

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2010

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

DOSSIER 1 : Opérations courantes (27)

Première partie : l'approvisionnement des rayons (15)

1. Citer les critères de choix d'un fournisseur.

Prix, qualité des produits, délai de livraison, conditions de règlement, proximité, variété du choix des produits.

2. Présenter les avantages et les inconvénients de n'avoir qu'un seul fournisseur.

- Avantages : tarifs avantageux, relations de confiance
- Inconvénients : dépendance (risque en cas de défaillance du fournisseur par exemple)

3. Le fournisseur ORTI a été retenu. Enregistrer la facture n° 8742 figurant en annexe 1.

	15/12/09		
607	Achat de marchandises	321,90	
44566	Etat - TVA déductible sur ABS	63,09	
401	Fournisseurs		284,99
4091	Fournisseurs – Avances et acomptes versés/commande		100,00
	<i>Facture n°8742</i>		

4. Une remise apparaît sur la facture n° 8742, préciser dans quelles conditions cette réduction peut-être accordée.

C'est une réduction commerciale qui est accordée pour tenir compte de l'importance de la commande ou de la qualité du client.

5. Enregistrer le règlement par chèque n° 742856 effectué par la « Jardinerie des 4 saisons » le 21 décembre 2009.

	21/12/09		
401	Fournisseurs	142,50	
512	Banque		142,50
	<i>Chèque n° 742856</i>		

Deuxième partie : la gestion du personnel (12)

1. Lister les noms et prénoms des salariés qui ont participé à la formation « la relation client »

```
SELECT Nom_sal, Pren_sal
FROM SALARIES, PARTICIPER, FORMATIONS
WHERE SALARIES. Matricule = PARTICIPER. Matricule
AND PARTICIPER. Code_form = FORMATIONS. Code_form
AND Intitule_form = « la relation client » ;
```

- Calculer le nombre de jours de formation suivis par le salarié matricule 03

```
SELECT Matricule, SUM (Duree_jour)
FROM FORMATIONS, PARTICIPER
WHERE PARTICIPER. Code_form = FORMATIONS. Code_form
AND Matricule = "03";
```

2. Identifier la ou les raisons de l'échec rencontré lors de l'implantation de la requête suivante. Son but est d'ajouter une formation disponible en janvier 2010.
- Le mot clef n'est pas le bon. Il faudrait utiliser une requête de type Insert into.
 - Le champ date doit être encadré de #.

DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire (39)

1. Indiquer les raisons pour lesquelles certains clients peuvent avoir des retards dans le règlement de leurs factures :

- Difficultés financières,
- Négligence,
- Courrier non ou mal acheminé.

2. Pour l'instant, Monsieur Garge se contente de constater les risques liés aux créances douteuses. Il n'applique aucune procédure vis à vis de ce type de client. Que lui conseillez-vous ?

- Envoyer des lettres de relance,
- Ne revendre des produits au client que s'il paie comptant,
- Bloquer tout nouvel achat tant que la dette n'est pas réglée.

Accepter toute proposition cohérente.

3. Tableau des créances douteuses présenté en **annexe A**

Nom	Créances au 31/12/09		Dépréciation nécessaire		Dépréciation antérieure	Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montant		Dotation	Reprise	HT	TVA
SARL Duchamp	1506,96	1260	70%	882	472	410			
Marcel FREDIN	1155,34	966	0%	0	845		845	966	189,34
Philippe TIROT	932,88	780	40%	312	325		13		
Bernadette JAQUET	1901,64	1590	40%	636	0	636			
	5496,82			1830	1642	1046	858	966	189,34

4. Déterminer les formules de calculs demandées.

Cellule	Formule
C6	=B6/(1+\$B\$2)
E6	=C6*D6
G6	=SI(E6>=F6;E6-F6;"")
H6	=SI(E6<F6;F6-E6;"")

5. Enregistrer les opérations d'inventaire nécessaires par rapport à ces clients douteux.

	31/12/09		
416	Clients douteux	1 901,64	
411	Clients (ou 411DIV)		1 901,64
	<i>Nouveau client douteux : Jaquet</i>		
	31/12/09		
68174	Dotations aux dépréciations sur créances	1 046,00	
491	Dépréciation des comptes de clients		1 046,00
	<i>Clients Duchamps et Jaquet</i>		
	31/12/09		
491	Dépréciation des comptes de clients	858,00	
78174	Reprises sur dépréciations sur créances		858,00
	<i>Clients Fredin et TIROT</i>		
	31/12/09		
654	Perte sur créances irrécouvrables	966,00	
44571	TVA collectée (ou 44551)	189,34	
416	Clients douteux		1 155,34
	<i>Client Fredin</i>		

6. Il s'agit du principe de prudence qui consiste à enregistrer toutes les opérations qui vont être susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entreprise dans les années à venir.

7. Comptabiliser les autres opérations présentées en annexe 3.

	31/12/09		
486	Charge constatée d'avance	2 100,00	
616	Prime d'assurance		2 100,00
	<i>3600/12*7mois</i>		
	d°		
4098	Fournisseurs - Avoirs non encore reçus	956,80	
6097	RRR obtenus sur achats de march.		800,00
44586	TVA sur factures non parvenues		156,80
	<i>RistourneOrti</i>		

DOSSIER 3 : Analyse financière de la jardinerie (55)

1. Rappeler l'utilité des SIG

Le tableau des SIG permet d'expliquer la décomposition du résultat global de l'entreprise et de faire ressortir des indications sur la performance de l'exploitation, la dimension financière et les éléments exceptionnels. Les calculs sont effectués en cascade.

2. Expliquer pourquoi la variation de stock (marchandises) est négative.

Variation négative : - 119 442 €.

Calcul de la variation : Stock initial – Stock final

Puisqu'elle est négative cela signifie que le stock final est plus important que le stock initial (OU l'entreprise a stocké des marchandises dans l'année).

3. Compléter le tableau des SIG (annexe B, à rendre avec la copie).

COMPTES DE GESTION				SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	
PRODUITS (+)	MONTANTS	CHARGES (-)	MONTANTS	NOMS DES SOLDES	MONTANTS
Ventes de marchandises.....	5 101 852	Coût d'achat des marchandises vendues....	2 777 000	• MARGE COMMERCIALE	2 324 852
Production vendue.....	9 396	ou déstockage de production.....			
Production stockée.....					
Production immobilisée.....					
Total	9 396	Total	0	• PRODUCTION DE L'EXERCICE	9 396
• Marge commerciale.....	2 324 852	Consommation de l'exercice	644 270		
• Production de l'exercice.....	9 396	en provenance d'un tiers.....			
Total	2 334 248	Total	644 270	• VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	1 689 978
• Valeur ajoutée produite.....	1 689 978	Impôts, taxes et versements	163 470		
Subventions d'exploitation.....		similaires.....	1 073 380	• EXCÉDENT BRUT	
Total	1 689 978	Total	1 236 850	(ou insuffisance) D'EXPLOITATION	453 128
• Excédent brut d'exploitation.....	453 128	• Ou insuffisance brute			
Reprises sur charges et transferts.....	960	d'exploitation.....			
Autres produits.....	132	amortissements, aux	290 230		
		provisions, et aux dépréciations.....	23 400	• RÉSULTAT D'EXPLOITATION	
Total	454 220	Total	313 630	(hors charges et produits financiers)	140 590
• Résultat d'exploitation	140 590	• Résultat d'exploitation			
(bénéfice)		Charges financières.....	38 643	• RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	
Produits financiers.....	10 021			(bénéfice ou perte)	111 968
Total	150 611	Total	38 643	• RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	
• Produits exceptionnels	34 300	Charges exceptionnelles	35 881	(bénéfice ou perte)	-1 581
• Résultat courant avant	111 968	• Ou résultat courant avant			
impôt		impôts.....			
exceptionnel		participation des salariés.....			
(bénéfice)....	-1 581	Impôts sur les bénéfices.....	35 400		
		Total	35 400	• RÉSULTAT DE L'EXERCICE	
Total	110 387			(bénéfice ou perte)	74 987
Produits sur cessions d'éléments		Valeur comptable des éléments cédés	35 790	Plus-value ou Moins-value sur cessions	
d'actif	32 000			d'éléments d'actif	-3 790

5. A partir du bilan fonctionnel de la société, calculer, en justifiant vos calculs, le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement (en distinguant la partie exploitation et hors exploitation) et la trésorerie nette.

FRNG	Ressources stables - Actif stable = 4 904 045 - 4 467 306 = 436 739
BFRE	Actif circulant exploitation – Passif circulant exploitation = 1 045 039 - 672 637 = 372 402
BFRHE	Actif circulant hors exploitation – Passif circulant hors exploitation = 89 357 - 40 901 = 48 456
BFR total	BFRE + BFRHE = 372 402 + 48 456 = 420 858 Ou Actif circulant – Passif circulant = 1 134 396 – 713 538 = 420 858
Trésorerie Nette	Trésorerie active – Trésorerie passive = 16 936 – 1 055 = 15 881

6. Présenter, sous forme d'une note destinée à Monsieur Pillot, un commentaire sur la situation financière de l'entreprise au 31 décembre 2009. Vous analyserez la position de l'entreprise par rapport à son secteur puis les grandes masses du bilan fonctionnel. Concluez sur l'opportunité de se lancer dans l'activité « animalerie ».

Service comptabilité	Destinataire : M. Pillot Date : le 31/12/09		
Note			
Objet : Analyse de l'opportunité de se lancer dans l'activité animalerie			
L'exercice 2009 a dégagé un résultat positif (bénéfice) de 74 987 €. Cependant, les indicateurs d'activité et de rentabilité de l'entreprise montrent une performance inférieure aux données sectorielles.			
Ratios	Données entreprises	Données sectorielles	Ecart
Taux de marge commerciale	45,49%	55%	- 9.51 points
Taux de valeur ajoutée	33,06%	39%	- 5.94 points
Taux de marge brute d'exploitation	8,87%	12%	- 3,13 points
Taux de marge bénéficiaire	1,47%	3%	- 1,53 point
L'absence de l'activité animalerie semble donc être un vrai handicap par rapport à nos concurrents.			
Le FRNG couvre le BFR et BFRE et permet à l'entreprise de disposer d'une trésorerie positive (15 881 €).			
Il semble donc opportun de se lancer dans l'activité animalerie et espérer ainsi une amélioration importante de nos indicateurs.			
Bien entendu, une étude de rentabilité de l'investissement devrait permettre de valider définitivement notre choix stratégique.			
Service comptabilité			

Forme : 4
Fond : 10

DOSSIER 4 : Aménagement de l'espace animalerie (19)

1. Enregistrer la facture d'acquisition de l'extension présentée en annexe 9.

28/04/10

2131	Structure principale	54 250,00	
2132	Climatisation	7 300,00	
44562	TVA déductible sur immo	12 063,80	
404	Fournisseur immobilisation <i>Facture n°F253 BTP Bourguignon</i>		73 613,80

2. Établir les 3 premières lignes du plan d'amortissement de la structure. Cet élément n'a pas de valeur résiduelle prévue (**annexe E, à rendre avec la copie**).

Valeur Origine :	54 250,00	Taux linéaire :	100/16 = 6,25 %
Mise en service :	01/05/2010	Prorata 1ère année :	240/360
Durée de vie :	15 ans		

Années	Base d'amortissable	Amortissement	Cumul amortissements	Valeur Nette Comptable
2010	54 250,00	2 260.42	2 260.42	51 989.58
2011	54 250,00	3 390.62	5 651.04	48 598.96
2012	54 250,00	3 390.62	9041.66	45 208.34

Ne pas pénaliser l'élève qui :

- décompte le 1^{er} mai ce qui donne un prorata de 239/360.

3. Dans le cadre de cet agrandissement, l'entreprise a recours à un emprunt : expliquer les éléments chiffrés correspondants à la première ligne du tableau présenté en annexe 10.

Montant : 60 000 = Montant de l'emprunt

Intérêts : 3 000 = 60 000 * 5% intérêts calculés par rapport au montant à rembourser

Amortissement : 15 000 = 60 000 / 4 ans. Part du capital remboursée chaque année

Annuité : 18 000 = 15 000 + 3 000. Montant total du versement effectué pour l'année

Cap restant du : 45 000 = 60 000 – 15 000. Montant de l'emprunt – partie du capital remboursée au cours de la période.

4. Expliquer l'écriture à constater au moment de l'inventaire 2010 relative à cet emprunt.

Indiquer le nom du principe comptable dont elle dépend.

Il faudra constater des intérêts courus. Le rôle de cette écriture est de faire respecter le principe d'indépendance (ou séparation) des exercices en constatant en fin d'exercice 2010 les charges liées à l'emprunt souscrit.

PROPOSITION DE BARÊME

DOSSIER 1 :27 points

Première partie : 15 points

- 1) 3
- 2) 4
- 3) 4
- 4) 2
- 5) 2

Deuxième partie : 12 points

- 1) 9
- 2) 3

DOSSIER 2 : 39 points

- 1) 3
- 2) 4
- 3) 9
- 4) 7
- 5) 8
- 6) 2
- 7) 6

DOSSIER 3 : 55 points

- 1) 3
- 2) 3
- 3) 17
- 4) 8
- 5) 10
- 6) 14

DOSSIER 4 : 19 points

- 1) 4
- 2) 6
- 3) 5
- 4) 4