**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION (STMG)

**GESTION ET FINANCE**

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ

PARTIE ÉCRITE

**SESSION 2014**

Durée : 4h Coefficient : 6

**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 à rendre avec la copie:**

 Annexe A - page 14/14 (fournie en deux exemplaires)

**Le *sujet comporte 14 pages numérotées 1/14 à 14/14.***

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet comporte deux parties indépendantes :*

Sommaire p 2

**PREMIÈRE PARTIE (90 points)**

Présentation p 3

**DOSSIER 1 – Construction et traduction de l’image financière (53 points) p 4-5**

**DOSSIER 2 – Analyse de la profitabilité (20 points) p 5**

**DOSSIER 3 – Rentabilité d’un nouveau chantier (17 points) p 5-6**

**DEUXIÈME PARTIE (30 points) p 6**

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1**

Annexe 1 - Copie écran d’une page du site Web entreprise p 7

Annexe 2 - Processus de gestion du contact client M. Dubosc p 8

Annexe 3 - Extrait du contrat de M. Dubosc p 9

Annexe 4 -Facture M. Dubosc p 10

Annexe 5 - Copie écran, saisie de la facture du 05/09/2013 sur le logiciel comptable p 10

Annexe 6 - Extrait du plan comptable de l’entreprise « Chalets BERGER » p 10

Annexe 7 - Factures de septembre 2013 à enregistrer p 11

**Annexe A** – **(à rendre avec la copie) p 14**

**DOSSIER 2**

Annexe 8 - Compte de résultat SARL « Chalets BERGER » p 12

Annexe 9 - Indicateurs p 13

**DOSSIER 3**

Annexe 10 - Informations relatives à la rentabilité du nouveau chantier p 13

Les deux exemplaires fournis pour l’annexe A (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 le numéro, l’intitulé des comptes et un libellé de l’écriture.*

**PREMIÈRE PARTIE (90 points)**

Installée au cœur des Alpes, la SARL « Chalets BERGER » est une société spécialisée dans la construction de chalets en bois.

Cette entreprise, créée en 1920 par Victor Berger, a toujours voué sa passion et son activité au même matériau : **le bois**. En 1960, les frères Berger lancent la fabrication des **premiers chalets en industrialisant la scierie** familiale**.**

En 1998, avec l’arrivée de Michel Berger (6ème génération), l’entreprise connaît un tournant dans son histoire en intégrant un processus de dessin assisté par ordinateur (DAO). Des innovations importantes sont réalisées avec l’investissement de deux centres de taille de charpente à commande numérique(1).

Un chalet témoin est aménagé pour servir de lieu d’exposition et de bureaux pour le personnel administratif.

La société emploie actuellement 24 personnes. Elle est structurée autour de plusieurs pôles interdépendants :

- le service commercial, composé d’un architecte et des chargés de clientèle, a pour mission d’accueillir les clients, présenter les produits de la société, et bâtir un avant projet ;

- le service production, qui regroupe un bureau d’étude et des ateliers, assure la conception, la fabrication et le montage de la construction ;

- le service administratif et comptable se charge de la facturation, du suivi des clients et des approvisionnements.

La société propose des chalets et des maisons en bois *(en madriers massifs ou ossature bois).*

Le client peut choisir de recourir au service de l’entreprise pour le suivi et la mise en œuvre de la construction (clé en main) ou bien décider d’acquérir la construction en kit, avec assistance ou non d’un monteur.

Le marché des constructions neuves en bois semble s’orienter vers un essor des ventes de chalets en kit au détriment des chalets clés en main. En effet, la conjoncture économique morose incite les particuliers, constituant la quasi-totalité de la clientèle de l’entreprise, à choisir les constructions en kit qui présentent un prix de vente plus attractif.

Le système d’information de la SARL « Chalets BERGER » est organisé autour de logiciels standard à vocation bureautique et d’un logiciel comptable.

Dans un premier temps, la création des factures est automatisée grâce à l’utilisation du tableur. Par la suite, le comptable procède à leur enregistrement sur le logiciel comptable qui utilise les journaux suivants :

le journal des achats : AC le journal de banque : BQ

le journal des ventes : VT le journal des opérations diverses : OD

M. Précis, expert comptable de la SARL « Chalets BERGER », réalise les travaux d’inventaire, établit les documents de synthèse conformément aux obligations légales. Sa mission consiste, également, à conseiller le gérant, Michel Berger, lors de ses prises de décisions.

Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA normal (19,6 %). L’exercice comptable coïncide avec l’année civile.

1. *Un centre de taille à commande numérique permet d’entailler les pièces de bois. Les instructions pour l’entaillage sont directement transmises aux machines par le bureau d’étude à partir d’un logiciel.*

**DOSSIER** **1** **–** **cONSTRUCTION** **ET** **TRADUCTION** **DE** **L’IMAGE** **FINANCIÈRE**

Pour mieux répondre aux besoins de ses clients et revaloriser son image, l’entreprise a récemment « relooké » son site Web. Depuis ce site le client potentiel peut contacter l’entreprise à l’aide d’un formulaire de demande d’informations. Le site est mis à jour toutes les semaines avec ajout de photos, d’explications, de textes et d’actualités. Il propose également un lien « Facebook » qui permet de commenter les actualités et les photos déposées par l’administrateur du réseau.

Vous disposez des annexes 1 à 7 et de l’annexe A (à rendre avec votre copie) pour traiter ce dossier.

### A – Le processus de gestion d’une commande client

Les clients sont des particuliers qui prennent contact avec l’entreprise soit par l’intermédiaire du site Internet, soit par téléphone, soit directement en se rendant au pavillon témoin (siège social de l’entreprise).

Début 2013, M. et Mme Dubosc ont un projet de résidence principale et font parvenir à l’entreprise « Chalets BERGER » une demande d’informations via le site Web.

#### Travail à faire

**À partir des annexes 1 et 2**

1. **Après avoir précisé la notion d’e-communication, présenter deux de ses atouts pour l’entreprise.**
2. **Citer les outils d’e-communication utilisés par « Chalets BERGER ».**
3. **Préciser, en les qualifiant, les acteurs internes et externes du processus décrit.**
4. **Quel est le rôle de Mme Lebrun ? En l’état actuel du processus, Mme Lebrun détient-elle les informations nécessaires à sa prise de décision ?**
5. **À partir de quel moment M. Dubosc passe-t-il du statut de client potentiel à celui de client de la société ?**

### B – Le suivi administratif et comptable d’une commande client

M. et Mme Dubosc orientent leur choix définitif sur une maison en bois en kit qui doit être livrée au plus tard le 20 septembre 2013.

Conformément aux usages dans le bâtiment, l’entreprise adresse à ses clients une facture à chaque étape du projet choisi.

#### Travail à faire

1. **À partir des annexes 3 et 4, préciser les montants réglés à chaque étape de la facturation. À quoi correspondent ces différentes étapes ?**
2. **À partir de l’annexe 5, décrire l’enchaînement du traitement comptable. Quel est l’utilité d’un compte d’une part et d’un journal d’autre part ?**
3. **Quels avantages présente le traitement informatisé des enregistrements comptables ?**
4. **Quel document a permis l’enregistrement de cette écriture comptable ? Pourquoi ?**
5. **Avec le système informatique utilisé par l’entreprise, l’écriture de vente est-elle automatisée ? Justifier votre réponse.**
6. **Mettre à jour le compte client Dubosc à l’aide de l’annexe A (à rendre avec votre copie) au 5 septembre 2013 à partir de l’annexe 4.**
7. **Procéder au lettrage de ce compte sur l’annexe A (à rendre avec votre copie). Donner la signification du solde du compte 411028.**

### C – L’organisation comptable et l’enregistrement d’opérations

Le dirigeant de l’entreprise s’interroge sur la pertinence de son organisation comptable et de son plan de comptes présenté en annexe 6.

Il se demande si ce dernier lui offre des informations suffisantes pour l’aider à prendre des décisions éclairées.

#### Travail à faire

1. **Préciser l’activité de l’entreprise en justifiant votre réponse.**
2. **Le dirigeant de l’entreprise pourra-t-il connaitre la répartition de son chiffre d’affaires entre ses différents types de constructions : par exemple, chalet en bois en kit ou chalet en bois monté ? Justifier votre réponse. Si non, proposer une solution adaptée pour répondre à son besoin.**
3. **Enregistrer au journal approprié de l’entreprise « Chalets BERGER », les documents mis à votre disposition en annexe 7.**

**DOSSIER 2 – ANALYSE DE LA PROFITABILITÉ**

Le comptable de « Chalets BERGER » vous fournit le compte de résultat ainsi que des indicateurs de performance de l’entreprise.

Inquiet et perplexe devant l’évolution de l’activité de l’entreprise dans le contexte économique morose, il vous demande de l’aider à comprendre et analyser ces documents.

Vous disposez des annexes 8 et 9.

#### Travail à faire

1. **Analyser le sens de la variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements au 31 décembre 2013. Quel en est l’impact sur le résultat comptable ?**
2. **Reconstituer l’écriture concernant les stocks enregistrée au 31 décembre 2013 dans le journal approprié.**
3. **Apprécier en une douzaine de lignes la profitabilité de l’entreprise dans le temps. Le dirigeant a-t-il raison de s’inquiéter ? Comment peut-il réagir ?**

**DOSSIER 3 – RentabilitÉ d’un nouveau chantier**

Le dirigeant, toujours soucieux d’assurer la pérennité de son entreprise dans un contexte économique difficile, souhaite disposer d’outils complémentaires pour éclairer sa prise de décisions**.** En effet, il désire connaître pour chacun de ses chantiers un prix de revient afin de pouvoir déterminer le prix de vente optimal. Avant de signer un contrat, il est tout naturel que le dirigeant se pose deux questions : à combien va revenir le chantier et quelle va être la marge de la société ?

Avant de mettre en place une comptabilité de gestion prévisionnelle, M. Berger et l’expert comptable décident d’analyser la situation au travers du chantier de M. Bernard (contrat signé début 2014) : chalet madrier en kit vendu pour la somme de 65 000 € HT.

Les données sont extraites du logiciel comptable et doivent permettre de déterminer le résultat de ce chantier.

#### Travail à faire

À partir de l’annexe 10 et de vos connaissances,

1. **Calculer le montant de la main d’œuvre directe (MOD) et justifier cette appellation.**
2. **L’unité d’œuvre de l’atelier Fabrication est le nombre d’heures ouvrier, justifier ce choix.**
3. **Justifier le montant des charges indirectes.**
4. **Déterminer le résultat dégagé pour ce chantier.**
5. **Sur les conseils de l’expert comptable, il serait raisonnable, afin d’améliorer la situation de l’entreprise, de réaliser une marge bénéficiaire de 15 % sur ce type de produit. Calculer le prix de vente qui aurait permis d’atteindre cet objectif.**

**DEUXIÈME PARTIE (30 points)**

L’expert comptable assiste la société dans la détermination de ses coûts de revient. La fiabilité des coûts repose sur l’objectivité des informations à utiliser. La prévision, notamment en matière d’activité et de rentabilité, ne doit pas relever de l’art divinatoire.

Dans un entreprise de bâtiment, d’un chantier à l’autre, la consommation de matières premières, le recours à la sous-traitance et à l’affectation d’heures peuvent être différents d’où une certaine complexité de calcul du coût de revient ; cet élément est difficile à déterminer car il faut tenir compte non seulement des achats de matières premières, de la rémunération du personnel, de l’utilisation des machines, mais aussi de toutes les charges de fonctionnement (assurances, honoraires, frais de déplacement, publicité…) et de financement (intérêts, frais de dossier…).

Ces difficultés se retrouvent dans tous les secteurs d’activité mais posées différemment.

#### Travail à faire

**En une ou deux pages maximum, à partir de vos connaissances et en vous inspirant des situations présentées dans la première partie, vous rédigerez une réponse argumentée à la question suivante :**

**Dans quelle mesure la mise en place d’une comptabilité de gestion pour le calcul d’un coût par chantier, par secteur, par commande,… dans une PME industrielle est un atout pour améliorer la performance ?**

**ANNEXE 1 – Copie écran d’une page du site Web entreprise**

**ANNEXE 2 – Processus de gestion du contact client M. Dubosc**

Ouverture du mail

Lecture

Réponse

Projet

non

réalisable

Projet

réalisable

Traitement du contact

Mise en œuvre du projet

Réunion pour finaliser le projet

Modifications à prévoir

Pas de modification

Architecte

Bureau d’étude

Technico

Commercial

Mme Lebrun

Assistante Administrative

M. Dubosc

**ANNEXE 3 – Extrait du contrat de M. Dubosc**

**CONTRAT N° 1/13**

**Mme et M. Alain Dubosc**

Pour la livraison en kit de votre MAISON modèle personnalisé, en madriers massifs de 70 mm, sur votre terrain situé à Embrun.

 Lieu dit : chemin du Chambion Section : AD Parcelle: n° 403

Nos chalets sont réalisés tout en épicéa blanc de Finlande qualité dite « NON CLASSÉE » (1er choix en bois du Nord) traité avec un produit d’imprégnation fongicide, insecticide, hydrofuge en phase aqueuse par trempage.

Branchements :

Eau, électricité, assainissement collectif à partir des raccordements disponibles sur le terrain, à votre charge.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DÉSIGNATION DES OUVRAGES** | **INDICATIONS À DONNER** | **VALEUR DES LOTS TTC** |
| **STRUCTURE DES MURS** | **Murs :**- Structure complète en madriers massifs de 70 mm, assemblé à mi-bois par double entaillage et chevillage vertical en acacia- Charpente traditionnelle avec pannes 95/220 choix 1 rabotées hors cœur sans aboutage, poteaux, chevrons,….Porte d'entrée en bois 90/205, 5 points d'ancrage, 3 points sécuritéBaie coulissante à frappe 240/205 avec vitrage SP 10 au séjour et la cuisineFenêtres 120/115, 2 vantaux avec volets bois dans les chambres Fenêtres 100/115, 1 vantail, avec volet boisFenêtres 60/65, 1 vantail, sans volet bois, vitrage anti-effraction, mécanismes oscillant-battant

|  |
| --- |
| **Pour le kit :** fourniture complète de visserie, clouterie |

 | **88 522,00** |
| **AMÉNAGEMENT INTÉRIEUR** | Blocs portes à panneaux en sapin 1er choix sur chambranle, contre chambranle et joints phoniques (porte de placard non comprise) dont une porte palière isolée (en haut de l'escalier )Cloisons représentées en double trait en ossature bois 36/70 à âme isolante et large frise de 13/140 identique à celle des murs, en bois du Nord 1er choix, de part et d'autre**Pour le kit:**fourniture complète de visserie, clouterie. | **3 806,00** |
|  |  |  |  |
| **ISOLATION ET DOUBLAGE DES MURS** | L'isolation des murs extérieurs est composée avec 140 mm de laine de boisDoublage des murs extérieurs en large frise 13/140 en bois du Nord, 1er choix\*L'isolation de la toiture est composée de 300 mm de laine de bois croisée **Pour le kit :**fourniture complète visserie, clouterie | **17 924,00** |
| **ZINGUERIE****FUMISTERIE** | Chêneaux, y compris descentes en aluminium pré laquée couleur + poseFeu à l’âtre + pose | **2 918,00** |
| **RAMBARDE EXTÉRIEURE** | Rambarde extérieure avec lisses basse et haute et balustres droite ou moulurées y compris pied d'ancrage sur la dalle**Pour le kit :** fourniture complète visserie, clouterie | **2 544,00** |
| **ASSISTANCE TECHNIQUE** | Mise à disposition d'un monteur pendant 5 jours donnant droit à la Garantie Décennale | **2 000,00** |
|  |  | MONTANT GLOBAL T.T.C | **117 714,00** |
|  |  |  |  |
| **Conditions de facturation et règlement**  |  |
| - 1ère échéance : | 5 % à la signature du contrat |  |
| - 2ème échéance:  | 30 % à la mise en fabrication |
| - 3ème échéance:  | 30 % à la fin de fabrication |
| - 4ème échéance: | 30 % à la livraison  |  |
| - 5ème échéance: | 5 % à la mise à disposition du monteur |

**ANNEXE 4 – FACTURE M.Dubosc**

|  |  |
| --- | --- |
| « Chalets BERGER » |   |
| place de la Mairie |   |
| 05380 Chateauroux les Alpes |   |
| [www.chaletsberger.fr](http://www.chaletsberger.fr/) |   |
|  | M Alain DUBOSC |
|  | 21, rue du général Leclerc |
|  | 05600 EMBRUN |
|  |   |
| Facture n° 284/13 | 05/09/2013 |
| *pour la livraison en KIT de votre maison, modèle personnalisé en madriers massifs, sur votre terrain à Embrun* |
|   | en euros |
| 5ème échéance : 5% à la mise à disposition du monteur  | 5 885,70 |
|   |   |
| TOTAL HT | 4 921,15 |
| TVA 19,6% | 964,55 |
| MONTANT TTC | 5 885,70 |
| *en votre aimable règlement*  |

**ANNEXE 5 – Copie écran , saisie de la facture du 05/09/2013 sur le logiciel comptable**

**ANNEXE 6 – Extrait du plan comptable de l’entreprise « Chalets BERGER »**

|  |  |
| --- | --- |
| 601100 | Achats de bois |
| 601200 | Achats d’isolants et panneaux |
| 601310 | Achats de menuiseries extérieures |
| 601320 | Achats de menuiseries intérieures |
| ………. | ………….. |
| 701000 | Vente de chalets en bois  |
| ……… | ……………. |

**ANNEXE 7 – Factures de septembre 2013 à enregistrer**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MB Bois** |  |  |  |   |
| **14, Av. Joseph AGID - 63130 ROYAT** |  |  |  |   |
| **TEL (+33) 04 75 25 10 59** |  |  | **FACTURE DOIT** |   |
| N° de Fact : | 40243/2013 |   | **SARL Chalets BERGER**  |
| Date : | 15/09/2013 |  |  |   |
| N° de client : | 10753 |  |  |   |
| Échéance : | A 30 jours fin de mois |   |   |   |
| Réf | Désignation | Qté (m3) | P.U. | Montant |
| 1523 | Bois lamellé-collé Epicéa visible | 3,996 | 450,00 | 1 798,20 |
| 1542 | Bois lamellé-collé Epicéa visible, abouté | 3,476 | 430,00 | 1 494,68 |
| 1623 | Bois massif de construction Epicéa, visible, abouté | 4,838 | 350,00 | 1 693,30 |
| 1648 | Bois massif de construction Epicéa, visible, non abouté | 2,154 | 350,00 | 753,90 |
|   |  | Montant brut | 5 740,08 |
|   |  | Remise 5 % | 287,00 |
|   |  | Net commercial H.T. | 5 453,08 |
|   |  | Transport | 180,00 |
|   |  | Net H.T. | 5 633,08 |
|   |  | TVA 19,6 % | 1 104,08 |
|   |   | Net à payer TTC | 6 737,16 |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |  |  |  |   |
| **Val Meca Bois** |  |  |   |
| **23, rue du hameau**  |  |  |  |   |
| **TEL (+33) 04 12 26 10 44** |  |  | **FACTURE DOIT** |   |
| N° de Fact : | 2013.02.031 |   | **SARL Chalets BERGER** |   |
| Date : | 21/09/2013 |  |  |   |
| N° de client : | 45236 |  |  |   |
| Échéance : | Paiement par chèque  |   |   |   |
| Réf | Désignation | Qté (u) | P.U. | Montant |
| Rab-420 | Raboteuse STENTON type S 530-H300 (1) | 1 | 4 000,00 | 4 000,00 |
|   |  | Montant brut | 4 000,00 |
|   |  | Frais d'installation et port | 250,00 |
|   |  | Net H.T. | 4 250,00 |
|   |  | TVA 19,6 % | 833,00 |
|   |   |  Net à payer TTC | 5 083,00 |

**ANNEXE 8 – Compte résultat SARL « Chalets BERGER »**

**ANNEXE 9 – Indicateurs**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Résultat****d’exploitation** | **CA** | **Taux de profitabilité (en %)** |
| 2012 | 382 012,00 | 2 743 505,00 | 13.92 |
| 2013 | - 18 197,00 | 1 587 361,00 | -1,15 |

**ANNEXE 10 – Informations relatives à la rentabilité du nouveau chantier**

L’extraction de certains comptes via le logiciel comptable a permis d’obtenir les éléments suivants pour le calcul du coût de revient du chantier du client BERNARD :

Achats de bois : 18 100 €

Achats isolants panneaux : 6 836,20 €

Achats couverture - étanchéité : 4 676,10 €

Achats de fournitures diverses : 22 510, 40 €

Frais de transport sur achats : 2 046 €

Main d’œuvre directe (salaire des ouvriers) :

139,50 heures à 27,25 € de l’heure

L’atelier fabrication génère des coûts mesurés par l’heure de main d’œuvre des ouvriers avec un coût d’unité d’œuvre de 29 €.

Les charges liées au bureau d’étude s’élève à 1 940 €.

Les frais de distribution représentent 3% du coût direct.

Ces données ont permis d’élaborer le tableau suivant :

|  |  |
| --- | --- |
| Charges directes | 57 970,08 € |
| Charges indirectes | 7 724,60 € |
| Coût de revient du chantier BERNARD | 65 694,48 € |

**ANNEXE A (à rendre avec la copie)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| GRAND LIVRE CLIENTS |   |   |  Page 1 |   |   |   |
| ÉDITION PROVISOIRE |  |  | Édition en euros |  |   |
| **SARL « Chalets BERGER »** |  | Édition partielle |  |  |
| Sélection **Compte : 411028** |  | **Du 01/01/2013 Au 31/12/2013** |  |
| Date | Réf. | Jo. | Lettrage |  Libellé écriture Débit Crédit |  | Solde cumulé |  |
| ***411028*** | ***Dubosc*** |   |   |   |   |   |   |
| 10/01/2013 |   | BQ |   | Règlement Chèque n°916145 |   |  2 500,00  | - 2 500,00  |
| 08/04/2013 | 206 | VE |   | Facture n°206/13 Situation 1 | 5 885,70 |   |  3 385,70  |
| 10/04/2013 |   | BQ |   | Virement n° 124589 |   |  3 385,70  |  -  |
| 10/05/2013 | 217 | VE |   | Facture n°217/13 Situation 2 | 35 314,20 |   |  35 314,20  |
| 15/05/2013 |  | BQ |   | Virement n° 124597 |   |  35 314,20  |  -  |
| 18/06/2013 | 230 | VE |   | Facture n°230/13 Situation 3 | 35 314,20 |   |  35 314,20  |
| 05/07/2013 |   | BQ |   | Virement n° 125031 |   |  35 314,20  |  -  |
| 20/07/2013 | 248 | VE |   | Facture n°248/13 Situation 4 | 35 314,20 |   |  35 314,20  |
| 02/08/2013 |  | BQ |   | Règlement Chèque n° 916210 |   |  35 314,20  |  - |
|  …………… | …… |  ……… |  …………… |  …………… |   …………… |  ……………  |  ……………  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| Total | **411028** | **DUBOSC** |   |   |  …………… |  …………… |  …………… |