

Examen : BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL		Session : 2013
Spécialité : COMPTABILITÉ		Code : AP 1306-COM 22
Épreuve scientifique et technique	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous épreuve E2B : Activités Professionnelles de Synthèse		Unité : 22

Ce sujet comporte 20 pages numérotées de 1 à 20.
Assurez-vous que cet exemplaire est complet.
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

-SUJET-

DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS

La liste des comptes du plan comptable général à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaires.

La calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.

LE SUJET COMPREND 4 DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	Pages	Annexes		Annexes à rendre avec la copie		Barème
		Codes	Pages	Codes	Pages	
<ul style="list-style-type: none"> Présentation de l'entreprise Organisation comptable 	2 3					
DOSSIER A <u>Opérations courantes</u>	4	A1 à A6	6 à 9	R1	14	26 points
DOSSIER B <u>Travaux d'inventaire</u> <ul style="list-style-type: none"> Amortissements Régularisation de charges et de produits Créances douteuses 	4	B1 à B6	10 à 12	R2 à R5	15 à 18	37 points
DOSSIER C <u>Relance clients</u> <ul style="list-style-type: none"> Organigramme de traitement des relances clients Lettre-type 	5	C1 à C3	12 et 13	R6 Sur la copie	19	25 points
DOSSIER D <u>Analyse de la rentabilité et prévisions</u> <ul style="list-style-type: none"> Compte de résultat différentiel Seuil de rentabilité Chiffre d'affaires prévisionnel 	5	D1	13	R7 et R8	20	12 points
TOTAL						100

AVERTISSEMENT

Les documents à compléter et à rendre ne sont fournis qu'en un seul exemplaire. Aucun exemplaire supplémentaire ne sera remis au candidat pendant le déroulement de l'épreuve.

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 sur votre copie.

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

La concession « Étoile du Mont-Blanc » (EMB74) est installée à SILLINGY.

Son activité est la vente de voitures neuves ou d'occasion de différentes marques : Mercedes, Smart, Kia, Land Rover, Jeep, Infinity et Subaru.

Elle assure aussi la réparation des véhicules pour les particuliers et la vente de pièces détachées pour les garagistes.

Elle achète ses pièces de rechange en France et en Italie.

FICHE D'IDENTITÉ

Raison sociale	EMB74
Activités	Vente de voitures neuves ou d'occasion, réparation pour les particuliers et vente de pièces détachées pour les garagistes.
Responsables de l'entreprise	Monsieur Philippe BARBIER et Monsieur Gilles PLISSON
Siège social	131 route du Canal - 74330 SILLINGY
Téléphone Télécopie	04.50.24.12.12 04.50.24.12.10
Site Internet	www.mercedes-benz.fr
Adresse électronique	sluccio@emb74.com
SIREN	RCS Annecy B 430 357 152
SIRET	430 357 152 00031
NAF	4520Z
Statut juridique	SAS au capital de 1 300 000 €
Exercice comptable	Du 1 ^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012
Régime d'imposition	TVA acquittée d'après les débits
TVA intracommunautaire	FR 13 430 357 152
Nombre de salariés	24

L'année comptable compte 360 jours.

ORGANISATION COMPTABLE

L'entreprise utilise les journaux suivants :

Achats (**AC**) Banque (**BQ**) Caisse (**CA**) Opérations diverses (**OD**) Ventes (**VE**)

EXTRAIT DU PLAN DE COMPTES DE L'ENTREPRISE

Les comptes de tiers sont composés de la racine du PCG (401, 404, 411 ou 416) suivi de 1 pour la France, 2 pour l'UE ainsi que les 3 premières lettres du nom.

N°	Intitulé du compte	N°	Intitulé du compte
164000	Emprunts auprès des États de crédits	512000	Banque Populaire
168800	Intérêts courus	531000	Caisse
215400	Matériel industriel	580000	Virements internes
215500	Outillage industriel	606300	Fournitures d'entretien et de petit équipement
218200	Matériel de transport	606400	Fournitures administratives
218300	Matériel de bureau et informatique	607100	Achats pièces de rechange France
237000	Av. et acomptes / immo. incorporelles	607120	Achats pièces de rechange UE
238000	Av. et acomptes / immo. Corporelles	607200	Achats lave-glaces
281540	Amortissement matériel industriel	607300	Achats pneus
281550	Amortissement outillage industriel	607400	Achats de voitures neuves
281820	Amortissement matériel de transport	607500	Achats de voitures d'occasion
281830	Amort. mat. de bureau et informatique	609000	Rabais, remises, ristournes obtenus/achats
401000	Fournisseurs	615000	Entretien et réparation
404000	Fournisseurs d'immobilisations	621100	Personnel intérimaire
408000	Fournisseurs, factures non parvenues	622600	Honoraires
409100	Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commandes	623400	Cadeaux à la clientèle
409600	Fournisseurs – Créances pour emballages et matériel à rendre	624100	Transports sur achats
411000	Clients	626000	Frais postaux et télécommunications
416000	Clients douteux	627000	Services bancaires
419100	Clients - Avances et acomptes reçus sur commandes	635000	Autres impôts et taxes
419600	Clients - Dettes sur emballages et matériel à rendre	641000	Rémunérations du personnel
421000	Personnel - Rémunérations dues	645000	Charges de sécurité sociale et de prévoyance
425000	Personnel - Avances et acomptes	654000	Pertes sur créances irrécouvrables
431000	Sécurité sociale	661000	Charges d'intérêts
445200	TVA due intracommunautaire	665000	Escomptes accordés
445620	TVA déductible sur immobilisations	681100	Dotations aux amortissements sur immo.
445660	TVA déductible sur autres B/S	681700	Dotations aux dépréciations clients
445662	TVA déductible intracommunautaire	686600	Dotations aux dépréciations des VMP
445710	TVA collectée 19,6 %	706000	Prestations de services
445800	TVA à régulariser	707100	Ventes Pièces de rechange
468600	Charges à payer	707200	Ventes Lave-glaces
468700	Produits à recevoir	707300	Ventes pneus
486000	Charges constatées d'avance	707400	Ventes de voitures neuves
487000	Produits constatées d'avance	707500	Ventes de voitures occasion
491000	Dépréciation des comptes clients	708500	Ports et frais accessoires facturés
503100	Actions - Titres cotés	709000	Rabais, remises, ristournes accordés/ventes
		765000	Escomptes obtenus
		781100	Reprises sur amortissements des immos.
		781700	Reprises sur dépréciations des clients
		786600	Reprises sur dépréciations financières

Le 15 janvier 2013, dans le cadre de votre période de formation en milieu professionnel votre tutrice, Madame Sylvie LUCCIO, responsable administrative, vous remet un ensemble de dossiers à traiter.

DOSSIER A : OPÉRATIONS COURANTES

Madame LUCCIO vous remet des documents comptables du mois de décembre non enregistrés à ce jour (*Annexes A1 à A6*).

Travail à faire :

- **Enregistrer sur le bordereau de saisie (*Annexe R1 à rendre avec la copie*) les opérations comptables liées aux documents.**

DOSSIER B : TRAVAUX D'INVENTAIRE

Madame LUCCIO vous demande de participer aux opérations d'inventaire.

1. Les amortissements

L'entreprise a acquis le 5 décembre 2012 une machine équilibreuseur de pneus (*Annexe B1*) qu'elle envisage de céder dans 5 ans. La valeur résiduelle sera alors de 6 500 €. Votre tutrice vous demande d'effectuer les opérations de fin d'exercice relatives à ce matériel.

Travail à faire :

- **Compléter les deux premières lignes du tableau d'amortissement relatif à l'achat de l'équilibreuseur de pneus (*Annexe R2 à rendre avec la copie*).**
- **Justifier les calculs de la première annuité (*Annexe R2 à rendre avec la copie*).**
- **Comptabiliser l'annuité 2012 (*Annexe R2 à rendre avec la copie*).**

2. Les régularisations de charges et de produits

Votre tutrice vous remet les documents suivants à régulariser :

- Facture d'honoraires (*Annexe B2*).
- Facture des consommations d'affranchissement de frais de timbres (*Annexe B3*).
- Tableau de remboursement d'emprunt (*Annexe B4*).

Travail à faire :

- **Effectuer les calculs préparatoires à la régularisation (*Annexe R3 à rendre avec la copie*).**
- **Enregistrer les écritures de régularisation sur le bordereau (*Annexe R3 à rendre avec la copie*).**

3. Les créances clients

Madame LUCCIO vous demande de traiter le dossier des créances douteuses.

Elle vous remet le courrier du mandataire judiciaire (*Annexe B5*) et la note de travail (*Annexe B6*).

Travail à faire :

- **Compléter l'état des créances douteuses au 31/12/2012 (*Annexe R4 à rendre avec la copie*).**
- **Comptabiliser les écritures de régularisation (*Annexe R5 à rendre avec la copie*).**

DOSSIER C : RELANCE CLIENTS

Madame LUCCIO vous communique les documents suivants :

- La procédure de traitement de relance clients (*Annexe C1*).
- Le mémo proposant le plan de la seconde lettre de relance (*Annexe C2*).
- Le schéma relationnel des données (*Annexe C3*).

À l'aide de ces documents, votre tutrice vous demande de mettre en place une procédure de relance clients afin de mieux gérer les impayés.

Travail à faire :

- **Compléter l'organigramme de traitement de relance clients (*Annexe R6 à rendre avec la copie*).**
- **Rédiger la lettre-type de deuxième relance qui sera adressée aux clients n'ayant effectué aucun règlement (*à présenter sur la copie*).**

DOSSIER D : COMPTE DE RÉSULTAT DIFFÉRENTIEL PRÉVISIONNEL

Madame LUCCIO vous communique l'extrait du grand livre des comptes (*Annexe D1*). Elle vous demande d'établir le compte de résultat différentiel et d'en proposer une analyse.

Travail à faire :

- **Établir le compte de résultat différentiel (*Annexe R7 à rendre avec la copie*).**
- **Calculer le seuil de rentabilité (*Annexe R8 à rendre avec la copie*).**

Votre tutrice souhaite connaître le montant prévisionnel des ventes 2013 afin de réaliser un bénéfice de 400 000 €.

Travail à faire :

- **Calculer le montant du chiffre d'affaires à réaliser (*Annexe R8 à rendre avec la copie*). Le taux de marge sur coût variable et les charges fixes restent inchangés.**

Bruneau

FACT 12. 468.501 du 01/12/12

www.jm-bruneau.fr

Fournitures de bureau- Équipement mobilier

**119 avenue Baltique
91948 COUTABOEUF****EMB74****131 route du Canal
74330 SILLINGY**

Référence article	Désignation	Quantité	Prix total HT	Garantie
830/38	Imprimante HP	1	239,42	2 ans
321/15	Imprimante EPSON laser	1	289,84	2 ans
224/47	Câble USB pour imprimante	1	8,50	2 ans
Total HT			537,76	
TVA 19,6 %			105,40	
Payable par chèque à réception		Total TTC	643,16	

SNC au capital de 7 136 400 € - RCS ÉVRY - SIRET 313 958 138 00012 - NAF 4666Z
TVA : FR 66 343 958 138

PICHLER

19 rue Reimingue
58380 LUCENAY
RCS MULHOUSE 91 B 157
NAF : 4532Z
N° TVA : FR 04 381 012 764

EMB74
131 route du Canal
74330 SILLINGY

FACTURE : N° 248285

DATE : 05/12/2012

DÉSIGNATION	QUANTITÉ	MONTANT
Outillage industriel Facom	1	848,00
Frais de livraison	1	50,00
TOTAL HT		898,00
TVA 19,6 %		176,00
TOTAL TTC		1 074,00
ACOMPTE		100,00
NET À PAYER		974,00



Mercedes-Benz

EMB 74
131 ROUTE DU CANAL
74330 SILLINGY

Madame GRIBOUIX Nadège
5 rue du Lycée
74940 ANNECY LE VIEUX

FACTURE N° 162218**DATE : 14/12/2012**

NUMÉRO CLIENT : 4111GRI

N° DOSSIER : 0143B50

MODÈLE : A16BM5FL VANTGARD

N° CHASSIS : WD 0169031KO3041

MARQUE : MERCEDES

MILLÉSIME : 2012 (véhicule neuf)

IMMATRICULATION : CM-181-HG

COULEUR : GRISE

DÉSIGNATION	MONTANT
PRIX D'ACHAT HT	18 102,00
PACK VITRES TEINTÉES	700,00
REMISE EXCEPTIONNELLE	940,00
TOTAL HT	17 862,00
FRAIS DE MISE EN SERVICE	260,00
NET COMMERCIAL	18 122,00
TVA 19,6 %	3 551,91
TOTAL TTC	21 673,91
ACOMPTE	4 500,00
NET À PAYER	17 173,91

SAS au capital de 1 300 000 € - RCS Annecy B 430 357 152 - NAF 4520Z - N° identification TVA FR 13 430 357 152
SIRET 430 357 152 00031

ALPOCLIM

Climatisation froid ventilation

ALPOCLIM

76 route des Futais

74370 VILLAZ

Tél : 04 50 23 71 73 - Fax : 04 50 23 70 88

EMB 74

131 route du Canal

74330 SILLINGY

DATE : 17 décembre 2012**FACTURE N°** 12/8067

Règlement chèque 30 jours fin de mois échéance janvier 2013.

Réparation climatisation, problème écoulementPose joint caoutchouc

Main d'œuvre et déplacement

52,50

TVA 19,6 %

10,29

TOTAL TTC**62,79****TVA sur les encaissements**

SARL CAP 10 000 euros - RCS Annecy B 384 305 900

AUTODEMOLIZIONE

POLLINI
rottamiamo per l'ambiente

☎ +39 0306 872 037

FAX : +39 0306 870 949

P.IVA IT 00696460989

POLLINI LORENZO E FIGLI S.R.L.

30, V. Gavardina

25081 BEDIZZOLE (BS)

ITALIE

Facture reçue d'un
fournisseur italien concernant
l'achat de pièces de rechange

EMB 74

131 route du Canal

74330 SILLINGY

FATTURA N° 3741**DATE : 18/12/2012**

NUM. ARTICOLO	DÉSIGNAZIONE	QUANTITÀ	PREZZO	TOTALE
FA 358	Filtro ària	12	9,20	110,40
FH 557	Filtro olio	15	9,70	145,50
FG 959	Filtro gasolio	9	23,60	212,40
			TOTALE	468,30
			TRASPORTO	35,00
			NETTO A PAGARE	503,30



Mercedes-Benz

EMB 74
131 ROUTE DU CANAL
74330 SILLINGY

Monsieur BLINC Michel
Chef-Lieu
74330 SILLINGY

FACTURE N° 162232**DATE : 28/12/2012**

NUMÉRO CLIENT : 4111BLI

N° DOSSIER : 0143B59

MARQUE : RENAULT MÉGANE

MILLÉSIME : 2011

IMMATRICULATION : BF-358-EC

COULEUR : BLANCHE

DÉSIGNATION	MONTANT
<u>MAINTENANCE</u>	
REPLACEMENT FILTRE À AIR POSE PLAQUETTES REPLACEMENT LIQUIDE DE FREINS	
TOTAL MAINTENANCE	300,96
<u>PIÈCES DE RECHANGE</u>	
FILTRE À AIR PLAQUETTES DE FREINS FILTRE À HUILE LIQUIDE DE FREIN JOINTS DIVERS	
TOTAL PIÈCES DE RECHANGE	138,25
NET COMMERCIAL	439,21
TVA 19,6 % option sur les débits	86,09
NET À PAYER	525,30

SAS au capital de 1 300 000 € - RCS Annecy B 430 357 152 - NAF 4520Z - N° identification TVA FR 13 430 357 152
SIRET 430 357 152 00031

PROVAC

2 VOIE D'ANGLETERRE - BP20127 - 13744 VITROLLES

☎ 04.42.15.35.35

Comptabilisé le
07/12/2012EMB74
131 route du Canal
74330 SILLINGY

FACTURE N° 1062159

DATE : 05/12/2012

Mise en service le 05/12/2012

DÉSIGNATION	MONTANT
<u>Matériel industriel :</u>	
Machine équilibreur de pneus	26 885,00
Installation	250,00
Transport	300,00
TOTAL HT	27 435,00
TVA 19,6 %	5 377,26
TOTAL TTC	32 812,26
ACOMPTE	5 000,00
NET À PAYER	27 812,26

SAS au capital de 17 995 000 € - RCS SALON 414 912 949 - NAF 4669B - N° TVA FR 36 414 912 949

NASRINFAR K.

Cabinet d'audit et de conseil en assurances

Le 28 novembre 2012

Comptabilisé
le 30/11/2012EMB 74
131 route du Canal
74330 SILLINGY**HONORAIRES DE GESTION N° 759/13**

Madame,

Nous vous serions reconnaissants de bien vouloir nous adresser, par chèque bancaire, une avance sur honoraires pour la période du 01.12.12 au 31.01.13 concernant notre intervention pour un montant de :

HT	837,50
TVA 19,6 %	164,15
NET À PAYER	1 001,65

Vous en remerciant d'avance, nous vous prions d'agréer, Madame, l'expression de nos sentiments dévoués.

M. NASRINFAR



LA POSTE

Centre Est
BP 294
78053 St Quentin en Yvelines

Comptabilisé le
03/01/2013

EMB74
131 route du Canal
74330 SILLINGY

VOTRE FACTURE N° 28 807 332 du 03/01/2013

VOS CONSOMMATIONS AU 31/12/2012

CONTRAT DE RELEVÉ D'AFFRANCHISSEMENT DE FRAIS DE TIMBRES N° B465425

Montant TTC..... 294,94 EUROS

TVA option sur les débits



Direction Régionale Rhône
186 rue Énue
69465 LYON CEDEX 6
☎ 04.72.60.57.60
RÉF : 03 005656 001 0101

EMB74
131 ROUTE DU CANAL
74330 SILLINGY

Le 01/06/2012

EXTRAIT DE TABLEAU DE REMBOURSEMENT D'EMPRUNT

Emprunt N° 2 de 400 000 €

DATE ÉCHÉANCE	CAPITAL REMBOURSÉ	INTÉRÊTS VERSÉS POUR LA PÉRIODE
31/08/2012	20 000	7 400
30/11/2012	20 000	7 030
28/02/2013	20 000	6 660
31/05/2013	20 000	6 290
-----	-----	-----



ZI ÉTAING CHATEAUNEUF
BP 20202
42802 RIVE DE GIER

EMB74
131 route du Canal
74330 SILLINGY

Le 15/12/2012

À la suite de la liquidation judiciaire de la société INDUSTRIE SERVICES, le présent document atteste l'insolvabilité de M. Renaud et son incapacité à rembourser la dette d'un montant TTC de 605,32 euros.

Votre gestionnaire,
M. BRUYES

NOTE DE TRAVAIL N° 15

Au 31/12/2012

CLIENT SIMOND : domicilié rue René CASSIN – 74800 CLUSES n'a pas répondu à notre relance N° 2.

Montant de la créance TTC : 174,60 € à passer en totalité en dépréciation.

Référence client : 4111SIM

CLIENT HPS : après son versement de 130,90 euros en 2012, il est nécessaire d'ajuster sa dépréciation à 80 % de sa créance HT restant dûe.

PROCÉDURE DE TRAITEMENT DE RELANCE CLIENTS

- Si le paiement n'est pas effectué dans les 30 jours qui suivent la date de la facture, une première lettre de relance est envoyée.
- En cas de non-paiement 10 jours après la première relance, une seconde lettre est envoyée en recommandé avec accusé de réception, demandant le règlement sous huitaine.
- Si aucun règlement n'est enregistré 8 jours après la seconde relance, la créance est transmise à la société de recouvrement SEERIC.

Le 15/01/2013

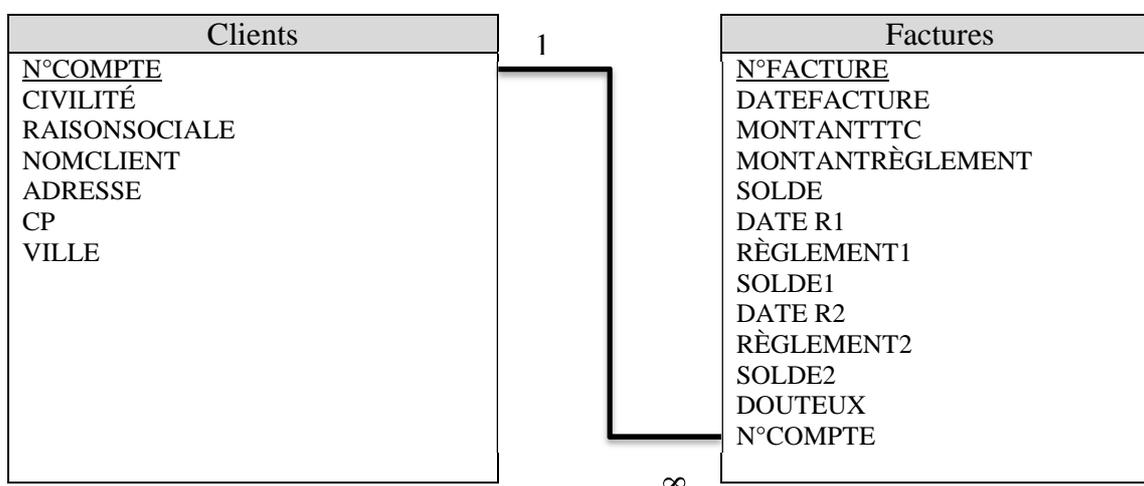
MÉMO

Veillez créer une lettre-type de seconde relance pour les clients qui n'ont pas payé 10 jours après la première relance. Voici le plan de cette lettre :

- Rappeler la facture impayée et la première relance.
- Réclamer le paiement sous 8 jours.
- Indiquer qu'en cas de non-paiement le dossier sera transmis à la société de recouvrement.

Merci

Madame LUCCIO

**EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31 DÉCEMBRE 2012**

N° Compte	Intitulé	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde créditeur
.....
706000	Prestations de services	12 555,00	3 113 003,00		3 100 348,00
707100	Ventes pièces de rechange	8 276,00	2 245 246,00		2 236 970,00
707200	Ventes lave-glace	500,00	200 509,00		200 009,00
707300	Ventes pneus	35 000,00	733 001,00		698 001,00
707400	Ventes de voitures neuves	75 357,00	17 941 071,00		17 865 714,00
707500	Ventes de voitures occasion	12 000,00	72 502 070,00		7 238 207,00
.....

Annexe R2 - À rendre avec la copie

TABLEAU D'AMORTISSEMENT

(1) Arrondir les annuités à 2 chiffres après la virgule.

N° compte : Intitulé : machine équilibreur de pneus		Date d'acquisition : Date de mise en service :		
Coût d'acquisition : Base amortissable : Valeur résiduelle : 6 500,00 € HT		Mode d'amortissement : linéaire Durée : 5 ans Taux :		
Exercice	Base amortissable	Dotation ⁽¹⁾	Cumul des amortissements	Valeur nette comptable en fin d'exercice
2012				
2013				

CALCUL DE LA PREMIÈRE ANNUITÉ

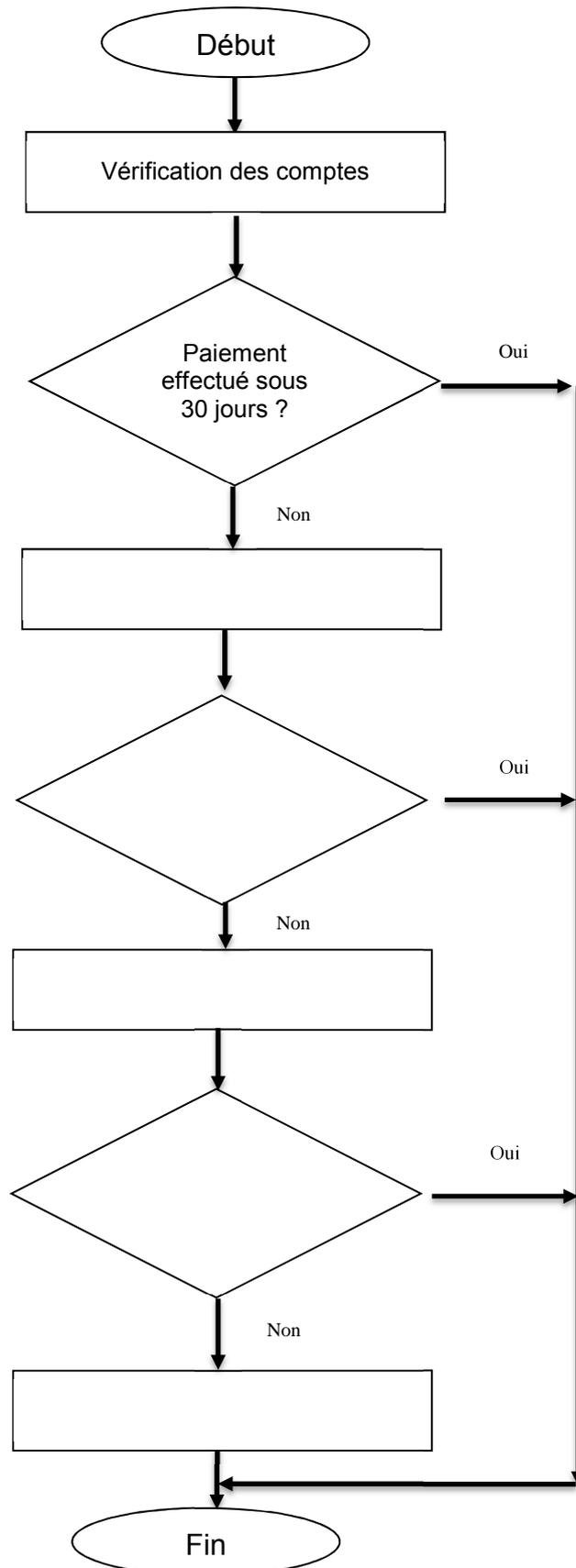
BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES					Année :	
Code journal	Date	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	

Annexe R4 - À rendre avec la copie

ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES AU 31/12/12 AVANT INVENTAIRE

Numéro de compte	Clients	Créances TTC au 01/01/12	Créances HT au 01/01/12	Versés en 2012	Créances TTC au 31/12/12	Créances HT au 31/12/12	Dépréciations existantes au 31/12/11	Dépréciations nécessaires au 31/12/12		Ajustement des dépréciations	
								%	Montant	Dotation	Reprise
4161IND	INDUSTRIE SERVICES	605,32	506,12	0	605,32	506,12	506,12	---	-----	-----	-----
4161HPS	HPS	1 006,95	841,93	130,90	876,05	732,48	841,93	---	-----	-----	-----
4161LEA	LEASE PLAN	428,23	358,05	428,23	0	0	358,05	0	0	-----	358,05
4111SIM	SIMOND	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---	-----	-----	-----
TOTAL		-----	-----	-----	-----	-----	-----		-----	-----	-----

PROCÉDURE DE TRAITEMENT DE RELANCE CLIENTS



COMPTE DE RÉSULTAT DIFFÉRENTIEL 2012

ÉLÉMENTS	MONTANT	%
Chiffre d'affaires		
Charges variables		94,56
Marge sur coût variable		
Charges fixes	1 373 092	
Résultat d'exploitation		

Les calculs seront arrondis à l'euro le plus proche.

CALCUL DU SEUIL DE RENTABILITÉ
(Justifier vos calculs)

CALCUL DU CHIFFRE D'AFFAIRES PRÉVISIONNEL
(Justifier vos calculs)