

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE SESSION 2010
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
ÉPREUVE ÉCRITE 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 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 - LES RELATIONS AVEC LES PARTENAIRES

PARTIE 1 - Les opérations courantes d'exploitation

1.1. Enregistrer au journal la facture n° V641 (annexe 1)

15/11/2009

411	Clients	1 864,52	
4191	Clients - avances et acomptes reçus sur commandes	150,00	
701	Ventes de produits finis		1 909,50
44571	TVA collectée		105,02
Facture V641 - Client SA JULIEN			

1.2 Quelle est l'incidence de cette facture sur le résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

Augmentation des produits de 1 909,50 et donc du résultat d'exploitation du même montant.
Aucune incidence sur la trésorerie.

2. Quelle est l'utilité d'un acompte pour l'entreprise ?

Un acompte concrétise un engagement ferme du client et augmente la trésorerie de l'entreprise.

3. Corps de la lettre accompagnant le retour des matières premières.

À la réception des matières premières correspondant à la facture n° 7891, nous avons constaté que certains emballages étaient abîmés. Par conséquent, nous considérons que ces matières ne sont pas utilisables pour notre fabrication. En conséquence nous vous renvoyons ces produits. Conformément à notre accord téléphonique de ce jour, nous attendons une nouvelle livraison dans un délai maximum de huit jours

4.1 État de rapprochement au 15/11/2009 : voir annexe A, infra.

4.2 Enregistrer les écritures de régularisation au journal.

15/11/2009

512	Banque	1 597,65	
411	Clients		1 245,65
764	Revenus des VMP		352,00
D'après état de rapprochement			

4.3 Pourquoi est-il important de réaliser ce travail de rapprochement avec la banque ?

Travail nécessaire pour connaître la situation de la trésorerie réelle à une date donnée. L'état de rapprochement permet de déterminer l'écart entre les deux états, de contrôler la fiabilité du système d'information comptable et de vérifier si toutes les opérations ont bien été enregistrées.

4.4 Que proposez-vous pour améliorer la trésorerie de l'entreprise ?

Quelques pistes : augmenter les ventes ou la marge, inciter les entreprises à payer au comptant ou plus rapidement que les 30 jours, augmenter le délai fournisseur, suivre les comptes clients pour relancer les retardataires éventuels, céder des titres, négocier les concours bancaires etc...

5. Enregistrer la cession des titres au journal.

		17/11/2009		
512	Banque	3.416,28		
627	Services bancaires	70,00		
44566	TVA déductible/ABS	13,72		
667	Charges nettes sur cessions de VMP	1.500,00		
503			Actions	5 000,00
Cession actions ELISA				

PARTIE 2 - Le système d'information

1.1 Le directeur souhaite sélectionner les clients de la catégorie «Entreprise» (Codecategorie « E ») pour les informer qu'un escompte de 2 % sera maintenant accordé pour tout règlement au comptant. Cette information sera envoyée par courrier électronique nominatif.

```
SELECT Emailclient, Nomclient
FROM CLIENT
WHERE Codecategorie = « E »;
```

1.2 Il souhaite connaître le nombre de clients de chaque ville et ainsi, à terme, décider de nouveaux points de vente.

```
SELECT Villeclient , COUNT(Codeclient) AS [Nombre de clients]
FROM CLIENT
GROUP BY Villeclient ;
```

AS [nombre de clients] est facultatif

1.3 Pour relancer la vente de ballotins de chocolats, diminution du prix unitaire à 12,90 €.

```
UPDATE PRODUIT SET Prixunitaireproduit =12,9
WHERE Referenceproduit= « BAL03 »;
```

2 Le directeur commercial souhaite être le seul à pouvoir mettre à jour la table PRODUIT.

2.1 Justifier la décision du directeur.

Éviter des modifications intempestives de la part des autres salariés sur des données stratégiques.

2.2 Que doit-il faire pour atteindre cet objectif ?

Mettre en place des droits d'accès à cette table : modification, suppression pour lui-même. Consultation pour les autres salariés

DOSSIER 2 - L'INVENTAIRE

PARTIE 1 : Acquisition, amortissement et financement

1. Enregistrer l'acquisition de la camionnette au journal.

01/12/2009			
2182	Matériel de transport	18 678,80 (1)	
44562	TVA sur immobilisations	3 661,04	
404	Fournisseurs d'immobilisations		12 339,84
512	Banque		10 000,00
Chèque 65432			
(1) (18 560 + 500)*0,98			

2. Compléter le tableau d'amortissement : voir annexe B infra

3. Enregistrer la dotation aux amortissements 2009 au journal.

31/12/2009			
68112	Dotations aux amortissements -immobilisations corporelles	263,08	
28182	Amortissement matériel de transport		263,08
Dotations aux amortissements 2009			

4. Pourquoi l'entreprise a-t-elle choisi d'amortir la camionnette en fonction du kilométrage ?

Choix d'amortir en fonction du kilométrage puisque cette unité d'œuvre correspond au rythme de consommation des avantages économiques.

5. Quelles sont les incidences de l'amortissement sur le résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

La dotation est une charge qui diminue le résultat de 263,08 €.

Pas d'incidence sur la trésorerie car l'amortissement est une charge calculée.

6. Vous disposez du tableau d'amortissement d'emprunt en annexe 6.

6.1 Quelle somme l'entreprise doit-elle verser chaque année ? Quels sont les éléments composant cette somme ?

L'entreprise devra verser 2 820,12 € chaque année, cette somme correspond aux intérêts plus l'amortissement.

6.2 Justifier le montant du capital restant dû à la fin 2010.

Capital restant dû fin 2010 = 7 679,88 = 10 000 – 2 320,12 (capital – amortissement).

6.3 Enregistrer au journal le virement de l'emprunt au 1^{er} décembre 2009.

01/12/2009			
512	Banque	10 000,00	
164	Emprunts		10 000,00
Virement emprunt			

6.4 Enregistrer au 31 décembre 2009 l'écriture d'inventaire concernant les intérêts courus sur cet emprunt.

31/12/2009			
661	Charges d'intérêts	41,67	
1688	Intérêts courus		41,67
Intérêt courus sur décembre 2009 (500*1/12)			

6.5 Modalités de financement de la camionnette.

L'entreprise connaît des difficultés de trésorerie.

Le coût de la camionnette = 18 678,8 €.

8 678,8 € sont financés provisoirement par le fournisseur mais 10 000 € ont été empruntés sur quatre ans, soit la durée de l'amortissement.

La saisonnalité de l'activité doit permettre de payer la dette au fournisseur fin janvier.

PARTIE 2 - Dépréciations des créances clients

1. Compléter le tableau des créances douteuses : voir annexe C.

2. Enregistrer les écritures de régularisations au 31 décembre 2009.

		31/12/2009	
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	2 500,00	
491	Dépréciations des comptes de clients		2 500,00
	Dotations 2008 selon tableau		
		31/12/2009	
491	Dépréciations des comptes de clients	900,00	
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		900,00
	Reprises 2008		
		31/12/2009	
654	Pertes sur créances irrécouvrables	8000	
44571	TVA collectée		
ou 44551	ou TVA à décaisser	440	
416	Clients douteux		8440
	Créance irrécouvrable SIMON		

3. Indiquer l'incidence sur la trésorerie de l'écriture concernant l'insolvabilité du client Simon au 31 décembre 2009.

Aucune incidence au 31 décembre 2009.

Pas d'entrée de trésorerie dans le futur, la créance a été annulée, mais récupération de la TVA collectée à tort.

PARTIE 3 - Régularisations des comptes de gestion

1. Enregistrer les écritures de régularisation au journal au 31 décembre 2009.

		31/12/2009	
486	Charges constatées d'avance	375,00	
616	Primes d'assurance		375,00
	Charge constatée d'avance - 1 500 *3/12		
		31/12/2009	
4181	Clients - Factures à établir	527,50	
701	Ventes de produits finis		500,00
44587	TVA sur factures à établir		27,50
	Produit à recevoir		

2. Quel principe comptable respecte ces écritures ?

Principe d'indépendance des exercices

3. Indiquer les incidences (sens et montants) de ces écritures sur l'actif et le passif du bilan et sur le compte de résultat.

Postes d'actif : augmentation de 375+527,50

Postes du passif : augmentation des dettes de 27,50 et augmentation du résultat de 875.

Le compte de résultat : diminution des autres charges extérieures de 375, augmentation du chiffre d'affaires en produit de 500, donc augmentation du résultat pour 875.

DOSSIER 3 - L' AFFECTATION DU RESULTAT

1. À partir de quel montant, la société pourra-t-elle cesser de doter la réserve légale ?

La réserve légale cesse d'être obligatoire lorsqu'elle atteint 10% du capital soit 5 000 € dans le cas de l'entreprise.

2. Présenter le tableau de répartition du résultat

Eléments	Montants	Détail des calculs
Bénéfice	25 000	Annexe 5
Réserve légale	- 1 150	25 000 * 5% = 1 250 Limitée au complément 5 000 – 3 850 = 1 150
Report à nouveau créditeur	+ 260	Annexe 8
Bénéfice distribuable	= 24 110	25 000 – 1 150 + 260
Réserves facultatives	- 15 000	Annexe 8
Dividendes	- 9 000	24 110 – 15 000 = 9 110 9 110 / 1 000 actions = 9,11 arrondi à 9 € 9 € * 1 000 = 9 000
Report à nouveau	= 110	24 110 – 15 000 – 9 000

3. Enregistrer l'écriture correspondante au 24 avril 2009.

24/04/2009

120	Résultat de l'exercice	25 000,00	
110	Report à nouveau	260,00	
1061	Réserve légale		1 150,00
1068	Autres réserves		15 000,00
457	Associés - dividendes à payer		9 000,00
110	Report à nouveau		110,00
D'après tableau affectation du résultat			

4. Quelle a été la volonté des associés en choisissant cette répartition ?

Volonté d'accroître les capitaux propres et donc de privilégier la capacité d'autofinancement (16 150), sans négliger les associés qui ont reçu 9 000.

5. Pour automatiser le tableau d'affectation du résultat, quel type de logiciel utiliser.

Justifier votre réponse.

Un tableur pour réaliser un tableau avec des calculs automatiques

6. Citer les variables saisies et les variables calculées issues de ce tableau automatisé.

Variables saisies : montant du bénéfice, report à nouveau

Variables calculées : réserve légale, bénéfice distribuable, dividendes, report à nouveau

ANNEXE A - ÉTAT DE RAPPROCHEMENT (à rendre avec la copie)

Compte 512 tenu par l'entreprise			Compte de l'entreprise tenu par la banque		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
Solde créditeur		5 356,86	Solde débiteur	3 275,44	
Virement client ERWANN	391,34		Chèque n° 55792	483,77	
Virement client BAPTISTE	854,31				
Revenus des VMP	352,00				
TOTAL	1 597,65	5 356,86	TOTAL	3 759,21	0,00
Solde rectifié	3 759,21		Solde rectifié		3 759,21
TOTAL	5 356,86	5 356,86	TOTAL	3 759,21	3 759,21

ANNEXE B - TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE LA CAMIONNETTE (à rendre avec la copie)

TABLEAU D'AMORTISSEMENT : FORD TRANSIT					
Base amortissable : 18 678,8		Durée d'utilisation : 4 ans			
Date d'acquisition : 01/12/2009		Mode d'amortissement : non linéaire			
Date de mise en service : 01/12/2009					
Années	Kilométrages	Base	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeurs nettes comptables
2009	2 000	18 678,80	263,08	263,08	18 415,72
2010	50 000	18 678,80	6 577,04	6 840,12	11 838,68
2011	60 000	18 678,80	7 892,45	14 732,57	3 946,23
2012	30 000	18 678,80	3 946,23	18 678,8	0

ANNEXE C - TABLEAU DES CREANCES DOUTEUSES AU 31 décembre /09 (à rendre avec la copie). Rappel : TVA à 5,5%

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/09		Dépréciations nécessaires au 31/12/09		Dépréciations antérieures	Réajustements		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montant		Dotations	Reprises	HT	TVA
LEROUX	5 275	5 000	60%	3 000	1 000	2 000	-	-	-
MAUSSION	10 550	10 000	30%	3 000	2 500	500	-	-	-
SIMON	8 440	8 000	-	-	900	-	900	8 000	440
Totaux						2 500	900	8 000	440