

BACCALAUREAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2007
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE GESTION
ÉPREUVE ÉCRITE DE LA SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ
ET FINANCE D'ENTREPRISE

ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ

<p>Ce dossier présente 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. Ce document ne constitue donc pas un modèle</p>

Barème global : sur 140 points

NOTA : il est rappelé que les nombres de points annoncés dans le sujet constituent un engagement à minima, 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 - SOCIETE PACKESAC (42 points)

PREMIÈRE PARTIE – Gestion des représentants

1. Analysez les requêtes présentées dans les tableaux de l'annexe A, annexe à rendre avec votre copie.

Titre de la requête	Nom et prénom des représentants qui utilisent des véhicules Renault
Table(s) nécessaire(s)	REPRESENTANT, VEHICULE, CONCESSIONNAIRE
Critère(s) de jointure	VEHICULE.Code_veh = REPRESENTANT.Code_veh VEHICULE.Code_con = CONCESSIONNAIRE.Code_con
Critère(s) de restriction	Marque_con = « Renault »
Champ(s) projeté(s)	Nom_rep, Pre_rep,
Critère(s) de tri	

Titre de la requête	Nom des représentants (avec Ca respectif) qui ont réalisé un chiffre d'affaires en septembre 2006 supérieur à 100 000 € (liste du plus performant au moins performant)
Table(s) nécessaire(s)	REPRESENTANT, ACTIVITE
Critère(s) de jointure	REPRESENTANT.Num_rep = ACTIVITE. Num_rep
Critère(s) de restriction	Ca > 100 000 et Code_date =#09/2006#
Champ(s) projeté(s)	Nom_rep, Ca
Critère(s) de tri	Ca = décroissant

2. Ecrivez les deux requêtes de la question précédente en langage SQL.

R1 Nom et prénom des représentants qui utilisent des véhicules Renault.

```
SELECT    REPRESENTANT.Nom_rep, REPRESENTANT.Pre_rep
FROM      REPRESENTANT, VEHICULE, (CONCESSIONNAIRE acceptable)
WHERE     VEHICULE.Code_veh = REPRESENTANT.Code_veh
AND       VEHICULE.Marque_con = « Renault » ;
AND       VEHICULE.Code_con = CONCESSIONNAIRE.Code_con
```

R2 Nom des représentants (avec Ca respectif) qui ont réalisé un chiffre d'affaires en septembre 2006 supérieur à 100 000 € (liste du plus performant au moins performant)

```
SELECT    REPRESENTANT.Nom_rep, ACTIVITE.Ca
FROM      REPRESENTANT, ACTIVITE
WHERE     REPRESENTANT.Num_rep = ACTIVITE. Num_rep
AND       ACTIVITE.Ca > 100 000
AND       Code_date = "09/2006"
ORDER BY  ACTIVITE.Ca desc ;
```

3. Comptabilisez le paiement des avances sur salaire en indiquant le journal divisionnaire concerné.

		15/09/06		
J. BQ				
425	Personnel avance et acompte		54 500.00	
512	Banque			54 500.00
	Acomptes versés aux salariés			

4. Comptabilisez les autres écritures relatives à la paie du mois de septembre 2006 (sans les règlements). Précisez le journal divisionnaire concerné.

		30/09/06		
J. SA				
641	Rémunération du personnel		252 874.50	
421	Personnel rémunération dues			252 874.50
	Salaires bruts de septembre			
		30/09/06		
421	Personnel rémunération dues		107 265.57	
431	Sécurité sociale			36 813.19
4371	ASSEDIC			6 135.53
4372	Retraites cadre			2 454.21
4373	Retraites non cadre			7 362.64
425	Personnel avance et acompte			54 500.00
	Retenues sur salaires de septembre			
		30/09/06		
645	Charges de sécurité sociales et de prev.		103 176.93	
431	Sécurité sociale			79 761.91
4371	ASSEDIC			9 916.85
4372	Retraites cadre			3 681.32
4373	Retraites non cadre			9 816.85
	Charges patronales de septembre			

DEUXIÈME PARTIE – Gestion administrative

1. Nature du support de communication (interne ou externe).

Ce document est envoyé par l'entreprise GANEVALO, à destination de l'entreprise PACKESAC, il s'agit donc d'un support de communication externe.

2. Montrez en quoi cette information est pertinente pour la gestion des véhicules.

Elle est utile pour l'entreprise, exacte : c'est le bon numéro de téléphone, fiable car fournie par le fournisseur Ganevalo lui-même.

3. Objet du message électronique plus adapté au contenu de l'information de l'annexe 3.

Changement coordonnées téléphoniques (Accepter toute autre proposition cohérente)

4. Suite au message reçu en annexe 3, effectuez la mise à jour du système de gestion de bases de données relationnelles en langage SQL.

```
UPDATE concessionnaire SET tel_com = «0881810001»
WHERE Code_con = «2» ;
```

DOSSIER 2 ENTREPRISE PLASTILAX (98 points)

PREMIÈRE PARTIE – Variabilité des charges

1. Après observation de la feuille de calcul présentée en annexe 4, complétez le tableau de l'annexe B.

Cellules	Type d'information (1)	Formules de calcul
C4	Constante	
B7	Variable à saisir	
B12	Calculé	=Somme (B5 :B11)
D13	Calculé	=Si B12>D12 Alors B12-D12 Sinon 0 Fin si ou =si(B12>D12 ;B12-D12 ;0)
D14	Calculé	=D12+D13

(1) constante, variable à saisir, calculé

2. Réalisez le tableau d'analyse des charges par variabilité de l'exercice 2006 (vous ferez apparaître le taux de marge sur coût variable).

Tableau d'analyse des charges par variabilité

Rubriques	Détails	Montants	%
Chiffre d'affaires		2 800 000.00	100.00%
Achats de MP	1 252 000.00		
Variation Stock	-52 000.00		
Achats et Charges externes	420 000.00		
Salaires	372 000.00		
Total des charges variables		1 992 000.00	
Marge sur coût variable		808 000.00	28.86%
Charges fixes			
prime d'assurance	30 000.00		
Salaires	240 000.00		
Amortissement	330 000.00		
Total des charges fixes		600 000.00	
Résultat		208 000.00	

3. Calculez le seuil de rentabilité pour l'exercice 2006. Signification.

$$\text{Seuil de rentabilité : } \frac{600\,000}{28.86\%} = 2\,079\,207,92 \text{ €}$$

L'entreprise commence à réaliser des bénéfices à partir d'un chiffre d'affaires de 2 079 208 €.

4. Calculez le chiffre d'affaires qui aurait été nécessaire pour obtenir un bénéfice de 400 000 € en 2006. Arrondir le résultat au millier d'euros le plus proche.

$$\begin{aligned} \text{Chiffre d'affaires à réaliser pour obtenir un bénéfice de 400 000 €} \\ 400\,000 &= \text{CA} \times 0,2886 - 600\,000 \\ \text{CA} &= 3\,465\,300 \text{ €} \end{aligned}$$

5. Calculez le nouveau seuil de rentabilité

Nouvelles charges fixes = 600 000 + 41 000

$$\text{Seuil de rentabilité : } \frac{641\,000}{28.86\%} = 2\,221\,287,13 \text{ €}$$

6. Donnez votre avis sur cette nouvelle situation.

L'investissement de cette nouvelle unité de production est très intéressant pour l'entreprise. En effet, l'activité a augmenté de 25 %. Le seuil de rentabilité n'a augmenté que faiblement. Cette nouvelle situation est donc avantageuse pour l'entreprise.

DEUXIÈME PARTIE – Opérations d'investissement

1. Enregistrez les documents comptables de l'annexe 5 dans les journaux de l'entreprise PLASTIPLAX

J. AC

616	11/09/06	Primes d'assurances	7 030.00	
401		Banque		7 030.00
		Assurance nouveau bâtiment industriel		
J. BQ				
401	20/09/06	Primes d'assurances	7 030.00	
512		Banque		7 030.00
		Chq N°12457 frs AXA		
J. AC				
21311	30/09/06	Bâtiment industriel	161 000.00	
21312		Bâtiment industriel Toiture	24 000.00	
44562		Etat TVA déduc. Immobilisations	36 260.00	
238		Avances et acomptes versés		50 000.00
404		Fournisseurs d'immobilisations		171 260.00
		facture n° 7445 frs. Di Gioio		
J. BQ				
215	30/09/06	Matériel industriel	108 000.00	
44562		Etat TVA déduc. Immobilisation	21 168.00	
404		Fournisseurs d'immobilisations		129 168.00
		Facture n° 151 frs Paget		
J. BQ				
404	28/10/06	Fournisseurs d'immobilisations	171 260.00	
512		Banque		171 260.00
		chq n°0000344 frs Di Gioio		
J. AC				
404	29/10/06	Fournisseurs d'immobilisations	129 168.00	
512		Banque		129 168.00
		Chq n°0000345 frs Paget		

2. Pour quelle(s) raison(s) l'entreprise SA PAGET a-t-elle accordé une remise ?

Une remise est accordée par le fournisseur pour certaines catégories de clients ou lorsqu'il a des relations commerciales importantes en quantité ou en valeur. Elle fait partie des réductions commerciales.

3. Complétez le plan d'amortissement de la chaîne de production, plan présenté en annexe C.

PLAN D'AMORTISSEMENT

Nom de l'immobilisation : Chaîne de production
 Montant de l'immobilisation : 108 000,00
 Mode d'amortissement : non linéaire

Année	Base d'amortissement	Montant de l'annuité	Annuité cumulée	valeur comptable nette	Nombre d'unités produites en millions
2006	108 000,00	3 000,00	3 000,00	105 000,00	2
2007	108 000,00	13 500,00	16 500,00	91 500,00	9
2008	108 000,00	18 000,00	34 500,00	73 500,00	12
2009	108 000,00	22 500,00	57 000,00	51 000,00	15
2010	108 000,00	25 500,00	82 500,00	25 500,00	17
2011	108 000,00	25 500,00	108 000,00	0,00	17
Total					72

4. Enregistrez l'amortissement 2006 et citez le principe comptable utilisé.

J.O.D	31/12/06		
6811	Dot. aux amortissements des immobilisations	3 000	
28154	Amortissement du matériel industriel		3 000
	Dotation aux amortissements de 2006		

5. Justifiez les sommes de la première ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt présenté en annexe 6.

poste	Signification	Calcul
250 000.00	Capital emprunté et restant dû avant le remboursement de l'annuité	
25 000.00	Amortissement du capital	Capital emprunté / durée de l'emprunt = 250 000.00 / 10
12 500.00	Montant des intérêts	Capital restant du x taux d'intérêt = 250 000.00 x 0.05
37 500.00	Montant de l'annuité à payer	= Amortissement + Intérêts = 25 000.00 + 12 500.00
225 000.00	Montant dû capital restant du après remboursement de l'annuité	= Capital restant dû avant... – l'amortissement = 250 000.00 – 25 000.00

6. Montant total des investissements et précisez leur mode de financement.

Les investissements s'élèvent à 293 000 €HT c'est à dire 108 000 € pour la chaîne de production et 185 000 € pour le bâtiment.

Ses investissements sont financés de 2 manières : un emprunt bancaire de 250 000 € (financement externe) et le solde de 43 000 € est financé par les ressources propres de l'entreprise (on parle d'autofinancement donc de ressources internes).

TROISIÈME PARTIE - Gestion budgétaire

1. Signification de la mention « 30 jours fin de mois » dans les factures ?

Cela signifie que le client doit régler sa facture à la fin du mois de facture plus 30 jours soit à la fin du mois suivant.

2. Budget de trésorerie pour le quatrième trimestre 2006, présenté en annexe D.

BUDGET DE TVA du 4ème trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
TVA collectée	49 000,00	54 880,00	58 800,00
TVA déduc./ABS	19 600,00	21 952,00	23 520,00
TVA déduc./immob.	57 428,00		
Crédit de TVA du mois précédent		28 028,00	
TVA à décaisser ou crédit de TVA	-28 028,00	4 900,00	35 280,00

BUDGET DES ENCAISSEMENTS du 4ème trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Clients au 30/09/06	39 324	157 296	
Ventes en octobre	59 800,00	239 200,00	
Ventes en novembre		66 976,00	267 904,00
Ventes en décembre			71 760,00
Emprunt	250 000,00		
Total des encaissements	349 124	463 472	339 664,00

BUDGET DES DECAISSEMENTS du 4ème trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Fournisseurs au 30/09/06	22860	22860	
Achat d'immobilisation	300 428,00		
Achats de matières premières de octobre	59 800,00	59 800,00	
Achats de matières premières de novembre		66 976,00	66 976,00
Achats de matières premières de décembre			71 760,00
autres charges	37 500,00	44 000,00	48 000,00
Salaires	50 000,00	56 000,00	60 000,00
Charges sociales	19 400,00	25 000,00	28 000,00
Acompte d'IS			17 000,00
TVA à décaisser	32 400,00	0,00	4 900,00
Total des décaissements	522 388	274636	296 636,00

BUDGET DE TRÉSORERIE du 4ème trimestre

Postes	Octobre	Novembre	Décembre
Trésorerie de début de mois	20 350,00	-152 914	35 902,00
Total des encaissements	349 124	463 472	339 664,00
Total des décaissements	522388	274 636	296 636,00
Trésorerie de fin de mois	-152 914	35 902,00	78 930,00

3. Commentez ce budget et proposez la(les) solution(s) que vous jugerez utile(s).

Pour le mois d'octobre la trésorerie est négative (découvert bancaire), cette situation n'est pas bonne pour l'entreprise car cela va engendrer des coûts supplémentaires (frais de découvert à la banque).

Pour remédier à cette situation, l'entreprise peut intervenir de différentes manières :

- en priorité agir sur les fournisseurs d'immobilisation en demandant une modification des échéances (par exemple, payer en 3 fois sur octobre, novembre, décembre) ;
- agir sur les fournisseurs afin de les régler plus tard dans le temps ;
- agir sur les clients afin qu'ils nous règlent plus rapidement.

Pour le mois de novembre et pour le mois de décembre la situation est positive, cette situation peut nous amener (principalement pour décembre) à placer une partie de ces excédents de trésorerie en placement financier à court terme à savoir en VMP afin que cette trésorerie génère des produits financiers (intérêts).