

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2011
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 12 pages numérotées de 1 à 12.

Il est demandé à chaque candidat de vérifier que le sujet est complet dès la mise à sa disposition.

Le sujet se présente sous la forme de 3 dossiers indépendants.

Page de garde.....	p 1
Présentation du sujet.....	p 2
DOSSIER 1 – Relation client et déclaration de TVA (52 points)	p 2 et 3
DOSSIER 2 – Acquisitions et incidences financières (44 points)	p 4
DOSSIER 3 – Coût de revient et rentabilité prévisionnelle..... (44 points)	p 4 et 5

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 – Relation client et déclaration de TVA

Annexe 1 - Documents liés au client « La maison du bon linge ».....	p 6
Annexe 2 - Extrait de la balance du mois de décembre 2010	p 6
Annexe A - Le compte client « La maison du bon linge » (à rendre avec la copie)	p 11

DOSSIER 2 – Acquisitions et incidences financières

Annexe 3 - Bilan SA BRUN DE VIAN-TIRAN au 31/12/2010	p 7 et 8
Annexe 4 - Entretien avec le directeur général	p 9
Annexe B - Bilan fonctionnel (à rendre avec la copie)	p 11
Annexe C - Ratios de structure financière (à rendre avec la copie).....	p 12

DOSSIER 3 – Coût de revient et rentabilité prévisionnelle

Annexe 5 - Fiche de stock du châle 1x2.....	p 9
Annexe 6 - Éléments de coûts de production et hors production des châles brodés.....	p 9
Annexe 7 - Modèle relationnel « gestion des commandes ».....	p 10
Annexe 8 - Requête SQL	p 10

Les deux exemplaires fournis pour les 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 de 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.*



Installée à l'Isle sur la Sorgue près d'Avignon, la manufacture lainière BRUN DE VIAN-TIRAN (BVT) perpétue depuis huit générations un savoir faire inégalé de lainier. Mérinos de France, d'Australie, d'Amérique du Sud, chameau d'Asie, alpaga du Pérou, lama de Bolivie, yack, Cachemire d'Iran, de Chine et de Mongolie... la recherche de fibres les plus nobles est une tradition dans cette entreprise. À partir des fibres lainières venues de cinq continents, la manufacture réalise sur les bords de la Sorgue la totalité des processus de transformation : cardage, filature, tissage, foulage, grattage... Pour confectionner des couvertures, couettes en laine, plaids, châles ou étoles de très grande qualité. Cette société anonyme familiale de 45 personnes est attachée aux traditions provençales. Le PDG, Pierre Brun, participe régulièrement à des manifestations culturelles, soit en tant que mécène, soit en partageant ses connaissances sur l'histoire de la Provence, de la cité des Papes ou de l'industrie lainière.

Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA de 19,60 %. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. L'entreprise BVT tient sa comptabilité dans un journal unique.

DOSSIER 1 – RELATION CLIENT ET DÉCLARATION DE TVA

Les clients de la manufacture BVT sont essentiellement des commerces de proximité, des entreprises de vente par correspondance et des grands magasins. À la fin du mois de décembre, deux clients doivent faire l'objet d'un suivi particulier et la déclaration de TVA est à établir.

Vous disposez des **annexes 1 et 2** et de l'**annexe A (à rendre avec la copie)** pour traiter ce dossier.

PREMIÈRE PARTIE – Le client « La maison du bon linge »

Le client « La maison du bon linge », installé à Lyon, a réalisé une commande début octobre. À la suite d'une erreur dans le choix des coloris, il a renvoyé deux articles.

Travail à faire

1. Qualifier l'activité de l'entreprise BVT. Justifier votre réponse.
2. À partir de l'annexe 1, enregistrer au journal l'acompte, les factures et le règlement du client « La maison du bon linge ».
3. Chiffrer l'impact de ces écritures sur le résultat et la trésorerie.
4. À partir de l'annexe A (à rendre avec la copie), compléter le compte du client « La maison du bon linge », réaliser le lettrage et commenter le solde du compte.

DEUXIÈME PARTIE – Le client « Les toiles filantes »

Le client « Les toiles filantes » installé à Beaucaire connaît quelques difficultés de gestion depuis deux ans. Fin 2009, sa créance s'élevait à 3 588 € : le comptable a viré cette créance en « clients douteux » et a enregistré une dotation pour dépréciation de 1500 €.

Au cours de l'année 2010, le client a remboursé 350 € pour solde de tout compte.

Travail à faire

1. À quoi correspond la dépréciation de 1 500 € dotée en 2009 ?
2. À quel principe comptable répond cette dotation ? Justifier votre réponse.
3. Passer les écritures d'inventaire relatives au client « Les toiles filantes » pour l'année 2010.
4. Quelle est l'influence des écritures d'inventaire ci-dessus, sur les résultats comptables de 2009 et de 2010 ?

TROISIÈME PARTIE – La déclaration de TVA

Au 31 décembre 2010, le comptable doit déclarer la TVA au titre du mois.

Travail à faire

1. Expliquer le crédit de TVA apparaissant dans l'annexe 2.
2. À partir des éléments fournis en annexe 2, calculer la TVA à décaisser du mois de décembre 2010.
3. Passer l'écriture de déclaration de TVA.

DOSSIER 2 – ACQUISITIONS ET INCIDENCES FINANCIÈRES

Depuis son origine, la recherche de fibres nobles est une tradition pour la manufacture BRUN DE VIAN-TIRAN.

Au cours du mois de novembre 2010, le directeur général a eu l'opportunité d'acquérir une quantité importante de fibres de cachemire d'une qualité exceptionnelle. Il a saisi cette opportunité et a stocké cette précieuse matière première en attendant d'en confectionner de somptueuses couvertures. Par ailleurs, face au marché porteur de la couette garnie de laine, il a acheté en cours d'année une machine pour « piquer » les couettes pour une valeur de 100 000 €, financée pour partie par emprunt et pour partie par autofinancement. L'entreprise s'interroge sur l'impact de ces investissements sur sa situation financière. Vous disposez des **annexes 3 et 4** et de **l'annexe B (à rendre avec la copie)** pour traiter ce dossier.

Travail à faire

1. **Quels sont les postes du bilan 2010 sur lesquels l'acquisition et le financement de la machine à piquer a eu une incidence ? Justifier votre réponse.**
2. **À partir de l'annexe 3, présenter le bilan fonctionnel au 31 décembre 2010, en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).**
3. **Calculer, après en avoir indiqué la formule, le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement (BFR) et la trésorerie nette (TN) pour ces deux années, ainsi que la variation entre les deux années en pourcentage.**
4. **Calculer pour l'année 2010 les ratios de structure financière en complétant l'annexe C (à rendre avec la copie), sachant que le coût d'achat des matières utilisées s'élève à 1 201 344,75 € TTC pour l'ensemble de l'année.**
5. **À partir des annexes 3 et 4 et de vos résultats, commenter l'évolution de la situation financière de l'entreprise (en une vingtaine de lignes).**

DOSSIER 3 – COÛT DE REVIENT ET RENTABILITÉ PRÉVISIONNELLE

PREMIÈRE PARTIE – Étude de la rentabilité d'une opération promotionnelle

L'entreprise BRUN DE VIAN-TIRAN est installée depuis plus de 200 ans au cœur de l'ancien pays des Papes. Chaque été, de nombreux événements culturels se déroulent dans cette région. Depuis 2009, la manufacture propose à la boutique du festival d'Avignon de vendre des châles en laine de Mérinos, brodés spécialement pour cette occasion à l'effigie du festival. Cette opération a connu un grand succès : les châles ont permis à de nombreux visiteurs d'assister confortablement aux spectacles proposés en soirée et de garder un souvenir de la région. La boutique du festival d'Avignon a d'ores et déjà fait savoir qu'elle souhaite pérenniser cette opération « châles brodés ».

Pour le festival 2010, elle a passé une commande de 400 châles. Ce produit à vocation commerciale fait l'objet d'un traitement comptable distinct. Le comptable souhaite déterminer le calcul du coût de revient de ces châles pour réaliser des prévisions sur des événements culturels à venir. Vous disposez des **annexes 5 et 6** pour traiter ce dossier.

Travail à faire

1. À partir de l'annexe 5, expliquer ce que représentent les montants inscrits dans la colonne C ? Pourquoi ces montants varient-ils ?
2. Déterminer les formules de calcul des cellules C8, G4, F7. Quels seront les résultats de ces calculs ?
3. À partir des éléments fournis en annexe 6, déterminer pour les 400 châles brodés :
 - a. le coût de production (unitaire et global) ;
 - b. le coût de revient. (unitaire et global).
4. Sachant que l'entreprise BVT souhaite une marge de 5% sur le prix de vente de ce produit, déterminer le prix de vente unitaire à proposer.
5. Préciser les raisons pour lesquelles l'entreprise a accepté cette commande.

DEUXIÈME PARTIE – Gestion informatisée de commandes prévisionnelles

Compte tenu du succès de l'opération pour le festival d'Avignon, l'entreprise envisage de proposer ce produit aux différents événements culturels de l'été.

Trois tailles de châles seront proposées et trois possibilités de broderie pour chacun. Le responsable administratif a construit une base de données à l'aide d'un SGBDR dont l'objectif est de gérer les commandes de ce produit. Pour des raisons d'ordre commercial et par simplicité pour la clientèle, il est précisé que le prix de ce produit, essentiellement diffusé à titre promotionnel ne dépendra que des tailles du produit et pas du choix de la broderie. Vous disposez des **annexes 7 et 8** pour traiter ce dossier.

Travail à faire

1. Quel attribut permet de lier les relations **ÉVÈNEMENT** et **RESPONSABLE** ?
2. Pourquoi l'attribut **Quantitécommandée** figure-t-il dans la relation **CONCERNE** ?
3. Expliquer le message d'erreur survenu lors de l'enregistrement dans la relation **CONCERNE**.
4. Écrire en SQL les requêtes permettant de connaître :
 - les noms et les dates des événements dont le nombre de places est supérieur à 500 ;
 - le nombre de produits par type de broderie.
5. À quoi correspond la requête formulée en annexe 8 ?

ANNEXE 1 – Documents liés au client « La maison du bon linge ».

BRUN DE VIAN-TIRAN			
Rue Victor Hugo 84 800 Isle sur la Sorgue			
Tél : 04 90 01 02 03 RCS AV B 735 460 120			
DOIT		Maison du bon linge 5 Av Berthelot 69 006 LYON	
Réf. Client : 411MBL		Le 5 octobre 2010	
Ref commande : 1478		FACTURE N° 21462	
Désignation	Q	PU	Montant
Couvertures Mérinos 220 x 240 - chamois	5	100,00	500,00
Couettes laines de France 140 x 200 - Blanc	5	50,00	250,00
Plaids en Lama 140 x 180 - gris	5	75,00	375,00
Net HT			1 125,00
Remise 5 %			56,25
Net commercial			1 068,75
Transport			30,00
Net HT			1 098,75
TVA 19,6%			215,36
Net à payer TTC			1 314,11
acompte du 01/09/10			300,00
Reste à payer TTC			1 014,11

BRUN DE VIAN-TIRAN			
Rue Victor Hugo 84 800 Isle sur la Sorgue			
Tél : 04 90 01 02 03 RCS AV B 735 460 120			
AVOIR		Maison du bon linge 5 Av Berthelot 69 006 LYON	
Réf. Client : 411MBL		Le 15 octobre 2010	
Ref commande : 1478		FACTURE N° A3456	
Désignation	Q	PU	Montant
Couvertures Mérinos 220 x 240 - chamois	2	100,00	200,00
Net HT			200,00
Remise 5 %			10,00
Net commercial			190,00
Transport			0,00
Net HT			190,00
TVA 19,6%			37,24
Net à votre crédit			227,24

- Le 1^{er} octobre 2010, la société BVT a reçu le chèque n° 538 correspondant à un acompte du client « La maison du bon linge » d'un montant de 300,00 €.
- Le 27 octobre 2010, la société BVT a reçu le chèque n° 540 du client « La maison du bon linge » d'un montant de 786,87 €.

ANNEXE 2 – Extrait de la balance du mois de décembre 2010

44562	TVA déductible sur immobilisations	2 251,40 €	
44566	TVA déductible sur autres biens et service	38 369,30 €	
44567	Crédit de TVA à reporter	10 110,00 €	
701000	Ventes de produits finis		271 951,00 €

ANNEXE 3 – Bilan SA BRUN DE VIAN-TIRAN au 31/12/2010

BILAN - SYSTÈME DE BASE				
ACTIF	2010			2009
	Brut	Amortissement et dépréciation	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	82		82	82
Autres immobilisations incorporelles	51 541	44 605	6 936	
Av. et Acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	115 620		115 620	115 620
Constructions	748 712	688 161	60 551	73 555
Install. Techn. Mat et out. Industriel	271 537	181 474	90 063	38
Autres immobilisations corporelles	3 118	3 020	98	189
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations	1 524		1 524	1 524
Autres titres immobilisés				
prêts				
Autres immobilisations financières	3 589		3 589	3 487
Total I	1 195 723	917 260	278 463	194 495
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Matières premières, approvisionnements	927 183		927 183	774 610
En-cours de production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis	539 225		539 225	490 649
Marchandises				
Av. acomptes versés sur commande				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 349 937	32 406	1 317 531	1 321 646
Autres créances	85 676	17 846	67 830	8 488
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	57 173		57 173	206 649
Charges constatées d'avance	6 393		6 393	17 419
Total II	2 965 587	50 252	2 915 335	2 819 461
TOTAL GENERAL	4 161 310	967 512	3 193 798	3 013 956

ANNEXE 3 (suite) – Bilan SA BRUN DE VIAN-TIRAN au 31/12/2010

BILAN - SYSTÈME DE BASE		
PASSIF	Exercice 2010	Exercice 2009
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	204 891	204 891
Prime d'émission, de fusion, d'apport...		
Réserves		
Réserve légale	20 489	20 489
Réerves statutaires ou contractuelles		
Réerves réglementées	609 796	609 796,00
Autres réserves	600 868	538 242
report à nouveau		
Résultat de l'exercice	146 845	224 554
Subvention d'investissement		
provisions réglementées		
Total I	1 582 889	1 597 972
Provisions		
Provisions pour risques	175 947	132 989
Provisions pour charge		
Total II	175 947	132 989
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des étabt. de crédit (1)	268 646	154 097
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 265	507 193
Dettes fiscales et sociales	504 918	545 548
Dettes diverses		
Dettes sur immo. et comptes rattachés		
Autres dettes	66 133	76 157
Produits constatés d'avance		
Total II	1 434 962	1 282 995
TOTAL GÉNÉRAL	3 193 798	3 013 956

(1) dont concours bancaires courants : 72 335 en 2010, 1 146 en 2009

ANNEXE 4 - Entretien avec le directeur général

Q1 : Sur quoi est basée votre politique d'achat ?

R1 : Notre métier exige tout d'abord une garantie de qualité absolue et une garantie de service sans faille. Nous achetons nos matières premières sur les cinq continents, avec des prix très volatils, des monnaies fluctuantes. Ce type de matières rares peut même devenir quasiment introuvable certaines années.

Q2 : Quelles sont les conséquences sur vos stocks ?

R2 : Nous avons conscience que cette particularité nous rend très atypique sur ce plan. Compte tenu de la rareté des matières utilisées, le délai de livraison peut aller jusqu'à un an voire plus ! Nous devons donc éviter toute rupture et cela oblige à avoir 6 à 8 mois de stock devant nous. C'est une attitude délibérée pour assurer la sécurité de nos approvisionnements et la pérennité de notre entreprise. Nous devons aussi profiter de toutes les opportunités d'achat lorsqu'elles se présentent, que ce soit pour le prix ou les quantités.

Q3 : Quelles sont les perspectives d'évolution de votre activité ?

R3 : Elles restent très encourageantes, malgré la crise actuelle. Nous venons d'ailleurs d'investir dans une nouvelle machine à piquer d'un montant de 100 000 €. Nos installations techniques sont assez anciennes (on peut voir dans le bilan qu'elles sont totalement amorties). Ce nouvel investissement nous permet de prévoir une augmentation des ventes.

ANNEXE 5 – Fiche de stock du châle 1x2

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Fiche de stock châle du 1x2 au 30 juin 2010							
2	Entrées				Sorties			
3		Q	Coût unitaire	Valeur		Q	Coût unitaire	Valeur
4	Stock initial	560	23,70	13 272,00	Ventes 1er trim.	525		0,00
5	Production de mars	450	24,10	10 845,00	Ventes avril	120		0,00
6	Production de mai	400	25,30	10 120,00	Ventes mai	110		0,00
7	Production de juin	400	25,30	10 120,00	Stock fin juin			0,00
8	Total	1 810		44 357,00				0,00

Évaluation au CMP de fin de période

ANNEXE 6 – Éléments de coûts de production et hors production des châles brodés

- Coût de production d'un châle brodé
 - CMP du coût de production d'un châle classique (non brodé), taille 1x2 = 24,51€
 - Coût de la broderie : 3 €
- Charges directes de distribution :
 - Le paquet de 12 emballages en carton est acheté 24 €. Chaque carton contiendra 8 châles.
 - Autres charges de distribution (conditionnement) : 1,20 € par carton
- Charges indirectes de distribution :
 - Le centre distribution totalise 53 000 €, répartis en fonction du coût de production des produits vendus.
 - Coût de production des produits vendus total : 1 349 090 €.

ANNEXE 7 – Modèle relationnel « Gestion des commandes »

PRODUIT (CodeP, Désignation, Taille, Coûtdeventhorsbroderie, Prixdevente)

CodeP : clé primaire

BRODERIE (CodeB, Typebroderie, Coûtbroderie)

CodeB : clé primaire

ÉVÈNEMENT (CodeE, NomE, Lieu, Date, Nombredeplaces, CodeR)

CodeE : clé primaire

CodeR : clé étrangère en référence à CodeR de RESPONSABLE

CONCERNE (CodeE, CodeP, CodeB, Quantitécommandée)

CodeE, CodeP, CodeB : clé primaire

CodeE : clé étrangère en référence à CodeE de EVENEMENT

CodeP : clé étrangère en référence à CodeP de PRODUIT

CodeB : clé étrangère en référence à CodeB de BRODERIE

RESPONSABLE (CodeR, NomR, FonctionR, RueR, VilleR, CodepostalR, TéléphoneR)

CodeR : clé primaire

NB : Un même responsable peut s'occuper de plusieurs évènements culturels dans la saison.

Microsoft Access - [CONCERNE : Table]

	CodeE	CodeP	CodeB	Quantitécommandée
	E01	P02	B02	15
*				0

Microsoft Access

Vous ne pouvez pas ajouter ou modifier un enregistrement car l'enregistrement associé est requis dans la table 'PRODUITS'.

Aide...

Microsoft Access - [PRODUITS : Table]

	CodeP	Désignation	Taille	Coûtdeventhorsbroderie	Prixdevente
+	P1	châle pour broderie	1 x 2	34,00 €	0,00 €
+	P2	châle pour broderie	1,4 x 1,9	36,00 €	0,00 €
▶	P3	châle pour broderie	1,5 x 1,8	36,00 €	0,00 €
*				0,00 €	0,00 €

ANNEXE 8 - Requête SQL

```
SELECT ÉvÈnement.CodeE,NomE,SUM((Prixdevente-coûtdeventhorsbroderie-coûtbroderie)*Quantitécommandée))
```

```
FROM PRODUIT, CONCERNE, BRODERIE, ÉvÈnement
```

```
WHERE PRODUIT.CodeP=CONCERNE.CodeP
```

```
AND BRODERIE.CodeB=CONCERNE.CodeB
```

```
AND ÉvÈnement.CodeE=CONCERNE.CodeE
```

```
AND NomE="Chorégies d'Orange" ;
```

ANNEXE A – Le compte client « La maison du bon linge » (à rendre avec la copie)

Compte 411MBL - Maison du bon linge

Dates	Opérations	Débit	Crédit	Solde
01/01/10	Report à nouveau	1 315,60		1 315,60
25/01/10	Chq 345 cde 678		438,53	877,07
04/03/10	Fac 123 couvert été	1 160,12		2 037,19
25/03/10	Chq 987 cde 679		877,07	1 160,12
02/09/10	Fac 456 plaids baby lama	598,00		1 758,12
02/10/10	Chq 946 fac 456		598,00	1 160,12
31/12/10				

ANNEXE B – Bilan fonctionnel (à rendre avec la copie)

ACTIF	2010	2009	PASSIF	2010	2009
Actif Stable		1 090 121	Passif Stable (1)		2 830 064
Actif Circulant		2 663 338	Passif Circulant		1 128 898
Trésorerie active		206 649	Trésorerie Passive		1 146
TOTAUX		4 160 108	TOTAUX		4 160 108

(1) Détailler cette rubrique pour l'année 2010.

ANNEXE C – Ratios de structure financière (à rendre avec la copie)

	Formule	2010	2009	Ratios sectoriels
Rentabilité financière	Résultat/Capitaux propres		14,05 %	7 %
Ratio d'endettement	Dettes financières (hors concours bancaires)/Capitaux propres		9,57 %	10 %
Ratio de rotation des stocks de matières premières	Stock moyen (2) /Coût d'achat des matières utilisées TTC x 360		215 jours	90 jours

(2) Stock moyen = (stock initial + stock final) / 2 = 850 896, 50 €