

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2007**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**  
**SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE**  
**ÉPREUVE : ÉTUDE DE SPECIALITE**

**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.  
Ce document ne constitue donc pas un modèle.

**Barème global sur 140 points**

**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.**

**DOSSIER 1 : Opérations de l'entreprise avec les tiers .....(46 points)**

**Première partie : Etude du système d'information de suivi des commandes .....(15 points)**

**Deuxième partie : Travaux sur les opérations courantes .....(31 points)**

**DOSSIER 2 : Etude d'un investissement et de son financement .....(30 points)**

**DOSSIER 3 : Gestion du personnel .....(24 points)**

**DOSSIER 4 : Travaux sur le résultat de l'exercice .....(40 points)**

**Première partie : Analyse du compte de résultat .....(26 points)**

**Deuxième partie : Répartition des bénéfices .....(14 points)**

# DOSSIER 1 : OPERATIONS DE L'ENTREPRISE AVEC LES TIERS (46 points)

## Première partie : étude du système d'information de suivi des commandes

### 1. Repérage des acteurs

Internes au domaine	Externes au domaine
Représentant	Clients
Secrétaire commerciale	Service expédition
	Responsable entrepôt
	Service comptabilité

### 2. Document à enregistrer

Seule, la facture est une pièce comptable à enregistrer.

### 3. Identifier les dysfonctionnements dans la circulation des flux d'informations et proposer des solutions

Le processus de demande de la disponibilité des produits semble trop long. Son cheminement et sa réponse transitent par un nombre trop important d'acteurs.

Solutions :

- la commande peut être directement dirigée vers la secrétaire commerciale
- le bon de réception doit être envoyé directement au service comptabilité
- une copie du récapitulatif des ventes pourrait être envoyée à la secrétaire commerciale afin d'améliorer le suivi du client.

### 4. Indiquer les outils informatiques susceptibles d'améliorer la situation

- La commande peut être passée par l'intermédiaire d'un site Web sécurisé afin d'éviter les supports papier. En outre, il est possible d'envisager un site actif qui permettrait au client de consulter directement les quantités disponibles pour lancer sa commande.
- L'utilisation d'un progiciel de gestion intégré pourrait permettre au service commercial de consulter directement le niveau de stock sans solliciter le responsable de l'entrepôt.
- Le PGI peut également permettre au représentant et à la secrétaire commerciale de consulter le récapitulatif des ventes.

## **Deuxième partie : travaux sur les opérations courantes**

### 1. La remise : type de réduction et raisons d'obtenir une remise

Une remise est une réduction commerciale, obtenue en cas de fidélité du client au fournisseur, ou en fonction des quantités ou montants facturés.

### 2. Les intérêts débiteurs

Ils correspondent aux intérêts calculés sur le découvert bancaire constaté au cours du 4<sup>ème</sup> trimestre 2006.

### 3. Enregistrement des documents comptables

		15-déc	
601	Achat de matières premières		6 432,00
6241	Transport sur achat		150,00
44566	TVA déductible sur ABS		1 290,07
401	Fournisseurs		7 872,07
	<u>facture 42581</u>	21-déc	
411	Clients		4 240,80
4191	Clients avances et acomptes reçus sur commande		1 500,00
701	Ventes de PF		4 800,00
44571	TVA collectée		940,80
	<u>Facture 2385</u>	27-déc	
401	Fournisseurs		2 525,95
601	Achats de matières premières		2 112,00
44566	TVA déductible sur ABS		413,95
	<u>Facture A426</u>	31-déc	
627	Services bancaires		15,00
44566	TVA déductible sur ABS		2,94
661	Charges d'intérêts		182,00
512	Banque		199,94
	<u>Avis de débit n°4621</u>		

### 4. Incidence de l'enregistrement de la facture n°42581 sur le bilan et le compte de résultat

Sur le bilan	Sur le compte de résultat
Augmentation des créances (TVA) à l'actif pour 1 290,07 €	Augmentation des charges pour 6 432 + 268 soit 6 700 €
Augmentation des dettes au passif pour 7 872,07 €	Donc diminution du résultat pour ce montant

### 5. Rappeler le principe de la TVA

La TVA est un impôt indirect payé par le consommateur final. Elle est collectée par le fournisseur au moment de la vente, puis reversée à l'Etat, sous déduction de la TVA payée sur ses achats (TVA déductible).

### 6. Calculer la TVA à décaisser au titre de décembre 2006 :

Toute présentation pertinente est acceptée :

	Montants de la balance	Montants arrondis
TVA collectée	14 456,78	14 457,00
TVA déductible sur ABS	8 678,25	8 678,00
TVA déductible sur immobilisations	1 152,48	1 152,00
TVA à payer	4 626,05	4 627,00

Différence d'arrondis en défaveur de l'entreprise pour 0,95 €

### 7. Enregistrer la TVA à décaisser dans le journal de l'entreprise au 31 décembre 2006

		31-déc		
44571	TVA collectée		14 456,78	
658	Charges diverses sur gestion courante		0,95	
44562	TVA déductible sur immob.			8 678,25
44566	TVA déductible sur ABS			1 152,48
44551	TVA à payer			4 627,00
<i>Selon déclaration de TVA</i>				

## DOSSIER 2 : Etude d'un investissement et de son financement (30 points)

### 1. Justifier la présence d'un escompte dans la facture de l'annexe 4

Escompte de règlement pour un paiement comptant ou par anticipation.

### 2. Identifier les deux organismes comptables mentionnés dans l'extrait du règlement n° 2004-06 de l'annexe 5

CNC et CRC<sup>2</sup>

### 3. Enregistrer la facture d'acquisition de la nouvelle presse.

		04-déc		
2154	Matériel industriel		5 880,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations		1 152,48	
404	Fournisseur d'immobilisations			7 032,48
<i>facture 64069</i>				

### 4. Compléter le tableau d'amortissement de la presse -annexe A (à rendre avec la copie)

<b>Nature du bien :</b> Presse à chaud pneumatique		<b>Date d'acquisition :</b> 4 décembre 2006		<b>Mode d'amortissement :</b> Par unité d'œuvre	
<b>Base d'amortissement :</b> 5 880,00 €		<b>Date de mise en service :</b> 11 décembre 2006		<b>Unité d'œuvre :</b> Nombre d'heures d'utilisation	
Exercice	Détail du calcul	Dotation	Valeur nette comptable	Nb UO	
2006	5 880 * 200 / 16 000	73,50 €	5 806,50 €	200	
2007	5 880 * 3 000 / 16 000	1 102,50 €	4 704,00 €	3 000	

### 5. Passer l'écriture d'inventaire au 31 décembre 2006 relative à la dotation aux amortissements de la nouvelle presse

		31-déc		
681	Dotations aux amortissements		73,50	
28154	Amortissement du matériel industriel			73,50
<i>Selon tableau d'amortissement</i>				

### 6. Quelle est l'incidence de cette écriture sur la trésorerie de l'entreprise ?

Aucune incidence : charge calculée

**7. Enregistrer la réception des fonds de l'emprunt puis le paiement au fournisseur d'immobilisation**

		01-déc		
512	Banque		7 000,00	
164	Emprunt			7 000,00
	<i>Versement emprunt</i>	07-déc		
404	Fournisseur d'immobilisations		7 032,48	
512	Banque			7 032,48
	<i>CB n°6940</i>			

**8. Retrouver le calcul du montant de la colonne « Amortissement » de l'annexe 6 et indiquer ce qu'il représente**

$$\frac{\text{Montant de l'emprunt}}{\text{Durée}} = \frac{7\,000}{5} = 1\,400 \text{ €}$$

Il correspond à la partie du capital remboursé à chaque échéance.

**9. Passer l'écriture d'inventaire au 31 décembre 2006 relative à cet emprunt**

		31-déc		
661	Charges d'intérêts		29,17	
16884	Intérêts courus non échus			29,17
	<i>Intérêts 2006 sur emprunt</i>			

$$\text{Intérêts dûs au titre de 2006} = 350 * 1/12 = 29,17$$

**10. Expliquer en quoi cette écriture respecte le principe d'indépendance des exercices**

Cette écriture permet de rattacher les intérêts de l'année aux charges de l'exercice.

## DOSSIER 3 : Gestion du personnel (24 points)

**1. Quelle est la particularité des relations « EFFECTUER » et « OCCUPER » ?**

La clé primaire est composée de deux attributs clés étrangères.

**2. Indiquer si un salarié peut effectuer plusieurs fois la même formation. Justifier votre réponse**

Un salarié ne peut effectuer plusieurs fois la même formation car la clé primaire de la relation Effectuer est : numformation, numsal

Le principe d'unicité de la clé primaire interdit la saisie pour la même formation, du même salarié.

**3. Donner un nom aux requêtes réalisées en annexe 8**

Requête n° 1 : nombre de salariés regroupés par service (regroupement par le libellé du service).

Requête n° 2 : mise à jour du salaire de base : augmentation de 5 % des salaires de base de l'entreprise

**4. Rédiger les requêtes en SQL afin de répondre aux demandes d'information suivantes**

a. Liste des salariés classés par ordre alphabétique de leur nom ayant suivi une formation en 2006	<pre>SELECT numsal, nom, prenom, theme FROM SALARIE, EFFECTUER, FORMATION WHERE SALARIE.numsal = EFFECTUER.numsal AND FORMATION.numformation = EFFECTUER.numformation AND date = '??/??/2006#' ORDER BY nom ; (1) rectificatif ci-dessous</pre>
b. Moyenne des salaires de base de l'entreprise	<pre>SELECT AVG(salairebase) AS moyenneSB FROM OCCUPER ;</pre>

**5. Calculer le montant des dommages et intérêts susceptibles d'être versés à Monsieur JEAN par l'entreprise**

$$28\ 000 * 6/12 = 14\ 000 \text{ €}$$

**6. Passer l'écriture d'inventaire nécessaire au 31 décembre 2006**

	31-déc		
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	14 000,00	
1511	Provisions pour litiges		14 000,00
	<i>Litige Salarié JEAN</i>		

**7. Quel principe comptable avez-vous ainsi respecté ? Justifier**

Respect du principe de prudence selon lequel toutes les pertes ou moins values prévisibles doivent être enregistrés l'année de leur survenance.

(1) Rectificatif proposé par M. Alain Van Sante (cf. liste ecogest) : les caractères joker ? ne s'utilisent qu'avec une chaîne de caractères, et avec l'opérateur LIKE. Une solution (avec between) :

```
SELECT SALARIE.numsal, nom, prenom, theme
FROM SALARIE, EFFECTUER, FORMATION
WHERE SALARIE.numSal = EFFECTUER.numsal
AND EFFECTUER.numFormation = FORMATION.numFormation
AND date BETWEEN '01/01/2006' AND '31/12/2006'
ORDER BY nom
```

Rque : sous Access les dates sont encadrées par le caractère # et non pas par ' (à voir selon versions).

## DOSSIER 4 : Le résultat de l'exercice (40 points)

### Première partie : analyse du compte de résultat

1. Le solde intermédiaire de gestion « Marge commerciale » concerne-t-il l'entreprise « L'atelier de Melchior » ? Justifier votre réponse.

L'entreprise « L'atelier de Melchior » ayant une activité industrielle uniquement, elle n'a pas de marge commerciale (liée à des achats et des ventes de marchandises).

2. Compléter les soldes intermédiaires de gestion de l'entreprise « L'Atelier de Melchior » pour l'année 2006 - annexe B (à rendre avec la copie)

#### ANNEXE B : Tableau des soldes intermédiaires de gestion (à rendre avec la copie)

ENTREPRISE :		L'ATELIER MELCHIOR		Exercice 2006	
Produits (Colonne 1)		Charges (Colonne 2)		Soldes intermédiaires (Colonne 1 - Colonne 2)	2006
Ventes de marchandises	-	Coût d'achat des marchandises vendues	-	• Marge commerciale	-
Production vendue	1 245 850	ou Déstockage de production	-		
Production stockée	8 000				
Production immobilisée	-				
<b>Total</b>	<b>1 253 850</b>	<b>Total</b>	<b>-</b>	• Production de l'exercice	<b>1 253 850</b>
• Production de l'exercice	1 253 850	Consommation de l'exercice en provenance de tiers			
• Marge commerciale	-		739 230	• Valeur ajoutée	514 620
<b>Total</b>	<b>1 253 850</b>				
• Valeur ajoutée	514 620	Impôt, taxes et versements assimilés	72 100	• Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	207 960
Subventions d'exploitation	-	Charges de personnel	234 560		
<b>Total</b>	<b>514 620</b>	<b>Total</b>	<b>306 660</b>		
• Excédent brut d'exploitation	207 960	• ou Insuffisance brute d'exploitation	-	• Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	116 110
Reprises sur charges et transferts de charges	1 100	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	108 900		
Autres produits	15 950	Autres charges	-		
<b>Total</b>	<b>225 010</b>	<b>Total</b>	<b>108 900</b>		
• Résultat d'exploitation	116 110	• ou Résultat d'exploitation	-	• Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	71 165
Produits financiers	820	Charges financières	45 765		
<b>Total</b>	<b>116 930</b>	<b>Total</b>	<b>45 765</b>		
Produits exceptionnels	1 080	Charges exceptionnelles	1 300	• Résultat exceptionnel (bénéfice ou	- 220
• Résultat courant avant impôts	71 165	• ou Résultat courant avant impôts	-	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c)	42 045
Résultat exceptionnel	-	• ou Résultat exceptionnel	220		
		Participation des salariés	-		
		Impôts sur les bénéfices	28 900		
<b>Total</b>	<b>71 165</b>	<b>Total</b>	<b>29 120</b>		
Produits des cessions d'éléments d'actif	1 000	Valeur comptable des éléments cédés	850	Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments d'actif	150

3. Compléter le tableau des indicateurs de profitabilité de l'entreprise « L'Atelier de Melchior » - annexe C (à rendre avec la copie)

RATIOS DE PROFITABILITE	2 006	Secteur
EBE/CA	16,69%	16,90%
Résultat d'exploitation/CA	9,32%	13,30%
Résultat courant avant impôt/CA	5,71%	12,80%

#### 4. Rédiger votre analyse de la rentabilité de son entreprise par rapport à celle du secteur

Le ratio EBE/CA indique une rentabilité correcte de l'entreprise par rapport à celle du secteur (16,70 % pour l'entreprise et 16,90 % pour le secteur).

Cependant le calcul de l'indicateur résultat d'exploitation/CA donne un résultat inférieur à la moyenne du secteur. Il semble probable que l'entreprise « L'atelier de Melchior », suite aux nombreux investissements réalisés, supporte davantage de dotations aux amortissements que ses concurrents, ce qui réduit considérablement sa rentabilité.

Pour terminer, le ratio résultat courant avant impôt/CA est bien inférieur à celui du secteur, et ceci en raison de charges financières importantes.

Pour conclure, l'exploitation de l'entreprise indique une bonne rentabilité mais cette dernière est largement diminuée par des dotations et charges financières importantes.

### Deuxième partie : répartition des bénéfices

#### 1. Expliquer pourquoi la constitution de réserves et la distribution de dividendes répondent à des objectifs différents

Le bénéfice s'il est conservé dans l'entreprise sous forme de réserves, va faciliter l'autofinancement de l'entreprise lors des prochains investissements. Tandis que la distribution des dividendes permet de satisfaire immédiatement les associés en les rémunérant de leurs apports.

#### 2. Compléter le tableau de répartition du résultat sur l'annexe D (à rendre avec la copie)

	Montant	Mode de calcul / Commentaires
Résultat de l'exercice	42 045.00	Bénéfice net
Report à nouveau débiteur	-	
Dotation à la réserve légale	835.00	Doter pour 5 % de 42 045 € porterait la réserve légale à plus de 10 % du capital. Il faut doter uniquement pour le reliquat ((10 % * 50 000) - 4165)
Report à nouveau créditeur	1 030.00	Le RAN est créditeur
<b>Bénéfice distribuable</b>	<b>42 240.00</b>	<b>Résultat de l'exercice - RAN débiteur - dotation à la RL + RAN créditeur</b>
Autres réserves	30 000.00	Selon projet d'affectation
Dividendes	11 500.00	2,30 € * 5 000 actions
Report à nouveau de l'exercice	<b>740.00</b>	Bénéfice distribuable - autres réserves - dividendes

#### 3. Enregistrer cette répartition du bénéfice de 2006 en date du 18 avril 2007

110	Report à nouveau 2005	1 030,00	
120	Résultat de l'exercice		1 030,00
	<i>annulation RAN antérieur</i>		
120	Résultat de l'exercice	43 075,00	
1061	Réserve légale		835,00
1068	Autres réserves		30 000,00
457	Actionnaires dividendes à payer		11 500,00
110	Report à nouveau 2006		740,00
	<i>Selon tableau de répartition</i>		



## BARÈME DÉTAILLÉ

### DOSSIER I - Opérations de l'entreprise avec les tiers..... (46 points)

#### Première partie : étude du système d'information de suivi des commandes (15 points)

Question 1 .....	4 points
Question 2 .....	1 points
Question 3.....	5 points
Question 4.....	5 points

#### Deuxième partie : travaux sur les opérations courantes (31 points)

Question 1 .....	3 points
Question 2 .....	2 points
Question 3 .....	12 points
Question 4 .....	4 points
Question 5 .....	4 points
Question 6 .....	3 points
Question 7 .....	3 points

### DOSSIER 2 - Etude d'un investissement et de son financement..... (30 points)

Question 1 .....	2 points
Question 2 .....	2 points
Question 3.....	3 points
Question 4.....	6 points
Question 5.....	2 points
Question 6.....	2 points
Question 7 .....	4 points
Question 8.....	3 points
Question 9 .....	4 points
Question 10.....	2 points

### DOSSIER 3 - Gestion du personnel..... (24 points)

Question 1 .....	2 points
Question 2 .....	3 points
Question 3.....	4 points
Question 4 .....	8 points
Question 5 .....	2 points
Question 6 .....	2 points
Question 7.....	3 points

### DOSSIER 4 - Travaux sur le résultat de l'exercice ..... (40 points)

#### Première partie : analyse du compte de résultat (26 points)

Question 1 .....	2 points
Question 2 .....	13 points
Question 3.....	3 points
Question 4.....	8 points

#### Deuxième partie : répartition des bénéfices (14 points)

Question 1 .....	3 points
Question 2 .....	7 points
Question 3.....	4 points