

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2007
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

Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre matériel ou document (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999 – BOEN n° 42).

Documents remis au candidat : le sujet comporte 13 pages numérotées de 1 à 13.

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 2 dossiers indépendants

Page de garde.....	p.1
Présentation du sujet.....	p.2

DOSSIER 1 : Société PACKESAC

PREMIERE PARTIE - Gestion des représentants (32 points).....	p.2
DEUXIEME PARTIE - Gestion administrative (10 points).....	p.3

DOSSIER 2 : Entreprise PLASTIPLAX

PREMIERE PARTIE - Variabilité des charges (34 points).....	p.3-4
DEUXIEME PARTIE - Opérations d'investissement (38 points).....	p.4
TROISIEME PARTIE - Gestion budgétaire (26 points).....	p.4

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1

Annexe 1 - Travaux préparatoires de M. Estève	p.5
Annexe 2 - Livre de paie	p.6
Annexe 3 - Capture d'écran	p.6
Annexe 4 - Compte de résultat	p.7
Annexe A - (à rendre avec la copie).....	p.11

DOSSIER 2

Annexe 5 - Documents liés aux investissements.....	p.8-9
Annexe 6 - Tableau de remboursement de l'emprunt.....	p.9
Annexe 7 - Gestion budgétaire.....	p.10
Annexe B - (à rendre avec la copie).....	p.12
Annexe C - (à rendre avec la copie).....	p.12
Annexe D - (à rendre avec la copie).....	p.13

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.

Au cours de votre formation comptable vous effectuez deux stages, l'un dans la société PACKESAC, l'autre dans l'entreprise PLASTIPLAX. Ces deux entreprises ont un exercice comptable qui coïncide avec l'année civile, toutes deux ont également 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	Achat
BQ	Banque
CA	Caisse
OD	Opérations diverses
SA	Salaires
VE	Ventes

DOSSIER 1

La société PACKESAC, située dans la zone artisanale de PONTARLIER dans le Doubs (25), est une société distributrice de vaisselle et autres équipements destinés aux collectivités : lycées, hôpitaux... Elle fonctionne avec un service administratif composé de cinq personnes. Elle dispose de plusieurs entrepôts situés dans le « Grand Est », où travaillent des commerciaux sédentaires et des magasiniers. Son équipe commerciale est composée de représentants dynamiques qui travaillent chacun dans un secteur. M. Estève fait partie du service administratif et vous accueille pour la durée de votre premier stage.

PREMIÈRE PARTIE – GESTION DES REPRÉSENTANTS

Cette entreprise désire informatiser la gestion de ses représentants. Vous disposez en annexe 1 du travail préparé par M. Estève qui compte utiliser un système de gestion de bases de données relationnelles.

Travail à faire

1. Analyser les requêtes présentées dans les tableaux de l'annexe A (à rendre avec la copie).
2. Ecrivez les deux requêtes de la question précédente en langage SQL.

Les salaires sont réglés par virement bancaire le premier jour du mois suivant où ils sont dus. Les charges sociales sont réglées le 15 du mois suivant. Enfin, le salarié peut demander une avance sur salaire qui lui sera versée le 15 du mois.

Vous disposez en annexe 2 du livre de paie de cette entreprise pour le mois de septembre 2006.

Travail à faire

3. Comptabilisez le paiement des avances sur salaire en indiquant le journal divisionnaire concerné.
4. Comptabilisez les autres écritures relatives à la paie du mois de septembre 2006 (sans les règlements). Précisez le journal divisionnaire concerné.

DEUXIÈME PARTIE – GESTION ADMINISTRATIVE

Début octobre divers documents sont traités par le service administratif. M. Estève vous pose quelques questions au sujet du document figurant en annexe 3.

Travail à faire

1. Indiquez, en justifiant votre position, si le document constitue un support de communication interne ou externe.
2. Montrez en quoi l'information contenue dans ce document est pertinente pour la gestion des véhicules.
3. Proposez un objet au message électronique plus adapté au contenu de l'information de l'annexe 3.
4. À la suite du message reçu en annexe 3, effectuez la mise à jour du système de gestion de bases de données relationnelles en langage SQL.

DOSSIER 2

Vous évoluez maintenant dans le service comptable de l'entreprise PLASTIPLAX, société anonyme basée à Champagnole dans le Jura (39). Cette entreprise est spécialisée dans la production d'accessoires plastiques (gobelets, vaisselle, boîtes à fromage, etc.). Parmi ses fidèles clients figure la société PACKESACK, et c'est M. Estève qui vous a personnellement recommandé auprès de Mme Vermot, responsable du service comptable de l'entreprise PLASTIPLAX. Celle-ci vous confie plusieurs tâches.

PREMIÈRE PARTIE – VARIABILITÉ DES CHARGES

Mme Vermot vous confie le compte de résultat de l'exercice 2006, document présenté en annexe 4, et vous demande différents travaux sur ce document.

Travail à faire

1. Après observation de la feuille de calcul présentée en annexe 4, complétez le tableau de l'annexe B (annexe à rendre avec la copie).
2. Réalisez le tableau d'analyse des charges par variabilité de l'exercice 2006 (vous ferez apparaître le taux de marge sur coût variable).
3. Calculez le seuil de rentabilité pour l'exercice 2006.
4. Calculez le chiffre d'affaires qui aurait été nécessaire pour obtenir un bénéfice de 400 000 € en 2006. Arrondir le résultat au millier d'euros le plus proche.

Les contraintes de production (qualité des produits, hygiène) et les exigences des actionnaires (objectif de bénéfice proche de 400 000 €) amènent l'entreprise à investir dans une nouvelle unité de production. Pour cela, Mme Vermot, responsable comptable de l'entreprise, vous transmet les informations suivantes :

- des charges fixes supplémentaires (amortissement des nouvelles immobilisations, primes d'assurance et charges d'intérêts) de 41 000 € en moyenne par an ;
- une hausse du chiffre d'affaires de 25 % ;
- l'investissement n'a pas modifié la proportion des charges variables par rapport au chiffre d'affaires.

Travail à faire

5. Déterminez le nouveau seuil de rentabilité.
6. Donnez votre avis sur cette nouvelle situation.

DEUXIEME PARTIE – OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT

Les contraintes de production ont conduit l'entreprise à investir dans une nouvelle unité de production et Mme Vermot vous a remis les documents des annexes 5 et 6.

Travail à faire

1. Enregistrez les documents comptables de l'annexe 5 dans les journaux de l'entreprise Plastiplax.
2. Indiquez pour quelle(s) raison(s) l'entreprise SA PAGET a pu accorder une remise.
3. Complétez le plan d'amortissement de la chaîne de production, plan présenté en annexe C (à rendre avec la copie).
4. Enregistrez au journal la dotation aux amortissements 2006.
5. Justifiez les sommes de la première ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt présenté en annexe 6.
6. Retrouvez le montant total des investissements et précisez leur mode de financement.

TROISIÈME PARTIE - GESTION BUDGÉTAIRE

Mme Vermot doit désormais établir les budgets de trésorerie du quatrième trimestre 2006. Elle vous demande de les lui préparer et vous fournit toutes les informations nécessaires. Ces informations vous sont fournies en annexes 5 et 6 (annexes que vous avez déjà consultées) et en annexe 7.

Travail à faire

1. Précisez la signification de la mention « 30 jours fin de mois » sur les factures.
2. Établissez le budget de trésorerie pour le quatrième trimestre 2006, présenté en annexe D (à rendre avec la copie).
3. Commentez ce budget et proposez la(ou les) solution(s) que vous jugerez utile(s).

ANNEXE 1 – Travaux préparatoires de M. Estève

Schéma relationnel

REPRESENTANT (Num_rep, Nom_rep, Pre_rep, Titre_rep, Rue_rep, Cp_rep, Ville_rep, Code_veh, Code_sec)

Clé primaire : Num_rep Clés étrangères : Code_veh qui se rapporte à Code_veh de la relation VEHICULE, Code_sec qui se rapporte à Code_sec de la relation SECTEUR)

VEHICULE (Code_veh, Type_veh, Date_veh, Code_con)

Clé primaire : Code_veh Clé étrangère : Code_con qui se rapporte à Code_con de la relation CONCESSIONNAIRE

CONCESSIONNAIRE (Code_con, Marque_con, Nom_con, Adr_con, Cp_con, Ville_con, Tel_con)

Clé primaire : Code_con

SECTEUR (Code_sec, Nom_sec)

Clé primaire : Code_sec

ACTIVITE (Num_rep, Code_date, Ca)

Clé primaire : Num_rep et Code_date Clé étrangère : Num_rep qui se rapporte à Num_rep de la relation REPRESENTANT

Remarque : la relation ACTIVITE indique le chiffre d'affaires (Ca) mensuel de chaque représentant. Le code date précise le mois et l'année.

Extrait des tables

REPRESENTANT								
Num_rep	Nom_rep	Pre_rep	Titre_rep	Rue_rep	Cp_rep	Ville_rep	Code_veh	Code_sec
001	Blondeau	Jean	M.	12 Ruc de la Paix	25 000	Besançon	002R	25
002	Viry	Hubert	M.	5 Rue du Doubs	25 300	Pontarlier	007P	25
003	Pagnier	Michèle	Mme	11 Rue des lilas	25 000	Besançon	004C	70
004	Jannier	Alain	M.	10 Rue du Jura	25 200	Montbéliard	007P	90
....								

VEHICULE			
Code_veh	Type_veh	Date_veh	Code_con
001P	407	01/02/2006	2
002R	Laguna	15/12/1999	3
003C	C5	14/01/2001	1
004C	C4	17/09/2005	1

CONCESSIONNAIRE						
Code_con	Marque_con	Nom_con	Adr_con	Cp_con	Ville_con	Tel_con
1	Citroen	Toinardi	Rue de la libération	25000	Besançon	0381465787
2	Peugeot	Ganevalo	Les Grands planchand	25300	Pontarlier	0381487452
3	Renault	Deffeuillu	ZI	25300	Pontarlier	0381451474

SECTEUR	
Code_sec	Nom_sec
01	Ain
25	Doubs
39	Jura
70	Ht Saone
....	

ACTIVITE		
Num_rep	Code_date	Ca
001	10/2006	105 425
002	10/2006	98 145
...		
001	09/2006	101 879
002...	09/2006	100 492

ANNEXE 2 – Livre de paie

MOIS DE SEPTEMBRE 2006

	SALAIRE BRUT	COTISATIONS SALARIALES				TOTAL
		URSSAF	ASSEDIC	CAISSE DE RETRAITE NON CADRE	CAISSE DE RETRAITE CADRE	
Total	245 421,25	36 813,19	6 135,53	7 362,64	2 454,21	52 765,57

AVANCE ET ACOMPTE	INDEMNITÉS	COTISATIONS PATRONALES					TOTAL	SALAIRE NET
		URSSAF	ASSEDIC	CAISSE DE RETRAITE NON CADRE	CAISSE DE RETRAITE CADRE			
54 500,00	7 453,25	79 761,91	9 916,85	9 816,85	3 681,32	103 176,93	145 608,93	

ANNEXE 3 – Capture d'écran

standard - Message (Texte brut)

Fichier Edition Affichage Insertion Format Outils Actions ?

Répondre Répondre à tous Transférer

Les sauts de ligne en surbrillance de ce message ont été supprimés.

De: ganevalo@free.fr Date: mar. 03/10/2006
 À: packesac@yahoo.fr
 Cc:
 Objet: standard

Cher client,

suite à la mise en place de notre nouveau standard électronique, vous pourrez désormais nous contacter au

08.81.61.00.01

Ce numéro sera effectif dès le 1er novembre 2006,

Recevez, cher client, nos salutations distinguées.

Ganevalo SAV

ANNEXE 4 – Compte de résultat

	A	B	C	D
1	COMPTE DE RESULTAT			
2	Exercice comptable 2006			
3				
4	CHARGES	SOMMES	PRODUITS	SOMMES
5	Achats de matières premières	1 252 000,00	Ventes de produits finis	2 800 000,00
6	Variation des stocks de matières premières	-52 000,00		
7	Achats et charges externes (1)	450 000,00		
8	Salaires (2)	612 000,00		
9	Amortissements (3)	330 000,00		
10				
11				
12	TOTAL DES CHARGES	2 592 000,00	TOTAL DES PRODUITS	2 800 000,00
13	Résultat (Bénéfice)	208 000,00	Résultat (perte)	0,00
14	TOTAL GÉNÉRAL	2 800 000,00	TOTAL GÉNÉRAL	2 800 000,00

(1) Dont primes d'assurance pour l'année 30 000 € (charge fixe) et autres frais 420 000 € (fonction de l'activité).

(2) Une partie est considérée comme fixe pour 240 000 €, le solde est variable pour 372 000 €.

(3) Considéré comme des charges fixes.

Remarque : l'activité de l'entreprise est régulière sur l'année.

ANNEXE 5 – Documents liés aux investissements



CONSTRUCTIONS DI GIORGIO

387 RUE DE SALINS – 25300 PONTARLIER - ☎ 03 81 46 17 78 • 📠 03 81 46 17 80

MAÇONNERIE – B.A.
PAVILLONS CLES EN
MAINS – BATIMENTS
INDUSTRIELS

LE 30/09/06
FACTURE n° 7445

Plastiplax
Z.I.
39300 Champagnole

BPE 171 260
Date 28/10/06
Objet :
Règlement facture
n°7445
DI GIORGIO

Chèque n°0000344

LIVRAISON ce jour d'un bâtiment à usage industriel prêt pour aménagement intérieur, avec terrassement, maçonnerie, charpente, couverture, ferblanterie, menuiseries extérieures, serrurerie, électricité, sanitaires, soles scellés, isolation, plâtre.

Lot : terrassement, maçonnerie :	75 000.00
Lot : Charpente :	35 500.00
Lot : Couverture, ferblanterie :	24 000.00
Lot : Autres travaux :	<u>50 500.00</u>
PRIX H.T. :	185 000.00
TVA 19.60 %	<u>36 260.00</u>
NET TTC	221 260.00
ACOMPTE	<u>50 000.00</u>
NET A PAYER :	171 260.00

Conditions de paiement
Par chèque bancaire à 30 jours fin de mois

SARL au capital de 50 000 € - R.M. Besançon 02403.52.25 – SIRET 340 506 873 00010 – Banque C.A.M. 25300 PONTARLIER

📌 Mme Vermot estime que le lot « Couverture, ferblanterie » procurera des avantages économiques pendant 20 ans alors que le reste de la construction en procurera pendant 40 ans.

APPEL DE COTISATION 11/09/06

LOCAL INDUSTRIEL
39300 CHAMPAGNOLE



REF. ASIAC/CNT
001893 45236 PFT
0039 0453 926

THIERRY MARCELIN
Agent Général - ASSURANCES et PLACEMENTS
106 AVENUE E. HERIOT – 39300 CHAMPAGNOLE
TEL 03 84 52 37 26 – FAX 03 84 52 37 27
Ouverture Agence : du mardi au vendredi 8 H 15 – 12 H 00 14 H 00 – 18 H 00

Régle le 20/09
Chq n° 12457

Plastiplax
ZI
39300 Champagnole

Votre nouveau contrat CONSTRUCTION n° 152639947230
Nous vous remercions d'effectuer votre paiement dans les 10 jours.

Les caractéristiques de votre contrat sont récapitulées au verso du présent document.
Sur votre demande, une quittance pourra vous être adressée.
Votre agent général reste à votre disposition pour toute information complémentaire.

PERIODE DU 01/10/06 AU 31/09/07	
Cotisation nette	6 600,00 €
Frais et taxes	154,00 €
Catastrophes naturelles	276,00 €
MONTANT A REGLER	7 030,00 €

BPE 7 030
Date 20/09/06
Objet :
Règlement facture
AXAT

Chèque n°12457

ANNEXE 5 (suite) – Documents liés aux investissements

S.A. PAGET			
MACHINES OUTILS			
Société Anonyme au capital de 2 732 000 euros R.C.S Lons B 542 020 862 - Siret 542 020 862 00802 - APE 203Z Siège social : Rue de Saint Claude 39460 Forcine le Haut Numéro de TVA : FR 91 542 020 862			
Le : 30/09/06		FACTURE N°151	
Adresse d'expédition : Société Plastiplax 39300 Champagnole		Adresse de facturation : Société Plastiplax 39300 Champagnole	
Désignation	P. U. H.T.	Qté	Montant HT
Chaîne de production semi automatisée :			
Prix de base hors taxe	55 000,00	2,00	110 000,00
Frais de mise en service	2 300,00	1,00	2 300,00
Mode de règlement : par chèque bancaire à 30 jours fin de mois	Total		112 300,00
	Remise 5 %		5 615,00
	Net commercial		106 685,00
	Frais de transport		1 315,00
	Total HT		108 000,00
	TVA		21 168,00
	MONTANT TTC		129 168,00

BP€ 129 168
Date 29/10/06
Objet :
Règlement facture
SA PAGET
N°151

Chèque n°0000345

ANNEXE 6 – Tableau de remboursement de l'emprunt

Tableau d'amortissement de l'emprunt					
<u>Montant de l'emprunt :</u> 250 000,00		<u>Durée de l'emprunt :</u> 10 ans			
<u>Date de l'emprunt :</u> 01/10/06		<u>Taux (%) :</u> 5,00 %			
<i>Date d'échéance</i>	<i>Capital début</i>	<i>Amortissements</i>	<i>Intérêts</i>	<i>Annuités</i>	<i>Capital fin</i>
30/09/2007	250 000,00	25 000,00	12 500,00	37 500,00	225 000,00
30/09/2008	225 000,00	25 000,00	11 250,00	36 250,00	200 000,00
30/09/2009	200 000,00	25 000,00	10 000,00	35 000,00	175 000,00
30/09/2010	175 000,00	25 000,00	8 750,00	33 750,00	150 000,00
30/09/2011	150 000,00	25 000,00	7 500,00	32 500,00	125 000,00
30/09/2012	125 000,00	25 000,00	6 250,00	31 250,00	100 000,00
30/09/2013	100 000,00	25 000,00	5 000,00	30 000,00	75 000,00
30/09/2014	75 000,00	25 000,00	3 750,00	28 750,00	50 000,00
30/09/2015	50 000,00	25 000,00	2 500,00	27 500,00	25 000,00
30/09/2016	25 000,00	25 000,00	1 250,00	26 250,00	0,00

Reçu de notre banque, le 1^{er} octobre 2006, l'avis de crédit concernant l'emprunt d'un montant de 250 000 €.

ANNEXE 7 – Gestion budgétaire

Extrait de la balance au 30 septembre 2006 (comptes de tiers et compte de trésorerie)

Comptes	Soldes	
	Débiteur	Créditeur
401 Fournisseurs (1)		45 720
404 Fournisseurs d'immobilisation		300 428
411 Clients (2)	196 620	
421 Personnel rémunérations dues		
430 Sécurité sociale et autres organismes sociaux (3)		19 400
444 Etat Impôts sur les bénéfices (4)	51 000	
445 Etat taxes sur le chiffre d'affaires (5)		32 400
512 Banque	19 500	
530 Caisse	850	

(1) Les fournisseurs sont réglés 50 % au comptant, le solde le mois suivant.

(2) Les clients nous règlent 20 % au comptant, le solde le mois suivant.

(3) Elles sont réglées le mois suivant.

(4) Acomptes versés.

(5) TVA à décaisser du mois de septembre.

Investissements :

Aucun investissement n'est programmé sur cette période autre que ce qui correspond aux factures de l'annexe 5.

A noter que pour financer ses investissements, l'entreprise a souscrit un emprunt le 1^{er} octobre 2006. La banque a viré le montant de l'emprunt sur le compte bancaire de la société ce même jour.

Informations complémentaires :

Poste	Octobre	Novembre	Décembre
Achats TTC (1)	119 600	133 952	143 520
Ventes TTC (2)	299 000	334 880	358 800
Autres charges (3)	37 500	44 000	48 000
Salaires (4)	50 000	56 000	60 000
Impôt sur les bénéfices, acompte			17 000

(1) Les fournisseurs sont réglés 50 % au comptant, le solde le mois suivant.

(2) Les clients nous règlent 20 % au comptant, le solde le mois suivant.

(3) Les autres charges ne sont pas soumises à la TVA. Elles sont réglées au comptant.

(4) Les salaires sont réglés le dernier jour du mois. Les charges sociales représentent 50 % des salaires, elles sont réglées le mois suivant.

Remarque : toutes les opérations de l'entreprise sont soumises au taux normal de TVA.

ANNEXE A (à rendre avec la copie)

R1 : Nom et prénom des représentants qui utilisent des véhicules Renault.

Table(s) nécessaire(s)	
Critère(s) de jointure	
Critère(s) de restriction	
Champ(s) projeté(s)	
Critère(s) de tri	

R2 : Nom des représentants (avec chiffre d'affaires respectif) qui ont réalisé en septembre 2006 un chiffre d'affaires supérieur à 100 000 € (liste du plus performant au moins performant).

Table(s) nécessaire(s)	
Critère(s) de jointure	
Critère(s) de restriction	
Champ(s) projeté(s)	
Critère(s) de tri	

ANNEXE B (à rendre avec la copie)

Cellules	Type d'information (1)	Formules de calcul
C4		
B7		
B12		
D13		
D14		

(1) A préciser : constante, variable à saisir ou calculée

ANNEXE C (à rendre avec la copie)

PLAN D'AMORTISSEMENT					
Nom de l'immobilisation :		Chaîne de production			
Montant de l'immobilisation :					
Mode d'amortissement : non linéaire		Date acquisition : 30/09/2006			
Année	Base d'amortissement	Montant de l'annuité	Annuité cumulée	Valeur comptable nette	Nombre d'unités produites en millions
2006					2
2007					9
2008					12
2009					15
2010					17
2011					17
				Total	72

J'ai choisi l'amortissement non linéaire pour cette immobilisation, c'est à dire une méthode qui correspond à mes prévisions d'utilisation de cette chaîne de production.



ANNEXE D (à rendre avec la copie)
BUDGET DE TVA du 4^{ème} trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
TVA collectée			
TVA déductible sur ABS			
TVA déductible sur immobilisations	57 428	0	0
Crédit de TVA du mois précédent			
TVA à décaisser ou crédit de TVA			

BUDGET DES ENCAISSEMENTS du 4^{ème} trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Clients au 30/09/06			
Ventes en octobre			
Ventes en novembre			
Ventes en décembre			
Emprunt			
Total des encaissements			

BUDGET DES DECAISSEMENTS du 4^{ème} trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Fournisseurs au 30/09/06			
Achats d'immobilisations			
Achats de matières premières d'octobre			
Achats de matières premières de novembre			
Achats de matières premières de décembre			
Autres charges			
Salaires			
Charges sociales			
Acompte d'IS			
TVA à décaisser			
Total des décaissements			

BUDGET DE TRÉSORERIE du 4^{ème} trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Trésorerie de début de mois			
Total des encaissements			
Total des décaissements			
Trésorerie de fin de mois			