

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2010
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION

ÉPREUVE ÉCRITE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE
D'ENTREPRISE

Durée : 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 toute autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n° 42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 12 pages numérotées de 1/12 à 12/12.

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 - Gestion des fournisseurs et du personnel (27 points)	p. 2-3
DOSSIER 2 - Régularisations de fin d'exercice (39 points)	p. 3
DOSSIER 3 - Analyse financière de la jardinerie (55 points)	p. 4
DOSSIER 4 - Aménagement de l'espace animalerie (19 points)	p. 4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Facture n° 8742.....	p. 5
Annexe 2 - Extraits de la base de données	p. 5-6

DOSSIER 2

Annexe 3 - Éléments non traités au 31 décembre 2009.....	p. 6
Annexe A - Tableau des créances douteuses (à rendre)	p. 10

DOSSIER 3

Annexe 4 - Compte de résultat au 31 décembre 2009	p. 7
Annexe 5 - Bilan fonctionnel au 31 décembre 2009.....	p. 8
Annexe 6 - Indicateurs sectoriels d'activité et de profitabilité 2009.....	p. 8
Annexe B - Tableau des SIG 2009 (à rendre).....	p. 11
Annexe C - Indicateurs d'activité et de profitabilité 2009 (à rendre)	p. 12

DOSSIER 4

Annexe 7 - Facture d'extension pour activité animalerie	p. 9
Annexe 8 - Tableau d'emprunt proposé par la banque	p. 9
Annexe D - Plan d'amortissement de la structure à compléter (à rendre)	p. 12

Récapitulatif des annexes à rendre avec la copie : annexes A à D

Les deux exemplaires fournis pour chacune des annexes à rendre, en un exemplaire, étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaire supplémentaire.

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 « Jardinerie des 4 saisons » a été créée en janvier 1996 par Monsieur Pillot. Cette société anonyme est implantée à Gourdon, en Saône et Loire, sur l'emplacement d'un ancien moulin à eau.

Son activité s'est développée régulièrement, avec pour élément principal la vente au détail de fleurs coupées, de plantes, de sacs de terreau et de graines. Elle s'occupe également de la vente de mobilier de jardin (tables, fauteuils, coffres de rangement...).

En 2009, le lancement de l'activité vente d'animaux de compagnie est envisagé.

Sa clientèle est composée majoritairement de particuliers, mais de petites entreprises ont recours à ses services plutôt qu'à des paysagistes.

La société compte aujourd'hui 39 employés.

Vous travaillez en tant que stagiaire comptable dans le service de Monsieur Garge.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA de 19,6 %. La « Jardinerie des 4 saisons » tient sa comptabilité dans un journal unique.

DOSSIER 1 - GESTION DES FOURNISSEURS ET DU PERSONNEL

PREMIÈRE PARTIE - L'APPROVISIONNEMENT DES RAYONS

Pour s'approvisionner en terreau, la « Jardinerie des 4 saisons » a jusqu'ici privilégié un seul fournisseur. Dernièrement, elle a décidé de revoir sa politique d'approvisionnement en recherchant des fournisseurs proposant des tarifs plus avantageux.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Indiquer les critères de choix d'un fournisseur.**
- 2. Présenter les avantages et les inconvénients de n'avoir qu'un seul fournisseur.**
- 3. Un nouveau fournisseur a été retenu. Enregistrer la facture n° 8742 figurant en annexe 1.**
- 4. Une remise apparaît sur la facture n° 8742. Préciser dans quelles conditions cette réduction peut être accordée.**
- 5. Enregistrer le règlement par chèque n° 742856 effectué par la « Jardinerie des 4 saisons » le 21 décembre 2009.**

DEUXIÈME PARTIE - LA GESTION DU PERSONNEL

Suite à certaines remarques de la clientèle, Monsieur Pillot a décidé de mettre l'accent sur la formation du personnel. Il souhaite améliorer l'accueil du client et créer une relation privilégiée avec lui.

Des stages sont organisés régulièrement et Monsieur Pillot souhaite en obtenir un suivi plus précis.

TRAVAIL À FAIRE

1. À partir de l'extrait de la base de données qui vous est fourni en annexe 2, Monsieur Pillot vous demande d'élaborer les requêtes suivantes :

- a - Lister les noms et prénoms des salariés qui ont participé à la formation « la relation client ».**
- b - Calculer le nombre de jours de formation suivis par le salarié qui a le numéro de matricule 03.**

2. Monsieur Pillot souhaite ajouter une nouvelle formation disponible en janvier 2010. Pour cela, la requête suivante a été établie :

UPDATE FORMATIONS

SET ("C58", "Rester courtois au fil des saisons", 31/01/10,1,20,2) ;

Identifier les raisons de l'échec rencontré lors de l'implantation de cette requête.

DOSSIER 2 - RÉGULARISATIONS DE FIN D'EXERCICE

La direction de l'entreprise la « Jardinerie des 4 saisons » vous demande d'assurer le suivi de sa clientèle. En effet, certains clients sont en retard au niveau de leur règlement. Vous disposez des informations les concernant en **annexe 3**.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Indiquer les raisons pour lesquelles certains clients peuvent avoir des retards dans le règlement de leurs factures.**
- 2. Pour l'instant, Monsieur Garge se contente de constater les risques liés aux créances douteuses. Il n'applique aucune procédure vis-à-vis de ce type de client. Que lui conseillez-vous ?**
- 3. Compléter le tableau des créances douteuses présenté en annexe A (à rendre avec la copie).**
- 4. Déterminer les formules de calcul pour les cellules C6, E6, G6 et H6.**
- 5. Enregistrer les opérations d'inventaire relatives aux clients douteux.**
- 6. Expliquer le principe comptable mis en œuvre par ces enregistrements.**
- 7. Comptabiliser les autres opérations présentées en annexe 3.**

DOSSIER 3 - ANALYSE FINANCIÈRE DE LA JARDINERIE

Suite à la réunion interprofessionnelle de décembre, Monsieur Pillot a le sentiment que son activité globale n'est pas suffisamment rentable par rapport à ses concurrents qui exploitent déjà l'activité « animalerie ».

Il confie à Monsieur Garge, son comptable, la mission de présenter l'analyse financière de la situation actuelle et de le conforter ou non dans l'opportunité de se lancer dans cette nouvelle activité.

Pour aider Monsieur Garge dans sa tâche, vous disposez du compte de résultat (**annexe 4**), du bilan fonctionnel (**annexe 5**) et de données concernant le secteur d'activité (**annexe 6**).

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Rappeler l'utilité du calcul des soldes intermédiaires de gestion.**
- 2. Expliquer pourquoi la variation de stock de marchandises est négative.**
- 3. Compléter le tableau des SIG (annexe B, à rendre avec la copie).**
- 4. Calculer les indicateurs demandés en annexe C (à rendre avec la copie).**
- 5. À partir du bilan fonctionnel de la société, déterminer, en justifiant les calculs, le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement (en distinguant la partie exploitation et hors exploitation) et la trésorerie nette.**
- 6. Présenter, sous forme d'une note (d'une quinzaine de lignes) destinée à Monsieur Pillot, un commentaire sur la situation financière de l'entreprise au 31 décembre 2009 en analysant en particulier la position de l'entreprise par rapport à son secteur et les grandes masses du bilan fonctionnel. Préciser en conclusion de la note si le lancement de l'activité « animalerie » est réalisable.**

DOSSIER 4 - AMÉNAGEMENT DE L'ESPACE ANIMALERIE

Finalement, le projet d'ouvrir un espace « animalerie » a été retenu par Monsieur Pillot. Au cours du deuxième trimestre 2010, la jardinerie est amenée à s'agrandir pour intégrer ce nouvel espace : une extension climatisée doit être construite.

L'extension comprend une structure dont la durée de vie est de 16 ans et un système de climatisation qui devra être changé dans 8 ans.

Les éléments qui la concernent sont présentés dans les **annexes 7 et 8**.

TRAVAIL À FAIRE

- 1. Enregistrer la facture d'acquisition de l'extension présentée en annexe 7.**
- 2. Établir les 3 premières lignes du plan d'amortissement de la structure. Cet élément n'a pas de valeur résiduelle prévue (annexe D, à rendre avec la copie).**
- 3. Dans le cadre de cet agrandissement, l'entreprise a recours à un emprunt. Justifier les éléments chiffrés correspondants à la première échéance du 30 avril 2011.**
- 4. Expliquer l'écriture à constater au moment de la clôture de l'exercice 2010 relative à cet emprunt. Indiquer le nom du principe comptable auquel elle répond.**

ANNEXE 1 - Facture n° 8742

ORTI Route de Macon 71300 Gourdon			Facture n° 8742 Le 15/12/2009 Jardinerie des 4 saisons	
Référence	Désignation	Qté	PUHT	Montant
EN1700	Terreau Sac 50 litres Cactus	6	25,82	154,92
EN1701	Terreau Sac 40 litres Vermiculite	4	20,06	80,24
EN1000	Terreau extra Horti+ 50 litres	12	8,64	103,68
			Total HT	338,84
			Remise 5%	- 16,94
			Net commercial	321,90
Code Taux	Base HT	Montant TVA	TVA 19.6%	63,09
1	321,90	63,09	Total TTC	384,99
Conditions de règlement : - 50 % sous huitaine - le solde à 30 jours			Acompte versé à la commande	100,00
			Net à payer	284,99

ANNEXE 2 - Extraits de la base de données

Table SALARIES

Matricule	Nom_sal	Pren_sal	Date_naiss	Date_Embauche	Categories
03	DAROUX	Bernadette	03/01/58	25/07/96	1
07	MOVAL	Yves	22/09/64	20/04/00	1
17	PELISSIER	Serge	15/03/72	31/01/01	1
25	LAVARS	Michel	17/08/66	24/04/03	3
39	COUTY	Camille	16/02/82	18/07/08	2

Table CATEGORIES

Code_cat	Libelle_cat
1	Rayon
2	Caisse
3	Administratif

Table PARTICIPER

Matricule	Code_form
03	C23
03	J68
25	C35
07	R22

ANNEXE 2 - Extraits de la base de données (suite)

Table FORMATIONS

Code_form	Intitule_form	Date_debut	Duree_jours	Nb_particip_maxi	Organisme
C35	Gérer son stress	08/01/09	1	20	2
C39	La relation client	15/02/09	2	20	2
J56	Bien tailler sa haie	03/03/09	1	15	1
J68	Composition florale	17/11/09	1	12	1
C23	Gérer un client difficile	23/11/09	1	20	2
R22	Mise en valeur du produit	06/12/09	1	12	3
J52	Aménager un jardin zen	10/12/09	2	15	1

Table ORGANISME

Code_org	Nom_org	Type_stage
1	Newton Formation	Jardinerie
2	Management et développement	Communication
3	Agence Millet	Aménagement Rayons

ANNEXE 3 - Eléments non traités au 31 décembre 2009

- **Créances douteuses**

Extrait du tableau des créances douteuses au 31/12/09

Clients douteux	Créances TTC au 31/12/08	Dépréciations antérieures	Règlements en 2009	Observations
SARL Duchamp	2056,96	472	550	Perte probable de 70%
Marcel FREDIN	1155,34	845	0	Pour solde
Philippe TIROT	1162,88	325	230	Perte estimée à 40%

De plus, il a été signalé que Madame Bernadette Jaquet se trouve en difficulté de paiement. Elle doit 1 901,64 euros TTC à la « Jardinerie des 4 saisons ». Monsieur Garge estime pouvoir récupérer 60% de cette créance.

- **Autres opérations à traiter au 31 décembre**

- Le 1^{er} août 2009, la société a enregistré sa prime d'assurance incendie annuelle. Le montant s'élevait à 3 600 euros.

- Le fournisseur Orti nous a accordé une ristourne d'un montant de 800 euros hors taxes. La facture d'avoir correspondante devrait nous parvenir début janvier 2010.

ANNEXE 4 - Compte de résultat au 31 décembre 2009

CHARGES	2009	PRODUITS	2009
Charges d'exploitation :		Produits d'exploitation :	
Achats de marchandises	2 896 442	Ventes de marchandises	5 101 852
Variation de stocks de m/ses	-119 442	Production vendue : biens	-
Achats mat.ières et autres appro.	-	Production vendue : services	9 396
Variation de stocks	-	Sous-total A : CA net	5 111 248
Autres achats et charges externes	644 270	Production stockée	-
Impôts, taxes	163 470	Production immobilisée	-
Salaires et traitements	811 994	Reprises sur dépréciations et transfert de charges	960
Charges sociales	261 386	Autres produits	132
Dotations aux amortissements	288 400		
Dotations aux dépr. sur actif circulant	1 830	Sous-total B	1 092
Autres charges	23 400	Total I (A+B)	5 112 340
Total I	4 971 750		
Charges financières :		Produits financiers :	
Dotations aux amort. et aux dépr.	-	De participation	424
Intérêts et charges assimilées	38 643	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	Autres intérêts et produits assimilés	2 080
		Reprises sur provisions et transfert de charges	-
Total II	38 643	Produits nets sur cessions VMP	7 517
		Total II	10 021
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels :	
Sur opération de gestion	91	Sur opération de gestion	2 300
Sur opération de capital	35 790	Sur opération de capital	32 000
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	-	Reprises sur dépréciations et transfert de charges	-
Total III	35 881	Total III	34 300
Participation des salariés IV			
Impôts sur les bénéfices V	35 400	Total des produits (I+II+III)	5 156 661
Total des charges(I+II+III+IV+V)	5 081 674	Solde débiteur : perte	
Solde créditeur : bénéfice	74 987		
TOTAL GENERAL	5 156 661	TOTAL GENERAL	5 156 661
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	35 790	Produits des cessions d'éléments d'actif	32 000


ANNEXE 5 - Bilan fonctionnel au 31 décembre 2009

ACTIF	BRUT	PASSIF	BRUT
EMPLOIS STABLES		RESSOURCES STABLES	
IMMOBILISATIONS BRUTES	4 467 306	CAPITAUX PROPRES	4 057 860
		DETTES FINANCIERES	846 185
TOTAL 1	4 467 306	TOTAL 1	4 904 045
ACTIF CIRCULANT BRUT		PASSIF CIRCULANT	
STOCKS	873 608	DETTES D'EXPLOITATION	672 637
CREANCES D'EXPLOITATION	171 431	DETTES HORS EXPLOITATION	40 901
CREANCES HORS EXPLOITATION	89 357		
TOTAL 2	1 134 396	TOTAL 2	713 538
TRESORERIE ACTIVE	16 936	TRESORERIE PASSIVE	1 055
TOTAL 3	16 936	TOTAL 3	1 055
TOTAL GENERAL	5 618 638	TOTAL GENERAL	5 618 638


ANNEXE 6 - Indicateurs sectoriels d'activité et de profitabilité 2009 (activité animalerie comprise)

Ratios	en %
Taux de marge commerciale	55%
Taux de valeur ajoutée	39%
Taux de marge brute d'exploitation	12%
Taux de marge bénéficiaire	3%

ANNEXE 7 - Facture d'extension pour activité animalerie

	BTP Bourguignon 4 rue des lauriers 71000 Macon	Date : 28 avril 2010
	Facture n°F253	Jardinerie des 4 saisons Route de Macon 71300 Gourdon
Prestation		Prix total (euros)
Structure principale (maçonnerie et électricité)		54 250,00
Climatisation (installation et mise en service comprise)		7 300,00
Règlement :	Total HT	61 550,00
- 20 % sous 15 jours	TVA 19,6%	12 063,80
- 80 % sous 45 jours	TTC	73 613,80

ANNEXE 8 - Tableau d'emprunt proposé par la banque

		Tableau de remboursement de l'emprunt			
Montant emprunté : 60 000,00		Date d'octroi des fonds : 1^{er} mai 2010			
Durée : 4 ans					
Taux : 5,00 %					
Échéances	Capital restant dû en début de période	Intérêts annuels	Amortissement annuel	Annuité	Capital restant dû en fin de période
30/04/2011	60 000,00	3 000,00	15 000,00	18 000,00	45 000,00
30/04/2012	45 000,00	2 250,00	15 000,00	17 250,00	30 000,00
30/04/2013	30 000,00	1 500,00	15 000,00	16 500,00	15 000,00
30/04/2014	15 000,00	750,00	15 000,00	15 750,00	0,00

ANNEXE A - TABLEAU DES CRÉANCES DOUTEUSES (À RENDRE AVEC LA COPIE)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1	Tableau des créances douteuses										
2	Taux de TVA : 19,60%										
3											
4	Nom	Créances au 31/12/09			Dépréciation nécessaire		Dépréciation antérieure	Ajustement		Créances irrécouvrables	
		TTC	HT		%	Montant		Dotation	Reprise	HT	TVA
5											
6	SARL Duchamp										
7	Marcel FREDIN										
8	Philippe TIROT										
9	Bernadette JAQUET										

ANNEXE B - TABLEAU DES SIG 2009 - « JARDINERIE DES 4 SAISONS » - (À RENDRE AVEC LA COPIE)

COMPTES DE GESTION			SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION		
PRODUITS (+)	MONTANTS	CHARGES (-)	MONTANTS	NOMS DES SOLDES	MONTANTS
Ventes de marchandises.....		Coût d'achat des marchandises vendues....		• MARGE COMMERCIALE	
Production vendue.....		ou déstockage de production.....			
Production stockée.....					
Production immobilisée.....		Total		• PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Total					
• Marge commerciale		Consommation de l'exercice		• VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	
• Production de l'exercice		en provenance d'un tiers.....			
Total		Total			
• Valeur ajoutée produite		Impôts, taxes et versements assimilés.....		• EXCÉDENT BRUT	
Subventions d'exploitation.....		Charges de personnel.....		(ou insuffisance) D'EXPLOITATION	
Total		Total			
• Excédent brut d'exploitation		• Ou insuffisance brute d'exploitation			
Reprises sur charges et transferts.....		Dotations aux amortissements, aux			
Autres produits.....		provisions, et aux dépréciations.....			
Total		Autres charges.....		• RÉSULTAT D'EXPLOITATION	
		Total		(hors charges et produits financiers)	
• Résultat d'exploitation (bénéfice) ..		• Résultat d'exploitation (perte)			
Produits financiers.....		Charges financières.....			
Total		Total		• RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (bénéfice ou perte)	
• Produits exceptionnels.....		Charges exceptionnelles.....		• RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (bénéfice ou perte)	
• Résultat courant avant impôts		• Ou résultat courant avant impôts			
• Résultat exceptionnel (bénéfice)		• Ou résultat exceptionnel (perte)			
		Participation des salariés.....			
		Impôts sur les bénéfices.....			
Total		Total		• RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	
Produits sur cessions d'éléments		Valeur comptable des éléments cédés		Plus-value ou Moins-value sur cessions	
d'actif				d'éléments d'actif	

ANNEXE C - INDICATEURS D'ACTIVITÉ ET DE PROFITABILITÉ 2009
- « JARDINERIE DES 4 SAISONS » - (À RENDRE AVEC LA COPIE)

Ratios	Calcul	Détails calcul	en %
Taux de marge commerciale	Marge commerciale / CA HT		
Taux de valeur ajoutée	VA / CA HT		
Taux de marge brute d'exploitation	EBE / CA HT		
Taux de marge bénéficiaire	Résultat net / CA HT		

ANNEXE D - PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA STRUCTURE À COMPLÉTER
(À RENDRE AVEC LA COPIE)

Structure

Valeur Origine :	Taux linéaire :
Mise en service : 01/05/2010	Prorata 1ère année :
Durée de vie :	

Années	Base d'amortissable	Amortissement	Cumul amortissements	Valeur Nette Comptable
2010
2011
2012