

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 (50 points)

1. A partir de l'annexe 1, expliquer la particularité de la clé primaire de la relation Ligne-Facture. (2 pts)

C'est une clé primaire concaténée qui est le regroupement des 2 clés primaires des 2 relations Produit et Facture.

Pour connaître la quantité facturée d'un produit d'une facture, il faut absolument le code de la facture mais aussi la référence du produit.

2. Le schéma relationnel de l'annexe 1 présente des anomalies.

2.1 Relever les deux erreurs de normalisation en précisant quelle forme normale n'a pas été respectée. (4 pts)

- ✓ Erreur dans la relation Client pour RéfProd qui n'a pas de dépendance fonctionnelle par rapport à la clé primaire. La première forme normale n'est pas respectée.
- ✓ Erreur dans la relation Facture pour Nom qui ne dépend pas directement du CodeFacture. La troisième forme normale n'est pas respectée.

2.2 Présenter les corrections à effectuer pour obtenir un schéma relationnel normalisé.(4 pts)

CLIENT (Motdepasse, Civilité, Nom, Prénom, Adresserue, Codepostal, Ville)
Clé primaire : Motdepasse
FACTURE (CodeFacture, Date, Motdepasse)
Clé primaire : CodeFacture
Clé étrangère : Motdepasse en référence à Motdepasse de la table CLIENT

3. Ecrire en SQL les requêtes suivantes :

3.1 Liste des factures (date et code) par jour de facture pour la deuxième quinzaine du mois de septembre 2009. (4 pts)

```
SELECT Date, CodeFacture
FROM Facture
GROUP BY Date, CodeFacture
HAVING Date <=#31/09/2009#
AND Date >=# 15/09/2009# ; (sachant que d'autres possibilités existent : BETWEEN and ...)
```

3.2 Un message a été reçu de la part d'une cliente Mlle Elise Sintès : « Je me suis mariée et je n'arrive pas à effectuer cette modification sur mon espace client. Merci d'effectuer ce changement sachant que mon mot de passe est Elise45 et que ma nouvelle identité est Madame Elise Munoz ». (3 pts)

UPDATE Client
 SET Civilité='Mme', Nom='Munoz'
 WHERE Motdepasse='Elise 45' ;

4. A partir de l'annexe 2 :

4.1 Présenter l'écriture comptable relative à cette facture. (3 pts)

12/10/2009	512	Banque	289,22	
	701100	Chaussettes enfants		1,75
	701200	Chaussettes femme		111,21
	701300	Chaussettes homme		128,86
	44571	TVA collectée s/ vente		47,40
		Facture n°FO1114K8		

4.2 Présenter l'écriture comptable relative à l'escompte prévu pour les clients professionnels. (3 pts)

15/10/2009	44571	TVA collectée s/vente	0,95	
	665	Escompte accordé s/ vente	4,84	
	411001	Client Duprey		5,79 ⁽¹⁾
		Facture d'avoir n° AV74K8		

(1) (289,22 * 2% pour le TTC)

5. A partir de l'annexe 3 :

5.1 Présenter l'état de rapprochement au 15 octobre 2009. (10 pts)

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 15 OCTOBRE 2009

compte 512 chez FILANDE			à la Banque Populaire		
<i>opérations manquantes</i>	<i>débit</i>	<i>crédit</i>	<i>opérations manquantes</i>	<i>débit</i>	<i>crédit</i>
Solde au 15 oct.	3800,37		Solde au 15 oct.		5 506,37
frais bancaires		12,00	chèque émis n°15245	2 655,00	
mensualité d'emprunt		852,00	chèque reçu T.G.		320,00
encaissement d'intérêts	235,00				
total :	4 035,37	864,00	total :	2 655,00	5 826,37
Solde <u>débiteur</u> au 15 octobre		3 171,37	Solde <u>créditeur</u> au 15 octobre	3 171,37	

5.2 Présenter les écritures qui en découlent. (8 pts)

N° de compte	15-octobre	Débit	Crédit
627 44566 512	Services bancaires Etat, TVA déductible sur abs Banque (B.P.) <i>Frais de tenue de compte</i>	10,03 1,97	12,00
160 661 512	Emprunts Charges d'intérêts Banque <i>Mensualité d'emprunt</i>	732,00 120,00	852,00
512 760	Banque Produits financiers <i>Encaissement d'intérêt</i>	235,00	235,00

6. A partir de l'annexe 4 :

6.1 Présenter le calcul de la TVA à décaisser au titre du mois d'octobre 2009. (4 pts)

Tva collectée – Tva déductible sur immobilisations – Tva déductible sur ABS – Crédit de TVA
 Pour le mois d'octobre :
 $45\,600 - 12\,000 - 23\,200 - 2\,500 = 7\,900$ €, c'est une TVA due.

6.2 Présenter l'écriture correspondante. (5 pts)

30/10/ 2009	44571	Etat, TVA collectée	45 600	
	44562	Etat, TVA déductible sur immob.		12 000
	44566	Etat, TVA déductible sur ABS		23 200
	44567	Etat, crédit de TVA à reporter		2 500
	44551	Etat, TVA à décaisser		7 900
		<i>TVA du mois d'octobre</i>		

DOSSIER 2 (30 points)

1. A partir des annexes 5 et 6, compléter l'algorithme présenté en annexe A (à rendre avec la copie). (10 pts)

Déclaration des variables :

NOMSALARIE : chaîne de caractères (type alphabétique)

BASE : réel

BRUT : réel

CASECTEUR : réel

NONSATISFAITS : entier

COMMISSION : réel

PRIME : entier (ou réel)

Début

Afficher « nom du salarié : »

Saisir **NOMSALARIE**

Afficher « salaire de base : »

Saisir **BASE**

Afficher « CA du secteur : »

Saisir **CASECTEUR**

Afficher « nombre de clients non satisfaits : »

Saisir **NONSATISFAITS**

COMMISSION = 0

PRIME = 0

Si CASECTEUR >= 100 000 € **Alors**

COMMISSION ← **CASECTEUR** * 1%

Sinon COMMISSION ← 0 €

Finsi

Si NONSATISFAITS <= 5 **Alors**

PRIME ← 300 €

Sinon Si NONSATISFAITS <= 10 **Alors**

PRIME ← 200 €

Sinon PRIME ← 0 €

Fin si

Finsi

BRUT ← **BASE** + **COMMISSION** + **PRIME**

Afficher « montant du salaire brut = » , **BRUT**

Fin

2. Compléter le tableau de calcul qui servira de contrôle pour le service informatique présenté en annexe B (à rendre avec la copie). (10 pts)

TABLEAU DE CALCUL DU SALAIRE MENSUEL DU CHEF DE SECTEUR			
	<i>Base</i>	<i>Taux</i>	<i>Montant</i>
Salaire de base (fixe)			2 000,00
Commission	150 000	1%	1 500,00
Prime			300,00
Salaire brut			3 800,00
URSSAF	3 800	15,50%	589,00
ASSEDIC	3 800	2,40%	91,20
Retraite complémentaire	3 800	3%	114,00
Total des retenues			794,20
Salaire net			3 005,80
Indemnités, acomptes			-
Salaire net à payer			3 005,80
TABLEAU DE CALCUL DES CHARGES PATRONALES			
	<i>Base</i>	<i>Taux</i>	<i>Montant</i>
URSSAF	3 800	32%	1 216,00
ASSEDIC	3 800	4%	152,00
Retraite complémentaire	3 800	4,50%	171,00
Total			1 539,00
COUT DU TRAVAIL			5 339,00

3. A partir de l'annexe 7, présenter les enregistrements comptables du livre de paie de l'entreprise pour le mois d'octobre 2009. (10 pts)

<i>N° compte</i>	<i>Nom du compte</i>	<i>DEBIT</i>	<i>CREDIT</i>
<i>Libellé : le salaire brut</i>			
641	Rémunération du personnel	252 300	
421	Personnel – Rémunérations dues		252 300
<i>Libellé : les cotisations sociales salariales</i>			
421	Personnel – Rémunérations dues	52 730	
431	Sécurité Sociale		39 106
4371	Assedic		6 055
4372	Retraite complémentaire		7 569
<i>Libellé : les cotisations sociales patronales</i>			
645	Charges de sécurité sociale	102 181	
431	Sécurité Sociale		80 736
4371	Assedic		10 092
4372	Retraite complémentaire		11 353

DOSSIER 3 (32 points)

- 1. A partir des annexes 8 et 9, enregistrer la facture d'achat du véhicule au journal de l'entreprise Filande. (6 pts)**

1er octobre

2182	Matériel de transport	21 000,00	
404	Fournisseur d'immobilisation		20 000,00
238	Avances et acomptes versés		1 000,00
<i>Achat d'une Renault Mégane</i>			

- 2. Le véhicule acquis est-il amortissable ? Justifier votre réponse. (3 pts)**

Le véhicule est un bien durable utilisé dans le cycle de production dont les modalités d'utilisation sont déterminées dans le temps.

- 3. Justifier le choix du mode d'amortissement non linéaire. (3 pts)**

Le mode d'amortissement choisi est l'amortissement en unités d'œuvre car ce mode reflète le mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif : le nombre de kilomètres effectué avec la Renault Mégane.

- 4. Compléter le plan d'amortissement du véhicule de tourisme présenté en annexe C (à rendre avec la copie). (8 pts)**

Immobilisation : VEHICULE DE TRANSPORT				Coût d'acquisition : 21000	
Système d'amortissement : non linéaire sur 4 ans					
Date de mise en service : 1 ^{er} octobre 2009				Nombre d'unités d'œuvre : 120000	
Exercices	Base à amortir	Unités d'œuvre	Annuité d'amortissement	Cumul des amortissements	VNC
2009	21 000	10 000	1 750	1 750	19 250
2010	21 000	40 000	7 000	8 750	12 250
2011	21 000	40 000	7 000	15 750	5 250
2012	21 000	30 000	5 250	21 000	0

- 5. Enregistrer l'écriture de dotation aux amortissements correspondante au 31 décembre 2009. (2 pts)**

31 décembre 2009

681	Dotation aux amortissements	1 750,00	
28182	Amortissement du matériel de transport		1 750,00
<i>Dotation véhicule Renault</i>			

- 6. Indiquer les incidences de l'acquisition de ce véhicule et de la dotation aux amortissements de l'exercice 2009 sur le bilan et sur le résultat. (10 pts)**

Lors de l'acquisition :

- sur le résultat : néant
- sur le bilan :

Acquisition d'immobilisation = augmentation de l'actif immobilisé pour 21 000,00

Déduction de l'acompte = diminution de l'actif immobilisé pour 1 000

Dette envers les fournisseurs d'immobilisations = augmentation du passif pour 20 000,00

Lors de l'inventaire :

- sur le résultat : dotation = charge = diminution du résultat pour 1 750,00
- sur le bilan : augmentation des amortissements = diminution de l'actif immobilisé pour 1 750,00

Dossier 4 (28 points)

1. Présenter le bilan fonctionnel de l'entreprise «Tricotin». (10 pts)

Actif	Montant	Passif	Montant
Emplois stables	2 199 300	Capitaux stables	2 260 000
		Capitaux propres (1)	2 001 500
		Dettes financières (2)	258 500
Actif circulant	206 006	Passif circulant	145 306
<i>dont :</i>		Exploitation	103 806
Exploitation	180 256	Hors exploitation	0
Hors exploitation	0	Trésorerie de passif	41 500
Trésorerie d'actif	25 750		
Total	2 405 306	total	2 405 306

(1) (736 484 + 1 265 016)

(2) (300 000 - 41 500)

2. Calculer le FRNG, le BFR et la trésorerie nette. (6 pts)

FRNG	BFR	Trésorerie nette
Capitaux stables – Emplois stables	Actif circulant – Passif circulant	Trésorerie d'actif – Trésorerie de passif
2 260 000 – 2 199 300	206 006 – 145 306	25 750 - 41500
= 60 700	= 76 450	- 15 750

3. Rédiger le corps de la note de service adressée au directeur financier concernant la situation financière de l'entreprise « Tricotin ». (12 pts)

L'examen du bilan de l'entreprise 'Tricotin', montre que la situation financière n'est pas très bonne :

- il faudrait investir dans les installations techniques et machines ; celles-ci apparaissant comme usagées (largement amorties) ;
- le FRNG positif de 60 700 euros semble un peu faible car la trésorerie nette est négative ; il faudrait augmenter les mises en réserve ou avoir recours à un emprunt long terme ;
- l'activité courante génère un besoin en capitaux de 76 450 euros : les créances client sont relativement importantes et les créances douteuses doivent être suivies.

RECAPITULATIF BAREME FILANDE

DOSSIER 1 (50 points)

- Question 1 : 2 points
- Question 2 : 8 points
 - Question 2.1 : 4 points
 - Question 2.2 : 4 points
- Question 3 : 7 points
 - Question 3.1 : 4 points
 - Question 3.2 : 3 points
- Question 4 : 6 points
 - Question 4.1 : 3 points
 - Question 4.2 : 3 points
- Question 5 : 18 points
 - Question 5.1 : 10 points
 - Question 5.2 : 8 points
- Question 6 : 9 points
 - Question 6.1 : 4 points
 - Question 6.2 : 5 points

DOSSIER 2 (30 points)

- Question 1 : 10 points
- Question 2 : 10 points
- Question 3 : 10 points

DOSSIER 3 (32 points)

- Question 1 : 6 points
- Question 2 : 3 points
- Question 3 : 3 points
- Question 4 : 8 points
- Question 5 : 2 points
- Question 6 : 10 points

DOSSIER 4 (28 points)

- Question 1 : 10 points
- Question 2 : 6 points
- Question 3 : 12 points