

SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
ÉPREUVE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
Éléments indicatifs de corrigé

Ce dossier comporte des éléments de corrigé à l'attention des correcteurs. Plusieurs questions appellent des réponses rédigées de la part des candidats. Seules les idées clés sont proposées, de manière schématique, pour permettre une approche ouverte des réponses des candidats.

Barème global sur 140 points

Nota : il est rappelé que le nombre de points annoncé dans le sujet constitue un engagement incontournable vis-à-vis des candidats. Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous, sauf indications complémentaires données, lors des corrections, sur décision nationale.

DOSSIER 1 – Gestion de la réception des pneus usagés (16 pts)

- 1. Indiquer ce qu'il faut rajouter au modèle relationnel proposé pour qu'il soit complet.**

HANGAR(Codehangar, Nomhangar)

Clé primaire : Codehangar

- 2. Quel est l'intérêt de la clé étrangère figurant dans la relation LIVRAISON ?**

La clé étrangère sert à faire le lien entre la relation **DEPOSANT** et la relation **LIVRAISON**

- 3. M. DALON souhaite obtenir un certain nombre d'informations sur la base créée. Il vous demande de présenter les requêtes suivantes en langage SQL :**

- a) catégorie du déposant qui a livré des pneus usagés le 30/03/2011 ;**

```
SELECT DEPOSANT.Categoriedep  
FROM DEPOSANT, LIVRAISON  
WHERE DEPOSANT.Referencedep = LIVRAISON.Referencedep  
AND DateLivraison = #30/03/2011# ;
```

- b) quantité totale de pneus rangés par hangar (nom du hangar et quantité totale des pneus rangés).**

```
SELECT HANGAR.NomHangar, SUM(RANGER.NombredePneusranges)  
FROM RANGER, HANGAR  
WHERE RANGER.CodeHangar= HANGAR.CodeHangar  
GROUP BY HANGAR.NomHangar ; (accepter HANGAR.CodeHangar)
```

- 1. M. DALON voudrait relier le poste de travail informatique de M. PAYET au sien et à celui du comptable ; il s'interroge sur l'opportunité d'implanter un réseau local.**

- a) Nommer deux composants dont devra alors se doter l'entreprise.**

- un serveur (ou une carte réseau ...)
- un concentrateur, ou un commutateur
- câbles ethernet.

- b) Citer deux avantages de l'utilisation d'un réseau informatique.**

- Partager les ressources
 - Sécuriser l'accès aux données
 - Faciliter la mobilité du travail
- etc...

DOSSIER 2 – Travaux de comptabilité financière (44 pts)

Première partie - Gestion et suivi des clients

1. Comptabiliser au journal de la société REVALPNEUS les documents présentés en annexe 2.

12/12/2011				
411	Clients	5 590,82		
665	Escomptes accordés	95,40		
701	Vente de produits finis		4 770,00	
44571	TVA collectée		916,22	
	<i>Facture n° D15</i>			
19/12/2011				
401	Fournisseurs	239,20		
44566	TVA déductible		39,20	
609	RRR obtenus		200,00	
	<i>Selon facture avoir AV115</i>			

2. Comment l'entreprise peut-elle déterminer le montant des ventes par produit ?

Utilisation de comptes auxiliaires pour chaque type de produits finis vendus (701001, 701002...).

3. On vous donne en ANNEXE 3 une balance âgée des clients. On vous demande de répondre aux questions suivantes :

a) à quoi sert ce document ?

Ce document « Balance âgée clients » éditée le 15/12/2011 permet d'analyser les créances en fonction de leur échéance ; il permet de repérer les sommes non réglées à l'échéance prévue.

b) que pouvez vous dire pour le client HOUFON ?

On peut voir qu'en date du 15/12/2011, il ne nous a pas encore réglé la somme de 5 000,50 € due fin novembre ; il est en retard de paiement.

c) quelle démarche l'entreprise REVALPNEUS doit effectuer auprès de ce client ?

Le contacter soit par mél, par téléphone ou par une lettre de relance pour lui indiquer son retard de paiement et lui demander de régulariser sa situation.

Deuxième partie - Gestion du personnel

1. Enregistrer les éléments relatifs à la paye du mois de décembre 2011 (les règlements des cotisations sociales ne sont pas demandés).

31/12/2011				
641	Rémunérations du personnel	58 200,00		
421	Personnel, rémunérations dues		58 200,00	
	<i>Enregistrement du salaire brut</i>			
421	Personnel, rémunérations dues	12 342,00		
431	Sécurité sociale (+ Pôle emploi)		8 222,00	
4372	Caisses de retraite		4 120,00	
	<i>Enregistrement des cotisations salariales</i>			
31/12/2011				
645	Charges de Sécu. sociale et de prévoyance	24 772,00		
431	Sécurité sociale		18.390,00	
4372	Caisses de retraite		6 382,00	
	<i>Enregistrement des cotisations patronales</i>			

31/12/2011			
421	Personnel, rémunérations dues	45 858,00	
512	Banque		45 858,00
	<i>Paiement des salaires nets</i>		

2. Déterminer le coût du personnel de décembre 2011 pour l'entreprise REVALPNEUS.

$$\begin{aligned}\text{Salaire brut} + \text{Indemnités} + \text{Cotisations patronales} &= 58\,200,00 + 24\,772,00 \\ &= 82\,972,00 \text{ €}\end{aligned}$$

Ou

$$\begin{aligned}\text{Salaire net} + \text{Cotisations salariales} + \text{Cotisations patronales} \\ = 45\,858,00 + 12\,342,00 + 24\,772,00 = 82\,972,00 \text{ €}\end{aligned}$$

Troisième partie - Écritures concernant les stocks

1. Pourquoi l'entreprise procède-t-elle à un inventaire des stocks au 31 décembre 2011 ?

- Obligation légale.
- Évaluer les actifs pour présenter le bilan.
- Détecter des anomalies : fraudes, vols, détériorations.

2. Passer les écritures d'inventaire relatives aux stocks de granulats et de bourre au 31 décembre 2011.

31/12/2011			
71355	Variation des stocks de produits	225 000,00	
3551	Stock de produits finis		225 000,00
	<i>Annulation du stock initial de granulats</i>		
	d°		
3551	Stock de produits finis	180 000,00	
71355	Variation des stocks de produits		138 000,00
	<i>Constatation du stock final de granulats</i>		

31/12/2011			
71355	Variation des stocks de produits	80 000,00	
3552	Stock de produits finis		80 000,00
	<i>Annulation du stock initial de bourre</i>		
	d°		
3552	Stock de produits finis	90 000,00	
71355	Variation des stocks de produits		90 000,00
	<i>Constatation du stock final de bourre</i>		

31/12/2011			
39551	Dépréciations des stocks de produits	50 200,00	
78173	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		50 200,00
	<i>Reprise sur dépréciation (devenue sans objet)</i>		

31/12/2011			
68173	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	15 000,00	
39552	Dépréciations des stocks de produits		15 000,00
	<i>Dotation stock de bourre</i>		

3. Citer et définir les deux principes comptables qui justifient ces enregistrements.

Principe d'indépendance des exercices : consiste à rattacher toutes les charges et tous les produits à l'exercice et rien que les charges et les produits de l'exercice, l'activité étant découpée en périodes

Principe de prudence : consiste à ne pas transférer les incertitudes présentes, sur les exercices futurs.

DOSSIER 3 – Analyse financière et projet d'investissement (80 pts)

Première partie – Analyse de la situation financière

1. Quel est l'objectif d'un bilan fonctionnel ?

L'analyse fonctionnelle du bilan permet de reclasser les postes de l'actif (emplois) et du passif (ressources) en fonction des trois grands cycles de fonctionnement de l'entreprise : le cycle d'investissement et de financement (cycle long), le cycle d'exploitation (cycle court) et le cycle des opérations de trésorerie (cycle court). Normalisé, il permet de faire des comparaisons dans le temps (données internes) et dans l'espace (comparaison sectorielle à l'aide de données externes).

2. Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement net global (le décomposer en exploitation et hors exploitation) et la trésorerie nette. Mettre en évidence la relation entre ces trois éléments.

	Calculs 2011	Montants
Fonds de roulement net global (FRNG)	Capitaux stables - Actifs stables = 2 914 710 - 2 443 000	471 710,00 €
Besoin en Fonds de roulement (BFR)	Actif circulant (exploitation + hors exploitation) - Passif circulant (exploitation + hors exploitation) = (804 618 + 73 380) - (271 010 + 60 000)	546 988,00 €
Besoin en Fonds de roulement d'Exploitation (BFRE)	Actif circulant exploitation - Passif circulant exploitation = 804 618 - 271 010	533 608,00 €
Besoin en Fonds de roulement Hors Exploitation (BFRHE)	Actif circulant hors exploitation - Passif circulant hors exploitation = 73 380 - 60 000	13 380,00 €
Trésorerie nette (TN)	Trésorerie active - Trésorerie passive = 73 722 - 149 000	-75 278,00 €

3. À partir des différents ratios de l'entreprise et du secteur fournis en ANNEXE 6 et des résultats précédents, rédiger à l'intention de M. DALON une note de synthèse sur la situation financière de son entreprise ; lui préciser également s'il pourra emprunter la totalité du coût de la presse (réponse à justifier).

Emetteur : M

A M. Dalon

Objet : analyse de la situation financière de l'entreprise au 31/12/2011

NOTE

Vous m'avez demandé de vous présenter la situation financière de votre entreprise ; voici mes principales constatations :

- le FRNG est positif, ce qui signifie que les emplois stables sont financés par les ressources stables. L'entreprise respecte le principe dit de l'équilibre financier ;
- le BFRE et le BFRHE sont positifs ;
- le FRNG est inférieur au BFR ; le BFR est financé, partie par des ressources stables (FRNG), partie par un excédent des concours bancaires sur les disponibilités ;
- la trésorerie nette est donc négative.

(Accepter toute proposition cohérente)

La couverture de l'actif stable est moins bonne que celle du secteur ; en revanche, le rendement des capitaux ainsi que la rentabilité financière sont meilleurs. Pour ce qui est de l'indépendance financière, le ratio est bien inférieur au secteur ; ce ratio n'ayant pas atteint 1, la société peut encore emprunter. L'achat de la presse (dont le coût est de 750 000) par emprunt sera donc possible.

Deuxième partie - Rentabilité du projet

1. Que représente la droite légendée ① ?

La marge sur coût variable

2. Que représente la droite légendée ② ?

Les charges fixes (78 000 €)

3. Que représente le point légendé ③ ? Justifier la réponse.

Le seuil de rentabilité; il est égal à 260 000 €

Le SR est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat est nul (ni perte, ni bénéfice).

4. Retrouver le taux de marge sur coût variable.

SR = charges fixes / taux de marge sur coût variable

260 000 = 78 000 / taux de marge sur coût variable

taux de marge sur coût variable = 78 000 / 260 000 = 0,30 = 30 %

5. Déterminer et donner la signification de la marge de sécurité.

Marge de sécurité = CA - SR = 330 000 - 260 000 = 70 000 €

Ce chiffre représente la baisse du CA que l'entreprise pourrait supporter avant d'atteindre un résultat nul.

Une baisse plus importante du CA génèrerait un résultat négatif pour l'entreprise.

6. L'entreprise doit-elle se lancer dans la fabrication de ce nouveau produit ? Justifier votre réponse.

C.A. = 300 000 * 1,1 = 330 000 €

Résultat = MSCV - C.F. = 0,3 * 330 000 - 78 000 = 21 000 € (bénéfice)

Le résultat généré par cette nouvelle activité est positif ; l'entreprise, réalisant un bénéfice, peut se lancer dans la fabrication de ce nouveau produit.

Troisième partie - Financement de l'immobilisation

1. Caractériser le mode de remboursement de cet emprunt

Le remboursement se fait par annuité constante (et non par amortissement constant).

2. Retrouver le taux de l'emprunt (détail des calculs à fournir).

33 750 / 750 000 = 0,045 = 4,5 %.

3. Que représente l'amortissement de l'emprunt ?

C'est la partie du capital emprunté qui est remboursée.

4. Retrouver le calcul de l'amortissement de l'emprunt de l'année 2013.

Amortissement de l'emprunt = Annuité - intérêt

23 907,11 = 57 657,11 - 33 750,00

5. Enregistrer l'écriture relative au versement de cet emprunt le 1er janvier 2012.

01/01/2012			
512	Banque	750 000,00	
164	Emprunts auprès de établissement de crédit		750 000,00
	<i>Déblocage des fonds</i>		

6. Quel sera l'enregistrement du paiement de la première annuité le 1er janvier 2013? Quelle est l'incidence de cette écriture sur la trésorerie, le bilan et le compte de résultat ?

01/01/2013			
66111	Intérêts de emprunts et dettes	33 750,00	
164	Emprunts auprès de établissement de crédit	23 907,11	
512	Banque		57 657,11
	<i>Paiement de la 1^{ère} annuité</i>		

- Bilan : diminution du passif (des dettes) de 23 907,11 € et du poste trésorerie de 57 657,11 €
- Compte de résultat : ↑ des charges financières de 33 750,00 €, donc ↓ du résultat

7. Écrire les formules de calcul correspondant aux cellules B5, C5, D5.

B5 = B1

C5 = B5 * \$B\$3

D5 = E5 - C5 (ou F\$5 - C5)

Quatrième partie : facture et amortissement de la presse

1. Comptabiliser cette facture.

	15/01/2012		
2154	Matériel industriel	750 000,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	147 000,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations		897 000,00
	<i>Facture N°F 9400</i>		

2. Donner une définition de l'amortissement.

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable selon le rythme de consommation des avantages économiques attendues en fonction de son utilisation probable.

3. Après avoir trouvé le taux d'amortissement de la presse, compléter le tableau de l'annexe A, pour les années 2012, 2013 et 2020 (détails des calculs à fournir).

Immobilisation : Presse		Durée d'utilisation : 8 ans		
Date d'acquisition : 15/01/2012		Valeur brute : 750 000		
Date de mise en service : 15/01/2012		Valeur résiduelle : 20 000		
Mode d'amortissement : linéaire		Taux : 12,5%		
Année	Base de l'amortissement	Annuité	Cumul annuités	Valeur nette comptable
2012	730 000	87 447,92	87 447,92	662 552,08
2013	730 000	91 250	178 697,92	571 302,08
2020	730 000	3 802,08	730 000	20 000

Détails de calcul du taux : $1/8 = 0,125 = 12,5 \%$

Détails des autres calculs

	Base	Annuité	Cumul annuités	Valeur nette comptable
2012	$750\,000 - 20\,000 = 730\,000$	$730\,000 * 0,125 * [15 + (11*30)] / 360 = 87\,447,92$	87 447,92	$750\,000 - 87\,447,92 = 662\,552,08$
2013	730 000	$730\,000 * 0,125 = 91\,250$	$87\,447,92 + 91\,250 = 178\,697,92$	$750\,000 - 178\,697,92 = 571\,302,08$
2020	730 000	$91\,250 - 87\,447,92 = 3\,802,08$	730 000	$750\,000 - 730\,000 = 20\,000$

Barème indicatif		140
Dossier 1 - Gestion de la réception des pneus usagés		16
1.	2	
2.	2	
3. a	4	
3.b	4	
4.a	2	
4.b	2	
Dossier 2 - Travaux de comptabilité financière		44
Première partie : gestion et suivi des clients		14
1.	6	
2	2	
3.a	2	
3.b	2	
3.c	2	
Deuxième partie : gestion du personnel		13
1.	10	
2.	3	
Troisième partie : écritures concernant les stocks		17
1.	3	
2.	10	
3.	4	
Dossier 3 - Analyse financière et projet d'investissement		80
Première partie : analyse de la situation financière		25
1.	5	
2.	10	
3.	10	
Deuxième partie: rentabilité de la nouvelle production		16
1.	1	
2.	1	
3.	3	
4.	3	
5.	3	
6.	5	
Troisième partie : financement de l'immobilisation		22
1.	2	
2.	3	
3.	2	
4.	2	
5.	2	
6	7	
7	4	
Quatrième partie : facture et amortissement de la presse		17
1.	3	
2.	3	
3.	11	