

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2013
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 publiée au BOEN n° 42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 14 pages numérotées de 1 à 14.

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 – La production de l'information financière	(38 points) p. 2-3
DOSSIER 2 – La gestion de la trésorerie.....	(53 points) p. 3-4
DOSSIER 3 – Lancement d'un nouveau produit et analyse de la rentabilité..	(49 points) p. 4-5

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 – Extrait du plan de comptes de l'entreprise Bébé Vendée.....	p. 6
Annexe 2 – Facture n° 2996	p. 6
Annexe 3 – Facture et enregistrement validé dans le logiciel comptable de Bébé Vendée.....	p. 7

DOSSIER 2

Annexe 4 – Compte Banque extrait de la comptabilité de Bébé Vendée	p. 8
Annexe 5 – Relevé du compte bancaire de Bébé Vendée	p. 8
Annexe 6 – Données prévisionnelles de trésorerie pour le premier trimestre 2013	p. 9
Annexe A – État de rapprochement au 31 décembre 2012..... (à rendre).....	p. 12
Annexe B – Prévisions de trésorerie	(à rendre)p. 13

DOSSIER 3

Annexe 7 – Enquête de satisfaction envoyée par courrier.....	p. 10
Annexe 8 – Tableau de dépouillement des résultats de l'enquête réalisé à l'aide du tableur ..	p. 11
Annexe 9 – Informations relatives à l'étude de rentabilité du nouveau produit	p. 11
Annexe C – Tableau d'analyse des charges prévisionnelles	(à rendre).....p. 14

Récapitulation des annexes à rendre avec la copie : annexes A, B et C

Les deux exemplaires fournis pour cette annexe, 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.

Bébé Vendée est une entreprise familiale créée en 2007 par Monsieur DEBOUT. Cette SARL, située en Vendée à Luçon, est spécialisée dans la fabrication de couches lavables biologiques pour bébé. La production est réalisée uniquement en France et s'inscrit dans une politique de développement durable.

Bébé Vendée est aujourd'hui leader de la « couche lavable bio » en France. Afin de diversifier son offre, elle a étendu sa gamme de produits éthiques et durables :

- accessoires bébé : shampoings, lingettes lavables, ...
- accessoires maman : porte bébé, sacs à langer, ...

Sa clientèle est composée de particuliers et de magasins spécialisés dans les articles pour bébés. Les ventes se font en grande partie en ligne, via son site : www.Bébé-Vendée.fr. Afin de satisfaire une demande toujours croissante, le gérant s'interroge sur le développement de son activité.

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%. L'entreprise pratique la division du journal : VT (journal des ventes) ; HA (journal des achats) ; TR (journal de trésorerie) ; OD (journal des opérations diverses).

DOSSIER 1 – LA PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Monsieur DEBOUT vous demande, en tant que stagiaire, de prendre en charge les opérations courantes et la gestion des immobilisations pour le mois de décembre 2012.

PREMIÈRE PARTIE – GESTION DES OPÉRATIONS COURANTES

À l'aide des **annexes 1, 2, et 3** :

Travail à faire

- 1. À l'aide du plan de comptes de la société Bébé Vendée (annexe 1), comptabilisez la facture de doit n° 2996 (annexe 2) dans le journal approprié.**
- 2. De quelle nature est la réduction qui se trouve sur la facture n° 2996 ? Pourquoi l'entreprise Bébé Vendée accorde-t-elle cette réduction à son client ?**
- 3. Après avoir validé, dans le logiciel comptable de l'entreprise, l'écriture relative au document présenté en annexe 3, le comptable a identifié deux erreurs d'enregistrement. Relevez ces erreurs.**
- 4. Corrigez ces erreurs dans le journal correspondant.**
- 5. Quel est l'intérêt pour l'entreprise Bébé Vendée d'utiliser des comptes individuels de tiers ?**

DEUXIÈME PARTIE – GESTION DES IMMOBILISATIONS

Monsieur DEBOUT a acquis et mis en service le 1^{er} janvier 2008 une machine qui permet de créer les couches lavables biologiques. Cet actif d'un montant de 28 000 € HT (facture n° 8506) est amorti sur une durée de 5 ans, ce qui correspond à la durée d'utilisation prévue ; à l'issue de la période, l'entreprise pense pouvoir céder la machine pour une valeur de 5 000 € HT.

La machine a été cédée le 30 juin 2012 (facture n° 1202) pour une valeur de 7 000 € HT, paiement au comptant (chèque n° 0975230).

Travail à faire

1. Reconstituez l'écriture d'acquisition de la machine au 1^{er} janvier 2008 dans le journal approprié.
2. Définissez la notion d'amortissement d'une immobilisation.
3. Calculez le montant d'une annuité d'amortissement.
4. Indiquez la valeur nette comptable après inventaire au 31 décembre 2011.
5. Enregistrez la cession au 30 juin 2012 et les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre 2012 dans les journaux correspondants.
6. Indiquez les incidences des écritures de cession et d'inventaire sur le compte de résultat et la trésorerie.

DOSSIER 2 – LA GESTION DE LA TRÉSORERIE

Monsieur DEBOUT a reçu le relevé de compte du Crédit Agricole. Celui-ci présente un solde différent du compte 512001 Banque. Aussi, il souhaite faire le point sur la trésorerie au 31 décembre 2012 et établir une prévision pour le premier trimestre 2013.

PREMIÈRE PARTIE – LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

Monsieur DEBOUT vous remet le compte 512001 Banque tenu par la société Bébé Vendée au 31 décembre 2012 (**annexe 4**), ainsi que le relevé du compte bancaire (**annexe 5**) envoyé par le Crédit agricole au 31 décembre 2012.

Travail à faire

1. Justifiez la différence des soldes de départ au 15 décembre 2012.
2. Présentez l'état de rapprochement figurant en annexe A (à rendre avec la copie) au 31 décembre 2012 sachant que les sommes indiquées par la banque sont exactes.
3. L'état de rapprochement a été constitué à l'aide du tableur Excel. Déterminez les formules qui seront implantées dans les cellules C15, C16 et D16.
4. Rappelez l'intérêt d'effectuer un rapprochement bancaire.
5. Quel sera le solde du compte 512001 Banque au 31 décembre 2012 ? Donnez sa signification pour l'entreprise.

DEUXIÈME PARTIE – LE BUDGET DE TRÉSORERIE

Au cours de l'année 2012, la présence de Bébé Vendée à différentes manifestations telles que les salons « Vivez nature », « Nature et bien-être », la Foire de Paris a laissé entrevoir des perspectives d'une hausse du chiffre d'affaires. Les contacts avec des distributeurs ont été nombreux. Monsieur DEBOUT souhaiterait connaître l'incidence d'une hausse du chiffre d'affaires sur la trésorerie.

Les données prévisionnelles pour le 1^{er} trimestre 2013 vous sont communiquées dans l'**annexe 6**.

Travail à faire

1. Complétez le budget de TVA présenté en annexe B (à rendre avec la copie).
2. Complétez le budget de trésorerie présenté en annexe B (à rendre avec la copie).
3. Commentez en 6 à 8 lignes, la situation prévisionnelle de trésorerie.

DOSSIER 3 – LANCEMENT D'UN NOUVEAU PRODUIT ET ANALYSE DE LA RENTABILITÉ
--

Monsieur DEBOUT a réalisé une enquête pour étudier la satisfaction des clients tant au niveau des produits qu'au niveau du traitement des commandes. Cette enquête doit notamment lui permettre de prendre des décisions importantes de gestion comme l'élargissement de sa gamme de produits.

PREMIÈRE PARTIE – ENQUÊTE DE SATISFACTION

Vous êtes chargé(e) d'analyser ce questionnaire.

Travail à faire

1. À partir du questionnaire fourni en annexe 7, relevez 2 questions ouvertes et 2 questions fermées.
2. Quel est l'avantage des questions fermées lors du dépouillement ?
3. L'enquête par correspondance (mode auto administré) a été envoyée aux clients de l'entreprise par courrier accompagné d'une enveloppe T (affranchissement prépayé par l'entreprise).
 - 3.1 Donnez deux avantages et deux inconvénients de ce mode d'administration du questionnaire (enquête par correspondance) ?
 - 3.2 Citez deux autres modes d'administration d'une enquête.
4. Ce questionnaire a été réalisé à l'aide d'un texteur, et le dépouillement des résultats de l'enquête (annexe 8) à l'aide d'un tableur. Que pensez-vous du choix de ces logiciels pour l'élaboration et l'exploitation des résultats de cette enquête ?
5. À l'aide de l'annexe 8, commentez brièvement (entre 6 et 8 lignes) les résultats obtenus à l'issue du dépouillement de l'enquête.

DEUXIÈME PARTIE – ÉTUDE DE LA RENTABILITÉ D'UN NOUVEAU PRODUIT

À la suite du dépouillement de l'enquête et de l'accueil positif au cours des différentes manifestations de l'année (salons, foires, ...), Monsieur DEBOUT pense qu'il est nécessaire de proposer un nouveau produit à sa clientèle. Il envisage la fabrication d'une cape de bain biologique pour bébé.

Il vous charge d'élaborer un rapport complet concernant la rentabilité de ce nouveau produit avant de le lancer sur le marché.

À l'aide de l'**annexe 9** concernant la première année de lancement du produit :

Travail à faire

- 1. Complétez le tableau d'analyse des charges présentées en annexe C (à rendre avec la copie).**
- 2. Précisez la définition d'une charge variable d'une part et d'une charge fixe d'autre part.**
- 3. Présentez sur votre copie le compte de résultat par variabilité.**
- 4. Calculez le seuil de rentabilité en euros et en quantité.**
- 5. Commentez les résultats obtenus.**

ANNEXE 1 – Extrait du plan de comptes de l'entreprise Bébé Vendée

Comptes de tiers	Comptes financiers	Comptes de charges	Comptes de produits
401CIR - Fournisseur CIRCO 404000 - Fournisseur d'immobilisation 411MAM - Client Mamzelle Zouzou 411DOD - Client DOUBLE DODO 445660 - TVA déductible sur ABS 445710 - TVA collectée	512001 - Banque 531000 - Caisse	601100 - Achats coton biologique. 609100 - RRR obtenus sur achats 624200 - Transport sur ventes 665000 - Escomptes accordés.....	701100 - Ventes lulu bambou + double couche 701200 - Ventes couche intérieur coton Bio 701300 - Ventes culottes 708500 - Ports facturés 709100 - RRR accordés sur ventes 765000 - Escomptes obtenus

ANNEXE 2 – Facture n° 2996

BÉBÉ VENDÉE 184 rue du Président De Gaulle 85400 Luçon				
			Doit :	MAMZELLE ZOUZOU 3 rue sur la Marlière 77000 Melun
Facture n° 2996				
Le 03/11/12				
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
LOTOD00012	Lot de 100 lulu bambou + double couche	1	860,00	860,00
BUTTE0001	Couche intérieur coton bio	10	17,56	175,60
			Net commercial	1 035,60
			Escompte 2%	20,71
			Net financier	1 014,89
			Port forfait	15,00
			Montant HT	1 029,89
			TVA 19,6%	201,86
Paiement au comptant			Montant TTC	1 231,75

ANNEXE 3 – Facture et enregistrement validé dans le logiciel comptable de Bébé Vendée

CIRCO 6 rue de Pontoise 95000 Cergy Pontoise				
Doit : BÉBÉ VENDÉE 184 rue du Président De Gaulle 85400 Luçon				
Facture n° 4568				
Le 15/11/12				
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
CBIO1000	Coton biologique	1 000	2	2 000,00
Brut				2 000,00
Remise 5%				100,00
Montant net commercial				1 900,00
TVA 19,6%				372,40
Montant TTC				2 272,40
Paiement le 25/11/12 par chèque				

Journal HA


15/11/12

601100		Achats coton biologique	2000,00	
445660		TVA déductible sur ABS	372,40	
	765000	RRR obtenus sur achats		100,00
	401000	Fournisseur		2272,40
		Facture n°4568		

ANNEXE 4 – Compte Banque extrait de la comptabilité de Bébé Vendée

Compte 512001 Banque			
Dates	Libellé	Débit	Crédit
15/12/2012	Report à nouveau débiteur	309,00	
16/12/2012	Virement d'espèces - PC n° 12	500,00	
16/12/2012	Remise de chèque Bio Coop'	525,00	
18/12/2012	Chèque n°0975486		425,00
20/12/2012	Chèque n°0975487		176,00
21/12/2012	Avis de débit : achat d'actions (VMP)		400,00
22/12/2012	Remise de chèque Super Bio	187,00	
23/12/2012	Remise de chèque de Marceau (n°45612)	426,00	
24/12/2012	Chèque n°0975488		1 310,00
26/12/2012	Remise de chèque Autour de Bébé	850,00	
27/12/2012	Virement Bébé Bio	723,50	
27/12/2012	Chèque n°0975489 : Prime d'assurance incendie		867,70
30/12/2012	Solde débiteur		341,80
	TOTAUX	3 520,50	3 520,50

ANNEXE 5 – Relevé du compte bancaire de Bébé Vendée

	Crédit Agricole Atlantique Vendée	Bébé Vendée 184, av Président De Gaulle 85400 Luçon	
	Relevé du compte au 31/12/2012		
Dates	Libellé	Débit	Crédit
15/12/2012	Solde créditeur		490,00
15/12/2012	Virement d'espèces		500,00
16/12/2012	Chèque n°0975485	181,00	
18/12/2012	Ordre d'achat de titres	400,00	
19/12/2012	Remise chèque		525,00
19/12/2012	Chèque n°0975487	167,00	
23/12/2012	Chèque n°0975486	425,00	
24/12/2012	Remise de chèque Super Bio		187,00
26/12/2012	Remise de chèque de Marceau (n°45612)		426,00
27/12/2012	Virement Nature Conso		337,00
28/12/2012	Encaissement coupons (dividendes actions)		42,00
29/12/2012	Commission de banque (TTC - taux normal)	59,00	
29/12/2012	Virement de Bébé Bio		723,50
30/12/2012	Prélèvement Société Maintenance INFO +	2 315,00	
31/12/2012	Solde débiteur		316,50
	TOTAUX	3 547,00	3 547,00

ANNEXE 6 – Données prévisionnelles de trésorerie pour le premier trimestre 2013

Le gérant souhaite que la prévision soit établie à partir de la trésorerie finale réelle calculée au 31 décembre 2012.

Le service commercial a établi les budgets des ventes et des achats suivants :

	Janv. 2013	Fév 2013	Mars 2013
Ventes HT	20 000,00	30 000,00	40 000,00
TVA	3 920,00	5 880,00	7 840,00
Ventes TTC	23 920,00	35 880,00	47 840,00

	Janv. 2013	Fév 2013	Mars 2013
Achats HT	8 000,00	12 000,00	14 000,00
TVA	1 568,00	2 352,00	2 744,00
Achats TTC	9 568,00	14 352,00	16 744,00

Les clients règlent leurs factures au comptant.

La société a renégocié avec ses fournisseurs les délais de paiement et a obtenu les délais suivants pour 2013 : 20% au comptant et le solde à 30 jours (en 2012, les fournisseurs étaient payés 80 % au comptant et le reste à 30 jours).

Informations relatives aux autres charges :

- Loyers trimestriels non soumis à TVA : 6 458,40 €, réglés le dernier mois du trimestre.
- Autres charges d'exploitation : elles comprennent les achats non stockés (EDF-GDF, eau, fournitures de bureau...), les services extérieurs (entretien, publicité, frais postaux,...). On retiendra leur montant global de 5 000 € TTC (dont 789 € de TVA), payables le mois même.
- Charges de personnel : les salaires sont versés à la fin de chaque mois. Le montant brut des salaires s'élève à 10 000 € par mois. Les charges sociales patronales (estimées à 36 % des salaires bruts) et les retenues correspondant à la part salariale (estimées à 20 % des salaires bruts) sont versées aux organismes sociaux le 15 du mois suivant la clôture du trimestre.

Informations du bilan au 31/12/2012 :

- Fournisseurs : 1 912,40 € payables en janvier.
- TVA à décaisser : 3 908 €.
- Dettes aux organismes sociaux : 15 000 € payables au 15 janvier 2013.

ANNEXE 7 – Enquête de satisfaction envoyée par courrier

BÉBÉ VENDÉE

184-188, rue du Président de Gaulle
85400 LUCON

☎ 02 51 27 02 89

Vous avez récemment passé une commande sur notre site internet. Pour apprécier la qualité de nos produits et du service qui vous a été apporté tout au long de votre acte d'achat, nous vous demandons de bien vouloir renseigner ce questionnaire de satisfaction, et de nous faire part de vos remarques :

La gestion de vos commandes :

- 1- Suivi des commandes : Très satisfaisant Satisfaisant Peu satisfaisant Insuffisant
2- Respect du délai de livraison : Très satisfaisant Satisfaisant Peu satisfaisant Insuffisant
3- Conformité du produit à la commande : Oui Non

Notre gamme de produits :

- 4- Rapport qualité/prix : Très satisfaisant Satisfaisant Peu satisfaisant Insuffisant
5- Qualité des produits : Très satisfaisante Satisfaisante Peu satisfaisante Insuffisante
6- Par quels nouveaux produits seriez-vous intéressé ?
.....

Traitement des réclamations :

- 7- Rapidité des réponses : Très satisfaisante Satisfaisante Peu satisfaisante Insuffisante
8- Solution proposée : Très satisfaisante Satisfaisante Peu satisfaisante Insuffisante

Votre avis sur la société :

- 9- Comment avez vous connu la société Bébé Vendée ?
 Annuaire professionnel Salons, foires Internet
 TV Bouche à oreille Par hasard
10- Globalement vous êtes : Très satisfait Satisfait Moyennement satisfait Pas satisfait
11- Pensez-vous recommander **Bébé Vendée** à vos ami(e)s ? Oui Non

12- Vos remarques :
.....
.....

Votre identification :

- Votre âge : De 18 à 25 ans De 26 à 30 ans De 35 à 40 ans 41 ans et +
Sexe : Femme Homme
Votre catégorie socioprofessionnelle : Ouvrier Employé Cadre moyen
 Cadre supérieur Autre
Votre ville (ou CP) :

Nous vous remercions du temps que vous avez consacré à notre enquête.

M. DEBOUT,
Le gérant,

Debout

ANNEXE 8 – Tableau de dépouillement des résultats de l'enquête réalisé à l'aide du tableur

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		Très satisfaisant	Satisfaisant	Peu satisfaisant	Insuffisant	Oui	Non	Total
2	La gestion de vos commandes :							
3	1- Suivi des commandes :	80	15	3	2			100
4	2- Respect du délai de livraison :	75	15	5	5			100
5	3- Conformité du produit à la commande :					90	10	100
6								
7	Notre gamme de produits :							
8	4- Rapport qualité/prix :	0	40	50	10			100
9	5- Qualité des produits :	85	5	5	5			100
10	6- Par quels nouveaux produits seriez-vous intéressé ?	Grenouillère, brassière, cape de bain, gigoteuse, anneau dentition réfrigérant, brosse à dent, serviette, produits alimentaires						
11								
12	Traitement des réclamations :							
13	7- Rapidité des réponses :			5	5			10
14	8- Solutions proposées :		10					10
16	Votre avis sur la société :	Annuaire profs.	Salons, foires	Internet	Publicité	Bouche à oreille	Hasard	Total
17	9- Comment avez-vous connu la société Bébé Vendée ?	10	40		30	20		100
18	10- Globalement vous êtes :	50	Très satisfait		20	Moyennement satisfait		
19		20	Satisfait		10	Pas satisfait		
20	11- Bébé Vendée à recommander à vos ami(e)s ?	88	Oui	12	Non			100
21	12- Vos remarques :							
22	Votre identification : Sexe :	(73) Femmes (27) Hommes						
23	Age :	De 18 à 25 ans (12)	De 26 à 30 ans (63)	De 35 à 40 ans (20)	41 ans et plus (5)			
24	Votre CSP :	(2) Ouvriers (13) Employé (46) Cadre moyen (31) Cadre supérieur (8) Autre (0)						
25	Votre ville (ou CP) :	La Rochelle, Niort, Paris, Nantes, La Roche-sur-Yon, Rennes, Bordeaux, Angoulême, Brest, Lille, Melun, Aulnay-sous-Bois, Tremblay en France, Clermont-Ferrand, Lyon,...						

ANNEXE 9 - Informations relatives à l'étude de rentabilité du nouveau produit

Quantité prévisionnelle : 5 000 unités

Prix de vente : 25 € HT

Matières premières et consommables pour 1 unité :

- Coton biologique : 2 m² de coton (prix du m² : 2 €HT)
- Teinture : 0,3 litre (prix du litre : 5 € HT)

ANNEXE A (à rendre avec la copie) – État de rapprochement bancaire au 31/12/2012

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Date	Libellé	Comptabilité de l'entreprise 512001 – Crédit agricole		Date	Libellé	Relevé de compte bancaire	
2			Débit	Crédit			Débit	Crédit
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15		Sous-totaux				Sous-totaux		
16		Solde				Solde		
17		Totaux				Totaux		

ANNEXE B (à rendre avec la copie) – Prévisions de trésorerie

BUDGET DE TVA			
	Janv. 2013	Fév. 2013	Mars 2013
TVA collectée			
TVA déductible sur achats			
TVA déductible sur autres charges			
Crédit de TVA du mois antérieur			
TVA à décaisser			
Ou crédit de TVA			

BUDGET DE TRÉSORERIE DU TRIMESTRE			
	Janv. 2013	Fév. 2013	Mars 2013
Encaissements			
Créances au comptant			
Total des encaissements			
Décaissements			
Fournisseurs au 31/12			
Janvier 2013			
Février 2013			
Mars 2013			
Loyers			
Salaires			
Cotisations sociales			
Autres charges d'exploitation			
Règlement TVA			
Total des décaissements			
Budget de trésorerie			
Trésorerie initiale	- 1 644,20		
Total des encaissements			
Total des décaissements			
Trésorerie finale			

ANNEXE C (à rendre avec la copie) - Tableau d'analyse des charges prévisionnelles

Intitulés	Montants	Nature
Achats de coton biologique	(1)
Achats de teinture	(2)
Services extérieurs	8 000	60% variables
Charges de personnel	70 000	100% fixes
Dotations aux amortissements	2 000	(3)

Remarque : toutes les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

Intitulés	Détail des calculs
(1) Achats de coton biologique
(2) Achats de teinture
(3) Justifiez la nature de la charge