

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 11 pages numérotées de 1 /11 à 11/11.
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 4 dossiers indépendants

Page de garde.....	p.1
Présentation du sujet.....	p.2
DOSSIER 1 : Suivi des comptes..... (43 points)	p.2
DOSSIER 2 : Suivi des coûts (24 points)	p.3
DOSSIER 3 : Analyse financière et affectation du résultat..... (40 points)	p.3
DOSSIER 4 : Relations avec les clients (33 points)	p.4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Documents commerciaux	p.5
Annexe 2 - Note téléphonique pour l' avoir n°145.....	p.6
Annexe 3 - Présentation du progiciel de gestion intégré	p.6
Annexe 4 - Documents nécessaires à l'état de rapprochement bancaire	p.7

DOSSIER 2

Annexe 5 - Tableau de répartition des charges indirectes	p.8
Annexe 6 - Fiche de stock du tissu « Saari »	p.8
Annexe 7 - Nomenclature technique de la production du bermuda « Saari-one »	p.8

DOSSIER 3

Annexe 8 - Bilan de Lobeltex	p.9
Annexe 9 - Informations statutaires pour l'affectation du résultat	p.9
Annexe 10 - Décisions de l'assemblée générale ordinaire	p.9

DOSSIER 4

Annexe 11 - Tableau des clients douteux	p.10
Annexe 12 - Extrait des tables de la base de données du PGI.....	p.10
Annexe A - Tableau des clients douteux..... (à rendre)	p.11

Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : annexe A

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'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.

L'entreprise Lobeltex SA dirigée par Monsieur Karila est une société anonyme spécialisée dans la confection de vêtements féminins produits dans ses ateliers lyonnais. Ses vêtements sont commercialisés par l'intermédiaire de son réseau de distribution qui comprend 35 magasins franchisés répartis sur le territoire. Parallèlement à la vente de ses vêtements, l'entreprise distribue des accessoires achetés auprès d'entreprises spécialisées dans la fabrication de sacs, de ceintures...

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Les activités de l'entreprise sont toutes soumises à la TVA au taux normal de 19.6%.

DOSSIER 1 – SUIVI DES COMPTES

PREMIÈRE PARTIE – OPÉRATIONS D'EXPLOITATION

Dans le cadre de vos fonctions, vous travaillez avec un progiciel de gestion intégré. Le responsable comptable vous demande d'utiliser les documents des **annexes 1, 2 et 3**.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Comptabiliser les opérations de mai 2010 présentées dans l'annexe 1.**
2. **À partir de la note téléphonique présentée en annexe 2, établir l'avoir n° 145 concernant le retour des marchandises vendues par le magasin de Nantes.**
3. **Enregistrer l'avoir que vous venez d'établir.**
4. **Préciser les incidences de cette facture d'avoir sur le bilan, le résultat et la trésorerie.**
5. **En vous appuyant sur les annexes 1 et 3, indiquer les modules du PGI qui vont être mis à jour avec la création de la facture d'achat N° 373B.**
6. **Dans la facture d'achat N° 373B présentée en annexe 1, le port est forfaitaire. Rappeler les différences entre « franco de port » et « port forfaitaire ».**

DEUXIÈME PARTIE – ÉTAT DE RAPPROCHEMENT

Vous recevez le relevé bancaire du mois de mai et vous disposez de l'extrait du compte 512 du mois de mai. Ces deux documents sont présentés en **annexe 4**.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Exposer en quelques lignes l'intérêt pour l'entreprise de réaliser périodiquement un rapprochement bancaire.**
2. **Calculer le solde initial au 1^{er} mai 2010 du compte 5121 – Banque du Centre.**
3. **Justifier la différence au 1^{er} mai 2010 entre le solde initial du compte 5121 de l'entreprise et le solde indiqué sur le relevé envoyé par la Banque du Centre.**
4. **Présenter l'état de rapprochement bancaire au 31 mai 2010.**
5. **Procéder aux régularisations comptables qui en découlent.**

DOSSIER 2 – SUIVI DES COÛTS

La société Lobeltex SA est une des dernières entreprises du secteur à conserver ses ateliers de confection en France. Ceci est dû à l'automatisation de sa production, à la qualification de son personnel et à l'effet de niche de ses produits classés haut de gamme. Pour résister à la concurrence de la mondialisation, la société doit surveiller ses coûts à chaque lancement de collection.

Vous disposez des **annexes 5 à 7** pour traiter ce dossier.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Présenter en quelques lignes les intérêts et les limites de la méthode des coûts complets. Préciser l'influence qu'aurait une modification des unités d'œuvre des centres principaux.**
2. **Justifier le calcul du coût moyen pondéré présenté en annexe 6.**
3. **Ecrire les formules nécessaires à implanter dans les cellules B5, C5 et G3 (annexe 6).**
4. **Présenter, dans un tableau, le calcul du coût de production des 2000 bermudas Saari-One en indiquant les quantités, prix unitaires et montants de chaque élément concerné.**

DOSSIER 3 – ANALYSE FINANCIÈRE ET AFFECTATION DU RÉSULTAT

PREMIÈRE PARTIE – ÉTUDE DES ÉTATS FINANCIERS

Le responsable financier vous demande d'analyser et de porter un jugement sur la situation financière de l'entreprise au 31 décembre 2009. Le bilan de la société est présenté **en annexe 8**.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Présenter le bilan fonctionnel de la société Lobeltex au 31 décembre 2009.**
2. **Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.**
3. **Vérifier le calcul de la trésorerie nette.**
4. **Calculer le ratio d'autonomie financière.**
5. **Analyser, en une dizaine de lignes, la situation financière de l'entreprise au 31 décembre 2009.**

DEUXIÈME PARTIE – AFFECTATION DU RÉSULTAT

Vous êtes chargé de préparer l'affectation du résultat de l'exercice 2009 à l'aide des **annexes 8, 9 et 10**.

TRAVAIL À FAIRE

1. **Quelle aurait été la signification d'un report à nouveau débiteur ?**
2. **Quelle aurait été la conséquence de ce solde débiteur sur la répartition du bénéfice de l'exercice ?**
3. **Présenter les calculs nécessaires à la répartition du résultat en faisant apparaître pour l'exercice 2009 :**
 - le calcul du bénéfice distribuable pour l'année 2009,
 - le montant du dividende unitaire.
4. **Enregistrer, au 31 mai 2010, l'écriture de répartition du bénéfice de l'année 2009 ainsi que celle du paiement des dividendes.**

PREMIÈRE PARTIE – LES CLIENTS DOUTEUX

A l'inventaire, l'entreprise fait l'analyse de ses clients douteux présentés dans l'**annexe 11**.

TRAVAIL À FAIRE

1. Compléter le tableau de l'**annexe A** (à rendre avec la copie).
2. Présenter les écritures d'inventaire au **31 décembre 2009**.
3. Citer le principe comptable utilisé lors des écritures précédentes.

DEUXIÈME PARTIE – ORGANISATION D'UN PLAN DE COMMUNICATION CLIENT

Chaque année, la société Lobeltex organise une journée promotionnelle réservée à ses meilleures clientes pour leur présenter en exclusivité la collection printemps-été de la nouvelle année. Cette journée sera organisée le 20 septembre 2010. Les clientes invitées à cette journée sont sélectionnées à partir du module gestion commerciale du PGI.

Le directeur commercial envoie un carton d'invitation à toutes les clientes qui ont acheté en 2009 au moins un article référencé dans la collection prêt-à-porter de l'année. Il désire également identifier et connaître le nombre de clientes de chaque grande ville.

Le directeur commercial vous demande de participer à l'organisation de ce plan de communication.

Vous disposez de l'**annexe 12** pour traiter ce dossier.

TRAVAIL À FAIRE

1. Ecrire la requête SQL des clients (nom, adresse, code postal et ville) qui habitent la ville de Lyon.
2. Ecrire la requête SQL des clients (nom, adresse, code postal et ville) qui ont acheté en 2009 au moins un article référencé dans la collection prêt-à-porter de l'année.
3. Rédiger au 1^{er} juin 2010 le corps du carton d'invitation pour la journée promotionnelle d'exclusivité.
4. Indiquer les avantages que pourrait présenter l'utilisation d'un publipostage pour l'envoi de ce carton d'invitation.

ANNEXE 1 – Documents commerciaux

Tissus plus

Le 05/05/10

DOIT :

Lobeltext SA

Facture N° 373B
Livraison de ce jour.
Commande N° 458

Réf	Désign.	Q	PU	MONTANT
1054	Tissus	170	1,50	255,00
1287	Tissus	200	2,29	458,00
Total brut				713,00
Remise 5 %				35,65
Net commercial				677,35
Escompte 1 %				6,77
Net financier				670,58
Port forfaitaire				30,00
Montant HT				700,58
TVA 19,6 %				137,31
Net à payer le 31/05/2010				837,89

Accessoires mod'

Le 06/05/10

DOIT

Lobeltext SA

Facture N° 42.536

15 ceintures réf C451	82,50
35 sacs réf S35	315,00
Total brut HT	397,50
Remise 2 %	7,95
Net HT	389,55
TVA 19,6 %	76,35
Net TTC	465,90
Acompte versé	100,00
Net à payer le 30/06/2010	365,90

Le fournisseur Tissus Plus sera réglé le 20/05/10 par chèque n°6578.

Lobeltext SA Lyon

Le 09/05/10

DOIT

Magasin franchisé
Lobeltext Nantes

Facture N° F2445

3 Chemises Lobeltext R.C8	36,00
5 Pulls Lobeltext R.P7	75,00
10 Ceintures modèle news	90,00
Montant brut HT	201,00
Remise 3 %	6,03
Net commercial	194,97
Escompte 2 %	3,90
Montant HT	191,07
TVA 19,6 %	37,45
Net à payer le 16/06/10	228,52

ANNEXE 2 – Note téléphonique pour l’avoir n°145

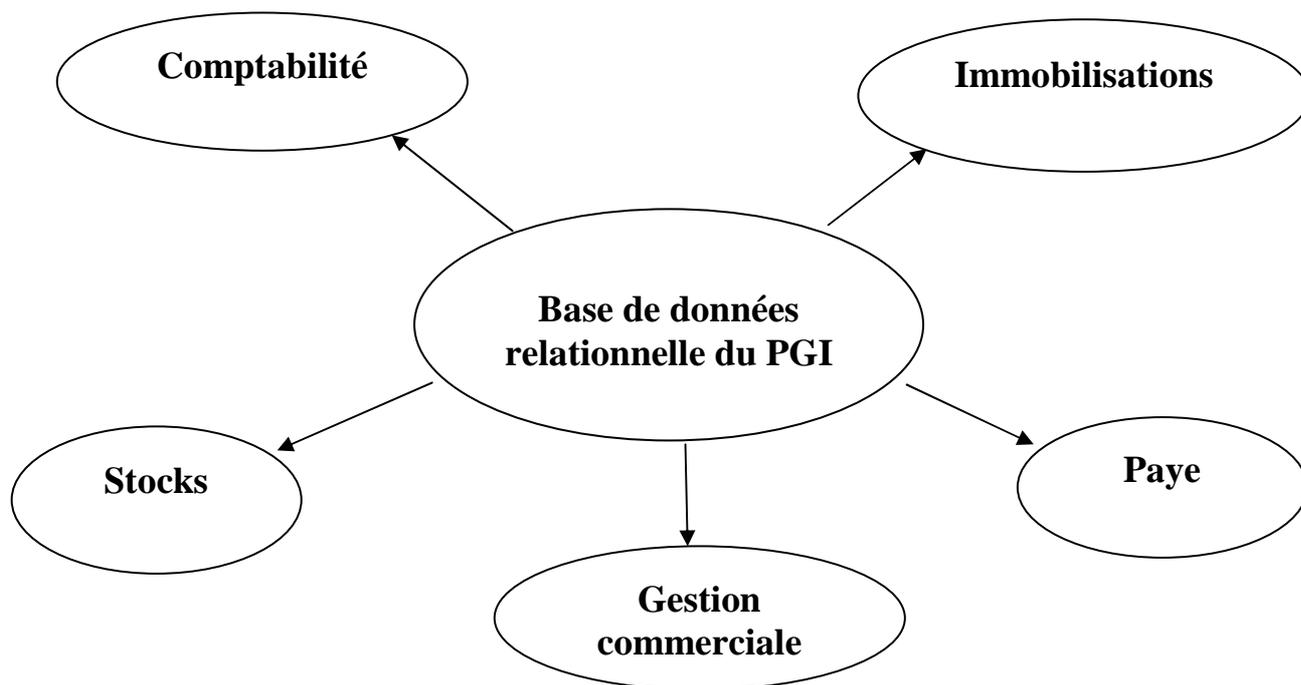
Le service commercial a reçu le 12 mai un appel téléphonique du magasin franchisé Lobeltex de Nantes. Le service commercial transmet au service financier le message suivant :

NOTE TÉLÉPHONIQUE

Date et heure : le 12/05/2010 à 9h

Message : Suite à la réception de la facture N°F2445, le magasin franchisé Lobeltex Nantes signale que 3 ceintures étaient endommagées, boucle cassée. Il les retourne immédiatement.

ANNEXE 3 – Présentation du progiciel de gestion intégrée



ANNEXE 4 – Documents nécessaires à l'état de rapprochement bancaire

Compte 5121 – Banque du Centre			
Date	Libellé	Débit	Crédit
01/05	Reports	121 420,35	115 280,35
02/05	Remise de chèques	1 354,00	
12/05	Chèque N° 1485		850,00
14/05	Chèque N° 1487		890,00
15/05	Dépôts d'espèce	150,00	
19/05	Virement à Tissus Plus		435,00
23/05	Remise de chèques	370,00	
30/05	Chèque N° 1488		837,89
	Totaux	123 294,35	118 293,24
	Solde débiteur au 31/05		5 001,11
	TOTAUX	123 294,35	123 294,35

Banque du Centre			
Relevé de compte du mois de mai Société Lobeltex			
Date	Opération	Débit	Crédit
01/05	Reprise du solde		7 510,00
02/05	Chèque N° 1480	920,00	
06/05	Remise de chèque N° 420 et 423		1 354,00
07/05	Chèque N° 1482	450,00	
13/05	Virement du Magasin franchisé Lobeltex Nantes		520,00
14/05	Chèque N° 1485	850,00	
15/05	Dépôt d'espèces		150,00
16/05	Chèque N° 1487	980,00	
19/05	Virement à Tissus Plus	435,00	
30/05	Remise de chèque N° 422		370,00
30/05	Agios ⁽¹⁾	28,20	
30/05	Virements de salaires	9 785,50	
	Totaux des mouvements	13 448,70	9 904,00
	Solde débiteur au 31/05		3 544,70
	TOTAUX	13 448,70	13 448,70

⁽¹⁾ Les agios comprennent 24 € d'intérêts et 4,20 € TC de commissions bancaires.

ANNEXE 5 – Tableau de répartition des charges indirectes

Lobeltext a une gamme de produits dont la marque déposée est « SAARI ». Cette gamme est fabriquée avec un tissu unique appelé le « Saari ». La gamme comprend une jupe, un bustier, une robe, une veste et un pantalon. L'atelier dessins et modélisation veut lancer un nouveau produit, le bermuda « Saari-One ». La direction vous demande de faire une étude de coûts sur ce lancement.

Tableau de répartition des charges indirectes pour l'atelier de confection de Lyon

Charges indirectes	Totaux	Centres auxiliaires		Centres principaux	
		Administration	Dessin et modélisation	Atelier découpe	Atelier montage
Total des charges	20 000	7 000	3 000	6 000	4 000
Administration		-7 000		4 000	3 000
Dessin modélisation			-3 000	2 000	1 000
Total après répartition secondaire	20 000	0	0	12 000	8 000
Unités d'œuvre				m ² de tissus découpés	nombre de pièces montées
Nombre d'unités d'œuvre				6000 m ²	8000 pièces
Coût d'une unité d'œuvre				2	1

ANNEXE 6 – Fiche de stock du tissu « Saari »

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	FICHE DE STOCK DE TISSU "Saari" (en m²)							
2	ENTREES	Quantités	prix unitaire	Total	SORTIES	Quantités	prix unitaire	Total
3	Stock initial	10 000	1,5	15 000,00	Tissu découpé	6 000	1,4	8 400,00
4	Coût d'achat	5 000	1,2	6 000,00	Stock final	9 000	1,4	12 600,00
5	TOTAL	15 000	1,4	21 000,00	TOTAL	15 000	1,4	21 000,00

ANNEXE 7 – Nomenclature technique de la production du bermuda « Saari-One »

Fiche de lancement de production N° 37 : Bermuda « SAARI-ONE »		
LIBELLES	QUANTITE	PRIX
Quantité de bermudas à fabriquer	2000	
Charges indirectes atelier découpe	1 bermuda consomme 0,8m ² de tissu « Saari »	Voir annexe 5
Charges indirectes atelier montage	Voir annexe 5	Voir annexe 5
Charge directe de main d'œuvre pour la découpe	La cadence de découpe en une heure est de 10 pièces de tissu, cela permet de monter 10 bermudas.	1 heure à 10 euros de l'heure
Charge directe de main d'œuvre pour le montage	La cadence de montage en une heure est de 6 bermudas	1 heure à 12 euros de l'heure
Mercerie diverse (boutons, fermeture éclair...)	Pour 1 bermuda	0,5 euro
Tissu consommé	1 bermuda consomme 0,8m ² de tissu « Saari »	Voir annexe 6

ANNEXE 8 – Bilan de Lobeltex

Bilan avant répartition au 31 décembre 2009 de la société Lobeltex en K€ (en milliers d'euros)

Actif	Brut	Amortissements dépréciations	Net	Passif	Net
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Fonds de commerce	2 000,00	460,00	1 540,00	Capital (actions de 100 €)	8 000,00
Constructions	23 000,00	4 600,00	18 400,00	Réserve légale	700,00
Installations techniques	7 500,00	3 000,00	4 500,00	Réserves statutaires	1 400,00
Matériels de bureau	3 500,00	1 000,00	2 500,00	Réserves facultatives	693,00
				Report à nouveau (crédeur)	7,00
				Résultat de l'exercice	1 500,00
				Provisions pour charges	1 200,00
Actif circulant				Dettes	
Stocks matières premières	1 900,00	50,00	1 850,00	Emprunts & dettes assimilées ⁽¹⁾	18 700,00
Stocks produits finis	5 200,00	-	5 200,00	Fournisseurs & comptes rattachés	19 490,00
Stocks marchandises	3 000,00	-	3 000,00	Dettes fiscales et sociales	1 200,00
Clients & comptes rattachés	16 500,00	1 400,00	15 100,00		
Disponibilités	800,00	-	800,00		
TOTAL GÉNÉRAL	63 400,00	10 510,00	52 890,00	TOTAL GÉNÉRAL	52 890,00

⁽¹⁾ dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque 4 900,00

$$\text{NB : Ratio d'autonomie financière} = \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Emprunts et dettes assimilées}}$$

ANNEXE 9 – Informations statutaires pour l'affectation du résultat

- Prélèvement sur le bénéfice net comptable pour doter la réserve légale jusqu'au minimum légal.
- Prélèvement de 3 % du bénéfice net comptable afin de doter la réserve statutaire.
- Le reste du bénéfice distribuable sera soit versé aux actionnaires, soit placé en réserves facultatives selon les décisions prises en assemblée générale.

ANNEXE 10 – Décisions de l'assemblée générale ordinaire

L'assemblée générale décide de doter la réserve facultative à hauteur de 500 000 €, et de distribuer le reste aux actionnaires sous forme de dividende arrondi à l'euro inférieur. Le solde est reporté à nouveau.

ANNEXE 11 - Tableau des clients douteux

Noms	Nominal TTC au 31/12 /2008	Dépréciation au 31 /12 /2008	Règlement en 2009	Observation fin d'exercice 2009
LENOIR	598	300	0	Créance irrécouvrable à solder
GAUTHIER	1 960	400	1 960	Créance recouvrée après le partage de liquidation de la Sté Gauthier
LAGRANGE	2 392	700	598	Le risque de perte est estimé à 80% de la créance encore due
TOTAUX		1 400		

ANNEXE 12 - Extrait des tables de la base de données du PGI



Présentation des tables sous la forme du schéma relationnel :

CLIENT (NUM_CLIENT, NOM, ADRESSE, CODE_POSTAL, VILLE)

Clé primaire : NUM_CLIENT

VENTE (NUM_CLIENT, REF_ARTICLE, DATE_VENTE)

Clé primaire : NUM_CLIENT, REF_ARTICLE

Clé étrangère : NUM_CLIENT en référence à NUM_CLIENT de la relation CLIENT

REF_ARTICLE en référence à REF_ARTICLE de la relation ARTICLE

ARTICLE (REF_ARTICLE, DESIGNATION, ARTICLE_COLLECTION)

Clé primaire : REF_ARTICLE

Remarque : dans la relation ARTICLE, l'attribut ARTICLE_COLLECTION contient une réponse OUI/NON. Si l'article fait partie de la collection printemps/été, l'attribut contient la mention « OUI », « NON » dans le cas contraire.

**ANNEXE A - Tableau des clients douteux
(À rendre avec la copie)**

Noms des clients	Créances TTC au 31/12/2009	Créances HT au 31/12/2009	Dépréciation existante au 31/12/2008	Dépréciation nécessaire au 31/12/2009	Ajustements		Créances irrécouvrables	
					Dotations	Reprises	H .T.	T.V.A.