

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2013**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA 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).

**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 dossiers indépendants*

Page de garde.....	p. 1
Présentation du sujet.....	p. 2
<b>DOSSIER 1 - Opérations comptables.....(51 points)</b>	p. 2
<b>DOSSIER 2 - Système d'information.....(27 points)</b>	p. 3
<b>DOSSIER 3 – Développement et prévision de coûts.....(42 points)</b>	p. 4
<b>DOSSIER 4 - Analyse financière.....(20 points)</b>	p. 4

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 : Opérations comptables**

Annexe 1 - Opérations comptables de décembre 2012.....	p. 5-6
Annexe 2 - Comptes de TVA.....	p. 6
Annexe 3 - Dépréciations des actifs au 31 décembre 2012.....	p. 6
<b>Annexe A - Tableau des créances douteuses (à rendre).....</b>	<b>p. 10</b>

**DOSSIER 2 : Système d'information**

Annexe 4 - Modèle relationnel.....	p. 7
<b>Annexe B - Diagramme des flux (à rendre).....</b>	<b>p. 11</b>

**DOSSIER 3 : Prévisions de coûts**

Annexe 5 - La fabrication du parquet massif.....	p. 7
Annexe 6 - Tableau de répartition des charges indirectes.....	p. 7
Annexe 7 - Fiche technique de production d'une botte de parquet « Must ».....	p. 8
Annexe 8 - Coût de revient de la commande de 2000 bottes.....	p. 8
Annexe 9 - Informations relatives à la fabrication du nouveau parquet.....	p. 8

**DOSSIER 4 : Analyse financière**

Annexe 10 - Bilan fonctionnel au 31 décembre 2012 et informations complémentaires concernant l'exercice 2011.....	p. 9
---	------

**Annexes à rendre avec la copie : annexes A, B.**

(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 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 des comptes, les noms des comptes et un libellé.*

La SA AUTHENTIC PARQUET est une PME implantée à Vierzon depuis 1988 où elle emploie 7 salariés. Elle est dirigée par Monsieur Richard depuis près de 15 ans. Elle fabrique du parquet massif de qualité obtenu dans du bois noble tel que le chêne, le châtaignier, l'érable etc.... vendu à la commande à des grandes surfaces spécialisées dans l'ameublement et le bricolage.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Toutes les activités de l'entreprise sont soumises au taux normal de TVA de 19,60 %.

Au cours de votre formation comptable vous effectuez un stage dans cette entreprise et Monsieur Richard vous confie différents travaux.

## DOSSIER 1 - OPÉRATIONS COMPTABLES

L'entreprise a opté pour la division du journal (voir ci-dessous). Par conséquent, il vous sera demandé pour chaque écriture comptable de préciser le code du journal utilisé.

code	Nom du journal
AC	Achats
BQ	Banque
CA	Caisse
OD	Opérations diverses
SA	Salaires
VE	Ventes

### PREMIÈRE PARTIE - OPÉRATIONS COURANTES

Mr Richard vous a fourni différentes informations comptables que vous trouverez en **annexes 1 et 2**.

#### Travail à faire

1. Définir la réduction qui apparaît sur la facture n°589 du 5 décembre 2012.
2. Enregistrer les opérations de décembre figurant en annexe 1 dans les différents journaux divisionnaires.
3. Calculer la TVA à décaisser au titre de novembre 2012.
4. Enregistrer l'écriture constatant la TVA à décaisser de novembre 2012 dans le journal concerné.

### DEUXIÈME PARTIE - OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

Monsieur Richard vous confie les travaux d'inventaire concernant des dépréciations d'éléments d'actif. Il vous fournit l'**annexe 3** et l'**annexe A** (à rendre avec la copie).

#### Travail à faire

1. Compléter le tableau des créances douteuses présenté en annexe A (à rendre avec la copie).
2. Déterminer les formules de calcul pour les cellules C6, E6, et H6 qui figurent sur cette annexe.
3. Comptabiliser toutes les opérations présentées en annexe 3.
4. Identifier et expliquer le principe comptable justifiant ces enregistrements.

## DOSSIER 2 - SYSTÈME D'INFORMATION

Mr Richard aimerait améliorer la gestion des devis clients. Il vous met en relation avec Mr Dumont chargé de ce travail afin que vous lui apportiez votre aide.

## **PREMIÈRE PARTIE - DIAGRAMME DES FLUX**

### **Procédure de gestion des devis dans l'entreprise AUTHENTIC PARQUET :**

- 1) La demande de devis d'un client est traitée par le commercial, Monsieur Dumont, chargé de préparer les devis.
- 2) Il transmet une copie de la demande de devis au responsable technique, Monsieur Guron, afin d'obtenir une estimation du temps et des matières premières nécessaires à la réalisation de la commande.
- 3) Monsieur Guron transmet la réponse le lendemain.
- 4) Monsieur Dumont prépare un projet de devis, il le transfère à la chef comptable Madame Dutilleul.
- 5) Madame Dutilleul contrôle le projet de devis, le modifie si nécessaire et établit le devis qu'elle transmet au client pour accord.
- 6) Dès réception du devis signé par le client, Madame Dutilleul en transfère une copie à :
  - 7)
    - a) Monsieur Dumont, commercial, pour suivi de l'affaire ;
    - b) Monsieur Guron, responsable technique pour programmation de la production,
    - c) Monsieur Jentil le responsable des achats qui passe immédiatement commande aux fournisseurs.

#### **Travail à faire :**

- 1. Compléter le diagramme des flux présenté en annexe B (à rendre avec la copie).**

## **DEUXIÈME PARTIE - MODÈLE RELATIONNEL**

Jusqu'à présent, Mr Dumont utilisait un tableur pour la gestion de ses devis. Ce système ne lui donne pas entière satisfaction. La comptable Mme Dutilleul lui propose un modèle relationnel pour implanter une base de données sur un SGBDR (**annexe 4**).

#### **Travail à faire**

- 1. Définir la notion de clé primaire.**
- 2. Déterminer la clé primaire de la relation MATIÈRE.**
- 3. Justifier la relation CONCERNER.**
- 4. Expliquer pourquoi l'information « montant » pour la matière première ne figure pas dans le modèle relationnel.**
- 5. Écrire les deux requêtes suivantes en SQL :**
  - 5.1 N° et nom du client concerné par le devis n° 55.**
  - 5.2 N° et nom des clients ayant demandé des devis concernant la matière « chêne massif vernis cérusé ».**

## DOSSIER 3 – DÉVELOPPEMENT ET PRÉVISION DE COÛTS

### PREMIÈRE PARTIE - LE PRODUIT « MUST »

Monsieur Richard a reçu une commande spéciale de la part d'un magasin qui vend du parquet massif haut de gamme. Ce parquet, appelé « Must » par l'entreprise, sera réalisé à partir d'un chêne particulier « 1<sup>er</sup> choix » et d'un vernis très résistant dénommé « Foncé ++ ». Ce client souhaite, dans un premier temps, en commander 2 000 bottes au prix maximum de 43 € HT à botte.

Monsieur Richard vous sollicite car il désire analyser les coûts prévisionnels de ce produit par la méthode des coûts complets avant de fixer son prix de vente et prendre définitivement sa décision.

Le taux de profitabilité (résultat/chiffre d'affaires) attendu de ce type de parquet est habituellement de 8 %.

Vous trouverez en **annexe 5** les étapes de fabrication du parquet massif, en **annexe 6** le tableau de répartition des charges indirectes, en **annexe 7** la fiche technique de production d'une botte de parquet « Must » et en **annexe 8** le coût – de revient prévisionnel de cette commande

#### Travail à faire

1. **Schématiser le processus de production du parquet massif.**
2. **Expliquer la signification du coût de l'unité d'œuvre du centre conditionnement (annexe 6).**
3. **Présenter sous forme de tableau le calcul du coût de production d'une botte de parquet « Must ».**
4. **Commenter les résultats figurant dans l'annexe 8.**

### DEUXIÈME PARTIE - LANCEMENT D'UN NOUVEAU PRODUIT

La stagnation des ventes ces dernières années conduit Monsieur Richard à envisager un nouveau parquet massif plus tendance et moins cher fabriqué selon un nouveau procédé. Ce nouveau procédé nécessite de nouveaux investissements. Monsieur Richard espère vendre la première année 15 000 bottes de ce nouveau parquet. Avant de se lancer dans cette nouvelle production, Monsieur Richard s'interroge donc sur la rentabilité de ce nouveau produit pour lequel il attend un indice de sécurité d'au moins 15 %.

Vous disposez en **annexe 9** des informations relatives à la fabrication de ce nouveau produit.

#### Travail à faire

1. **Présenter le compte de résultat par variabilité.**
2. **Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.**
3. **En déduire la marge de sécurité puis l'indice de sécurité.**
4. **Commenter les résultats obtenus.**

## DOSSIER 4 - ANALYSE FINANCIÈRE

La comptable de notre entreprise vient de terminer le bilan fonctionnel pour l'année 2012 et Monsieur Richard apparaît très inquiet. Il ne comprend pas l'évolution de la trésorerie.

Le bilan fonctionnel au 31 décembre 2012 et des informations complémentaires concernant l'exercice 2011 sont fournis en **annexe 10**.

#### Travail à faire

1. **Expliquer l'intérêt du bilan fonctionnel par rapport au bilan comptable.**
2. **Déterminer le FRNG, le BFRE, le BFRHE, le BFR et la trésorerie nette en fin d'exercice 2012.**
3. **Vérifier par le calcul la relation liant FRNG, BFR et TN.**
4. **Commenter en une dizaine de lignes l'évolution de la situation financière de l'entreprise en précisant les solutions à envisager.**

**ANNEXE 1 - OPÉRATIONS COMPTABLES DE DÉCEMBRE 2012**

Assurance Covil	
Le 02/12/12	
Doit :	
AUTHENTIC PARQUET Vierzon	
Facture n°1206	
Cotisation annuelle pour les locaux	<b>Net à payer 567,00 €</b>
Échéance 01/01/13	

AUTHENTIC PARQUET			
Le 05/12/12			
Doit :			
PARQUET +			
Facture n°589			
Parquet chêne massif Vernis cérusé	500 m <sup>2</sup>	55,00	27 500,00
Brut HT	27 500,00		
Remise 5 %	-1 375,00		
Net commercial	26 125,00		
Port HT	140,00		
Total HT	26 265,00		
TVA à 19,6 %	5 147,94		
Net à payer TTC	<b>31 412,94</b>		
<b>Conditions de paiement : au comptant sous 8 jours</b>			

<b>SCIERIE CHAMBOIS</b>			
<b>DOIT</b>		<b>AUTHENTIC PARQUET</b>	
Facture n° 42581			
<b>15-déc-12</b>			
<b>Désignation</b>	<b>Qté</b>	<b>PU</b>	<b>Montant</b>
Chêne scié séché classe A	40 m <sup>3</sup>	680,00	27 200,00
	Remise de 4 %		-1 088,00
	Net HT		26 112,00
	TVA à 19,60 %		5 117,95
	Total TTC		31 229,95
	<b>Avance versée</b>		-3 000,00
	<b>Net à payer</b>		<b>28 229,95</b>
Échéance : 31 janvier 2013			

## ANNEXE 1 (SUITE)

<b>SA DUFOUR</b>	
<b>38000 GRENOBLE</b>	
doit <b>AUTHENTIC PARQUET</b>	
<i>Facture n° 1010 Grenoble, le 13/12/2012</i>	
Matériel de levage ACM 18	5 300,00
Frais de montage	50,00
	5 350,00
TVA à 19,60 %	1 048,60
<b>Net à payer</b>	<b>6 398,60</b>
<i>Règlement attendu au : 13/01/2013</i>	

### - Le 14 décembre 2012 : cession des valeurs mobilières de placement.

L'entreprise cède des actions ELISA pour un montant de 3 700 €. Ces actions avaient été achetées le 30 mai 2012 pour 4 000 €. La banque prélève une commission de 2 % sur le prix de cession (TVA au taux normal)

## ANNEXE 2 - COMPTES DE TVA

### Comptes de TVA au 30 novembre 2012

N° comptes	Intitulés	Soldes	
		Débit	Crédit
...	...	...	...
44562	État, TVA sur Immobilisations	1 048,60	
44566	État, TVA déductible sur autres bs	32 540,40	
44567	État, Crédit de TVA	3 050,00	
44571	État, TVA collectée		42 273,60

La déclaration de TVA et le décaissement (chèque n° 5698237) se font le 15 décembre 2012.

## ANNEXE 3 - DÉPRÉCIATIONS DES ACTIFS AU 31 DÉCEMBRE 2012

1. L'analyse des créances a permis d'identifier les créances suivantes :

Nom des clients	Montant de la créance TTC au 31/12/2012	Dépréciations au 31/12 /2011	Situation au 31/12/2012
<b>SA Ducroix</b>	2 511,60	500,00	Perte estimée à 10%
<b>SARL Bobos</b>	8 372,00	800,00	Espoir de récupérer 60%
<b>DÉCORAMA</b>	1 794,00	300,00	Totalement insolvable

2. Après l'inventaire physique des stocks, il est nécessaire de constater une dépréciation de 600 € sur un stock de parquet en hêtre détérioré.

3. Cinquante actions « Air Liquide » inscrites dans le compte « Valeurs mobilières de placement », acquises courant novembre 2012 au prix unitaire de 90 €, ont un cours en fin d'exercice de 85 €.

## ANNEXE 4 - MODÈLE RELATIONNEL

CLIENT (num\_client, nom\_client, rue\_client, cp\_client, ville\_client, tel, contact )

Clé primaire : num\_client

DEVIS ( num\_devis, date\_devis, Nb\_heures\_ouvrier, taux\_heureouvrier, taux\_remise, port, num\_client )

Clé primaire : num\_devis

Clé étrangère : num\_client en référence avec num\_client de la relation client

MATIÈRE (num\_matière, designation, PU)

CONCERNER ( num\_devis, num\_matière, quantité )

Clé primaire : num\_devis,num\_matière

Num\_devis en référence avec num\_devis de la relation DEVIS

Num\_matière en référence avec num\_matière de la relation MATIÈRE

## ANNEXE 5 - LA FABRICATION DU PARQUET MASSIF

Pour la fabrication de parquet, l'entreprise achète la matière première en fonction des commandes et ne stocke pas de produits finis.

Les planches de bois noble (chêne, châtaignier, merisier) sont achetées brutes et sèches dans les scieries de la région. Dans l'atelier préparation, les planches sont sciées et rabotées afin de les polir et de les aplanir, puis elles sont sciées une deuxième fois pour obtenir les lames de parquet massif aux dimensions voulues (longueur, largeur et épaisseur peuvent varier d'un type de parquet à l'autre).

En général, une planche de bois permet d'obtenir 4 lames de parquet.

Les lames sont ensuite triées et contrôlées par des ouvriers qualifiés.

Elles passent ensuite dans l'atelier finition afin d'être rainurées et languetées et deviennent des lames de parquet. Deux couches de vernis ou d'huile de haute qualité, sont ensuite apposées sur les lames.

Les lames sont assemblées en bottes de 4 dans l'atelier conditionnement, puis mises en carton, emballées dans un film protecteur et étiquetées avant d'être acheminées vers les magasins spécialisés.

## ANNEXE 6 - TABLEAU DE RÉPARTITION DES CHARGES INDIRECTES

	Montant	Approvisionnement	Préparation	Finition	Conditionnement	Distribution
Totaux secondaires	750 000	112 500	225 000	225 000	112 500	75 000
Nature de l'unité d'œuvre		1 m <sup>3</sup> de planches sèches	1 m <sup>2</sup> de lames sélectionnées	1 heure machine	1 botte emballée	100 € de coût de production
Nombre d'unités d'œuvre		1 000	40 000	8 500	50 000	20 500
Coût d'unité d'œuvre		11,25	5,625	26,47	2,25	3,66

**ANNEXE 7 - FICHE TECHNIQUE DE PRODUCTION D'UNE BOTTE DE PARQUET  
« MUST »**

<b>LIBELLÉ</b>	<b>QUANTITÉ</b>	<b>PRIX</b>
Planches consommées	1 botte « Must » consomme 1 planche de chêne (soit 4 lames)	10,68 €/planche consommée
Vernis	0,2 litre par botte finie	20 €/litre
Divers emballage (carton, film et étiquette)	Pour 1 botte de parquet « Must »	1,50 €
Charge directe de main d'œuvre pour la production (tri, contrôle, réglages machines)	1 heure de MOD permet de fabriquer 6 bottes	24 €/heure, charges patronales incluses
Charge directe de fonctionnement machine	Pour 1 botte de parquet « Must »	5 €
Charges indirectes atelier préparation	1 botte « Must » correspond à 1 m <sup>2</sup> de lames (soit 4 lames)	Voir annexe 6
Charges indirectes atelier finition	1 heure machine permet de fabriquer 6 bottes	Voir annexe 6
Charges indirectes atelier conditionnement	Voir annexe 6	Voir annexe 6

**ANNEXE 8 - COÛT DE REVIENT DE LA COMMANDE DE 2000 BOTTES.**

<b>Eléments de coûts</b>	<i>Quantité</i>	<i>Coût unitaire</i>	<i>Montant</i>
Coût de production	2 000	37,47	74 940,00
<b>Charges indirectes :</b> Centre Distribution	749,4	3,66	2 742,80
<b><i>Coût de revient</i></b>	<b>2 000</b>	<b>38,84</b>	<b>77 682,80</b>

**ANNEXE 9 - INFORMATIONS RELATIVES À LA FABRICATION DU NOUVEAU PARQUET**

Monsieur Richard pense vendre 15 000 bottes de ce nouveau parquet massif à 25 € la botte. Les charges variables et fixes sont les suivantes :

- prix d'achat des planches de bois (1 planche permet de fabriquer 1 botte de parquet) : 6,30 € la planche
- frais d'emballage du produit : 1 € par botte
- autres charges variables de fabrication : 6 € par botte fabriquée
- charges fixes de production : 120 750 €
- frais de promotion et de publicité dans les catalogues pour entreprises : 3 630 €
- dotation annuelle aux amortissements des nouvelles machines : 33 000 €.

**ANNEXE 10 - BILAN FONCTIONNEL AU 31 DÉCEMBRE 2012 ET INFORMATIONS  
COMPLÉMENTAIRES CONCERNANT L'EXERCICE 2011**

**BILAN FONCTIONNEL AU 31 DECEMBRE 2012**

<b>ACTIF</b>		<b>PASSIF</b>	
<b>Emplois stables</b>	<b>582 600</b>	<b>Ressources stables</b>	<b>714 400</b>
Immobilisations incorporelles	33 000	Capitaux propres	418 000
Immobilisations corporelles	543 000	Amortissements et provisions	219 200
Immobilisations financières	6 600	Provisions pour risques et charges	3 200
		Dettes financières	74 000
<b>Actif circulant</b>		<b>Passif circulant</b>	
<b>Exploitation</b>	<b>213 000</b>	<b>Exploitation</b>	<b>45 500</b>
Stocks	5 000	Avances et acomptes reçus	-
Avances et acomptes versés	-	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 000
Clients et comptes rattachés	208 000	Dettes fiscales et sociales	8 500
Charges constatées d'avance	-	Produits constatés d'avance	-
<b>Hors exploitation</b>	<b>0</b>	<b>Hors exploitation</b>	<b>22 800</b>
		Autres dettes	22 800
<b>Trésorerie active</b>	<b>3 000</b>	<b>Trésorerie passive</b>	<b>15 900</b>
Valeurs mobilières de placement	500	Concours bancaires courants	15 900
Disponibilités	2 500		
<b>Total général</b>	<b>798 600</b>	<b>Total général</b>	<b>798 600</b>

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES CONCERNANT L'EXERCICE 2011**

<b>FRNG 2011</b>	<b>BFR 2011</b>	<b>TN 2011</b>
128 500	112 700	15 800

**ANNEXE A - TABLEAU DES CRÉANCES DOUTEUSES (À RENDRE AVEC LA COPIE)**

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>	<b>J</b>
<b>2</b>	<b>Taux de TVA :</b>	<b>19,60%</b>								
<b>4</b>	<b>Noms</b>	<b>Créances au 31/12/12</b>		<b>Dépréciations nécessaires</b>		<b>Dépréciations antérieures</b>	<b>Ajustements</b>		<b>Créances irrécouvrables</b>	
<b>5</b>		<b>TTC</b>	<b>HT</b>	<b>%</b>	<b>Montant</b>		<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>HT</b>	<b>TVA</b>
<b>6</b>	<b>SA Ducroix</b>									
<b>7</b>	<b>SARL Bobos</b>									
<b>8</b>	<b>DÉCORAMA</b>									
<b>9</b>	<b>Totaux</b>									

**ANNEXE B – DIAGRAMME DES FLUX (À RENDRE AVEC LA COPIE)**

**Domaine : Gestion des devis**

