

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2012  
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE GESTION

ÉPREUVE ÉCRITE DE 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).

Document 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 – L'organisation de l'entreprise..... (24 points)		p. 2
DOSSIER 2 – La trésorerie ..... (62 points)		p. 3
DOSSIER 3 – Analyse de la situation financière et partage de la valeur ajoutée.. (22 points)		p. 4
DOSSIER 4 – Le développement de la nouvelle activité..... (32 points)		p. 4

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 :**

Annexe 1 – Fonctionnement du PGI de « Gourmandises » .....	p. 5
Annexe 2 – Nouvelles embauches.....	p. 5
Annexe 3 – Algorithme du calcul de la participation de l'entreprise au coût du repas.....	p. 6
Annexe A – Droits d'accès .....	(à rendre) p. 11

**DOSSIER 2 :**

Annexe 4 – Documents comptables .....	p. 7
Annexe 5 – Relevé de compte du Crédit Agricole et compte 512 Banque .....	p. 8
Annexe B – État de rapprochement.....	(à rendre) p. 11
Annexe C – Tableau de dépréciation des titres au 31 décembre 2011.....	(à rendre) p. 11

**DOSSIER 3 :**

Annexe 6 – Tableau des soldes intermédiaires de gestion .....	p. 9
Annexe 7 – Partage de la valeur ajoutée .....	p. 10

**DOSSIER 4 :**

Annexe 8 – Informations collectées au 31 décembre 2011 .....	p. 10
Annexe D – Fiche de stock d'emballages vides .....	(à rendre) p. 12
Annexe E – Calcul du coût de revient et du résultat .....	(à rendre) p. 12

**Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : annexes A à E**

(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 le numéro des comptes, l'intitulé des comptes et le libellé de l'opération.*

L'entreprise «Gourmandises» est une SA au capital de 7 579 000 € située à Saint-Brieuc, dirigée par monsieur Edouard Herman. Elle fabrique des plats cuisinés traiteurs ainsi que des salades composées. Elle commercialise tous ses produits auprès de la grande distribution ainsi que des chaînes de restauration rapide.

L'entreprise «Gourmandises» a lancé le 1<sup>er</sup> janvier 2011 un nouveau concept de plats cuisinés pour satisfaire la demande de ses clients.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile, l'activité de l'entreprise est soumise à la TVA au taux réduit de 5,5%.

La comptabilité est tenue dans quatre journaux divisionnaires : achats (AC), ventes (VT), trésorerie (TR) et opérations diverses (OD).

## DOSSIER 1 – L'ORGANISATION DE L'ENTREPRISE

### PREMIÈRE PARTIE – La gestion des informations

Pour s'adapter à la réglementation en vigueur, l'entreprise a adopté une démarche de traçabilité des expéditions. Elle peut ainsi retrouver la provenance d'un lot contaminé, les références des fournisseurs concernés, etc. Pour cela, elle utilise un progiciel de gestion intégré présenté dans l'**annexe 1**.

Par ailleurs, l'entreprise a embauché quatre nouveaux salariés dont les postes vous sont précisés dans l'**annexe 2**. Vous disposez également de l'**annexe A** à rendre avec la copie.

### TRAVAIL À FAIRE

1. Préciser les droits d'accès de M. Demangeot et Mme Natreau en complétant l'**annexe A** (à rendre avec la copie).
2. Citer trois avantages de l'utilisation d'un PGI dans l'entreprise « Gourmandises ».

### DEUXIÈME PARTIE – La participation financière de l'entreprise aux repas

Les salariés peuvent prendre leur repas dans le restaurant de l'entreprise. Monsieur Édouard Herman veut adapter le prix du repas à la situation personnelle de chaque salarié. Il a demandé à son comptable d'établir un algorithme permettant de calculer le montant de la participation de l'entreprise au coût du repas (**annexe 3**).

Il souhaite présenter son projet aux représentants du personnel.

### TRAVAIL À FAIRE

1. Dans l'algorithme présenté en **annexe 3**, indiquer l'utilité des lignes 2 à 5.
2. Calculer l'aide financière de l'entreprise pour un salarié marié, ayant 2 enfants et dont le salaire est de 1 200 € net.
3. Quel est l'objectif de la participation de l'entreprise aux repas du personnel ?

## DOSSIER 2 - LA TRÉSORERIE

Monsieur Royer, le comptable vous charge de terminer différents travaux comptables concernant la trésorerie et l'inventaire.

### PREMIÈRE PARTIE – Suivi comptable et gestion de la trésorerie

L'entreprise dispose d'un portefeuille de titres comprenant des titres immobilisés et des VMP. En cas de difficultés de trésorerie, M. Royer envisage de vendre en priorité les VMP.

Vous disposez des annexes 4 et 5 et de l'annexe B à rendre avec la copie.

#### TRAVAIL À FAIRE

1. Enregistrer dans les journaux appropriés les pièces comptables présentées en annexe 4.
2. Interpréter le solde du compte 512 Banque à la fin du mois de décembre 2011.
3. Comment M. Royer peut-il faire face à la situation du compte banque à la fin du mois de décembre 2011 ?
4. Établir l'état de rapprochement bancaire du mois de décembre 2011 (annexe B à rendre avec la copie).
5. Enregistrer dans le journal approprié, les écritures de régularisation issues de l'état de rapprochement.

### DEUXIÈME PARTIE – Travaux de fin d'exercice sur le portefeuille titres

L'entreprise «Gourmandises» doit effectuer les travaux d'inventaire de l'exercice 2011. M. Royer met à votre disposition les données de l'annexe C à rendre avec la copie.

#### TRAVAIL À FAIRE

1. Selon vous, qu'est-ce qui différencie les VMP des titres immobilisés ?
2. Calculer les éventuelles dépréciations sur les titres à la clôture de l'exercice 2011 (annexe C à rendre avec la copie).
3. Procéder aux enregistrements nécessaires dans le journal approprié.
4. À quel principe comptable répond le calcul des dépréciations des titres ? Justifier votre réponse.

### DOSSIER 3 – ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIÈRE ET PARTAGE DE LA VALEUR AJOUTÉE

Monsieur Édouard Herman s'interroge sur la situation financière de l'entreprise : malgré une hausse du chiffre d'affaires en 2011, le résultat diminue. Il souhaiterait avoir une explication sur cette évolution apparemment contradictoire.

Par ailleurs, il aimerait avoir également une analyse du partage de la valeur ajoutée. Pour cela, vous disposez des annexes 6 et 7.

#### TRAVAIL À FAIRE

1. **Après** avoir pris connaissance de la formation du résultat en annexe 6, expliquer pourquoi la **marge commerciale** est égale à zéro.
2. **Justifier** les calculs des zones grisées de l'annexe 7 portant sur le partage de la valeur ajoutée.
3. **En** vous appuyant sur les annexes 6 et 7, rédiger un commentaire d'une quinzaine de lignes permettant de répondre à l'interrogation de M. Herman.

### DOSSIER 4 – LE DÉVELOPPEMENT DE LA NOUVELLE ACTIVITÉ

Dans le nouveau concept, les plats cuisinés sont préparés à la demande.

Le processus de production est le suivant : les ingrédients achetés sont directement incorporés à la fabrication sans stockage. Après le passage dans un atelier de préparation, les plats sont emballés avant d'être distribués aux différents clients.

Le dirigeant de l'entreprise « Gourmandises », M. Herman, attend que cette nouvelle activité dégage un taux de marge bénéficiaire (résultat / chiffre d'affaires) d'au moins 25 %.

Vous disposez d'informations complémentaires en annexe 8 et des annexes D et E à rendre avec la copie.

#### TRAVAIL À FAIRE

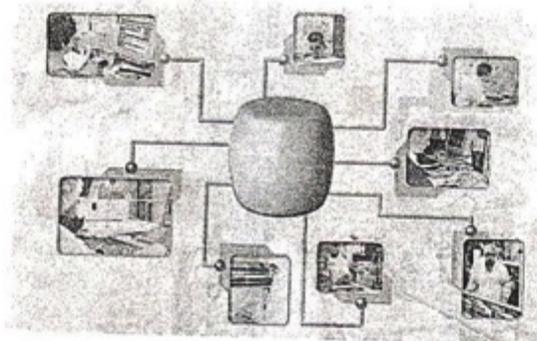
1. Calculer et interpréter le coût de l'unité d'œuvre du centre opérationnel conditionnement.
2. Présenter la fiche de stock d'emballages vides (annexe D à rendre avec la copie).
3. Calculer le coût de revient et le résultat réalisé sur les 500 000 plats cuisinés (annexe E à rendre avec la copie).
4. Calculer le taux de marge bénéficiaire. Commenter.
5. Quelles sont les solutions envisageables afin d'accroître la rentabilité de ce nouveau concept ?

## Annexe 1 – Fonctionnement du PGI de « Gourmandises »

Le progiciel de gestion intégré (PGI) s'articule autour de plusieurs modules :

- ⇒ certains utilisés dans les bureaux. Ils couvrent les achats, les ventes, la gestion de la production.
- ⇒ les autres sont utilisés dans l'usine pour suivre les flux, les emplacements, les stocks, l'identification des lots, les rendements, la préparation des commandes. Ils privilégient la rapidité, la fiabilité de la saisie, en s'adaptant au plus près à chaque poste de travail.

La personne préparant l'expédition scanne le bon de commande qui fournit les informations sur le client, les produits à livrer ainsi que leur destination. Elle prépare la commande en scannant chaque produit ou colis et déclare électroniquement sur son terminal tout produit manquant. Toutes les informations sont automatiquement intégrées dans le progiciel de gestion intégré, ce qui permet de suivre le produit de sa conception à son expédition mais aussi de suivre les stocks de produits finis frais.



## Annexe 2 – Nouvelles embauches

M. Herman a embauché quatre nouveaux salariés :

- ♦ M. Demangeot occupant le poste de responsable de production sera chargé de la gestion des flux dans les unités de production. Il réalisera les prévisions d'approvisionnement et les calculs de coûts.
- ♦ Mme Natreau occupant le poste d'aide comptable travaillera sur la facturation à partir des bons de commande et des bons de livraison. Elle réalisera les enregistrements comptables, les bulletins de salaire et les déclarations sociales.
- ♦ Mme Renault occupant le poste d'expéditrice de produits frais sera responsable de la préparation des commandes et de la réalisation des bons de livraison.
- ♦ M. Raymond occupant le poste de commercial devra superviser l'ensemble des opérations commerciales (prospection clientèle, gestion de la base de données client, bon de commande).

Seuls les responsables de service peuvent supprimer des informations de la base de données.

### Annexe 3 – Algorithme du calcul de la participation de l'entreprise au coût du repas

Ligne 1	Algorithme Participation
Ligne 2	Variable marié : booléen
Ligne 3	Variable nbenfants : entier
Ligne 4	Variable salaire : réel
Ligne 5	Variable participation : réel
Ligne 6	Constante pf ←10
Ligne 7	Début
Ligne 8	Afficher ( " L'employé est-il marié (O/N) ? " )
Ligne 9	Saisir ( marié )
Ligne 10	Afficher ( " Combien a-t-il d'enfants ? " )
Ligne 11	Saisir ( nbenfants )
Ligne 12	Afficher ( " Quel est son salaire ? " )
Ligne 13	Saisir ( salaire )
Ligne 14	Si ( marié = faux ) Alors
Ligne 15	participation ←0.2 * pf
Ligne 16	Sinon
Ligne 17	Si nbenfants =0 Alors
Ligne 18	participation ←0.25 * pf
Ligne 19	Sinon
Ligne 20	participation ← ( 0.25 * pf ) + (nbenfants*0.1)
Ligne 21	FinSi
Ligne 22	FinSi
Ligne 23	Si ( salaire <1300 ) Alors
Ligne 24	participation ← participation * 1.10
Ligne 25	Sinon
Ligne 26	participation ←participation
Ligne 27	FinSi
Ligne 28	Si ( participation > 0.5 * pf ) Alors
Ligne 29	participation ←0.5 * pf
Ligne 30	Sinon
Ligne 31	participation ← participation
Ligne 32	FinSi
Ligne 33	Afficher ( "la participation est de : " , participation )
Ligne 34	Fin

Légende :

Booléen : de type vrai / faux  
 pf : prix forfaitaire du repas retenu par l'entreprise

Annexe 4 – Documents comptables

 44 av Allobroges 26100 ROMANS SUR ISERE		FACTURE N°2011/1235		
		LE 20/12/2011		
		Gourmandises SA ZI du Buffon 22 000 Saint-Brieuc Cedex		
REF	DESIGNATION	QTE	P.U.	MONTANT
43 158	Pâtes alimentaires torsa	20 000	0,7	14 000,00
TOTAL HT				14 000,00
Remise 5%				700,00
NET COMMERCIAL				13 300,00
Escompte 1,5%				199,50
NET FINANCIER				13 100,50
Transport				500,00
TAUX	BASE H.T.	MONTANT TVA	TVA 5,5 %	748,03

*Date : 28/12/2011*

*Chèque n° 815 262*

*Montant : 14 348,53 €*

*Objet : facture 2011/1235*

*Date : 29/12/2011*

*Chèque n° 815 263*

*Montant : 8 250,00 €*

*Objet : Avance sur commande de machine outil*

 **Avis de virement**

*Date : 28/12/2011*

*Compte Crédité : 102456101245*

*Montant : 53 500 €*

*Émetteur : Auchan*

## Annexe 5 – Relevé de compte du Crédit Agricole

 <b>Crédit Agricole</b> <b>Côtes d'Armor</b> <small>Une relation durable ça change la vie</small>				<b>Gourmandises SA</b> <b>ZI du Buffon</b> <b>22 000 Saint-Brieuc Cedex</b>		
A g e n c e	D é s i g n a t i o n	N ° d e c o m p t e	D a t e d ' a r r ê t é			
St Brieuc	RELEVÉ DE COMPTE	102456101245	31/12/2011			
DATE	LIBELLE	VALEUR	DEBIT	CREDIT	SOLDE	
01-déc	Solde créditeur			30 502,75	30 502,75	
02-déc	Dépôt d'espèces			1 700,00	32 202,75	
08-déc	Chèque n°815 257	02-déc			12 702,75	
08-déc	Virement Mériot	07-déc	19 500,00		21 150,57	
13-déc	Prélèvement EDF	09-déc		8 447,82	12 723,60	
16-déc	Chèque n°815 259	13-déc	8 426,97		-2 702,77	
17-déc	Virement Blanc	15-déc	15 426,37		48 483,86	
19-déc	Virement Martin	19-déc		51 186,63	-4 733,36	
22-déc	Chèque n°815 260	18-déc	53 217,22		-6 032,36	
24-déc	Dépôt d'espèces	23-déc	1 299,00		24 967,64	
25-déc	Remboursement d'emprunt (dont intérêts 500 €)	24-déc		31 000,00	18 787,64	
26-déc	Frais de tenue de compte (dont TVA 31,09 €)	25-déc	6 180,00		18 597,94	
27-déc	Chèque n°815 261	26-déc	189,70		-27 262,06	
28-déc	Intérêts des VMP	28-déc	58 500,00		31 237,94	
31-déc	Virement Auchan	28-déc		12 640,00	26 237,94	
				53 500,00		

Les sommes inscrites sur le relevé du Crédit Agricole sont réputées exactes.

### Compte 512 – Banque

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Montant	Sens
1/12	Solde			30 502,75	D
2/12	Dépôt d'espèces	1 700,00		32 202,75	D
4/12	Chèque n° 815 257		19 500,00	12 702,75	D
8/12	Virement client Mériot	8 447,82		21 150,57	D
12/12	Chèque n° 815 258		21 320,00	-169,43	C
15/12	Chèque n° 815 259		15 426,37	-15 595,80	C
17/12	Virement client Blanc	51 168,63		35 572,83	D
20/12	Virement fournisseur Martin		53 217,22	-17 644,39	C
24/12	Dépôt d'espèces	31 000,00		13 355,61	D
25/12	Chèque n° 815 261		58 500,00	-45 144,39	C
28/12	Chèque n° 815 262		14 348,53	-59 492,92	C
29/12	Chèque n° 815 263		8 250,00	-67 742,92	C
31/12	Virement client auchan	53 500,00		-14 242,92	C

### Annexe 6 - Tableau des soldes intermédiaires de gestion

Comptes de gestion				Soldes Intermédiaires de Gestion		
Produits	2011 Montants (en milliers €)	Charges	2011 Montants (en milliers €)	Nom des soldes	2011 Montants (en milliers €)	2010 Montants (en milliers €)
Ventes de marchandises	0	Coût d'achat des marchandises vendues	0	Marge commerciale	0	0
Production vendue	217 038	Ou déstockage de production	0			
Production stockée						
Production immobilisée						
<b>Total</b>	<b>217 038</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	Production de l'exercice	217 038	167 092
Marge commerciale	0	Consommation de l'exercice en provenance des tiers	155 817			
Production de l'exercice	217 038					
<b>Total</b>	<b>217 038</b>	<b>Total</b>	<b>155 817</b>	Valeur ajoutée	61 221	50 526
Valeur ajoutée produite	61 221	Impôts, taxes et versements assimilés	5 384			
Subventions d'exploitation		Charges de personnel	46 098			
<b>Total</b>	<b>61 221</b>	<b>Total</b>	<b>51 482</b>	Excédent brut d'exploitation ou insuffisance brute	9 739	7 435
Excédent brut d'exploitation	9 739	Insuffisance brute d'exploitation				
Reprises sur charges et transferts		Dotations aux amort. et dépréciations	4 927			
Autres produits	923	Autres charges	149			
<b>Total</b>	<b>10 662</b>	<b>Total</b>	<b>5 076</b>	Résultat d'exploitation	5 586	4 071
Résultat d'exploitation	5 586	Résultat d'exploitation				
Quote-part de résultat/opé. en commun		Quote-part de résultat/opé. en commun				
Produits financiers	1 230	Charges financières (1)	2 680			
<b>Total</b>	<b>6 816</b>	<b>Total</b>	<b>2 680</b>	Résultat courant av. impôts	4 136	3 813
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>312</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>660</b>	Résultat exceptionnel	-348	1 564
Résultat courant av. impôts	4 136	Ou résultat courant av. impôts				
Résultat exceptionnel	0	Ou résultat exceptionnel	348			
		Participation des salariés				
		Impôts sur les bénéfices	1 257			
<b>Total</b>	<b>4 136</b>	<b>Total</b>	<b>1 605</b>	Résultat de l'exercice	2 531	3 947
<b>Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	<b>0</b>	<b>Valeur comptable des éléments cédés</b>	<b>0</b>	PV ou MV/cession d'actifs	0	0

(1) dont 1 541 k€ de charges d'intérêt

### Annexe 7 – Partage de la valeur ajoutée

Partage de la VA	2009	2010	2011
VA (K€)	51 074	50 526	61 221
Variation/N-1	4,9%	-1,1%	21,2%
<b>Répartition (en %)</b>			
Salariés (charges de personnel)	71,9%	74,1%	75,3%
Investissements (dotations)	7,4%	7,2%	8,0%
État (impôts et taxes)	11,6%	11,2%	8,8%
Banques (intérêts)	2,5%	2,3%	2,5%

### Annexe 8 – Informations collectées au 31 décembre 2011

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Préparation	Conditionnement	Distribution
Répartition secondaire	340 000	120 000	180 000
Unité d'œuvre (uo)	Heure main d'œuvre directe	1 produit emballé	1 produit emballé
Nombre d'uo	25 000	2 000 000	2 000 000
Coût de l'uo	13,60		0,09

- La consommation de matières premières (pâtes, légumes) a été de 600 000 € ;
- Autres approvisionnements consommés (sel, eau ...) 33 880 € ;
- La main d'œuvre directe de l'atelier préparation s'élève à 9 200 heures au coût unitaire de 30 € ;
- Production : 500 000 plats cuisinés ;
- Achat d'emballages : 530 000 emballages pour un coût d'achat global de 42 000 € ;
- Seuls les emballages vides sont stockés ;
- Le prix de vente d'un plat cuisiné est en moyenne de 3 €.



**Annexe D – Fiche de stock d’emballages vides (à rendre avec la copie)**

Fiche de stock d’emballages									
Entrées					Sorties				
Date	Libellé	Quantité	CU	Montant	Date	Libellé	Quantité	CU	Montant
1/01	Stock initial	20 000	0,10	2 000		Sorties			
	Entrées				31/12	Stock final			
	Total					Total			

**Annexe E – Calcul du coût de revient et du résultat (à rendre avec la copie)**

Coût de revient			
Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
<b>Total du coût de revient</b>			

Résultat analytique			
Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
<b>Résultat</b>			