

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2010**  
**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.

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**

**PREMIÈRE PARTIE – OPERATION D'EXPLOITATION**

**1. Comptabiliser, pour mai 2010, les opérations présentées dans l'annexe 1. (10 points)**

601 6241 44566	401 765	05/05/2010	Achats- Matières premières	677,35	837,89
		Transports sur achats	30,00		
			TVA déductible sur ABS	137,31	
			Fournisseurs		837,89
			Escomptes obtenus		6,77
			<i>Facture 373B</i>		
607 44566	401 4091	06/05/2010	Achats de marchandises	389,55	365,90
		TVA déductible sur ABS	76,35		
			Fournisseurs		100,00
			Fournisseurs-Avances et acomptes versés/cde		
			<i>Facture 42.536</i>		
411 665	701 707 44571	09/05/2010	Clients	228,52	107,67
		Escomptes accordés	3,90		
			Ventes de produits finis		87,30
			Ventes marchandises		37,45
			TVA collectée		
			<i>Facture 2445</i>		
401	512	20/05/2010	Fournisseurs	837,89	837,89
		Banque			
			<i>Règlement fournisseur Tissus Plus CH n°6578</i>		

**2. A partir de la note téléphonique présentée en annexe 2, établir l'avoir n° 145 concernant le retour des marchandises vendues à notre magasin de Nantes. (4 points)**

Lobeltex SA	
	Le 12/05/10
AVOIR :	Magasin franchisé Lobeltex Nantes
Avoir N° A 145	
3 Ceintures modèle new	27,00
Montant brut HT	27,00
Remise 3 %	0,81
Net commercial	26,19
Escompte 2 %	0,52
Montant HT	25,67
TVA 19,6 %	5,03
<b>Net à payer</b>	<b>30,70</b>

**3. Enregistrer l'avoir que vous venez d'établir. (3 points)**

		12/05/2010			
707		Ventes marchandises		26,19	
44571		TVA collectée		5,03	
	411		Clients		30,70
	665		Escomptes accordés		0,52
		<i>Avoir n° 145</i>			

**4. Préciser les incidences de cette facture d'avoir sur le bilan, le résultat et la trésorerie. (4 points)**

- Au bilan, les factures d'avoir diminuent : les créances clients de 30,70€  
la TVA collectée de 5,03€.
- Au résultat les factures d'avoir client diminuent : les ventes de 26,19€  
l'escompte accordé de 0,52
- donc le résultat diminue de 25,67€
- Sur la trésorerie : pas d'incidence directe.

**5. Quels sont les modules du PGI qui vont être mouvementés lors de la création de la facture d'achat N° 373B ? Voir annexe 3 pour le PGI et annexe 1 pour la facture. (3 points)**

- mise à jour du module stock
- mise à jour du module gestion commerciale
- mise à jour du module comptabilité

**6. Dans la facture d'achat N° 373B présentée en annexe 1, le port est forfaitaire. Rappeler les différences entre « franco de port » et « port forfaitaire ». (3 points)**

- Franco de port : le port est un service offert, il n'est donc pas facturé, il reste une charge pour le vendeur.
- Port forfaitaire : le port est facturé selon un barème calculé sur le coût moyen d'un port, soumis au même taux de TVA que les biens transportés.

## DEUXIEME PARTIE – ETAT DE RAPPROCHEMENT

### 1. Exposer en quelques lignes l'intérêt pour l'entreprise de réaliser périodiquement un rapprochement bancaire. (2 points)

Le rapprochement bancaire permet à l'entreprise de vérifier la concordance des opérations enregistrées dans le compte 512 et des opérations traitées par la banque. Il permet de lister d'éventuelles erreurs ou omissions afin de les rectifier.

### 2. Déterminer le solde initial au 01/05/2010 du compte 5121 (1 point)

Le solde du compte 5121 au 01/05/2009 est débiteur à hauteur de 6 140,00 (121 420,35 – 115 280,35).

### 3. Justifier la différence entre les soldes au 01/05/2010 (3 points)

Solde 5121 = 6140,00 débiteur  
Solde bancaire = 7 510,00 créditeur

soit une différence de 1 370,00.

Cette différence s'explique par les chèques N° 1480 et 1482 (920,00 + 450,00 = 1 370,00). Ces deux chèques ont été enregistrés chez Lobeltex dans le compte 5121 à la fin du mois précédent en avril alors qu'ils n'apparaissent sur le relevé bancaire qu'en mai. Ces deux chèques ne doivent pas être inscrits sur l'état de rapprochement du mois de mai.

### 4. Présenter l'état de rapprochement bancaire au 31/05/2010. (6 points)

	Compte 5121		Relevé bancaire	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes à rapprocher	5 001,11		3 544,70	
Erreur chèque 1487		<sup>(1)</sup> 90,00		
Virement magasin Lobeltex Nantes	520,00			
Agios		28,20		
Salaires		9 785,50		
Chèque N° 1488			837,89	
<b>Totaux</b>	<b>5 521,11</b>	<b>9 903,70</b>	<b>4 382,59</b>	
Soldes rapprochés	4 382,59			4 382,59
<b>Totaux</b>	<b>9 903,70</b>	<b>9 903,70</b>	<b>4 382,59</b>	<b>4 382,59</b>

<sup>(1)</sup> 90 = 980-890 sur le chèque N° 1487

### 5. Procéder aux régularisations comptables qui en découlent. (4 points)

		31/05/2010			
401		Fournisseur	90,00		
661		Charges d'intérêts	24,00		
627		Services bancaires (4.20/1.196)	3,51		
44566		TVA déductible sur ABS (3.51*0.196)	0,69		
421		Personnel. Rémunérations dues	9 785,50		
	512	Banque			9 903,70
		<i>D'après état de rapprochement</i>			
			31/05/2010		
512		Banque	520,00		
	411	Clients			520,00
		<i>D'après état de rapprochement</i>			

## DOSSIER 2

- 1. Présenter, en quelques lignes, les intérêts et les limites de la méthode des coûts complets. Préciser l'influence qu'aurait une modification des unités d'œuvre des centres principaux. (8 points)**

Accepter toute réponse cohérente

Intérêts : méthode rationnelle de la formation des coûts

Données stratégiques pour les fonctions commerciale et production ( prix de vente,...)

Maîtrise des charges directes matières et MOD

Limites : Choix arbitraire dans la définition des centres d'analyse, UO

Perte d'intérêt pour cette méthode par l'augmentation des charges indirectes au détriment des charges directes fondement de la méthode

L'affectation des charges indirectes en serait modifiée donc le résultat par produit aussi. Néanmoins le résultat global resterait inchangé.

En outre, les décisions stratégiques seraient peut-être différentes.

- 2. Justifier et calculer le coût moyen pondéré (annexe 6). (2 points)**

$$CMP = (MSi+Me) / (Qsi+Qe) = ((10000*1,5) + (5000*1,2))/15000=1,4 \text{ euros le m}^2$$

- 3. Ecrire les formules nécessaires à implanter dans les cellules B5, D6 et G3. (annexe 6) (4 points)**

$$B5 = \text{SOMME}(B3 :B4)$$

$$C5 = D5/B5$$

$$G3 = \$D\$5$$

- 4. Présenter, dans un tableau, le calcul du coût de production des 2000 bermudas «Saari-One» en utilisant les annexes 5, 6, 7. Préciser les quantités, prix unitaires et montants. (10 points)**

Libellé	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges indirectes atelier découpe	$0,8*2000=1600$	2	3 200
Charges indirectes atelier montage	2000	1	2 000
Charge directe de main d'œuvre pour la découpe	200	10	2 000
Charge directe de main d'œuvre pour le montage	$2000/6 = 333\frac{1}{3}$	12	4 000
Mercerie diverse (boutons, fermeture éclair...)	2000	0,5	1 000
Tissu consommé	$0,8*2000=1600$	1,4	2 240
<b>TOTAUX</b>	<b>2000</b>	<b>7,22</b>	<b>14 440</b>

## DOSSIER 3

### PREMIÈRE PARTIE – INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS

#### 1. Présenter le bilan fonctionnel de la société Lobeltex au 31/12/2009. (8 points)

Actif		Passif	
Emplois stables <sup>(1)</sup>	36 000,00	Ressources stables <sup>(3)</sup>	37 810,00
Actif circulant <sup>(2)</sup>	26 600,00	Passif circulant <sup>(4)</sup>	20 690,00
Trésorerie active	800,00	Trésorerie passive	4 900,00
<b>Total</b>	<b>63 400,00</b>	<b>Total</b>	<b>63 400,00</b>

<sup>(1)</sup> : total actif immobilisé en valeurs brutes

<sup>(2)</sup> : stocks + clients soit 1 900,00 + 5 200,00 + 3 000,00 + 16 500,00

<sup>(3)</sup> : capitaux propres + amortissements et dépréciations + provisions + dettes stables  
12 300,00 + 1 200,00 + 10 510,00 + (18 700,00 – 4 900,00)

<sup>(4)</sup> : fournisseurs + dettes fiscales soit 19 490,00 + 1 200,00

#### 2. Calculer la valeur du fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette. (4 points)

$$\begin{aligned} \text{FRNG} &= \text{ressources stables} - \text{emplois stables} \\ &= 37\,810,00 - 36\,000,00 \\ &= 1\,810,00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{BFR} &= \text{actif circulant} - \text{passif circulant} \\ &= 26\,600,00 - 20\,690,00 \\ &= 5\,910,00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Trésorerie nette} &= \text{trésorerie active} - \text{trésorerie passive} \\ &= 800,00 - 4\,900,00 \\ &= -4\,100,00 \end{aligned}$$

#### 3. Vérifier le calcul de la trésorerie nette. (2 points)

La trésorerie nette est aussi égale à FRNG – BFR

$$\text{Trésorerie nette} = 1\,810,00 - 5\,910,00 \text{ soit } -4\,100,00$$

#### 4. Calculer le ratio d'autonomie financière. (2 points)

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Emprunts et dettes assimilées}} = \frac{12\,300,00}{18\,700,00} = 0,66$$

#### 5. Analyser, la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009. (7 points)

Le FRNG est faible dans la mesure où les ressources stables couvrent à peine les emplois stables. Ce FRNG trop faible, en comparaison d'un BFR élevé, entraîne une situation de trésorerie négative.

De plus le ratio d'autonomie financière n'est pas satisfaisant, le total des emprunts et dettes étant supérieurs aux capitaux propres.

L'entreprise Lobeltex doit consolider ses fonds propres et mieux gérer son BFR en diminuant ses stocks, en diminuant si possible les délais de paiement accordés aux clients et en prolongeant les délais de paiement accordés par les fournisseurs.

## DEUXIEME PARTIE – AFFECTATION DU RESULTAT

**1. Quelle serait la signification d'un report à nouveau débiteur dans un bilan d'une société ? (2 points)**

Un report à nouveau débiteur signifie que la société a réalisé une perte au cours de l'exercice précédent.

**2. Quelle serait la conséquence de ce solde débiteur sur la répartition du bénéfice de l'exercice ? (2 points)**

Le report à nouveau débiteur s'impute sur le résultat bénéficiaire de l'exercice suivant.

**3. Présenter les calculs nécessaires à la répartition du résultat, en faisant apparaître le calcul du bénéfice distribuable pour l'année 2009 et le dividende unitaire. (8 points)**

Bénéfice net comptable	1 500 000,00	
- réserve légale (5 % de 1 500 000,00)	75 000,00	(RL ne constitue pas encore 10 % du capital)
- réserve statutaire (3 % de 1 500 000,00)	45 000,00	
+ RAN N-1	7 000,00	
<b>= bénéfice distribuable</b>	<b>1 387 000,00</b>	
- réserve facultative décidée en AG	500 000,00	
- distribution aux actionnaires <sup>(1)</sup>	880 000,00	
<b>= RAN</b>	<b>7 000,00</b>	

<sup>(1)</sup> Le capital social étant de 8 000 000,00 € divisé en actions de 100 €, le nombre d'actions s'élève à 80 000. Après respect des obligations légales, statutaires et décisionnaires pour la réserve facultative, la somme pouvant être distribuée s'élève à 887 000,00 € (1 387 000,00 – 500 000,00). Ainsi le **dividende unitaire** s'élève à 887 000,00/80 000 actions soit 11,08 € arrondi à 11 €, soit une distribution totale de 880 000,00 € (11\*80 000).

**4. Enregistrer au 31/5/2010 l'écriture de répartition du bénéfice de l'année 2008 et le paiement des dividendes. (5 points)**

120 110		<p style="text-align: center;">31/05/2010</p> Résultat de l'exercice Report à nouveau Réserve légale Réserve statutaire Autres réserves Report à nouveau Associés, dividendes à payer <i>D'après le tableau de répartition des bénéfices</i>	1 500 000,00 7 000,00	
	1061 1063 1068 110 457			75 000,00 45 000,00 500 000,00 7 000,00 880 000,00
457		<p style="text-align: center;">31/05/2010</p> Associés, dividendes à payer Banque <i>Virement bancaire</i>	880 000,00	880 000,00
	512			

## DOSSIER 4

### PREMIERE PARTIE - LES CLIENTS DOUTEUX

#### 1. Compléter le tableau de l'annexe A à rendre avec la copie. (9 points)

Noms des clients	Créances TTC au 31/12/2009	Créances HT au 31/12/2009	Dépréciation existante au 31/12/2008	Dépréciation nécessaire au 31/12/2009	Ajustements		Créances irrécouvrables	
					Dotations	Reprises	H.T.	T.V.A.
Lenoir	598	500	300	0		300	500	98
Gauthier			400	0		400		
Lagrange	1 794	1 500	700	1200	500			
<b>TOTAUX</b>	<b>2 392</b>	<b>2 000</b>			<b>500</b>	<b>700</b>	<b>500</b>	<b>98</b>

#### 2. Présenter les écritures d'inventaire au 31/12 /2009. (5 points)

68174	491	<u>31/12/2009</u> Dotation aux dépréciations des créances Dépréciation des créances Réajustement d'après tableau	500	500
491	7816	<u>31/12/2009</u> Dépréciation des créances Reprise S/dépréciation cpte client Réajustement d'après tableau	700	700
654 44571	416	<u>31/12/2009</u> Pertes S/créances irrécouvrables Etat TVA collectée Créances douteuses Solde Lenoir	500 98	598

#### 3. Citer le principe comptable qui découle des écritures précédentes. (1 point)

Principe de prudence

### DEUXIEME PARTIE – Organisation d'un plan de communication client

#### 1 - Ecrire la requête SQL des clientes qui habitent la ville de Lyon. Vous éditez le nom, l'adresse, le code postal, et la ville (annexe). (3 points)

```
SELECT NOM, ADRESSE, CODE_POSTAL, VILLE
FROM CLIENT
WHERE VILLE= « LYON » ;
```

#### 2 - Ecrire la requête SQL des clientes qui ont acheté au moins un article référencé dans la collection prêt à porter de l'année. (6 points)

```
SELECT NOM, ADRESSE, CODE_POSTAL, VILLE
FROM CLIENT, VENTE, ARTICLE
WHERE CLIENT.NUM_CLIENT=VENTE.NUM_CLIENT
And VENTE.REF_ARTICLE=ARTICLE.REF_ARTICLE
And ARTICLE_COLLECTION=OUI
And DATE_VENTE>=#01/01/08#
And DATE_VENTE=<=#31/12/08# ;
```

**3. Rédiger au 1<sup>er</sup> juin 2010 le corps du carton d'invitation pour la journée promotionnelle d'exclusivité. (6 points)**

INVITATION

La Société LOBELTEX a le plaisir de vous inviter dans un de nos magasins à une journée promotionnelle réservée à nos clientes les plus fidèles. Lors de cette journée du 20 septembre 2010, vous pourrez découvrir notre collection printemps été. Sur présentation de cette invitation, vous bénéficierez de 10% de réduction sur l'ensemble de vos achats.

Veillez agréer, Madame, l'expression de nos meilleures salutations.

Le Directeur Commercial

**4. Indiquer les avantages que pourrait présenter l'utilisation d'un publipostage pour l'envoi de ce carton d'invitation. (3 points)**

Personnalisation du carton (affichage des coordonnées des clientes, du nom de la cliente dans la formule de politesse...) et rapidité du traitement de l'information.

# RECAPITULATIF BAREME LOBELTEX

## DOSSIER 1 (43 points)

### PREMIÈRE PARTIE – Opérations d'exploitation (27 points)

1. (10 points)
2. (4 points)
3. (3 points)
4. (4 points)
5. (3 points)
6. (3 points)

### DEUXIEME PARTIE – Etat de rapprochement (16 points)

1. (2 points)
2. (1 point)
3. (3 points)
4. (6 points)
5. (4 points)

## DOSSIER 2 (24 points)

1. (8 points)
2. (2 points)
3. (4 points)
4. (10 points)

## DOSSIER 3 (40 points)

### PREMIÈRE PARTIE – Interprétation des états financiers (23 points)

1. (8 points)
2. (4 points)
3. (2 points)
4. (2 points)
5. (7 points)

### DEUXIEME PARTIE – Affectation du résultat (17 points)

1. (2 points)
2. (2 points)
3. (8 points)
4. (5 points)

## DOSSIER 4 (33 points)

### PREMIERE PARTIE - Les clients douteux (15 points)

1. (9 points)
2. (5 points)
3. (1 point)

### DEUXIEME PARTIE – Organisation d'un plan de communication client (18 points)

1. (3 points)
2. (6 points)
3. (6 points)
4. (3 points)