

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 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 3 dossiers indépendants

Page de garde.....	p. 1
Présentation du sujet.....	p. 2
DOSSIER 1 – Analyse de la situation de l'entreprise .....(53 points)	p. 2
DOSSIER 2 – Relations avec les actionnaires.....(42 points)	p. 3
DOSSIER 3 – Opérations sur immobilisations.....(45 points)	p. 3

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 – Bilan au 30 septembre 2010 (en milliers d'euros)	p. 5
Annexe 2 – Compte de résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2010	p. 6
Annexe 3 – Indicateurs du secteur.....	p. 7
Annexe 4 - Éléments financiers concernant le projet	p. 7
Annexe A – Bilan fonctionnel au 30 septembre 2010 (à rendre)	p. 8
Annexe B – Calcul des indicateurs..... (à rendre)	p. 9

DOSSIER 2

Annexe 5 – Extrait du procès verbal de l'AGO du 31 janvier 2011.....	p. 7
Annexe 6 – Règles de normalisation	p. 7
Annexe 7 - Informations sur les actionnaires	p. 7
Annexe C – Tableau d'affectation du résultat (à rendre)	p. 10
Annexe D – Bilan après répartition (à rendre)	p. 10

DOSSIER 3

Annexe 2 – Compte de résultat de l'exercice 2009/2010.....	p. 6
--	------

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

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 des comptes et un libellé.*

L'entreprise NOLFEMA SA est spécialisée dans la conception, fabrication et commercialisation de systèmes d'interconnexion électrique et d'accessoires de câblage. Son savoir-faire couvre un large éventail de solutions, en particulier autour des connecteurs et accessoires supports de câblage.

Son expertise s'appuie sur une parfaite connaissance des contraintes et spécificités des marchés visés : l'aéronautique, la défense, le ferroviaire et l'énergie.

Filiale française du groupe NOLFEMA Corporation, NOLFEMA SA France est une société au capital de 2 872 900 € (28 729 actions de 100 €) ; elle emploie environ 220 personnes. Elle est installée dans le sud-est de la France à proximité de TOULON (Zone industrielle de Valgora – 83160 La Valette-du-Var).

L'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile : il est clos le 30 septembre de chaque année ; l'exercice 2009/2010 couvre la période du premier octobre 2009 au 30 septembre 2010.

Les activités de l'entreprise sont toutes soumises à la TVA au taux normal de 19,6%. La comptabilité est tenue dans un journal unique.

DOSSIER 1 – ANALYSE DE LA SITUATION DE L'ENTREPRISE

PREMIÈRE PARTIE

Afin de préparer l'assemblée générale ordinaire des actionnaires, vous devez faire une analyse de la situation de l'entreprise.

Vous disposez du bilan au 30 septembre 2010 (*annexe 1*), du compte de résultat de l'exercice 2009/2010 (*annexe 2*) et des indicateurs du secteur (*annexe 3*).

Travail à faire

- 1. Compléter le bilan fonctionnel pour l'exercice 2009/2010 (annexe A à rendre avec la copie).**
- 2. Rappeler l'utilité pour l'entreprise d'établir un bilan fonctionnel.**
- 3. Compléter l'annexe B (à rendre avec la copie) en calculant les différents indicateurs demandés.**
- 4. À partir des informations fournies et des documents établis précédemment faire un commentaire, en une quinzaine de lignes, de la situation de l'entreprise.**

DEUXIÈME PARTIE

Avant de présenter un nouveau projet de développement aux actionnaires, les dirigeants souhaitent être éclairés sur son impact en matière de rentabilité. Vous disposez du bilan au 30 septembre 2010 (*annexe 1*) et des éléments financiers prévisionnels concernant ce projet (*annexe 4*).

Travail à faire

- 1. Déterminer la rentabilité économique et la rentabilité financière de l'entreprise au 30 septembre 2010 avant la réalisation du projet puis après la réalisation du projet.**
- 2. Commenter vos résultats en quelques lignes. Donner votre avis sur l'opportunité de ce projet du point de vue des dirigeants d'une part et des actionnaires d'autre part. Conclure.**

DOSSIER 2 – RELATIONS AVEC LES ACTIONNAIRES

PREMIÈRE PARTIE

À la suite de l'assemblée générale, M. LAMBERNOT, directeur administratif et financier, souhaite que vous procédiez à la répartition des bénéfices 2009/2010. Vous disposez du bilan en annexe 1 et d'un extrait du procès verbal de l'assemblée générale ordinaire du 31 janvier 2011 en *annexe 5*.

Travail à faire

1. Effectuer la répartition du bénéfice (annexe C à rendre avec la copie).
2. Préciser l'intérêt de constituer une réserve légale.
3. Comptabiliser la répartition au journal de l'entreprise au 31 janvier 2011.
4. Compléter le bilan simplifié après répartition (annexe D à rendre avec la copie).

DEUXIÈME PARTIE

L'entreprise ne possède pas de base de données sur ses actionnaires (nom, adresse, ...). M. LAMBERNOT souhaite informatiser la gestion des relations avec ces derniers. Il vous communique un document qui présente des informations sur une partie des actionnaires (*annexe 7*).

Travail à faire

1. Les attributs caractéristiques des actionnaires respectent-ils la première forme normale (voir *annexe 6*) ? Justifier votre réponse.
2. Proposer une solution sous forme de relation.
3. Rédiger les requêtes SQL permettant de répondre aux requêtes suivantes :
 - a. afficher le nom et le prénom de tous les actionnaires ;
 - b. afficher le nom et le prénom de tous les actionnaires détenant plus de 3 000 titres ;
 - c. compter le nombre d'actionnaires.

DOSSIER 3 – OPÉRATIONS SUR IMMOBILISATIONS

Les actionnaires ont approuvé un projet d'investissement dont le montant est estimé à 1 800 K€. Toutefois, pour conserver sa capacité d'endettement, la direction souhaiterait autofinancer ce projet. Vous disposez du compte de résultat en annexe 2 et de l'affectation du résultat en annexe 5.

Travail à faire

1. Déterminer l'EBE.
2. Calculer la capacité d'autofinancement à partir de l'EBE.
3. Déterminer le montant de l'autofinancement de l'entreprise.
4. Préciser où peut se trouver la contrepartie du montant de l'autofinancement à l'actif du bilan.
5. Quelle conclusion pouvez-vous apporter à l'entreprise ?

Dans le cadre du projet, NOLFEMA SA a passé une commande auprès de son fournisseur LACAN Industrie. La facture F 5503, datée du 10 mars 2011, fait apparaître les éléments suivants : valeur brute de 175 000 euros ; frais d'installation pour 25 000 euros ; remise de 10% calculée sur l'ensemble ; escompte de 2 % pour règlement immédiat au fournisseur.

Travail à faire

- 6. Rappeler brièvement les principales caractéristiques comptables d'une immobilisation.**
- 7. Présenter schématiquement la facture émise par LACAN Industrie.**
- 8. Enregistrer cette acquisition au journal de l'entreprise.**
- 9. Indiquer les modalités d'amortissement envisageables pour ce type de bien.**

Cet investissement a conduit à céder un équipement de câblage acquis le 15 octobre 2005. L'unité de mesure de la consommation des avantages acquis est le kilomètre de câble traité.

Valeur d'origine : 150 000 euros ; somme des amortissements pratiqués au 30 septembre 2010 : 120 000 euros.

Pour 2010/2011, seulement 10 kilomètres ont été traités avant la cession.

Valeur de cession le 11 mars 2011 : 15 000 euros HT. Paiement par chèque.

Prévision des consommations d'avantages acquis établie le 15 octobre 2005 :

Exercice	Kilométrage de câble traité
2005/2006	15
2006/2007	20
2007/2008	28
2008/2009	25
2009/2010	32
2010/2011	30
Total	150

Travail à faire

- 10. Passer l'écriture de cession au 11 mars 2011.**
- 11. Déterminer la dotation complémentaire au titre de 2010/2011 et présenter les écritures de régularisation qui devront être enregistrées au 30 septembre 2011.**

ANNEXE 1 -BILAN AU 30 SEPTEMBRE 2010 (EN MILLIERS D'EUROS)

ACTIF	BRUT	Amort et dép.	Net	Net 30/09/2009	PASSIF	Net	Net 30/09/2009
<u>Actif immobilisé :</u>					<u>Capitaux propres :</u>		
Immobilisations incorporelles					Capital social	2 870	2 870
Frais de recherche et développement					Réserves		
Concessions, brevets et droits similaires	59	58	1	2	Réserve légale	287	287
Fonds commercial	28		28	28	Réserves statutaires ou contractuelles		
Autres	200	200	0	0	Réserves réglementées		
Immobilisations incorporelles en cours					Autres réserves	1 627	2 250
Avances et acomptes					Report à nouveau		
Immobilisations corporelles					Résultat de l'exercice	9 374	8 377
Terrains	73		73	232	TOTAL (I)	14 158	13 784
Constructions	2 443	1 476	967	1 096			
Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 830	3 370	2 460	2 564	<u>Provisions pour risques et charges :</u>		
Autres	455	384	71	99	Provisions pour risques	185	125
Immobilisations corporelles en cours					Provisions pour charges	413	351
Avances et acomptes	32		32	114	TOTAL (II)	598	476
Immobilisations financières							
Participations	1 189		1 189	1 189			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés							
Autres	2		2	16			
TOTAL (I)	10 311	5 488	4 823	5 340			
<u>Actif circulant :</u>					<u>Dettes :</u>		
Stocks et en-cours					Emprunts obligataires convertibles		
Matières premières et autres approvisionnements	2 384	274	2 110	1 645	Autres emprunts obligataires		
En-cours de production (biens et services)					Emprunts auprès des établissements de crédit	1 398	4 046
Produits intermédiaires et finis	3 013	330	2 683	2 038	Emprunts et dettes financières divers	13	23
Marchandises					Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Avances et acomptes versés sur commandes					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 740	4 615
Créances d'exploitation					Dettes fiscales et sociales	4 857	4 278
Créances clients et comptes rattachés	9 395	217	9 178	8 826	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	378	376
Autres créances	6 102		6 102	9 977	Autres dettes	294	259
Créances diverses	2 034		2 034		Produits constatés d'avance	637	282
Valeurs mobilières de placement					TOTAL (III)	12 317	13 879
Disponibilités	66		66	245			
Charges constatées d'avance	77		77	68			
TOTAL (II)	23 071	821	22 250	22 799			
Total général	33 382	6 309	27 073	28 139	Total général	27 073	28 139

**ANNEXE 2 – COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2010
(EN MILLIERS D'EUROS)**

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	114	Ventes de marchandises	133
Variation de stocks	-2	Production vendue	32 700
Achats de matières premières et autres approvisionnements	7 682	Sous total (A)	32 833
Variation de stocks	-492	Production stockée	521
Autres achats et charges externes	6 257	Production immobilisée	
Impôts, taxes et versements assimilés	641	Subventions d'exploitation	4
Salaires et traitements	5 227	Reprises sur amortissements (et provisions), transferts de charges	153
Charges sociales	2 390	Autres produits	6
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		Sous total (B)	684
Sur immobilisations	1 232	TOTAL (I) (A + B)	33 517
Sur actif circulant	139	Produits financiers	
Pour risques et charges	216	De participation	2 804
Autres charges	267	D'autres valeurs mobilières et de créances de l'actif immobilisé	
TOTAL (I)	23 671	Autres intérêts et produits assimilés	94
Charges financières		Reprises sur provisions et transferts de charges	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	5	Produits nets sur cessions de VMP	
Intérêts et charges assimilées	140	TOTAL (II)	2 898
Charges nettes sur cessions de VMP			
TOTAL (II)	145	Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles		Sur opérations de gestion	6
Sur opérations de gestion	25	Sur opérations en capital	1 454
Sur opérations en capital	214	Reprises sur provisions et transferts de charges	10
Dotations aux amortissements et provisions			
TOTAL (III)	239	TOTAL (III)	1 470
Participations des salariés aux résultats	764		
Impôts sur les bénéfices	3 692		
Total des charges (I + II + III + Impôts + Participation)	28 511	Total des produits (I + II + III)	37 885
Résultat de l'exercice (bénéfice)	9 374	Résultat de l'exercice (perte)	
Total général	37 885	Total général	37 885

ANNEXE 3 - INDICATEURS DU SECTEUR (VALEUR MOYENNE)

Taux d'endettement	<u>Emprunts auprès des établissements de crédit</u> Ressources stables	12 %
Durée de crédit client	<u>Créances clients</u> x 360 Chiffre d'affaires TTC	80 jours
Durée de crédit fournisseur	<u>Dettes fournisseurs</u> x 360 Achats TTC	75 jours

ANNEXE 4 - ÉLÉMENTS FINANCIERS CONCERNANT LE PROJET

- Situation actuelle (sans prise en compte du projet) : résultat d'exploitation : 9 846 K€ ; résultat net : 9 374 K€ ; BFRE : 11 080 K€.
- Prise en compte du projet : augmentation de la valeur brute des immobilisations : 2 000 K€ ; augmentation du résultat d'exploitation et du résultat net : 500 K€ ; pas de variation des capitaux propres.

ANNEXE 5 – EXTRAIT DU PROCÈS VERBAL DE L'AGO DU 31 JANVIER 2011

Dotations à la réserve légale selon les conditions prévues par la loi.

Dotations de la réserve statutaire de 1 000 K€.

Dotations de la réserve facultative de 2 400 K€.

Dividendes : 5961 K€

Report du nouveau solde.

ANNEXE 6 – RÈGLES DE NORMALISATION

Une relation est en **première forme normale** lorsque les attributs dépendant de la clé primaire ne sont pas divisibles, c'est-à-dire qu'ils ne peuvent prendre qu'une seule valeur et ne correspondent qu'à une seule information.

Une relation est en **deuxième forme normale** lorsque :

- elle est en première forme normale,
- chaque attribut dépend pleinement de la clé primaire et non d'une partie de celle-ci.

Une relation est en **troisième forme normale** lorsque :

- elle est en deuxième forme normale,
- chaque attribut dépend directement de la clé primaire.

ANNEXE 7 – INFORMATIONS SUR LES ACTIONNAIRES

Nom	Prénom	Adresse	Nombre de titres
DURANT	Pierre	27 rue des lilas 83 000 TOULON	1 650
DORRIL	Stéphane	144 boulevard de la république 83 000 TOULON	1 235
FEROND	Amandine	35 impasse des amandiers 83 000 TOULON	1 485
PERLIN	Michèle	345 rue des cormorans 83 000 TOULON	1 096
SETTIN	Laurent	123 chemin des myosotis 83 000 TOULON	2 145
CROULOIS	Etienne	2 boulevard Colbert 83 000 TOULON	3 780
...

ANNEXE A - BILAN FONCTIONNEL AU 30 SEPTEMBRE 2010
EN MILLIERS D'EUROS
(à rendre avec la copie)

Actif	30/09/2010	Passif	30/09/2010
Actif stable :		Capitaux stables :	
Total actif stable		Total passif stable	
Actif circulant d'exploitation :		Passif circulant d'exploitation :	
		Dettes fiscales et sociales	4 857
		Autres dettes	294
Autres créances	6 102		
Charges constatées d'avance	77		
Total actif circulant d'exploitation		Total passif circulant d'exploitation	
Actif circulant hors exploitation :		Passif circulant hors exploitation :	
Créances diverses	2 034	Dettes financières diverses	13
		Dettes sur immobilisations	378
		Produits constatés d'avance	637
Total actif circulant hors exploitation		Total passif circulant hors exploitation	
Total actif circulant		Total passif circulant	
Trésorerie active :		Trésorerie passive :	
Disponibilités		Concours bancaires	0
Total trésorerie active		Total trésorerie passive	
Total		Total	

ANNEXE B - CALCUL DES INDICATEURS
(à rendre avec la copie)

Indicateurs	Justification des calculs	Valeurs
Fonds de roulement net global		
Besoin en fonds de roulement d'exploitation		
Besoin en fonds de roulement hors exploitation		
Trésorerie nette		
Taux d'endettement		
Durée de crédit client		
Durée de crédit fournisseur		

ANNEXE C - TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT
(à rendre avec la copie)

	Montant en milliers d'euros	Détail calculs
Résultat net comptable exercice		
- Dotation à la réserve légale		
- Dotations à la réserve statutaire		
- Report à nouveau		
Bénéfice distribuable		
- Dotation à la réserve facultative		
- Dividendes		
Report à nouveau		

ANNEXE D - BILAN APRÈS RÉPARTITION AU 30 SEPTEMBRE 2010(à rendre avec la copie)

ACTIF	BRUT	Amort. et dép.	Net	PASSIF	Net
<u>Actif immobilisé :</u>				<u>Capitaux propres :</u>	
Immobilisations incorporelles	287	258	29	Capital social	.....
Immobilisations corporelles	8 833	5 230	3 603	Réserve légale	.....
Immobilisations financières	1 191	0	1 191	Réserves statutaires ou contractuelles	.....
				Autres réserves	.....
				Report à nouveau	.....
				Résultat de l'exercice	.....
TOTAL (I)	10 311	5 488	4 823	TOTAL (I)	.....
<u>Actif circulant :</u>				<u>Provisions pour risques et charges :</u>	598
Stocks et en-cours	5 397	604	4 793	TOTAL (II)	598
Créances	17 531	217	17 314	Emprunts auprès des établissements de crédit (1)	1 398
Valeurs mobilières de placement				Emprunts et dettes financières divers	13
Disponibilités	66		66	Dettes fournisseurs	4 740
Charges constatées d'avance	77		77	Dettes fiscales et sociales	4 857
				Dettes sur immobilisations	378
TOTAL (II)	23 071	821	22 250	Autres dettes	.....
				Produits constatés d'avance	637
				TOTAL (III)	.....
Total général	33 382	6 309	27 073	Total général	.....