 3 rue Franklin 93200 Montreuil Cedex</p>			<p align="center"><b>Doit :</b></p> <p>Mme Jeanne Marlon 1. av. de la Paix 92150 Suresnes</p> <p align="center"><b>Facture n° 8521</b> <b>Le 3 septembre 2008</b></p>	
Réf	Désignation	Quantité	Prix	Montant
V230	Véranda Concerto	1	15 000,00	15 000,00
	Remise		2%	300,00
	Net commercial			14 700,00
	TVA		19,6%	2 881,20
	TTC			17 581,20
	Acompte			3 000,00
	Net à payer			14 581,20
Règlement 50% comptant, le reste à 30 jours				

<p align="center"><b>SOCIETE VERANDA REVE</b></p> <p align="center">7, rue des cerisiers 92100 BOULOGNE</p> <p align="center">Siret - APE 51245747854758 - 452 A URSSAF Ile de France 3 rue Franklin 93200 Montreuil Cedex</p>			<p align="center"><b>Avoir:</b></p> <p>M. Tarlaud Pierre 19, rue de la défense 92000 Nanterre</p> <p align="center"><b>Facture n° A425</b> <b>Le 3 septembre 2008</b></p>	
Réf	Désignation	Taux	Prix	Montant
V350	Rabais sur véranda Prélude	5%	15 000,00	750,00
	TVA		19,6%	147,00
	Net à votre crédit			897,00

Annexe 2 - Situation des créances douteuses au 31 décembre 2008

Noms	Créances TTC 31/12/2007	Dépréciations 31/12/2007	Règlements 2008	Situation au 31/12/2008
Prauvaut	17 940	5 000	6 578	On pense récupérer 80%.
Quéruzoret	11 362	8 000	4 186	Pour solde.
Rastignat	29 900	10 000	10 764	On pense perdre 75%.

### Annexe 3 - Facture du Renault Master

<b>RENAULT</b> 100 route de la Reine 92100 BOULOGNE  Le 15 février 2008		<b>Facture : 3587</b> SOCIETE VERANDA REVE 7, rue des cerisiers 92100 BOULOGNE	
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Master Propulsion DCI 130	1	100 000,00	100 000,00
Peinture métallisée			3 000,00
Carte grise			450,00
Total brut			103 450,00
Remise		15%	15 517,50
Net commercial			87 932,50
TVA		19,6%	17 234,77
TTC			105 167,27
Acompte			10 000,00
Net à payer			95 167,27
Règlement à 30 jours fin de mois			

L'entreprise a opté pour l'intégration des droits d'enregistrement et de mutations (carte grise) dans le coût d'acquisition des immobilisations.

### Annexe 4 - Kilométrage prévisionnel du Renault Master

Années	Km
2008	35 000
2009	60 000
2010	60 000
2011	50 000
2012	45 000

### Annexe 5 - Extrait de la balance au 31/12/08

401000	Fournisseurs (1)		23 852.00
411000	Clients (2)	46 258.00	
430000	Sécurité sociale (3)		9 250.00
445670	Crédit de TVA à reporter	2 500.00	
512000	Banque		52 854.00
531000	Caisse	1 800.00	

(1) et (3) Payable en janvier

(2) Encaissable en janvier

## Annexe 6 - Prévisions pour le premier trimestre 2009

Les clients paient 50% au comptant et le solde à 30 jours.

Les achats représentent 60% du chiffre d'affaires hors taxes.

Pour les autres charges décaissées, on ne tient pas compte de la TVA.

Les charges sociales représentent 9 250,00 € par mois ; elles sont payables le 15 du mois suivant.

La TVA du mois est payable le 15 du mois suivant.

## Annexe 7 - Base de données

Table « Commerciaux »

numcom	nomcom	pre nomcom	adcom	codepcom	advillecom	numsecteur
C001	BARRACHIN	ODETTE	16 RUE ADAN	93000	BOBIGNY	03
C002	BARELY	STEPHANE	2 CITE VAILLANT COUTURIER	93700	DRANCY	05
C003	JEFTIC	JEAN PIERRE	12 RUE HOCHE	93500	PANTIN	03
C004	JARRY	CELINE	92 RUE OBERKAMPF	75011	PARIS	05
C005	AIT EL AOUD	MOHAMED	20 RUE AXO	75020	PARIS	02
C006	YACHAREL	JACQUES	42 RUE MIRABEAU	93110	ROSNY	02

Table « Mission »

nummission	nommission	taux de commission
COM1	VENTE	3%
COM2	MAINTENANCE	2%
COM3	COMMANDE	1%
COM4	VISITE DE CLIENTS SUR SITE	0%

Table « Montant facturé »

Numcom	nummission	datemission	montantfacturé
C001	COM3	13/01/2009	20 000,00 €
C001	COM4	13/01/2009	0,00 €
C002	COM1	12/01/2009	15 000,00 €
C002	COM4	14/01/2009	0,00 €
C003	COM2	12/01/2009	1 500,00 €
C004	COM4	12/01/2009	0,00 €

Table « Secteur »

numsecteur	nomsecteur
01	PARIS
02	HAUTS DE SEINE
03	SEINE SAINT DENIS
04	VAL DE MARNE
05	VAL D'OISE

**Annexe A – Compte clients  
(à rendre avec la copie)**

**Compte 411000 – Clients**

Dates	Libellés	Débit	Lettrage	Crédit
01/08/08	A nouveau	53 820,00		
02/08/08	Règlement Chausse ch n° 2548			17 940,00
03/08/08	Facture n°8515 Joussin	11 960,00		
03/08/08	Règlement Clément Ch n° 58742			11 960,00
05/08/08	Règlement Pastore Ch n° 5732658			23 920,00
06/08/08	Facture n° 8516 Chapline	23 920,00		
10/08/08	Facture n° 8517 Valério	11 960,00		
12/08/08	Avoir 419 Chapline			3 588,00
13/08/08	Facture n° 8518 Vandervate	11 362,00		
18/08/08	Règlement Chapline Ch n° 12500			20 332,00
22/08/08	Facture n°8519 Tarlaud	17 940,00		
25/08/08	Facture n°8520 Verrat	23 920,00		
01/09/08	Avoir 420 Verrat			3 095,28
02/09/08	Règlement Verrat			20 824,72
03/09/08				
03/09/08				
03/09/08	SOLDE			

Annexe A – Compte clients  
(à rendre avec la copie)

Compte 411000 – Clients

Dates	Libellés	Débit	Lettrage	Crédit
01/08/08	A nouveau	53 820,00		
02/08/08	Règlement Chausse ch n° 2548			17 940,00
03/08/08	Facture n°8515 Joussin	11 960,00		
03/08/08	Règlement Clément Ch n° 58742			11 960,00
05/08/08	Règlement Pastore Ch n° 5732658			23 920,00
06/08/08	Facture n° 8516 Chapline	23 920,00		
10/08/08	Facture n° 8517 Valério	11 960,00		
12/08/08	Avoir 419 Chapline			3 588,00
13/08/08	Facture n° 8518 Vandervate	11 362,00		
18/08/08	Règlement Chapline Ch n° 12500			20 332,00
22/08/08	Facture n°8519 Tarlaud	17 940,00		
25/08/08	Facture n°8520 Verrat	23 920,00		
01/09/08	Avoir 420 Verrat			3 095,28
02/09/08	Règlement Verrat			20 824,72
03/09/08				
03/09/08				
03/09/08	SOLDE			





**Annexe C – Budgets  
(à rendre avec la copie)**

	A	B	C	D
1	<b>BUDGET DES VENTES</b>			
2		Janvier	Février	Mars
3	VENTES HT	220 000	225 000	230 000
4	TVA			
5	VENTES TTC			
6	<b>BUDGET DES ACHATS</b>			
7		Janvier	Février	Mars
8	ACHATS HT	132 000		
9	TVA	25 872		
10	ACHATS TTC	157 872		
11	<b>BUDGET DE TVA</b>			
12		Janvier	Février	Mars
13	TVA COLLECTEE			
14	TVA DEDUCTIBLE SUR ABS			
15	TVA DEDUCTIBLE/IMMOBILISATIONS			
16	CREDIT TVA ANTERIEUR			
17	TVA A DECAISSER			
18	CREDIT DE TVA A REPORTER			
19	<b>BUDGET DES ENCAISSEMENTS</b>			
20		Janvier	Février	Mars
21	CLIENTS			
22	VENTES DE JANVIER			
23	VENTES DE FEVRIER			
24	VENTES DE MARS			
25	TOTAUX			
26	<b>BUDGET DES DECAISSEMENTS</b>			
27		Janvier	Février	Mars
28	FOURNISSEURS			
29	ACHATS DE JANVIER	126 297.60	31 574.40	
30	ACHATS DE FEVRIER			
31	ACHATS DE MARS			
32	SALAIRES	43 500.00	43 500.00	43500.00
33	CHARGES SOCIALES			
34	TVA DU MOIS			
35	AUTRES CHARGES DECAISSEES	11 500.00	12 000.00	12 500.00
36	TOTAUX			
37	<b>BUDGET DE TRESORERIE</b>			
38		Janvier	Février	Mars
39	TRESORERIE INITIALE			
40	ENCAISSEMENTS			
41	DECAISSEMENTS			
42	TRESORERIE FINALE			

Annexe C – Budgets  
(à rendre avec la copie)

	A	B	C	D
1	<b>BUDGET DES VENTES</b>			
2		Janvier	Février	Mars
3	VENTES HT	220 000	225 000	230 000
4	TVA			
5	VENTES TTC			
6	<b>BUDGET DES ACHATS</b>			
7		Janvier	Février	Mars
8	ACHATS HT	132 000		
9	TVA	25 872		
10	ACHATS TTC	157 872		
11	<b>BUDGET DE TVA</b>			
12		Janvier	Février	Mars
13	TVA COLLECTEE			
14	TVA DEDUCTIBLE SUR ABS			
15	TVA DEDUCTIBLE/IMMOBILISATIONS			
16	CREDIT TVA ANTERIEUR			
17	TVA A DECAISSER			
18	CREDIT DE TVA A REPORTER			
19	<b>BUDGET DES ENCAISSEMENTS</b>			
20		Janvier	Février	Mars
21	CLIENTS			
22	VENTES DE JANVIER			
23	VENTES DE FEVRIER			
24	VENTES DE MARS			
25	TOTAUX			
26	<b>BUDGET DES DECAISSEMENTS</b>			
27		Janvier	Février	Mars
28	FURNISSEURS			
29	ACHATS DE JANVIER	126 297.60	31 574.40	
30	ACHATS DE FEVRIER			
31	ACHATS DE MARS			
32	SALAIRES	43 500.00	43 500.00	43500.00
33	CHARGES SOCIALES			
34	TVA DU MOIS			
35	AUTRES CHARGES DECAISSEES	11 500.00	12 000.00	12 500.00
36	TOTAUX			
37	<b>BUDGET DE TRESORERIE</b>			
38		Janvier	Février	Mars
39	TRESORERIE INITIALE			
40	ENCAISSEMENTS			
41	DECAISSEMENTS			
42	TRESORERIE FINALE			

**Annexe D – Bulletin de paie  
(à rendre avec la copie)**

<b>SOCIÉTÉ VERANDA REVE</b> 7, rue des cerisiers 92100 BOULOGNE  Siret – APE 51245747854758 – 452 A URSSAF Ile de France 3 rue Franklin 93200 Montreuil Cedex Code Urssaf : 657125474854785000		<b>BULLETIN DE PAIE</b> Période du 01/01/2009 au 31/01/2009  <b>BARELY STEPHANE</b> 2 Cité Vaillant Couturier 93700 Drancy Code salarié : C002 Emploi : commercial    Qualification : non cadre Coefficient : 100 Date d'embauche : 16/10/2006			
		<b>Cotisations salariales</b>		<b>Cotisations patronales</b>	
	<b>Base</b>	<b>Taux</b>	<b>Montants</b>	<b>Taux</b>	<b>Montants</b>
Salaire de base	151,67	12,85 €	1 950,00		
Commission					
<b>Salaire brut</b>					
Sécurité Sociale		15,50%		29,20%	
ASSEDIC		2,40%		4,00%	
Retraite Complémentaire		3,00%		4,50%	
<b>Total des cotisations</b>					
<b>Montant net à payer</b>				<b>Paiement par virement bancaire le 01/02/2009</b>	

Annexe D – Bulletin de paie  
(à rendre avec la copie)

<b>SOCIETE VERANDA REVE</b> 7, rue des cerisiers 92100 BOULOGNE  Siret – APE 51245747854753 – 452 A URSSAF Ile de France 3 rue Franklin 93200 Montreuil Cedex Code Urssaf : 657125474854785000		<b>BULLETIN DE PAIE</b> Période du 01/01/2009 au 31/01/2009  <b>BARELY STEPHANE</b> 2 Cité Vaillant Couturier 93700 Drancy Code salarié : C002 Emploi : commercial Qualification : non cadre Coefficient : 100 Date d'embauche : 16/10/2006			
		<b>Cotisations salariales</b>		<b>Cotisations patronales</b>	
	<b>Base</b>	<b>Taux</b>	<b>Montants</b>	<b>Taux</b>	<b>Montants</b>
Salaire de base	151,67	12,85 €	1 950,00		
Commission					
<b>Salaire brut</b>					
Sécurité Sociale		15,50%		29,20%	
ASSEDIC		2,40%		4,00%	
Retraite Complémentaire		3,00%		4,50%	
<b>Total des cotisations</b>					
<b>Montant net à payer</b>				<b>Paiement par virement bancaire le 01/02/2009</b>	