

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE SESSION 2010
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 9 pages numérotées de 1 à 9.

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

Page de garde	p.1
Présentation du sujet	p.2
DOSSIER 1 - Les relations avec les partenaires	(53 points) p.2
DOSSIER 2 - L'inventaire	(60 points) p.3
DOSSIER 3 - L'affectation du résultat	(27 points) p.4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Facture V641	p.5
Annexe 2 - Extrait du compte 512 et du relevé du compte banque	p.5
Annexe 3 - Portefeuille-titres.....	p.6
Annexe 4 - Schéma relationnel	p.6
Annexe A - État de rapprochement	(à rendre) p.8

DOSSIER 2

Annexe 5 - Acquisition d'une camionnette et amortissement	p.6
Annexe 6 - Tableau d'amortissement d'emprunt.....	p.7
Annexe 7 - Dépréciations des créances clients au 31 décembre 2009 (TVA 5,5%) .	p.7
Annexe B - Tableau d'amortissement de la camionnette	(à rendre) p.8
Annexe C - Tableau des créances douteuses au 31 décembre 2009....	(à rendre) p.9

DOSSIER 3

Annexe 8 - Extrait des capitaux propres au 31/12/2009 et décision de l'AGO.....	p.7
---	-----

Annexes à rendre avec la copie : annexes A, B et C

Les deux exemplaires fournis pour chaque 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, les noms des comptes et un libellé.

La société anonyme LES CHOCOLATS DE BENJAMIN est une PME située à ANGERS. Créée en 2001 par Benjamin ALLAIN, elle fabrique et commercialise des bonbons au chocolat. 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 la facture n° V641 (*annexe 1*).**
 - 1.1 Enregistrer cette facture au journal.**
 - 1.2 Quelle est l'incidence de l'enregistrement de cette facture sur le résultat et sur la trésorerie de l'entreprise ?**
- 2. Quelle est l'utilité d'un acompte pour l'entreprise ?**
- 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 qui lui assure une nouvelle livraison dans un délai maximum de huit jours. Monsieur ALLAIN vous charge de réaliser le corps de la lettre accompagnant le retour de la livraison défectueuse.**
- 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 2009 (*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 ?**
- 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.

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 €.

2. La table PRODUIT doit être mise à jour régulièrement (produit, prix...). Le directeur commercial souhaite être le seul à pouvoir effectuer cette action.

2.1 Justifier la décision du directeur.

2.2 Que doit-il faire pour atteindre cet objectif ?

DOSSIER 2 - L'INVENTAIRE

PARTIE 1 - Acquisition, amortissement et financement

Pour faire face à l'accroissement des commandes locales et malgré les difficultés de trésorerie, il a été décidé d'acheter une nouvelle camionnette. Les informations relatives à cette acquisition sont fournies en *annexes 5 et 6*.

TRAVAIL À FAIRE

1. Enregistrer l'acquisition de la camionnette au journal.

2. Compléter le tableau d'amortissement (*annexe B* à rendre).

3. Enregistrer la dotation aux amortissements 2009 au journal.

4. Pourquoi l'entreprise a-t-elle choisi d'amortir la camionnette en fonction du kilométrage ?

5. Quelles sont les incidences de l'amortissement sur le résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

6. Vous disposez du tableau d'amortissement d'emprunt en *annexe 6*.

6.1 Quelle somme l'entreprise doit-elle verser chaque année ? Quels sont les éléments composant cette somme ?

6.2 Justifier le montant du capital restant dû à la fin 2010.

6.3 Enregistrer au journal le virement de l'emprunt au 1^{er} décembre 2009.

6.4 Enregistrer au 31 décembre 2009 l'écriture d'inventaire concernant les intérêts courus sur cet emprunt.

6.5 Préciser les modalités de financement de la camionnette.

PARTIE 2 - Dépréciations des créances clients

L'année 2009 a été difficile en terme de trésorerie, certains clients n'ont pas honoré leurs créances (*annexe 7*).

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Compléter le tableau des créances douteuses (*annexe C* à rendre).**
- 2. Enregistrer les écritures de régularisations au 31 décembre 2009.**
- 3. Indiquer l'incidence sur la trésorerie de l'insolvabilité du client Simon constatée fin décembre 2009.**

PARTIE 3 - Régularisations des comptes de gestion

Vous disposez des informations suivantes :

- la prime d'assurance incendie d'un montant de 1 500 € a été enregistrée pour la période du 1^{er} avril 2009 au 31 mars 2010 ;
- une livraison d'un montant de 500 € HT (TVA 5,5%) a été effectuée le 28 décembre 2009. La facture ne sera établie que le 3 janvier 2010.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Enregistrer les écritures de régularisation au journal au 31 décembre 2009.**
- 2. Quel principe comptable respectent ces écritures ?**
- 3. Indiquer les incidences (sens et montants) de ces écritures sur l'actif et le passif du bilan et sur le compte de résultat.**

DOSSIER 3 - L'AFFECTION DU RÉSULTAT

L'exercice 2009 a permis de dégager un bénéfice net de 25 000 €. Vous disposez de l'*annexe 8* qui contient les informations nécessaires aux calculs de la répartition.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. À partir de quel montant, la société pourra-t-elle cesser de doter la réserve légale ?**
- 2. Présenter le tableau de répartition du résultat en justifiant tous vos calculs.**
- 3. Enregistrer l'écriture correspondante au 24 avril 2010.**
- 4. Quelle a été la volonté des associés en choisissant cette répartition ?**
- 5. Pour automatiser le tableau d'affectation du résultat, quel type de logiciel utiliser ? Justifier votre réponse.**
- 6. Indiquer les variables saisies et les variables calculées dans ce tableau automatisé.**

ANNEXE 1 - Facture V641.

LES CHOCOLATS DE BENJAMIN ZI Chatenay 49000 Angers		DOIT		15/11/2009
Facture n° V641 Client N° 2106 Commande n° 346		SA JULIEN ZI La Romanerie 49124 St Barthélémy d'Anjou		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
BAL03	Ballotins 450 gr Assortiment de chocolats	150	13,4	2 010,00
Paiement le 15/12/2009 par chèque		Remise 5%		100,50
		Net commercial		1 909,50
		TVA 5,5%		105,02
		Acompte		150,00
		Net à payer		1 864,52

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 24/04/09
	Prix de cession	3 500 €	le 17/11/09
	Commissions sur cession : 2% du prix de cession – TVA 19,6% Encaissement le 17/11/09		

ANNEXE 4 - Schéma relationnel.

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

Codeclient est clé primaire

Codecatégorie est clé étrangère en référence à Codecatégorie 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 Numéroofacture de FACTURE

ANNEXE 5 - Acquisition de la camionnette et amortissement.

Le 1^{er} décembre 2009, l'entreprise a acquis une camionnette FORD TRANSIT d'un montant HT de 18 560 €, avec options supplémentaires d'un montant de 500 € HT (TVA 19,6%). Elle a obtenu une remise de 2%. Facture réglée le jour même pour 10 000 € par chèque n° 65432, le reste sera réglé à 60 jours.

Durée d'utilisation : 4 ans. Date de mise en service : 1^{er} décembre 2009. L'entreprise choisit d'amortir le véhicule en fonction du kilométrage.

Année	kilométrage prévu
2009	2 000
2010	50 000
2011	60 000
2012	30 000

On considère que la valeur résiduelle sera nulle à la fin de la période d'amortissement.

ANNEXE 6 - Tableau d'amortissement d'emprunt.

Pour financer l'acquisition de la camionnette, l'entreprise contracte un emprunt de 10 000 € au taux annuel de 5% et sur une durée de 4 ans.

Echéance	Capital restant dû début	Intérêts	Amortissement	Annuité	Capital restant dû fin
01/12/10	10 000,00	500,00	2 320,12	2 820,12	7 679,88
01/12/11	7 679,88	383,99	2 436,13	2 820,12	5 243,75
01/12/12	5 243,75	262,19	2 557,93	2 820,12	2 685,82
01/12/13	2 685,82	134,29	2 685,82	2 820,11	0,00

ANNEXE 7 - Dépréciations des créances clients au 31 décembre 2009 (TVA 5,5%).

Noms des clients	Créances TTC au 31/12/09	Dépréciations au 31/12/08	Situation au 31/12/09
LEROUX	5 275	1 000	On espère récupérer 40%
MAUSSION	10 550	2 500	Perte estimée à 30%
SIMON	8 440	900	Insolvable

ANNEXE 8 - Extrait des capitaux propres au 31 décembre 2009 et décision de l'AGO.

Extrait des capitaux propres au 31/12/09	
Capital (1 000 actions)	50 000
Réserve légale	3 850
Autres réserves	15 500
Report à nouveau créditeur	260
Résultat de l'exercice	25 000

Assemblée générale ordinaire (AGO) du 24 avril 2010

Il a été décidé d'utiliser le bénéfice 2009 ainsi :

- dotations à la réserve légale ;
- dotations à la réserve facultative de 15 000 € ;
- distribution de dividendes sur le solde, le dividende unitaire étant arrondi à l'euro inférieur ;
- le reste en report à nouveau.

ANNEXE A - ÉTAT DE RAPPROCHEMENT (à rendre avec la copie)

Compte 512 tenu par l'entreprise			Compte de l'entreprise tenu par la banque		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit

ANNEXE B - TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE LA CAMIONNETTE (à rendre avec la copie)

TABLEAU D'AMORTISSEMENT : FORD TRANSIT					
Base amortissable :		Durée d'utilisation :			
Date d'acquisition :		Mode d'amortissement :			
Date de mise en service :					
Années	Kilométrages	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeurs nettes comptables

ANNEXE C - TABLEAU DES CRÉANCES DOUTEUSES AU 31/12/09 (à rendre avec la copie). Rappel : TVA à 5,5%

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/09		Dépréciations nécessaires au 31/12/09		Dépréciations antérieures	Réajustements		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montant		Dotations	Reprises	HT	TVA
Totaux									