BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION

COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE

SESSION 2013

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ
Partie écrite

Durée: 4h 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).

Annexe (s) à rendre avec la copie:

Page 10/11 (fournie en deux exemplaires)
Page 11/11 (fournie en deux exemplaires)

Le *sujet comporte 11 pages numérotées 1/11 à 11/11.*
Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet
dès sa mise à votre disposition.

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 11 pages numérotées de 1 à 11.

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 4 dossiers indépendants.

Page de garde ..... p. 1
Présentation du sujet ..... p 2
DOSSIER 1 – LE MÉTIER DE COMPTABLE EN CABINET ..... (50 points) p. 2/3
DOSSIER 2 – ORGANISATION ET GESTION DE L'INFORMATION ... (21 points) p. 3/4
DOSSIER 3 – TRAVAUX D'INVENTAIRE ..... (36 points) p. 4/5
DOSSIER 4 – PRÉVISIONS DE TRÉSORERIE ..... (33 points) p. 5

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 – Offre d'emploi ..... p. 6
Annexe 2 – Documents comptables ..... p. 6/7
Annexe 3 – Compte client ..... p. 7

DOSSIER 2

Annexe 4 – Modèle relationnel ..... p. 8
Annexe A – Tableau des droits d'accès (à rendre avec la copie) ..... p. 10

DOSSIER 3

Annexe B – Tableau d'analyse des titres au 31/12/2012 (à rendre avec la copie) ..... p. 10

DOSSIER 4

Annexe 5 – Prévisions 1er trimestre 2013 ..... p. 8/9
Annexe C – Les budgets (à rendre avec la copie) ..... p. 11

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

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 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.

Le cabinet d'expertise comptable KARTACH, situé à STRASBOURG, a fait publier une offre d'emploi dans un quotidien régional pour l'embauche d'un collaborateur comptable.
Celui-ci aura en charge un portefeuille de clients : tenue et surveillance de la comptabilité ainsi que l'établissement de bulletins de paie.
Le recrutement se déroulera en deux étapes : après une première sélection des réponses obtenues, le cabinet KARTACH procèdera à des tests auprès des candidats retenus pour s'assurer de leurs connaissances comptables.

La société BASSEQUET SARL, basée à STRASBOURG est un des clients du cabinet KARTACH. Elle est spécialisée dans la commercialisation de chaussures de sport.
L'exercice comptable de la société BASSEQUET SARL coïncide avec l'année civile. L'activité de l'entreprise est soumise au taux de TVA de 19,6 %. Elle effectue sa déclaration de TVA mensuellement.
La comptabilité est tenue dans un journal unique.

DOSSIER 1 – LE MÉTIER DE COMPTABLE EN CABINET

Première partie – Offre d'emploi

Une offre d'emploi du cabinet KARTACH, parue dans le quotidien local, figure en **annexe 1.**

Travail à faire

1. **Citez deux autres moyens qu'aurait pu utiliser le cabinet comptable pour diffuser son annonce.**
2. **Quelles sont les missions attendues du collaborateur comptable recherché dans l'annonce ?**
3. **Quels sont les documents de synthèse établis à la fin de chaque exercice comptable ? Définissez leur rôle.**

Deuxième partie – Tests d'embauche

En vue d'un emploi d'été au cabinet d'expertise comptable KARTACH, vous participez à certains travaux à titre de test.
Ces tests auront pour cadre la société BASSEQUET présentée en introduction.
Vous disposez des **annexes 2 et 3** pour les réaliser.

Travail à faire

1. **Rappelez les conditions pour qu'un achat de bien puisse être enregistré dans un compte d'immobilisation.**
2. **Citez les différentes catégories d'immobilisation. Donnez un exemple pour chaque catégorie.**
3. **Enregistrez dans le journal unique de l'entreprise BASSEQUET les opérations comptables décrites dans l'annexe 2.**

La société BASSEQUET accorde à ses clients un crédit de 30 jours fin de mois.
Par ailleurs, certains clients, dont la société COURSE 2000, bénéficient d'une ristourne trimestrielle, déduite du montant à payer à la fin de chaque trimestre.

4. **À partir de l'annexe 3, justifiez le montant du règlement effectué le 31 octobre 2012 par le client COURSE 2000.**
5. **Vous constatez que le client COURSE 2000 n'a effectué aucun règlement depuis le 31 octobre 2012. Cette situation vous paraît inhabituelle compte tenu des conditions de règlement de ce client.**

   5.1 Indiquez quelles sont les factures impayées au 15 décembre 2012 en précisant leur date, numéro et montant.

   5.2 Rédigez la lettre de relance envoyée au client COURSE 2000 en date du 16 décembre 2012.

DOSSIER 2 – ORGANISATION ET GESTION DE L'INFORMATION

Première partie – Environnement réseau

Les tests d'embauche ont été concluants. Le cabinet d'expertise vous a recruté(e) pour un emploi d'été. Le cabinet vous confie comme prévu, le suivi du dossier-client BASSEQUET qui souhaite mettre en place un réseau client-serveur. Vous participez à l'implantation de la nouvelle organisation.
Une architecture réseau client-serveur nécessite un ensemble de matériels et la mise en place d'un annuaire centralisé.
La société BASSEQUET souhaite également investir dans un Progiciel de Gestion Intégré (PGI). Cet outil comprend les modules suivants :

- COMPTABILITE (enregistrement des flux comptables et production des documents de synthèse)
- PAIE (gestion des éléments pour la paie des salariés)
- GESTION COMMERCIALE (gestion de la facturation aux clients, du suivi des affaires clients).

Travail à faire

1. **Expliquez ce qu'est un annuaire centralisé dans le cadre d'un réseau client-serveur.**
2. **Citez deux avantages à créer des comptes utilisateurs dans un réseau client-serveur.**

Avant de procéder à l'installation du PGI, la société BASSEQUET souhaite faire l'inventaire des droits d'accès nécessaires pour son personnel et vous demande de l'assister dans ce travail.

3. **Définissez les droits d'accès de chacun des membres du personnel de la société BASSEQUET en complétant l'annexe A (à rendre avec la copie).**

Deuxième partie – Gestion des approvisionnements

La société BASSEQUET ne souhaite pas, dans un premier temps, inclure la gestion de ses approvisionnements dans son PGI mais conserver le SGBDR (Système de Gestion de Base de Données Relationnelle) qu'elle utilise actuellement. Elle vous communique le modèle relationnel relatif aux approvisionnements en **annexe 4**.

Travail à faire

1. **Déterminez l'objet de la requête ci-dessous :**

```
SELECT  NomPdt
FROM    PRODUIT
WHERE   MarquePdt =  « Adidas »
AND     StockPdt < 5;
```

2. **La requête suivante a pour objet de connaître, pour chaque produit commandé entre le 1er janvier 2012 et le 31 octobre 2012, le nom, la quantité commandée et la date de livraison. Elle comporte une erreur. Corrigez la requête.**

```
SELECT  NomPdt, Qtitécommandée, Datelivraison
FROM    PRODUIT, COMMANDE, DETAILCOMMANDE
WHERE   PRODUIT.CodePdt = DETAILCOMMANDE.CodePdt
AND     Datelivraison BETWEEN #01/10/2012# AND #31/10/2012#;
```

DOSSIER 3 – TRAVAUX D'INVENTAIRE

La société BASSEQUET confie au cabinet comptable certains travaux d'inventaire que l'on vous demande de réaliser.

Première partie - Portefeuille titres

La SARL BASSEQUET dispose d'un portefeuille de titres dont la composition est précisée dans le tableau ci-dessous au 31 décembre 2012 :

N° Compte	Titre	Date d'acquisition	Nombre de titres	Prix d'achat unitaire	Valeur unitaire		Dépréciation au 31/12/2011
					Au 31/12/2011	Au 31/12/2012	
273200	B	Mai 2008	100	70	65	63	500
273600	D	Juin 2009	150	42	46	50	
503050	A	Août 2011	50	20	12	14,50	400

Travail à faire

1. **Quelle différence faites-vous entre un titre immobilisé et une valeur mobilière de placement ?**
2. **Comment ont été calculés les montants figurant dans la colonne « Dépréciation au 31/12/2011 » ?**
3. **Complétez le tableau d'analyse des titres au 31 décembre 2012 figurant dans l'annexe B (à rendre avec la copie).**
4. **Passez les écritures nécessaires au 31 décembre 2012 au journal de l'entreprise.**
5. **Quel principe comptable l'entreprise a-t-elle respecté en passant ces écritures ? Définissez-le.**
6. **Quelles sont les conséquences de ces écritures sur la trésorerie de l'entreprise ? Justifiez votre réponse.**
7. **Quelles formules de calcul faut-il implanter dans les cellules suivantes de l'annexe pour automatiser les calculs sur un tableur : E4, G4, H7 ?**

Deuxième partie - Les stocks

Dans le cadre de son inventaire, la SARL BASSEQUET vous communique l'état des stocks des chaussures modèle Fémina, couleur blanche, taille 38 ainsi que les éléments suivants :

Stocks de chaussures (en euros)

	31/12/2011	**31/12/2012**
Modèle Fémina blanc 38	50 312	48 650

Achats et ventes de l'exercice

	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
Achats Fémina blanc 38	680 590
Ventes Fémina blanc 38	1 420 340

Travail à faire

1. **Passez les écritures nécessaires au 31 décembre 2012 relatives aux stocks des chaussures Fémina, de couleur blanche, taille 38.**
2. **L'entreprise a-t-elle stocké ou déstocké ? Justifiez votre réponse.**

DOSSIER 4 – PRÉVISIONS DE TRÉSORERIE

La direction de l'entreprise BASSEQUET s'inquiète d'une baisse d'activité prévisible pour les trois premiers mois de l'année suivante et des conséquences éventuelles sur la trésorerie.
Le service comptable a rassemblé les données prévisionnelles du premier trimestre 2013 que vous trouvez en **annexe 5.**

Travail à faire

1. **Pourquoi l'entreprise établit-elle un budget de trésorerie ?**
2. **En utilisant les tableaux de l'annexe C (à rendre avec la copie), complétez :**
   - **le budget de TVA**
   - **le budget des encaissements**
   - **le budget des décaissements**
   - **le budget de trésorerie.**
3. **Commentez la situation de la trésorerie et proposez des solutions pour la gérer au mieux.**

ANNEXE 1 – Offre d'emploi

Cabinet d'expertise comptable et d'audit à Strasbourg Neudorf ch. **Collaborateur comptable H/F CONFIRMÉ** en charge d'un portefeuille clients de tenue et de surveillance de comptabilité, étab. bulletins de paie, déclar. fiscales et sociales, établissement comptes annuels.

Expérience 3 ans min en cabinet, allemand souh., formation BAC+2, structure taille humaine, rémunér. intéressante selon profil.
Envoyer CV + lettre à Cabinet KARTACH, 12 rue de la Cathédrale 67100 STRASBOURG
akartach@cabinetkartach.com

ANNEXE 2 – Documents comptables

BASSEQUET SARL
4, rue du Stade
67000 STRASBOURG

Doit : LOUBET SARL
91090 EVRY

Le 12 octobre 2012

Facture n° F3412

Désignation	Point.	Quantité	PU	Montant
Chaussures de sport :				
- Gel Rocket Lady	39	10	35	350,00
- Gel résolution	44	7	90	630,00
- Air Spam Lady	40	5	50	250,00
			Total brut	1 230 ,00
			Remise	36 ,90
			Net commercial	1 193,10
			Escompte 1%	11,93
			Net financier	1 181,17
			Port forfaitaire	10,00
			Total HT	1 191,17
			TVA 19.6%	233,47
			Net à payer	**1 424,64**

Règlement sous huitaine

Extrait du livre de paie du 31 octobre 2012

Salaires bruts	Organismes sociaux	Part salariale	Part patronale
11 000,00	Sécurité sociale	1 595,00	3 102,00
	Autres organismes sociaux	704,00	1 650,00
	Totaux	**2 299,00**	**4 752,00**

ANNEXE 2 (suite)

BURO INFO
256 boulevard Roosevelt
49100 ANGERS

Doit : BASSEQUET SARL
4, rue du Stade
67000 STRASBOURG

Facture n° 678 **Le 15 octobre 2012**

Référence	Désignation	Quantité	PU	Montant
IR 1020	Photocopieur	1	762,00	762,00
			Total brut	762 ,00
			Escompte 1%	7,62
			Net financier	754.38
			Port	25,00
			Total HT	779,38
			TVA 19.6%	152,76
			Total TTC	932,14
			Acompte	100,00
			Net à payer	**832,14**

Règlement sous huitaine

Talon de chèque bancaire n°1245545
Ordre : Trésor public
Date : 15/10/2012
Objet : règlement TVA de septembre 2012
Montant : 2 344,00 €

ANNEXE 3 – Compte client

Client COURSE 2000 n° 4111508

Date	Libellé	Débit	Crédit	Lettrage
1/10	Solde début mois	1 882,40		A
4/10	Ristourne 3ème trimestre		63,70	A
5/10	Règlement factures août		862,50	A
8/10	Facture n°58	763,40		
10/10	Avoir n°25 sur facture n°58		34,20	
25/10	Facture n°67	844,80		
28/10	Facture n°84	632,40		
31/10	Avoir n°36 sur facture n°84		37,80	
31/10	Règlement factures septembre		956,20	A
10/11	Facture n°108	945,60		
25/11	Facture n°122	737,90		
6/12	Facture n°140	1 022,50		
15/12	Facture n°151	437,80		

ANNEXE 4 – Modèle relationnel

FOURNISSEUR (CodeFr, NomFr, DélairèglementFr, EmailFr, TéléphoneFr)
Clé primaire : CodeFr

COMMANDE (NumCde, DateCde, Datelivraison, CodeFr)
Clé primaire : NumCde
Clé étrangère : CodeFr en référence à CodeFr de la relation FOURNISSEUR

DETAILCOMMANDE (NumCde, CodePdt, Qtitécommandée, Prixachat)
Clé primaire concaténée : NumCde, CodePdt
NumCde en référence à NumCde de la relation COMMANDE
CodePdt en référence à CodePdt de la relation PRODUIT

PRODUIT (CodePdt, NomPdt, MarquePdt, PrixventePdt, StockPdt)
Clé primaire : CodePdt

ANNEXE 5 – Prévisions 1er trimestre 2013

Extrait de la balance au 31/12/2012

N° compte	Libellé	Débit	Crédit
401	Fournisseurs		54 264 ①
404	Fournisseurs d'immobilisations		100 000 ②
411	Clients	141 559 ③	
43	Sécurité Sociale et autres organismes		7 051 ①
44567	Crédit de TVA à reporter	4 085	
512	Banque	22 423	
531	Caisse	1 400	

① payables en janvier
② 75 % en janvier et le reste en février
③ encaissables en janvier

Budget des ventes

	Janvier	Février	Mars
Ventes HT	120 500	132 500	146 000
TVA	23 618	25 970	28 616
Ventes TTC	144 118	158 470	174 616

Budget des achats

	Janvier	Février	Mars
Achats HT	60 500		87 000
TVA	11 858		17 052
Achats TTC	72 358		104 052

Budget des services

	Janvier	Février	Mars
Services extérieurs HT	13 750	14 500	15 250
TVA	2 695	2 842	2 989
Services extérieurs TTC	16 445	17 342	18 239

Budget des autres charges

	Janvier	Février	Mars
Salaires	8 700	8 700	8 700
Charges sociales	4 350	4 350	4 350
Charges administratives (non soumises à TVA)	4 500	4 600	4 600
Dotations aux amortissements	3 000	3 000	3 000

Renseignements complémentaires :

- le taux de TVA applicable : 19,60 % ;
- la TVA est payée le mois suivant ;
- les salaires sont réglés le dernier jour du mois ;
- les charges sociales sont réglées le 15 du mois suivant ;
- les services extérieurs et les charges administratives sont réglés le mois même ;
- les achats sont réglés 20 % au comptant, le reste à 30 jours ;
- les ventes sont réglées à 30 jours fin de mois.

ANNEXE A – Tableau des droits d'accès (à rendre avec la copie)

C : Création
I : Interrogation
M : Modification
S : Suppression
Aucun

NOM	FONCTION	MODULES	AUTORISATIONS
M. UNFAUT	***Administrateur réseau***	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
Mme LECONTE	***Responsable Comptable*** Elle supervise le service comptable et le service paie	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
M. DOUBLET	***Collaborateur Comptable*** Il saisit les écritures comptables, toutefois il ne peut pas modifier ou supprimer une écriture sans l'intervention de Mme Leconte	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
Mme NETY	***Collaborateur Paie*** Elle n'a aucun accès au module comptabilité et ne peut pas modifier ou supprimer une paie sans l'intervention de Mme Leconte	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
M. REMIS	***Responsable commercial*** Il supervise l'ensemble des travaux effectués par le service commercial. Il peut consulter les statistiques réalisées par le module comptabilité	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -

ANNEXE B – Tableau d'analyse des titres au 31/12/2012 (à rendre avec la copie)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	**TABLEAU D'ANALYSE DES TITRES AU 31/12/2012**							
2	**N° compte**	**Titre**	**Prix d'achat total**	**Valeur totale au 31/12/2012**	**Dépréciation au 31/12/2012**	**Dépréciation au 31/12/2011**	**Ajustement**	
3							**Dotation**	**Reprise**
4								
5								
6								
7						**Total**		

ANNEXE A – Tableau des droits d'accès (à rendre avec la copie)

C : Création
I : Interrogation
M : Modification
S : Suppression
Aucun

NOM	FONCTION	MODULES	AUTORISATIONS
M. UNFAUT	***Administrateur réseau***	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
Mme LECONTE	***Responsable Comptable*** Elle supervise le service comptable et le service paie	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
M. DOUBLET	***Collaborateur Comptable*** Il saisit les écritures comptables, toutefois il ne peut pas modifier ou supprimer une écriture sans l'intervention de Mme Leconte	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
Mme NETY	***Collaborateur Paie*** Elle n'a aucun accès au module comptabilité et ne peut pas modifier ou supprimer une paie sans l'intervention de Mme Leconte	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -
M. REMIS	***Responsable commercial*** Il supervise l'ensemble des travaux effectués par le service commercial. Il peut consulter les statistiques réalisées par le module comptabilité	- COMPTABILITE - PAIE - GESTION COMMERCIALE	- - -

ANNEXE B – Tableau d'analyse des titres au 31/12/2012 (à rendre avec la copie)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	**TABLEAU D'ANALYSE DES TITRES AU 31/12/2012**							
2	**N° compte**	**Titre**	**Prix d'achat total**	**Valeur totale au 31/12/2012**	**Dépréciation au 31/12/2012**	**Dépréciation au 31/12/2011**	**Ajustement**	
3							**Dotation**	**Reprise**
4								
5								
6								
7						**Total**		

ANNEXE C – Les budgets (à rendre avec la copie)

BUDGET DE TVA	JANVIER	FÉVRIER	MARS
TVA collectée			
TVA déductible sur achats			
TVA déductible sur services ext.			
Crédit de TVA antérieur			
TVA à décaisser			
Ou Crédit de TVA à reporter			

BUDGET DES ENCAISSEMENTS	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Clients			
Ventes janvier			
Ventes février			
Ventes mars			
TOTAUX	**141 559,00**	**144 118,00**	**158 470,00**

BUDGET DES DÉCAISSEMENTS	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Fournisseurs			
Fournisseurs d'immobilisations			
Achats janvier			
Achats mars			
Services extérieurs			
TVA à décaisser			
Salaires			
Charges sociales	**7 051,00**	**4 350,00**	**4 350,00**
Charges administratives	**4 500,00**	**4 600,00**	**4 600,00**
TOTAUX	**180 431,60**	**122 858,40**	**79 827,40**

BUDGET DE TRÉSORERIE	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Trésorerie initiale			
Encaissements			
Décaissements			
Trésorerie fin de mois			

ANNEXE C – Les budgets (à rendre avec la copie)

BUDGET DE TVA	JANVIER	FÉVRIER	MARS
TVA collectée			
TVA déductible sur achats			
TVA déductible sur services ext.			
Crédit de TVA antérieur			
TVA à décaisser			
Ou Crédit de TVA à reporter			

BUDGET DES ENCAISSEMENTS	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Clients			
Ventes janvier			
Ventes février			
Ventes mars			
TOTAUX	**141 559,00**	**144 118,00**	**158 470,00**

BUDGET DES DÉCAISSEMENTS	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Fournisseurs			
Fournisseurs d'immobilisations			
Achats janvier			
Achats mars			
Services extérieurs			
TVA à décaisser			
Salaires			
Charges sociales	**7 051,00**	**4 350,00**	**4 350,00**
Charges administratives	**4 500,00**	**4 600,00**	**4 600,00**
TOTAUX	**180 431,60**	**122 858,40**	**79 827,40**

BUDGET DE TRÉSORERIE	JANVIER	FÉVRIER	MARS
Trésorerie initiale			
Encaissements			
Décaissements			
Trésorerie fin de mois			