

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 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 4 dossiers indépendants

Page de garde	p. 1
Page de présentation	p. 2
DOSSIER 1 – Création d'entreprise et système comptable.	(36 points)
Première partie : démarrage de l'entreprise	p. 2
Deuxième partie : suivi du premier mois d'activité	p. 3
DOSSIER 2 - Situation à la fin de la première année d'activité.	(52 points)
Première partie : opérations d'inventaire	p. 3
Deuxième partie : analyse de la situation	p. 3
DOSSIER 3 - Projet de développement.	(30 points)
DOSSIER 4 - Création d'une base de données.	(22 points)

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 - Création d'entreprise et système comptable.

Annexe 1 - Factures de janvier 2009	p. 5
-------------------------------------	------

DOSSIER 2 - Situation à la fin de la première année d'activité.

Annexe 2 - Opérations d'inventaire	p. 6
Annexe 3 - Bilan de l'EURL SID au 31/12/2009	p. 6
Annexe 4 - SIG de l'EURL SID pour 2009	p. 7
Annexe A - Plan d'amortissement (à rendre avec la copie)	p. 9
Annexe B - Bilan fonctionnel 2009 (à rendre avec la copie)	p. 9

DOSSIER 3 - Projet de développement.

Annexe 5 - Analyse prévisionnelle 2010	p. 8
Annexe C - Budgets (à rendre avec la copie)	p. 10

DOSSIER 4 - Création d'une base de données.

Annexe 6 - Extrait des tables de la base de données	p. 8
---	------

Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : annexes A à C.

(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 de comptes et un libellé.*

Monsieur Novice, diplômé en informatique, a décidé de se lancer dans la vie active en créant sa propre entreprise, l'EURL SID (Services Informatiques à Domicile).

Monsieur Novice assume seul l'activité de l'entreprise qui consiste à se déplacer chez les clients (particuliers ou entreprises) pour résoudre tous les problèmes d'ordre informatique (problèmes de réseaux, maintenance, pannes diverses...). Par ailleurs, il vend de plus en plus de matériel (processeurs, cartes mères, disques durs...). Sachant que la clé du succès réside en partie dans la rapidité des interventions, Monsieur Novice doit constituer un petit stock de pièces informatiques pour les fournir sans délai à ses clients.

Renseignements généraux sur l'entreprise :

- création de l'entreprise le premier janvier 2009,
- l'exercice comptable coïncide avec l'année civile,
- l'entreprise est soumise à la TVA au taux normal (19,6%).

DOSSIER 1 – CRÉATION D'ENTREPRISE ET SYSTÈME COMPTABLE

L'EURL SID a décidé d'organiser sa comptabilité en journaux divisionnaires. Les différents journaux comptables sont les suivants :

Codes journaux	Libellés journaux
AC	Journal des achats
VE	Journal des ventes
BQ	Journal de banque
CA	Journal de caisse
OD	Journal des opérations diverses

PREMIÈRE PARTIE : DÉMARRAGE DE L'ENTREPRISE

Le 2 janvier 2009, Monsieur Novice a versé 10 000 € sur le compte bancaire de l'entreprise pour constituer le capital de départ. Le même jour, la banque verse sur le compte courant de l'EURL SID le montant de l'emprunt qui a été négocié. Cet emprunt de 30 000 € fera l'objet d'un remboursement par mensualités constantes sur 36 mois. La première échéance est fixée au 2 février 2009.

TRAVAIL À FAIRE

1. Établir le bilan de l'entreprise au 2 janvier 2009 après ces deux opérations.
2. Indiquer l'intérêt de l'organisation comptable en journaux divisionnaires.
3. Citer deux types de logiciels utiles au traitement des informations comptables dans l'entreprise.

DEUXIÈME PARTIE : SUIVI DU PREMIER MOIS D'ACTIVITÉ

M. Novice vous présente en annexe 1, les factures de janvier 2009.

TRAVAIL À FAIRE

1. Rappeler ce qui permet de distinguer une immobilisation d'une charge en comptabilité.
2. Présenter les écritures relatives aux factures et aux règlements du mois de janvier 2009 dans les journaux divisionnaires appropriés.
3. Chiffrer le montant de la dette de l'EURL SID vis-à-vis de MICROINFO fin janvier.

DOSSIER 2 – SITUATION À LA FIN DE LA PREMIÈRE ANNÉE D'ACTIVITÉ

Plusieurs mois se sont écoulés et Monsieur Novice fait de nouveau appel à vos services pour faire le point à l'issue de la première année d'exercice.

PREMIÈRE PARTIE : OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

M. Novice vous charge de terminer les travaux comptables d'inventaire (éléments récapitulés dans l'annexe 2).

TRAVAIL À FAIRE

1. Citer deux principes comptables qui imposent des écritures d'inventaire et donner un exemple dans chacun des cas.
2. Présenter le plan d'amortissement du mobilier de bureau en complétant l'annexe A (à rendre avec la copie).
3. Comptabiliser toutes les écritures nécessaires relatives aux informations données en annexe 2 dans le journal des OD.
4. Expliquer l'impact de l'écriture d'amortissement sur le bilan et le compte de résultat.

DEUXIÈME PARTIE : ANALYSE DE LA SITUATION

Monsieur Novice se pose des questions sur la santé financière de son entreprise. Le logiciel comptable dans lequel il a investi lui permet d'obtenir le tableau des soldes intermédiaires de gestion (SIG) pour l'exercice 2009.

Il vous remet le bilan simplifié de l'entreprise au 31 décembre 2009 (annexe 3) et le tableau des soldes intermédiaires de gestion (SIG) de 2009 avec les principaux chiffres de la concurrence des entreprises similaires (annexe 4).

TRAVAIL À FAIRE

1. Établir le bilan fonctionnel de l'entreprise au 31 décembre 2009 en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).
2. Calculer le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.
3. Rappeler la définition de la valeur ajoutée en tant que solde intermédiaire de gestion et la façon dont elle est calculée.
4. Commenter la situation financière de l'entreprise en une quinzaine de lignes.

DOSSIER 3 – PROJET DE DÉVELOPPEMENT

L'EURL SID a le projet d'investir dans un bien immobilier au lieu de continuer à louer le local commercial. Le projet est estimé à 40 000 €.

Monsieur Novice vous demande de préparer une étude permettant de déterminer si son entreprise a la capacité de réaliser cet investissement. Vous disposez des annexes 3 à 5.

TRAVAIL À FAIRE

1. Compléter les différents budgets présentés dans l'annexe C (à rendre avec la copie) en sachant que :
 - les charges décaissables sont toujours payées au comptant ;
 - les ventes sont réglées 60% au comptant et le reste à 30 jours ;
 - la TVA est payée le mois suivant.Arrondir les montants à l'euro le plus proche.
2. Quel serait l'impact de cet investissement sur la capacité d'autofinancement (sans la calculer) ?
3. Présenter la conclusion sur la faisabilité de ce projet et sur son financement (5 lignes minimum).

DOSSIER 4 – CRÉATION D'UNE BASE DE DONNÉES

Monsieur Novice a décidé de créer sa base de données afin d'améliorer la gestion de son entreprise. Il a déjà créé la structure de la base et a saisi quelques données (annexe 6). Afin d'en vérifier le bon fonctionnement, il souhaite que vous l'aidiez à tester son modèle par la création de requêtes.

TRAVAIL À FAIRE

1. Donner la définition d'une requête.
2. Justifier le choix du champ « Num cli » comme clé primaire de la table CLIENT.
3. Observer la table FACTURE et vérifier si le client SA CRIPAN aurait pu bénéficier d'une prestation maintenance en février 2009. Justifier votre réponse.
4. Rédiger dans le langage SQL les requêtes suivantes :
 - a- Quels sont les clients de la catégorie N°1 (numéro, nom et ville des clients avec le nom de la catégorie) ?
 - b- Quels sont les noms des clients ayant demandé un diagnostic ?

ANNEXE 1 - FACTURES DE JANVIER 2009

PEUGEOT 45 place du virage 33 000 Bordeaux			DOIT
			EURL SID
Facture N° 123326		Date : 21/01/2009	
Réf.	Désignation	Montants	
P307	307 Peugeot (Véhicule de tourisme) (1)	16 608,70	
CL307	Pack climatisation	1 000,00	
	Carte grise	120,00	
	Montant HT	17 728,70	
	TVA 19,6%	3 451,30	
Montant TTC		21 180,00	
Net à payer :		21 180,00	

EURL SID 4 bis rue des NTIC 33 000 Bordeaux					DOIT
					Mlle LAURET
Fact N° 00001			Le : 23/01/2009		
NUM	Désignation	Qtés	P.U	Montants	
D01	Diagnostic	1	15,00	15,00	
REP	Réparation	2	18,00	36,00	
Brut HT				51,00	
Remise commerciale 5%				2,55	
Net commercial				48,45	
TVA 19,6%				9,50	
Net à payer :				57,95	

Paiement comptant en espèces

(1) La TVA sur un véhicule de tourisme n'est pas déductible.
Paiement comptant par chèque N°0007765

MICRO INFO Vos composants moins chers 33 000 Bordeaux				<u>DOIT</u>
				EURL SID
Facture 98766			Le : 26/01/2009	
Désignation	Qtés	P.U	Montants	
Disques durs 120 Go	28	55,00	1540,00	
Processeurs M370	10	147,00	1470,00	
Paiement sous 30 jours	Brut HT		3 010,00	
	TVA 19,6%		589,96	
	Montant TTC		3 599,96	
	Votre acompte (1)		1 000,00	
Net à payer :			2 599,96	

MICRO INFO Vos composants moins chers 33 000 Bordeaux				<u>AVOIR</u>
				EURL SID
Avoir N° AV99860			Le : 30/01/2009	
Désignation	Qtés	P.U	Montants	
Retour de disques durs 120 Go	8	55,00	440,00	
A déduire sur votre prochaine facture	Brut HT		440,00	
	TVA 19,6%		86,24	
	Montant TTC		526,24	
Net à votre crédit :			526,24	

(1) Acompte payé par chèque (N° 0007766) le jour même.

ANNEXE 2 - OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

Mobilier de bureau

L'EURL SID a acheté et mis en service le 1^{er} octobre 2009 un mobilier de bureau d'une valeur HT de 3 800 €. Le choix de la méthode linéaire sur 3 ans a été retenu. Par ailleurs, le fournisseur de ce bien a fait savoir qu'il rachèterait ce bien au bout des 3 ans d'utilisation pour une valeur de 1 100 € HT.

Créances clients

Le client FAUCHET connaît des difficultés financières. Nous estimons que la créance de 980 € HT ne sera payée qu'à hauteur de 70%.

Litige

La société TCOM a assigné l'EURL SID en justice à la suite d'une réparation contestée. Selon les estimations, une indemnité de 1 154 € pourrait être allouée en réparation du préjudice subi.

ANNEXE 3 - BILAN EURL SID au 31/12/2009 (en euros)

ACTIF	Brut	Amort. & Dépréciations	Net	PASSIF	Net
- Immobilisations incorporelles	600	200	400	- Capital	10 000
- Immobilisations corporelles	24 860	4 905	19 955	- Résultat de l'exercice	14 520
- Immobilisations financières				- Provisions pour litige	1 154
Sous total 1	25 460	5 105	20 355	Sous total 1	25 674
- Stocks de marchandises	4 670	467	4 203	- Emprunts	20 780
- Créances clients	16 791	294	16 497	- Dettes fournisseurs	630
- Valeurs mobilières de placement	300	0	300	- Dettes fiscales et sociales	800
- Disponibilités	13 159	0	13 159	- Autres dettes	6 630
Sous total 2	34 920	761	34 159	Sous total 2	28 840
TOTAUX	60 380	5 866	54 514	TOTAUX	54 514

Renseignements complémentaires :

- les emprunts comprennent 80 € de concours bancaires courants (CBC) et soldes créditeurs de banque (SCB).
- les dettes fiscales et sociales correspondent à 800 € de TVA à décaisser.
- les autres dettes concernent des éléments hors exploitation.

ANNEXE 4 - SIG de l'EURL SID pour 2009 (en euros)

PRODUITS (colonne 1)	N	CHARGES (colonne 2)	N	SIG 2009	Chiffres moyens de la concurrence
Ventes de marchandises	25 903	Coût d'achat des marchandises vendues	25 508	MARGE COMMERCIALE	4 000
Production vendue	72 275				
Production stockée		ou Déstockage de production		PRODUCTION DE L'EXERCICE	70 000
Production immobilisée					
Total	72 275	Total			
Production de l'exercice	72 275	Consommation de l'exercice en	37 705	VALEUR AJOUTEE	40 000
Marge commerciale	395	provenance de tiers			
Total	72 670	Total	37 705	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	30 000
Valeur Ajoutée	34 965	Impôts, taxes et versements assimilés	5 688		
subventions d'exploitation		Charges de personnel			
Total	34 965	Total	5 688	RESULTAT D'EXPLOITATION	25 000
Excédent brut d'exploitation	29 277	ou Insuffisance brute d'exploitation			
Reprises sur charges et transferts de charges		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 020		
Autres produits	1 626	Autres charges	1 246		
Total	30 903	Total	8 266	RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	30 000
Résultat d'exploitation	22 637	ou Résultat d'exploitation			
Produits financiers		Charges financières	857		
Total	22 637	Total	857	RESULTAT EXCEPTIONNEL	
Produits exceptionnels	-	Charges exceptionnelles	-		
Résultat courant avant impôts	21 780	ou Résultat courant avant impôts			
Résultat exceptionnel		ou Résultat exceptionnel			
		Participation des salariés			
		Impôts sur les bénéfices	7 260	RESULTAT DE L'EXERCICE	20 000
Total	21 780	Total	7 260		
Produits des cessions d'éléments d'actif	-	Valeur comptable des éléments cédés	-	RESULTAT SUR CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIFS IMMOBILISES	

ANNEXE 5 - ANALYSE PRÉVISIONNELLE 2010

Comptes	Intitulés	Montants HT janvier	Montants HT février	Soumis à la TVA (19,6%) ?
6060	Fournitures non stockables	800	800	OUI
6130	Locations	1 500	1 500	NON
6160	Primes d'assurance	300	300	NON
6260	Publicité	500	500	OUI
6350	Impôts et taxes	480	480	NON
706	Prestations de services	5 000	5 000	OUI
707	Ventes de marchandises	1 600	1 600	OUI

ANNEXE 6 – EXTRAIT DES TABLES DE LA BASE DE DONNÉES

Table CATEGORIE

Num cat	Nom cat
1	Particulier
2	Entreprise
3	Administration

Table CLIENT

Num cli	Nom cli	Ville cli	Num cat
1	Lycée H Wallon	Bordeaux	3
2	Mlle Laurent	Bordeaux	1
3	M Laurent	Bordeaux	1
4	SA CRIPAN	Bordeaux	2
5	M Laurent	Saint Médard	1

Table PRESTATION

Num prest	Nom prest	prix Horaire
1	Diagnostic	15,00 €
2	Réparation	18,00 €
3	Changement	20,00 €
4	Maintenance	30,00 €

Table FACTURE

Num cli	Num prest	Date fact	Durée
1	1	20/01/09	4
1	2	21/01/09	2
2	1	23/01/09	1
2	3	23/01/09	2
3	1	25/01/09	3
4	3	27/01/09	5
4	4	25/01/09	10

ANNEXE A - PLAN D'AMORTISSEMENT (à rendre avec la copie)

Caractéristiques du mobilier de bureau				
Valeur d'origine		Méthode d'amortissement		
Valeur résiduelle		Taux d'amortissement		
Base amortissable				
Plan d'amortissement du mobilier de bureau				
Années	Base amortissable	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeurs nettes comptables

ANNEXE B - BILAN FONCTIONNEL 2009 (à rendre avec la copie)

	2009		2009
Emplois stables		Ressources stables	
Actif circulant d'exploitation		Passif circulant d'exploitation	
Actif circulant hors exploitation		Passif circulant hors exploitation	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	

ANNEXE A - PLAN D'AMORTISSEMENT (à rendre avec la copie)

Caractéristiques du mobilier de bureau				
Valeur d'origine		Méthode d'amortissement		
Valeur résiduelle		Taux d'amortissement		
Base amortissable				
Plan d'amortissement du mobilier de bureau				
Années	Base amortissable	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeurs nettes comptables

ANNEXE B- BILAN FONCTIONNEL 2009 (à rendre avec la copie)

	2009		2009
Emplois stables		Ressources stables	
Actif circulant d'exploitation		Passif circulant d'exploitation	
Actif circulant hors exploitation		Passif circulant hors exploitation	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	

ANNEXE C - BUDGETS (à rendre avec la copie)
(de janvier à février 2010)

Arrondir les montants à l'euro le plus proche

BUDGET DES VENTES		
	Janvier	Février
Ventes HT		
TVA collectée		
Ventes TTC		

BUDGET DE TVA		
	Janvier	Février
TVA collectée		
TVA déductible sur ABS		
TVA à payer		

BUDGET DES ENCAISSEMENTS		
	Janvier	Février
Créances au 31/12/2009	10 075	6 716
Ventes de janvier		
Ventes de février		
TOTAUX		

BUDGET DES DÉCAISSEMENTS		
	Janvier	Février
Charges TTC		
TVA à payer	800	
Charges non soumises à la TVA		
Dettes fiscales (hors TVA) et sociales	3 460	3 000
Dettes fournisseurs au 31/12/2009	630	
Autres dettes au 31/12/2009	170	
Mensualités d'emprunt	408	408
TOTAUX		

BUDGET DE TRÉSORERIE		
	Janvier	Février
Trésorerie initiale	13 079	
Encaissements		
Décaissements		
Trésorerie finale		

**ANNEXE C – BUDGETS (à rendre avec la copie)
(de janvier à février 2010)**

Arrondir les montants à l'euro le plus proche

BUDGET DES VENTES		
	Janvier	Février
Ventes HT		
TVA collectée		
Ventes TTC		

BUDGET DE TVA		
	Janvier	Février
TVA collectée		
TVA déductible sur ABS		
TVA à payer		

BUDGET DES ENCAISSEMENTS		
	Janvier	Février
Créances au 31/12/2009	10 075	6 716
Ventes de janvier		
Ventes de février		
TOTAUX		

BUDGET DES DÉCAISSEMENTS		
	Janvier	Février
Charges TTC		
TVA à payer	800	
Charges non soumises à la TVA		
Dettes fiscales (hors TVA) et sociales	3 460	3 000
Dettes fournisseurs au 31/12/2009	630	
Autres dettes au 31/12/2009	170	
Mensualités d'emprunt	408	408
TOTAUX		

BUDGET DE TRÉSORERIE		
	Janvier	Février
Trésorerie initiale	13 079	
Encaissements		
Décaissements		
Trésorerie finale		