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.*

PREMIÈRE PARTIE (90 points)



Créée en 1963 par Monsieur Jean-François THIEBLEMONT, la société SOFIBO Emballages, est située à proximité de Saint-Dizier dans la région Champagne-Ardenne et offre ses services basés sur une solide expérience dans la conception et la fabrication de produits de calage et de protection destinés à protéger les produits fragiles pendant les transports. Elle propose à ses clients des solutions fiables à base de mousse de polyéthylène, de produits bulle d'air (Bulpak), de polystyrène expansé, de carton, de feutres ou de fibre de bois, de tissu. Elle emploie actuellement 18 personnes expérimentées dans la conception, la production et le conseil.

SOFIBO Emballages vend principalement à des clients du secteur de l’automobile, de l’aéronautique, de la verrerie et cristallerie, de l’optique, du luminaire, de l’ameublement, du mobilier urbain…

Son chiffre d’affaires se répartit équitablement entre son métier de négoce et de production. Ses clients se situent principalement dans le quart Nord-Est de la France.

Ses points forts sont la qualité de ses produits, le conseil et la rapidité tant dans la conception que dans les délais de réalisation des produits proposés.

L’entreprise a pour objectif d’accéder à de nouveaux marchés en augmentant la capacité de production et en réduisant les coûts, mais aussi de consolider sa position sur le marché des gaines de protection textile, bulle et mousse.

Le système d’information de l’entreprise est organisé autour de logiciels bureautiques et d’un progiciel de gestion intégré (CHORUS) avec les modules commercial, comptable, paye, gestion des immobilisations. Les données sont exportées vers des applications bureautiques pour calculer les coûts et les divers indicateurs de performance économique, financière, commerciale et sociale.

Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA normal de 19.6 %. L’exercice comptable coïncide avec l’année civile. L’entreprise SOFIBO Emballages tient sa comptabilité dans un journal unique.

Dans le cadre de son activité de production et de négoce, l’entreprise SOFIBO Emballages réalise de nombreuses transactions avec les parties prenantes. Tout au long de son exercice comptable, elle collecte, enregistre et contrôle des informations financières.

DOSSIER 1 – LE SUIVI DES COMPTES CLIENTS

Dans le but de maintenir de bonnes relations commerciales, il est important de suivre les comptes clients et fournisseurs.

Monsieur Schiller a reçu un mail de son client **Pack Diffusion** l’informant d’un problème de facturation.

Il vous confie la vérification du compte de ce client et vous transmet à cet effet les documents rassemblés en annexe 2, notamment une copie du courrier qui a été adressé au client **Pack Diffusion** ainsi que le mail envoyé par ce client le 29 septembre 2013.

Travail à faire

1. Identifier les tâches spécifiques du service comptabilité dans le processus métier « de la commande du client au règlement » à partir de l’annexe 1.
2. Procéder au lettrage du compte client « Pack Diffusion » (annexe A à rendre avec la copie).
3. Le client respecte-t-il les conditions de règlement ? Justifier votre réponse.
4. La lettre de relance est-elle justifiée ? Argumenter votre réponse.
5. Après étude du mail reçu du client Pack Diffusion, le comptable a généré une facture d’avoir.
6. Présenter au journal de l’entreprise SOFIBO l’écriture d’enregistrement de cet avoir, à la date du 29 septembre 2013.
7. Effectuer la mise à jour du compte client « Pack Diffusion » (annexe A à rendre avec la copie)
8. Quelle est l’incidence de cette écriture d’avoir sur les documents de synthèse ?
9. Présenter, en quelques lignes, les objectifs du suivi des comptes clients.

DOSSIER 2 – LE DÉVELOPPEMENT DE L’ENTREPRISE

L’entreprise jouit d’une renommée certaine. Monsieur Schiller souhaite pouvoir répondre à de grosses commandes dans des délais raisonnables et à des tarifs attractifs, tout en gardant une longueur d’avance sur ses concurrents.

Pour ce faire, l’entreprise doit faire l’acquisition d’une nouvelle machine capable dans un premier temps de produire des gaines de textile puis dans un deuxième temps des bulles et mousses. Cette machine représente un gros investissement pour l’entreprise. Monsieur Schiller hésite encore sur le mode de financement.

Vous disposez des **annexes 3 à 6** pour traiter ce dossier.

###### A – Investissement et financement

Le coût d’acquisition de la machine destinée à la fabrication de gaine textile s’élève à 50 000 € HT.

Travail à faire

1. Quels sont les différents modes de financement de l’investissement qui peuvent être utilisés par l’entreprise ?
2. Le responsable comptable conseille à Monsieur Schiller de financer cet investissement par fonds propres. Justifier les motifs de cette proposition en vous fondant sur les documents de l’annexe 4
3. Enregistrer au journal de l’entreprise SOFIBO la facture d’acquisition de la nouvelle machine à l’aide de l’annexe 3.

###### B – Suivi des immobilisations

Monsieur Schiller vous indique que la machine destinée à la fabrication de gaine textile sera mise en service le 1er octobre 2013 et amortie sur une durée de 5 ans en mode linéaire.

Vous disposez en **annexe 5** du plan d’amortissement de la machine et en **annexe 6** des extraits des tableaux de l’annexe.

Travail à faire

1. Dans le tableau des immobilisations de l’annexe 6, à quoi correspondent les montants inscrits dans la colonne B ?
2. Enregistrer au journal de l’entreprise SOFIBO la dotation aux amortissements de la nouvelle machine au 31 décembre 2013.
3. En vertu de quels principes comptables l’entreprise a-t-elle passé cette écriture ?
4. Préciser l’impact de cette acquisition et de son amortissement dans les tableaux de l’annexe 6.
5. Préciser, en quelques lignes, le rôle et le contenu de l’annexe dans l’information comptable et financière.

DOSSIER 3 – LA RENTABILITÉ D’UNE NOUVELLE COMMANDE

L’investissement réalisé par la société SOFIBO va permettre de répondre à l’objectif fixé, c’est-à-dire se repositionner sur des marchés anciens et conquérir de nouveaux clients. Pour cela, l’entreprise a fait l’acquisition d’une nouvelle machine en remplacement de l’ancienne pour augmenter ses capacités de production et a embauché un nouveau technico-commercial.

###### A – Le seuil de rentabilité

Monsieur Schiller vous demande d’étudier la rentabilité de son activité concernant la production actuelle de gaine textile.

Pour cela, il vous fournit des éléments de calcul dans l’**annexe 7**.

Travail à faire

1. Compléter l’annexe B afin de déterminer le résultat d’exploitation et le taux de marge sur coût variable.
2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en volume.

###### B – Analyse d’une nouvelle commande

Le responsable de l’entreprise, Monsieur Schiller, vient d’être contacté par un nouveau client. Ce dernier voudrait commander à titre exceptionnel 750 rouleaux de gaine textile afin de transporter des mâts de bateau pour le chantier naval de Cherbourg. Ce nouveau client connaît la qualité et le sérieux de l’entreprise mais voudrait obtenir un prix de vente HT de 80 € par rouleau. Monsieur Schiller vous demande de faire une nouvelle analyse afin de savoir s’il peut répondre favorablement à cette demande et de ce fait modifier son prix catalogue. Ce prix de 80 € s’appliquerait donc à l’ensemble des clients de la société.

Travail à faire

1. Calculer le nouveau résultat d’exploitation et le taux de marge sur coût variable.
2. Calculer le nouveau seuil de rentabilité (en valeur et en volume).
3. Faut-il accepter cette nouvelle commande exceptionnelle et un changement du prix catalogue pour tous les clients ? Argumenter votre réponse sur le court terme et sur le long terme.

DEUXIÈME PARTIE (30 points)

La décision d’investir dans une nouvelle machine va permettre à l’entreprise d’atteindre son objectif fixé, c’est-à-dire de trouver de nouveaux clients ou de reconquérir d’anciens clients. Pour ce faire, l’entreprise a pris la décision également d’embaucher un technico-commercial. La prospection du commercial a permis à l’entreprise de trouver un nouveau client qui va permettre d’augmenter le volume de production et de baisser ses prix pour être plus compétitive sur le marché des gaines de protection en textile. Diverses analyses ont donc été réalisées au sein du service comptable et financier pour aider le dirigeant à prendre cette décision.

Travail à faire

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

**En quoi l’analyse des coûts partiels constitue-t-elle un outil d’aide à la décision dans les entreprises ?**

###### ANNEXE 1 – Présentation d’un processus

**Processus « de la commande du client au règlement »**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CLIENT** | **Service Commercial** | **RESPONSABLE PRODUCTION** | COMPTABILITE |
|  | myÉtudePrise de rendez-vous avec un technico-commercial* Etude de la demande
 | FabricationMise en fabrication du produit | Contrôle et validationGénération de la factureGénération de l’écritureContrôle de l’écritureEncaissementSaisie du règlementLettrage |

**ANNEXE 2 – Documents liés au client « Pack Diffusion »**

**Document 1 : Facture n° 204576**

|  |  |
| --- | --- |
| **SOFIBO EMBALLAGES**6, chemin du Barrage52100 VALCOURT | **Pack Diffusion**52220 SOMMEVOIRE  |
| Le 05 juillet 2013Facture n°204576Echéance : 11 septembre 2013 |  |  |
| 1000 Cartons d’emballages |  | 439,00 |
|  | Total HT | 439,00 |
|  | TVA 19,60% | 86,04 |
|  | **Net à payer TTC** | **525,04** |

**Document 2 : Lettre de relance**

6 chemin du Barrage

52100 VALCOURT

 Pack Diffusion

 52220 SOMMEVOIRE

Rappel :

Références à rappeler : 0390012

 Valcourt, le 23 septembre 2013

Monsieur,

Sauf erreur de notre part, à la vérification de votre compte, les écritures suivantes apparaissent en retard de règlement.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libellé** | **Pièce** | **Echéance** | **Débit** | **Crédit** |
| 05/07/13 | Facture Pack Diffusion | 204576 | 11/09/13 | 525.04 |  |

Nous vous prions de bien vouloir nous faire parvenir dans les plus brefs délais un chèque du montant ci-dessous :

Montant du solde : 525,04 euros TTC.

Dans l’attente de votre règlement,

Nous vous prions d’agréer, Monsieur, l’expression de nos sentiments les meilleurs.

Tisserand

**Document 3 : Mail reçu du client « Pack Diffusion » le 25 septembre 2013**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Expéditeur : | Pack Diffusion |  |
| Destinataire : | comptabilité@sofibo.fr | http://www.icones.f1adc.com/gallery/REPERTOIRE-MAILS-06_2y057b64.pngAccéder à mes contacts |
| Copie : |  |
| Cci : |  |
| Objet : | Votre courrier du 23/09/13 |  |
| http://icdn.pro/images/fr/n/o/noir-trombone-icone-7412-96.pngPièce(s) jointe(s) : | 0 fichier (s) |  |
|  |
| Vérifier l’orthographe | Priorité |  | Signature |  |  |  |  |
| Monsieur,Je fais suite à votre courrier de relance en date du 23 septembre 2013.Après vérification par notre service comptabilité, la facture n° 204576 en date du 5 juillet 2013 et à échéance du 11 eptembre 2013 devait être annulée suite à une erreur de facturation. Cette annulation devait générer un avoir. Or, à ce jour, nous ne l’avons toujours pas réceptionné.Merci de bien vouloir faire le nécessaire.CordialementPack Diffusion |

**Document 4 : Extrait compte client 411009 « Pack Diffusion » au 25 septembre 2013**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libellé** | **Pièce** | **Echéance** | **Débit** | **Crédit** |
| 15/05/13 | Facture | 204401 | 26/06/13 | 318.23 |  |
| 26/06/13 | Chèque | 259756 |  |  | 318.23 |
| 05/07/13 | Facture | 204576 | 11/09/13 | 525.04 |  |
| 08/07/13 | Facture | 204585 | 14/09/13 | 310.96 |  |
| 14/09/13 | Chèque | 123456 |  |  | 310.96 |

###### ANNEXE 3 – Facture n° 2013-09-19

|  |  |
| --- | --- |
| Techniques et mécaniquesZone de la Neuvillette51100 REIMS | SOFIBO EMBALLAGES6, chemin du Barrage52100 VALCOURT |
| Le 19 septembre 2013Facture n°2013-09-19Echéance : 30 jours fin de mois |  |  |
| Machine « gaine textile » |  | 50 000,00 |
|  | Total HT | 50 000,00 |
|  | TVA 19,60% | 9 800,00 |
|  | **Net à payer TTC** | **59 800,00** |

**ANNEXE 4 – Données financières**

 **Bilan de la société SOFIBO Emballages au 31 décembre 2012**

|  |  |
| --- | --- |
| **ACTIF** | **PASSIF** |
|   | **2012** | **2011** |   | **2012** | **2011** |
|   | Brut | Amts. et dépréciations | Net | Net |   |
| **Actif immobilisé :** |   |  |   |  | **Capitaux propres :** |  |   |
| Immobilisations incorporelles | 15 000 | 7 000 | 8 000 | 6 000 | Capital social | 250 000 | 250 000 |
| Immobilisations corporelles | 875 000 | 695 000 | 180 000 | 188 000 | Réserve légale | 25 000 | 25 000 |
| Immobilisations financières | 300 |  | 300 | 300 | Réserves statutaires | 251 000 | 251 000 |
|   |   |  |   |  | Résultat de l'exercice | 44 000 | -69 000 |
|   |   |  |   |  | Subvention d'investissement | 100 | 500 |
|   |   |  |   |  |   |  |   |
| **TOTAL I** | **890 300** | **702 000** | **188 300** | **194 300** | **TOTAL I** | **570 100** | **457 500** |
| **Actif circulant :** |   |  |   |  | **Dettes :** |  |   |
| Stocks de matières premières | 200 |  | 200 | 200 | Emprunt et dettes auprès ét. crédit | 177 000 | 200 000 |
| Stocks de produits finis  | 2 000 |  | 2 000 | 500 | Dettes fourn. comptes rattachés | 130 000 | 106 000 |
| Stocks de marchandises  | 380 000 |  | 380 000 | 270 000 | Dettes fiscales et sociales | 94 000 | 102 000 |
| Clients et comptes rattachés | 290 000 | 30 000 | 260 000 | 250 000 | Autres dettes | 400 |   |
| Autres créances | 1 000 |  | 1 000 | 500 |   |  |   |
| Disponibilités | 140 000 |  | 140 000 | 150 000 |   |  |   |
|   |   |  |   |  |   |  |   |
| **TOTAL II** | **813 200** | **30 000** | **783 200** | **671 200** | **TOTAL II** | **401 400** | **408 000** |
| **TOTAL GENERAL** | **1 703 500** | **732 000** | **971 500** | **865 500** | **TOTAL GENERAL** | **971 500** | **865 500** |

**Ratios**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ratios | **2012** | **2011** |
| **Indépendance financière** (capitaux propres/ ressources stables) | 76,31 %  | 69,58 % |
| **Taux endettement** (emprunts/capitaux propres) | 31,05 % | 43,72 % |

###### ANNEXE 5 – Tableau d’amortissement de la machine « gaine textile »

|  |
| --- |
| **TABLEAU D’AMORTISSEMENT**  |
| Bien amortissable :  | Machine | Mode d’amortissement :  | Linéaire |
| Coût d'acquisition du bien : | 50 000 € | Date de mise en service :  | 01/10/2013 |
| Date d’acquisition :  | 19/09/2013 | Taux amortissement : | 20% |
| Nombre d'année d'utilisation : | 5 ans |   |   |
| ***Exercices*** | ***Base d’amortissement*** | ***Amortissement*** | ***Amortissements cumulés*** | ***Valeur nette comptable*** |
| 2013 |  50 000,00 €  | 2 500,00 € | 2 500,00 € |  47 500,00 €  |
| 2014 |  50 000,00 €  | 10 000,00 € | 12 500,00 € |  37 500,00 €  |
| 2015 |  50 000,00 €  | 10 000,00 € | 22 500,00 € |  27 500,00 €  |
| 2016 |  50 000,00 €  | 10 000,00 € | 32 500,00 € |  17 500,00 €  |
| 2017 |  50 000,00 €  | 10 000,00 € | 42 500,00 € |  7 500,00 €  |
| 2018 |  50 000,00 €  | 7 500,00 € | 50 000,00 € |  - €  |
| **TOTAL** | **50 000,00 €** |  |  |

**ANNEXE 6 – Extrait de l’annexe de la société SOFIBO Emballages au 31 décembre 2012**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Extrait du tableau des immobilisations** |  |  |  |
| Situations et mouvements | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Rubriques | Valeurs brutes à l’ouverture de l’exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l’exercice |
| […] |  |  |  |  |
| Installations techniques, matériel et outillage | 335 000 | 60 000 | 50 000 | 345 000 |
| Autres immobilisations corporelles | 133 000 | 15 000 | 14 000 | 134 000 |
| […] |  |  |  |  |
| **TOTAUX** | **879 300** | **75 000** | **64 000** | **890 300** |
|  |  |  |  |  |
| **Tableau des amortissements** |  |  |  |  |
| Situations et mouvements | **A** | **B** | **C** | **D** |
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l’exercice | Augmentations : dotations de l’exercice  | Diminutions : d’amortissement de l’exercice  | Amortissements cumulés à la fin de l’exercice |
| […] |  |  |  |  |
| Installations techniques, matériel et outillage | 334 000 | 51 000 | 40 000 | 345 000 |
| Autres immobilisations corporelles | 89 000 | 10 000 | 15 000 | 84 000 |
| **TOTAUX** | **708 000** | **62 000** | **68 000** | **702 000** |

**ANNEXE 7 – Extrait de l’entretien avec Monsieur Schiller**

Actuellement, nous réalisons une production de 1 495 rouleaux de 100 m linéaire par rouleaux sur l’année. L’investissement prévu permettrait à l’entreprise de tripler cette capacité de production. Le prix de vente moyen d’un rouleau de gaine textile en 100 m linéaire est de 90 € HT. Si nous augmentons notre production, nous pourrions envisager une diminution du prix par rouleaux.

Le montant unitaire des charges variables est de 27 € et nos charges fixes sont essentiellement liées à la main d’œuvre directe (59 220 €), à la partie fixe du salaire du commercial (8 100 €) et à l’amortissement de la machine (10 000 €).

**ANNEXE A – Le compte client « Pack Diffusion » (à rendre avec la copie)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Libellé** | **Pièce** | Echéance | **Débit** | **Crédit** | **Lettrage** |
| 15/05/13 | Facture | 204401 | 26/06/13 | 318,23 |  |  |
| 26/06/13 | Chèque | 259756 |  |  | 318,23 |  |
| 05/07/13 | Facture | 204576 | 11/09/13 | 525,04 |  |  |
| 08/07/13 | Facture | 204585 | 14/09/13 | 310,96 |  |  |
| 14/09/13 | Chèque | 123456 |  |  | 310,96 |  |
| …. | …. | ….. | ….. | ….. | …. | ….. |

**ANNEXE B – Compte de résultat par variabilité (à rendre avec la copie)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Calculs** | **Montants** | % |
| **Chiffre d’affaires** |  |  |  |
| **Charges variables** |  |  |  |
| **Marge sur coût variable** |  |  |  |
| **Charges fixes** |  |  |  |
| **Résultat d’exploitation** |  |  |  |