

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2011**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**  
**ÉPREUVE ÉCRITE DE 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.

**Nota : il est rappelé que le nombre de points annoncés 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.**

**BARÈME GLOBAL sur 140 points**

**DOSSIER 1 – COMPTABILITÉ DE GESTION ET RELATION CLIENTÈLE**

**PREMIÈRE PARTIE – PROPOSITION DE PRIX**

**1. A partir d'un exemple choisi, expliquer ce qu'est une charge indirecte.**

Un loyer, une prime d'assurance pour les locaux, une facture d'énergie... sont des charges indirectes car elles concernent simultanément plusieurs coûts et doivent faire l'objet d'une analyse avant de leur être imputées.

**2. A quoi sert le coût de l'unité d'œuvre de 1,20 € du centre Distribution dans le tableau de l'annexe 2 ?**

1,20 € est le montant à imputer à chaque palette vendue au titre des charges indirectes de distribution pour le calcul du coût de revient.

**3. Une partie du calcul des coûts a été réalisée par Monsieur Dubois.**

**a) ANNEXE A – Fiche de stock des palettes mois de mai 2011**

	ENTREES				SORTIES		
	Quantité	Coût unitaire	Montant		Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial au 01 mai 2011	250	7,32	1 830,00	Commande Lamballe	1 000	7,64	7 640,00
Production	4 000	7,66	30 640,00	Autres ventes prévisionnelles (mois de mai)	2 950	7,64	22 538,00
				Stock final au 31 mai 2011	300	7,64	2 292,00
<b>Totaux</b>	<b>4 250</b>	<b>7,64</b>	<b>32 470,00</b>	<b>Totaux</b>	<b>4 250</b>	<b>7,64</b>	<b>32 470,00</b>

**b) Calculer le coût de revient de la commande de Monsieur Lamballe.**

Coût de production palettes	1 000 x 7,64 = 7 640
+ charges indirectes de distribution	1 000 x 1,20 = 1 200
<b>= Coût de revient de la commande</b>	<b>1 000 x 8,84 = 8 840</b>

**4. Peut on accorder la réduction demandée par Monsieur Castel ? Justifier.**

Oui car le prix de vente net est supérieur au coût de revient

Prix de vente  $11,49 \times 0,9 = 10,34 \text{ €} > 8,84 \text{ €}$

**DEUXIÈME PARTIE – LA RELATION CLIENTÈLE**

**1. Donner les raisons qui amènent l'entreprise à baisser le prix.**

Le client est important et régulier, le geste commercial permet de le **fidéliser**.

Même si l'entreprise réduit sa marge unitaire, **la grande quantité** améliorera le résultat

**2. Le client accepte la nouvelle proposition et verse un acompte de 600 € lors de sa commande du 4 juin 2011. Enregistrer cet acompte et la facture n° 345 de l'annexe 5, au journal de l'entreprise PALÉCO.**

	04/06/2011		
512	Banque	600,00	
4191	Clients- avances et acomptes reçus sur commandes Reçu ce jour acompte sur commande Lamballe		600,00
	08/06/2011		
411LAM	Client Lamballe	12 111,09	
4191	Clients- avances et acomptes reçus sur commandes	600,00	
701	Ventes de produits finis		10 610,00
7085	Ports et frais accessoires facturés		18,00
44571	TVA collectée Facture n°345, client Lamballe		2 083,09

**3. Compléter sur l'annexe B (à rendre avec la copie), l'avoir n° A345.**

**ANNEXE B (à rendre) – Avoir n° A345**

PALÉCO 18, rue des Lilas 28000 Chartres				
			Avoir :	LAMBALLE 59, avenue Maurice 28100 Dreux
			Avoir n° : A345	Le 12 juin 2011
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
Votre retour : palettes cassées lors de la livraison (transport à notre charge)	Palette 500 kg	3	<b>11,49</b>	<b>34,47</b>
	Remise	<b>3</b>	<b>0,88</b>	<b>2,64</b>
	Montant HT			<b>31,83</b>
	TVA 19,6 %			<b>6,24</b>
	Montant TTC en votre faveur			<b>38,07</b>

#### 4. Enregistrer cet avoir au journal de l'entreprise PALÉCO.

701	12/06/2011			
44571	Ventes de produits finis		31,83	
411LAM	TVA collectée		6,24	
	Client Lamballe			38,07
	Retour palettes, Avoir n°A345			

#### 5. Mettre à jour en conséquence le compte du client Lamballe

a) Procéder à son lettrage en complétant l'annexe C (à rendre avec la copie).

#### ANNEXE C (à rendre) – Compte du client Lamballe

411LAM Client Lamballe					
Date	Libellé	Lettrage	Débit	Crédit	Solde
01/01/2011	solde à nouveau	A	7 332,44		7 332,44
15/01/2011	Fact75	B	7 360,64		14 693,08
18/01/2011	Avoir sur fact75	B		126,91	14 566,17
28/01/2011	Règlement	A		7 332,44	7 233,73
13/02/2011	Fact136	C	7 247,83		14 481,56
28/02/2011	Règlement	B		7 233,73	7 247,83
14/03/2011	Fact199	C	7 078,62		14 326,45
24/03/2011	Avoir sur fact199	C		112,81	14 213,64
31/03/2011	Règlement	C		14 213,64	0,00
18/04/2011	Fact208		7 022,22		7 022,22
15/05/2011	Fact248		7 106,82		14 129,04
<b>08/06/2011</b>	<b>Fact345</b>		<b>12 111,09</b>		<b>26 240,13</b>
<b>12/06/2011</b>	<b>Avoir sur fact345</b>			<b>38,07</b>	<b>26 202,06</b>

#### b) Quel est l'intérêt d'avoir fait ce lettrage ?

Ce lettrage permet de s'assurer que les différentes factures envoyées ont été réglées par le client.

#### c) Que met-il notamment en évidence ici ?

Il permet ici de mettre en évidence que la facture 208 du 18/04/2011 et d'un montant de 7 022,22 € n'a pas fait l'objet d'un règlement pourtant prévu, selon les accords commerciaux, fin mai.

#### d) Que faudra-t-il faire ?

Il va donc falloir relancer le client sans tarder (lettre de relance ou appel téléphonique).

## DOSSIER 2 – INVESTISSEMENT ET FINANCEMENT

### PREMIÈRE PARTIE – ACQUISITION ET CONSÉQUENCES DE L'INVESTISSEMENT

#### 1. Justifier le coût d'acquisition du banc de scie.

**95 060** = Prix d'achat HT + coûts attribuables (transport, installation et réglage) – escompte.  
Il s'agit donc du montant net financier HT.

#### 2. Enregistrer la facture 2581 de l'entreprise CLOUTET.

	01/07/2011		
2154	Matériels industriels	95 060,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	18 631,76	
404CLO	Fournisseurs d'immobilisations Cloutet		113 691,76
	Achat banc de scie - Fact 07/11/2581		

#### 3. Déterminer la base amortissable de la scie et calculer la dotation aux amortissements de l'année 2011.

Base amortissable = coût d'achat - valeur résiduelle, d'où :  $95\ 060 - 1\ 000 = 94\ 060\ €$

L'amortissement est pratiqué en fonction des heures d'activité prévues :

Annuité 2011 =  $94\ 060 \times 800 / (800 + 2\ 200 + 2\ 500 + 2\ 500 + 2\ 000) = 7\ 524,80\ €$

#### 4. Passer l'écriture nécessaire au 31/12/2011.

	31/12/2011		
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations	7 524,80	
28154	Amortissements des matériels industriels		7 524,80
	Banc de scie, amortissement 2011		

#### 5. Expliquer et chiffrer l'incidence de cette acquisition et de son amortissement dans les documents de synthèse qui seront présentés au 31/12/2011.

##### Au niveau du compte de résultat :

La dotation aux amortissements est une charge d'exploitation qui entraînera une diminution du résultat de l'exercice 2011 de 7 524,80 €.

##### Au niveau du bilan :

- L'acquisition augmentera l'actif immobilisé brut de 95 060 € et l'actif circulant de 18 631,76 € (créance de TVA vis-à-vis de l'État), en contrepartie le passif augmentera du montant de la dette de 113 691,76 € vis-à-vis du fournisseur de l'immobilisation.

- L'amortissement entraînera une diminution de l'actif immobilisé de 7 524,80 €, faisant passer le banc de scie d'une valeur brute de 95 060 € à une valeur nette de 87 535,20 €.

## DEUXIÈME PARTIE – FINANCEMENT DE CET INVESTISSEMENT

**1. Présenter le tableau de remboursement de l'emprunt sur l'annexe D (à rendre avec la copie).**

### ANNEXE D (à rendre) – Tableau de remboursement de l'emprunt

Montant de l'emprunt :		67 200 €	Taux du crédit :		4%
Durée :		3 ans			
Dates d'échéance	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
01/06/2012	67 200	2 688	22 400	25 088	44 800
01/06/2013	44 800	1 792	22 400	24 192	22 400
01/06/2014	22 400	896	22 400	23 296	0

**2. Calculer le coût supporté par l'entreprise PALÉCO pour cet emprunt.**

Le coût supporté correspond au total des intérêts que l'entreprise devra verser, soit :  $2\,688 + 1\,792 + 896 = 5\,376 \text{ €}$

**3. Enregistrer au journal le versement du prêt dans le journal de l'entreprise au 01/06/2011.**

	01/06/2011		
512	Banque	67 200	
164	Emprunts auprès des établissements de crédit Emprunt obtenu Banc de scie		67 200

**4. Passer au journal, l'écriture nécessaire au 31/12/2011.**

	31/12/2011		
661	Charges d'intérêts	1 568	
16884	Intérêts courus sur emprunts intérêts courus du 1/06 au 31/12/2011 ( <b>2 688 x 7/12</b> )		1 568

**5. Pourquoi cette écriture est-elle nécessaire ? Quel principe comptable permet-elle de respecter ?**

Cette écriture permettra de rattacher à l'exercice comptable 2011 qui s'achève, les charges d'intérêts qui le concernent afin de les prendre en compte dans le calcul du résultat final de cet exercice. Le principe comptable que permet de respecter cette écriture est le principe d'**indépendance des exercices**.

## DOSSIER 3 – GESTION DES FACTURES CLIENTS

### PREMIÈRE PARTIE – NORMALISATION DE LA BASE DE DONNÉES

#### 1. Que manquait-il au modèle établi par Monsieur Dubois (annexe 7) pour qu'il soit réellement exploitable ?

Ce modèle manque actuellement de certains **liens** entre les différentes tables pour qu'elles puissent communiquer.

Monsieur Dubois doit donc insérer dans certaines tables, des **clés étrangères** qui devront **référencer les clés primaires** d'autres tables.

#### 2. Quelles sont les clés primaires de l'ensemble des relations de l'annexe 9. Quel est leur rôle ? **refProd** pour PRODUIT, **codeCli** pour CLIENT, **numfact** pour FACTURE, **n°Fact** et **refProd** sont les clés primaires de DETAILFACTURE

Seuls ces champs sont **uniques** et permettent ainsi **d'identifier sans ambiguïté n'importe quel élément ou enregistrement** de chacune des tables.

#### 3. Citer les clés étrangères.

Dans DETAILFACTURE

**numFact** est **clé étrangère en référence de numFact clé primaire** de FACTURE ;

**refProd** est **clé étrangère en référence à refProd clé primaire** de PRODUIT.

Dans FACTURE :

**CodeCli** est la **clé étrangère qui référence codeCli clé primaire** de CLIENT.

### DEUXIÈME PARTIE – UTILISATION DE LA BASE DE DONNÉES

#### 1. Indiquer quel est le but de cette requête.

Cette requête est destinée à afficher le nom du client dont le numéro de facture est le 344.

#### 2. Présenter la requête permettant à Monsieur Dubois de pouvoir disposer du nombre de factures réalisées par client (nom des clients par ordre alphabétique).

```
SELECT nomCli, COUNT(codeCli) AS [Nombre de factures]
FROM CLIENT, FACTURE
WHERE CLIENT.codeCli=FACTURE.codeCli
GROUP BY codeCli
ORDER BY nomCli;
```

## TROISIÈME PARTIE – ACCÈS À LA BASE DE DONNÉES

### 1. Quelle modification matérielle doit-il mettre en place ? Expliquer.

Monsieur Dubois doit assurer la **mise en réseau** de tous ses postes afin qu'ils puissent communiquer entre eux.

### 2. Quels équipements l'entreprise doit-elle acquérir et pourquoi ?

Plusieurs équipements doivent être achetés :

- un **poste serveur** pour **centraliser et gérer les ressources** du réseau ;
- un **commutateur** (ou un concentrateur) pour **relier toutes les cartes réseau** des postes au serveur.

### 3. Où devra être installée la base de données ? Pourquoi ?

La base de données devra être installée **sur le poste serveur** afin d'être **accessible simultanément de plusieurs utilisateurs** (travail en multi utilisateurs).

### 4. Comment devra s'effectuer l'accès des utilisateurs aux nouvelles ressources ? Pourquoi ?

L'accès des utilisateurs aux nouvelles ressources se fera à l'aide d'un **nom d'utilisateur** et d'un **mot de passe** afin qu'il soit **réservé aux seules personnes habilitées et déclarées** dans l'**annuaire centralisé** présent sur le serveur.

De plus, **des droits d'accès** seront attribués aux utilisateurs selon leur qualité ou leur fonction : interrogation, modification, création, suppression.

## DOSSIER 4 – ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIÈRE

### 1. Quel est l'intérêt de travailler à partir du bilan fonctionnel et non à partir du bilan comptable ?

Le bilan fonctionnel est plus adapté à l'analyse financière que le bilan comptable car d'une part, il est **plus synthétique** et d'autre part, ses rubriques sont classées selon les **trois cycles fondamentaux de l'entreprise** :

- le **cycle d'investissement et de financement** (cycle long) ;
- le **cycle des opérations courantes ou d'exploitation** (cycle court) ;
- le **cycle de trésorerie** (cycle court).

Il permet de comparer des entreprises ayant fait des choix différents en termes de financement des investissements.

### 2. Citer et justifier deux différences importantes de traitement entre le bilan fonctionnel et le bilan comptable.

- Dans le bilan fonctionnel, les actifs sont repris pour leur **valeur brute** (c'est-à-dire leur valeur d'entrée au coût historique) et non leur valeur nette, ce qui fait que les **amortissements** et les **dépréciations** de ces éléments n'y sont plus considérés comme des baisses de leur valeur mais comme des **ressources durables** à la disposition de l'entreprise.
- Dans le bilan fonctionnel, les **concours bancaires courants** et les **soldes créditeurs de banques** ne sont pas conservés dans une rubrique de dettes financières car ce sont des ressources à court terme qui de ce fait sont transférées en bas du bilan, dans une rubrique de **trésorerie passive**.

### 3. Calculer et justifier sur l'annexe E (à rendre avec la copie), le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement (BFR) décomposé en exploitation et hors exploitation, ainsi que la trésorerie nette (TN) pour l'exercice 2010.

Éléments	Méthode de calcul	2010
<b>FRNG</b>	<b>Passifs stables - Actifs stables</b>	<b>54 860</b>
<b>BFR :</b>		
<b>- exploitation</b>	<b>Actif circulant d'exploitation</b>	<b>72 612</b>
	<b>- Passif circulant d'exploitation</b>	
<b>- hors exploitation</b>	<b>Actif circulant hors exploitation</b>	<b>- 750</b>
	<b>- Passif circulant hors exploitation</b>	
	<b>BFR = BFRE + BFRHE</b>	<b>71 862</b>
<b>TN</b>	<b>Trésorerie d'actif</b>	
	<b>- Trésorerie de passif</b>	<b>- 17 002</b>
<b>Vérification</b>	<b>FRNG - BFR = TN</b>	<b>- 17 002</b>



**4. Analyser l'ensemble des informations et résultats obtenus et/ou mis à votre disposition afin de réaliser une note de synthèse à l'attention de Monsieur Dubois, où des solutions lui seront proposées. La réponse attendue devra être structurée et argumentée.**

Objet : analyse financière de l'entreprise

Suite à la clôture de l'exercice 2010, vous m'avez confié la mission d'analyser la situation financière de l'entreprise. Celle-ci me paraît **inquiétante** et vous trouverez ci-après, tout d'abord, mes **constatations** et ensuite, quelques **solutions** que je préconise pour améliorer la situation.

- Le **FRNG est positif**, ce qui signifie que les actifs stables sont totalement financés par des ressources stables et que **l'équilibre financier est donc réalisé** (ce qui est confirmé par le ratio de financement des investissements de 1,57 assez supérieur à 1).  
Cependant, le FRNG a connu une **baisse importante** par rapport à 2009 (- 3 180 € soit  $\approx$  - 5,5 %).
- Le **BFR a augmenté** d'une manière **inquiétante** (+ 15 019 €, soit 26,4 %) et devient **supérieur au FRNG**. Le responsable en est le **BFRE** qui a connu une **croissance de 14 052 €, soit 24 %**
- La **TN** qui est la conséquence des deux grandeurs précédentes, devient **très fortement négative** alors qu'elle était encore positive en 2009.

L'entreprise doit rapidement **rétablir son équilibre de trésorerie** car ce déficit important lui coûte cher et il faut absolument **éviter que cette situation ne se dégrade encore**. C'est pourquoi je préconise les solutions suivantes :

Il faut en priorité **réduire le BFRE de façon drastique**. Plusieurs pistes sont possibles :

- **Réduire la durée de stockage** qui est passée de **55 jours en 2009 à 62 jours en 2010**, alors que le secteur se situe actuellement à **50** ;
- **Diminuer la durée du crédit clients** puisqu'elle aussi s'est **dégradée**, passant de **38 à 42 jours** (elle est de **32 jours** chez nos concurrents) et est **supérieure de 5 jours au délai fournisseurs** ;
- **Augmenter la durée du crédit fournisseurs** qui s'est cependant légèrement **améliorée**, puisqu'elle est passée de **35 à 37 jours**, mais qui **reste très inférieure à celle qu'obtient la concurrence (45 jours)**.

On peut aussi **accroître le FRNG**. En effet, le **ratio de financement des investissements**, bien qu'il reste très correct, s'est **légèrement dégradé**, passant de **1,62 à 1,57** et on pourrait envisager un **emprunt à moyen ou long terme** (l'entreprise n'est endettée que de 35 000 € actuellement) et dispose d'une marge possible, ce qui serait **préférable à l'endettement à court terme actuel**.

Je reste à votre disposition pour toute information complémentaire.