

TERMINALE CFE

EPREUVE ECRITE DE COMPTABILITE FINANCE D'ENTREPRISE

PROFESSEUR : OLIVIER RAVENEL

SUJET / NOTE SUR 140 POINTS

Documents autorisés : Calculatrice. Plan comptable.

BAC BLANC N°1

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.

BAREME :

DOSSIER 1 : 70 points

DOSSIER 2 : 35 Points

DOSSIER 3 : 35 Points

DOSSIER 1 : LA SOCIÉTÉ « AB SOFT »

PREMIÈRE PARTIE TRAITEMENTS COMPTABLES DES OPÉRATIONS COURANTES

La société « AB Soft » est un éditeur de logiciels éducatifs pour les enfants de 3 à 16 ans. La création d'un logiciel est totalement réalisée par la société AB Soft (de l'étude jusqu'à la distribution du logiciel). Les clients d'AB Soft sont principalement des magasins spécialisés ou des hypermarchés. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile (du 01/01 au 31/12).

Annexes à exploiter :

- **Annexe 1** : Facture de vente VF147
- **Annexe 2** : Documents comptables de janvier 2007
- **Annexe 3** : Relevé du compte client « PC Expert » au 25/02/2007
- **Annexe 4** : Informations bancaires diverses, relevé bancaire et extrait du compte banque (512000) au 31/01/2007
- **Annexe 5** : Éléments concernant les charges de personnel du mois de janvier 2007

Annexes à compléter :

- **Annexe A** : Maquette de la facture d'avoir AV1587 du 23/01/2007
- **Annexe B** : Lettrage du client « PC Expert » au 25/02/2007
- **Annexe C** : Rapprochement bancaire au 31/01/2007

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Complétez en **annexe A**, la facture d'avoir correspondant à la facture de vente VF147.
- 2) À l'aide des annexes 1, 2 et A, enregistrez dans le journal unique de la société AB Soft les différentes opérations comptables de janvier 2007. *Il vous est demandé de respecter l'ordre chronologique des documents comptables.*
- 3) En fonction de l'annexe 3, effectuez le lettrage du compte client « PC Expert » en complétant **l'annexe B**.
- 4) Le client « PC Expert » a négocié un délai de paiement de 30 jours fin de mois. Déterminez quelles sont les factures qui sont en retard au 25/02/2007. Justifiez votre réponse.
- 5) Déterminez en fonction de l'annexe 4, comment ont été calculés les intérêts bancaires apparaissant sur le relevé bancaire (montant : 510,80 €)
- 6) Toujours à l'aide de l'annexe 4, réalisez le rapprochement bancaire de janvier 2007 en complétant **l'annexe C**. *A ce titre, on vous informe que les montants portés sur le relevé bancaire de la BNP sont exacts.*
- 7) Comptabilisez au journal de l'entreprise AB SOFT les écritures nécessaires afin de régulariser le compte banque.
- 8) En fonction de l'annexe 5, déterminez, pour janvier 2007, le coût du personnel de la société AB Soft.
- 9) Comptabilisez l'ensemble des écritures relatives à la paie ainsi que les règlements aux salariés (le 2 du mois suivant) et aux organismes sociaux (le 15 du mois suivant) effectués par virement bancaire.

DEUXIÈME PARTIE

TITRES / TVA

La société « AB Soft » vous interroge sur les dossiers relatifs à ses titres financiers et la TVA.

Annexes à exploiter :

- **Annexe 6** : Renseignements concernant l'état des titres au 31/12/07 - Acquisitions
- **Annexe 7** : Renseignements concernant l'état des titres au 31/12/07 – Cessions
- **Annexe 8** : Renseignements relatifs à la TVA

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) En fonction de l'annexe 6, reconstituez les écritures relatives à l'acquisition des titres.
- 2) En fonction de l'annexe 7, reconstituez les écritures relatives à la cession des titres.
- 3) Rappelez quelle est la distinction à faire entre titres immobilisés et VMP.
- 4) Déterminez la plus ou moins value de cession résultant de la cession des VMP LUCIA.

TRAVAIL A FAIRE :

- 5) A partir de l'annexe 8, procéder à la liquidation de la TVA du mois de décembre.
- 6) La TVA est payée le 15/01/2008. Procéder à son enregistrement comptable.

DOSSIER 2 SOCIETE BOLIN : AIDE A LA DECISION

La société BOLIN produit du linge de maison (draps, nappes, serviettes ..) à destination du grand public en France ainsi qu'à l'exportation. (Plus de 12 % du CA).

M. DOSSETTI vous demande d'étudier la rentabilité d'un article de luxe confectionné avec un tissu de qualité pour de grands créateurs parisiens à partir de deux hypothèses de production (ANNEXE 9 et 10)

TRAVAIL À FAIRE :

2.1	Définir la notion de charges fixes et de charges variables.
2.2	A partir de l'hypothèse 1 de production (ANNEXE 9): <ul style="list-style-type: none">- établir le tableau de résultat différentiel- Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité. Que représentent ils ?- Calculer la marge de sécurité et l'indice de sécurité. Interprêter ces indicateurs.
2.3	A partir de l'hypothèse 2 de production :.(ANNEXE 10) <ul style="list-style-type: none">• Présenter le nouveau tableau de résultat prévisionnel• Calculer le nouveau seuil de rentabilité en volume et en quantité, la nouvelle marge de sécurité et le nouvel indice de sécurité. Que peut-on conclure ?
2.4	Faire une représentation graphique du seuil de rentabilité
2.5	Au cas où l'entreprise retiendrait l'hypothèse 2 de production déterminer quel prix de vente il faudrait qu'elle applique afin d'obtenir un bénéfice d'au moins 60 000 €.

DOSSIER 3 MENUISERIE ALUTECH: GESTION DES VENTES

La gestion des ventes des menuiseries ALU TECH (fabrication de menuiserie en aluminium) est réalisée grâce à un SGBDR. On vous demande d'analyser et d'interroger la base de données.

Consultez l'**annexes 11** pour traiter ce dossier.

 TRAVAIL À FAIRE :

1. A partir de l'ANNEXE 11. Reconstituer le schéma relationnel sous forme textuelle en distinguant bien les clefs primaires, les clefs étrangères et les clefs concaténées.
2. Cette base de données respecte t elle bien les 3 formes normales ? Justifier votre réponse !
3. Etablir le schéma relationnel sous forme graphique
4. Rédiger les requêtes suivantes en langage SQL :
 - Afficher les numéros et noms des clients habitant la ville de Tours.
 - Afficher le nom de l'entrepôt qui a stocké le produit « Fenêtre Alu » ;
 - Nombre total de produits vendus
 - Mettre a jour le prix de vente à 230 € du produit ayant la référence FAL12
 - Chiffre d'affaires réalisé par client (nom)

Annexe 1
Facture VF147 du 05/01/2007

AB SOFT 25 rue de Grenelle 75015 PARIS		Facture n°VF147		
Date : 05/01/2007		PC Expert ZI Bois de l'ÉPINE 91130 Ris-Orangis		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
JE001	CD éducatif 3/5 ans « L'univers de la maternelle »	30	22,00	660,00
JE125	CD éducatif 9/12 ans « Enquêtes au collège »	40	16,00	640,00
JA008	CD Atlas « La terre en 3D »	25	21,00	525,00
TOTAL HT				1 825,00
Remise 4 %				73,00
NET COMMERCIAL				1 752,00
TVA 19,60 %				343,39
TOTAL TTC				2 095,39
Acompte versé le 10/11/2006				800,00
Net à payer				1 295,39
Échéance le 28/02/2007				

Certains CD ont été livrés sans la notice d'utilisation.

Le 20/01/2007, PC Expert retourne à AB Soft 10 CD Éducatif 3/5 ans et 5 CD Éducatif 9/12 ans.

AB Soft établit la facture d'avoir N° AV1587 le 23/01/2007.

Annexe 2
Extrait des documents comptables de janvier 2007

Date : 05/01/2007
 Chèque n° 981252
 Montant : 115 989 €
 Objet : **POLE EMPLOI**
 Décembre 2006

Date : 10/01/2007
 Chèque n° 981253
 Montant : 12 347,25 €
 Objet : **Fournisseur HITEY**
 Facture n° 145879

BNP Avis de crédit

Date : 15/01/2007
 Objet : **CARREFOUR**
 Facture VF121
 Montant : 58 987,60 €

IB MULTIMÉDIA

25 Av du Général Leclerc
 75014 PARIS

AB SOFT
 25 rue de Grenelle
 75015 PARIS

Facture : 458963
 Date : 20/01/2007

Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
STM005	PC multimédia 3,5 Ghz	3	1 200,00	3 600,00
TOTAL HT				3 600,00
Remise 3 %				108,00
Net commercial				3 492,00
Frais de port				108,00
Total HT				3 600,00
TVA 19,60 %				705,60
TOTAL TTC				4 305,60
Acompte versé le 27/12/2006				1 200,00
Net à payer				3 105,60

Ces ordinateurs sont destinés au service développement d'AB SOFT et procureront des avantages économiques sur une période de 3 ans

Échéance le 31/03/2007

Date : 31/01/2007
 Chèque n° 9871258
 Montant : 2 320,00 €
 Objet : **SOFT INTÉRIM**
 Facture n° TU2598

SOFT INTÉRIM

45 quai de Branly
 75004 Paris

Facture : TU2598
 Date : 30/01/2007

AB SOFT
25 rue de Grenelle
75015 PARIS

Mission du mois de janvier 2007 concernant :
 M. Bao WANG : 80 heures à un taux horaire de 29 € TTC
NET À PAYER : 2 320,00 € TTC (dont 380,20 € de TVA)

Annexe 3 : Extrait du compte PC EXPERT au 25/02/2007

Interrogation du compte client au 25/02/2007 hors écritures lettrées				
CLIENT PC EXPERT				
N° écriture	Date	Libellé	Débit	Crédit
12453	10/11/2006	Règlement - acompte sur commande		800,00
12456	12/11/2006	Facture VE369	8 978,36	
12851	22/11/2006	Facture VE598	3 697,45	
13698	14/12/2006	Facture VE879	9 876,36	
13897	02/01/2007	Règlement PC Expert		8 978,36
14003	03/01/2007	Facture VE965	1 569,36	
14299	05/01/2007	Facture VF147	2 095,39	
15896	23/01/2007	Avoir n°AV1587		344,45
16362	25/02/2007	Règlement PC Expert		950,94

Annexe 4 : Informations bancaires de janvier 2007

RELEVÉ DE BANQUE : JANVIER 2007				
BNP 22 rue de la Convention 75015 PARIS		ABSsoft 25 rue de Grenelle 75015 PARIS 75015 PARIS		
Période : 01/01/2007 au 31/01/2007				
Date	Opérations	Débit	Crédit	Solde
	Solde au 01/01/2007		A 62 598,00	62 598,00
04/01/07	Chèque n° 9871251	A 12 568,25		50 029,75
06/01/07	Remise de chèque du 03/01/2007		B 25 698,23	75 727,98
08/01/07	Chèque n° 9871252	C 115 989,00		- 40 261,02
10/01/07	Chèque n° 9871253	D 12 347,25		- 52 635,27
13/01/07	Chèque n° 9871254	E 169 872,00		- 222 507,27
14/01/07	Remise de chèque du 14/01/2007		F 225 987,36	3 480,09
19/01/07	Avis de Crédit - CARREFOUR MULTIMÉDIA		G 58 987,60	62 467,69
25/01/07	Prélèvement EDF	H 5 987,69		56 480,00
26/01/07	Chèque n° 9871257	I 32 690,15		23 789,85
29/01/07	Avis de Crédit - Client DREAMLOG		45 698,36	69 488,21
31/01/07	Frais de tenue de compte (TVA 19,60 %)	149,50		69 338,71
31/01/07	Intérêts pour découvert bancaire	510,80		68 827,91
	Total des mouvements	350 141,64	418 969,55	
	Solde au 31/01/2007	68 827,91 (Solde créditeur)		

Annexe 4 (suite)
Interrogation du compte banque au 31/12/07

512000 BANQUE - BNP				
N° écriture	Date	Libellé	Débit	Crédit
13799	01/01/2007	Report à nouveau	<i>A</i> 50 029,75	
13904	03/01/2007	Remise de chèque	<i>B</i> 25 698,23	
13998	04/01/2007	Chèque n°9871252		<i>C</i> 115 989,00
14000	04/01/2007	Chèque n° 9871254		<i>E</i> 169 872,00
14089	08/01/2007	Chèque n° 9871255		2 698,36
14903	08/01/2007	Chèque n°9871256		6 987,35
14996	10/01/2007	Chèque n°9871253		<i>D</i> 12 347,25
15897	14/01/2007	Remise de chèque	<i>F</i> 225 987,36	
15956	18/01/2007	Chèque n° 9871257		<i>I</i> 32 690,15
16003	19/01/2007	Règlement Carrefour	<i>G</i> 58 987,60	
16875	28/01/2007	Règlement EDF		<i>H</i> 5 987,69
17025	30/01/2007	Remise de chèque	89 753,65	
17030	31/01/2007	Chèque n° 9871258		2 320,00
TOTAUX			450 456,59	348 891,80
SOLDE			101 564,79 (débit)	

Note d'information concernant les intérêts bancaires :

- Un taux journalier de 0,06 % est appliqué sur le montant du découvert dès que le solde du compte bancaire est débiteur.

(Exemple : Un solde débiteur du 10/12 au 11/12 correspond à 2 jours de découvert).

- En plus de l'intérêt lié au montant du découvert, un intérêt forfaitaire de 5 € est appliqué par jour dès que le solde est débiteur.

Annexe 5
Éléments concernant les charges de personnel du mois de janvier 2007

Salaires bruts	:	2 189 500
URSSAF		
Cotisations salariales	:	262 700
Cotisations Patronales	:	420 400
ASSEDIC		
Cotisations salariales	:	53 400
Cotisations Patronales	:	106 900
CAISSE DE RETRAITE		
Cotisations salariales	:	99 300
Cotisations Patronales	:	186 500

Annexe 6
Renseignements concernant l'état des titres au 31/12/2007 - Acquisitions

Date d'acquisition	N°	Compte	Titre	Nombre	Prix unitaire d'acquisition	Frais de courtage HT
7/04/2007	271	Titres immobilisés	VALDEC	800	147	2%

Annexe 7
Renseignements concernant l'état des titres au 31/12/2007 - Cessions

Date de cession	N°	Compte	Titre	Nombre cédé	Prix unitaire de cession	Prix unitaire d'acquisition	Frais de courtage HT
12/12/2007	503	VMP – Actions	LUCIA	150	22	19	2%

Annexe 8
Relevé des comptes de TVA pour la déclaration de décembre (à comptabiliser le 31/12/07)

Comptes	Libellé	Solde débiteur	Solde créditeur
44571	TVA collectée		5 230
44562	TVA déductible sur Immo	1 260	
44566	TVA déductible sur abs	820	
44567	Crédit de TVA antérieur	120	

Annexe 9
1^{ère} hypothèse de production

- Production prévue : 20 000 articles (on suppose que toute la production sera vendue)
- Prix de vente unitaire : 18.30 € hors taxes.

- Coût variable unitaire :

➤ 0.50 mètre de tissu à 19.20 € le m	9.6
➤ fournitures	1.8
	<hr/>
Total Coûts variables unitaires :	11.4

Les charges fixes s'élèvent à : 91 400 €

Annexe 10
2^{ème} hypothèse de production

- Production prévue : 28 000 articles (on suppose que toute la production sera vendue)
- Acquisition d'une machine supplémentaire : les frais fixes augmenteraient de 52 500 €.
- Tous les autres éléments de coût resteraient inchangés.

Annexe 11
EXTRAIT DES TABLES ALU TECH

PRODUIT			
NumProduit	Designation	Prixdevente	NumEntrepot
FAL12	Fenêtre Alu	250	E210
PV55	Evasion	700	E208

COMMANDE		
NumCommande	DateCommande	NumClient
CO152	17/11/2006	cli113
CO315	05/12/2006	cli310

CONCERNER		
NumProduit	NumCommande	Quantitecommandee
FAL12	CO152	2
PV55	CO205	5

ENTREPÔT				
NumEntrepot	NomEntrepot	NomRespEntrepot	VilleEntrepot	TelEntrepot
E208	Entrepôt Nord	M. Martin	Tours	02 47 21 60 56
E210	Entrepôt Sud	Mme Marcel	Angers	02 41 20 21 25

CLIENT					
NumClient	NomClient	AdrueClient	AdrvilleClient	CPClient	TelClient
CLI113	MASSEAUX	20 Rue Guillaume VII le Troubadour	Poitiers	86 000	05 30 32 55 68
CLI205	CLAIN	27 rue Groison	Tours	37 00	02 47 17 25 35

Annexe A
Maquette de la facture d'avoir

Avoir n° AV1587				
AB SOFT 25 rue de Grenelle 75015 PARIS		PC Expert ZI Bois de l'ÉPINE 91130 Ris-Orangis		
Date : 23/01/2007				
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant

Annexe B
Lettrage du compte client PC EXPERT au 25/02/2007

Lettrage du compte client au 25/02/2007 CLIENT PC EXPERT Hors écritures lettrées						
N° écriture	Date	Libellé	Débit	L	Crédit	L
12453	10/11/2007	Règlement - acompte sur commande			800,00	
12456	12/11/2006	Facture VE369	8 978,36			
12851	22/11/2006	Facture VE598	3 697,45			
13698	14/12/2006	Facture VE879	9 876,36			
13897	02/01/2007	Règlement PC Expert			8 978,36	
14003	03/01/2007	Facture VE965	1 569,36			
14299	05/01/2007	Facture VF147	2 095,39			
15896	23/01/2007	Avoir n° AV1587			344,45	
16362	25/02/2007	Règlement PC Expert			950,94	

L = lettrage

Annexe C Rapprochement bancaire au 31/01/2007
--

État de rapprochement au 31/01/2007				
	51200 BNP		Relevé	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes sur les documents 1 - <u>Opérations non lettrées sur le compte</u> :				
2 - <u>Opérations non lettrées sur le relevé</u> :				
TOTAUX				
Soldes rapprochés				