

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 - RELATION CLIENT ET DÉCLARATION DE TVA (52 points)

PREMIÈRE PARTIE – Le client « La maison du bon linge »

1. Qualifier l'activité de l'entreprise BVT. Justifier votre réponse.

Cette manufacture est une entreprise industrielle.

Elle se procure des laines et fibres naturelles (matière première) pour confectionner des couvertures, couettes, plaids... (produits finis)

2. À partir de l'annexe 1, enregistrer au journal l'acompte, les factures et le règlement du client « La maison du bon linge ».

01-oct				
512	4191	Banque	300,00	
		Client, acpte reçu/Cde (chèque n°538)		300,00
05-oct				
4191		Client, acpte reçu/Cde	300,00	
411		Client	1 014,11	
	701	Vente de produits finis		1 068,75
	44571	TVA collectée		215,36
	7085	Port facturé (facture n° 21 462)		30,00
15-oct				
701		Vente de produits finis	190,00	
44571		TVA collectée	37,24	
	411	Client (avoir n° A3456)		227,24
27-oct				
512		Banque	786,87	
	411	Client (chèque n° 540)		786,87

3. Chiffrer l'impact de ces écritures sur le résultat et la trésorerie.

Sur le compte de résultat :

augmentation des produits : $1068,75 + 30 - 190 = 908,75$

pas de charge

conclusion : le résultat augmente de 908,75

Sur la trésorerie :

augmentation de $300 + 786,87 = 1086,87$

4. A partir de l'annexe A (à rendre avec la copie), compléter le compte du client « La maison du bon linge », réaliser le lettrage et justifier le solde du compte.

compte 411MBL Maison du bon linge

dates	opérations		Débit	Crédit		Solde
01/01/10	Report à nouveau	<i>a</i>	1 315,60			1 315,60
25/01/10	Chq 345 cde 678			438,53	<i>a</i>	877,07
04/03/10	Fac 123 couvert été		1 160,12			2 037,19
25/03/10	Chq 987 cde 678			877,07	<i>a</i>	1 160,12
02/09/10	Fac 456 plaids baby lama	<i>b</i>	598,00			1 758,12
02/10/10	Chq 946 fac 456			598,00	<i>b</i>	1 160,12
05/10/10	Fact 21462	<i>c</i>	1 014,11			2 174,23
15/10/10	Fact A3456			227,24	<i>c</i>	1 946,99
27/10/10	Rgt fact 21462 Chq 540			786,87	<i>c</i>	1 160,12
31/12/10						1 160,12

Le solde au 31/12 est de 1 160,12 € ; il correspond à la facture 123 du 4 mars 2009. Or, on peut voir qu'en général les règlements ont lieu dans le mois qui suit. Il s'agit donc d'une anomalie.

DEUXIÈME PARTIE – Le client « Les toiles filantes »

1. À quoi correspond la dépréciation de 1 500 € dotée en 2009 ?

La perte probable estimée fin 2009 sur cette créance était de 1 500 €. La dépréciation de 1 500 € correspond à 50% de la créance HT de fin 2009.

L'entreprise pensait que le client en difficulté rembourserait au moins 50% de sa dette.

2. À quel principe comptable répond cette dotation? Justifier votre réponse.

Cette dotation répond au principe comptable de prudence, qui a pour but d'éviter le transfert d'incertitudes présentes sur l'exercice futur, ce qui pourrait grever le patrimoine de l'entreprise.

3. Passer les écritures d'inventaire relatives au client « les toiles filantes » pour l'année 2010.

		31/12/10			
654		perte sur créance irrécouvrable		2 707,36 (2)	
44571					
ou 44551		TVA collectée		530,64	
	416	client douteux			3 238,00(1)
		(1) 3 588 – 350	(2) 3 238 / 1,19 (enregistrement perte)		
		d°			
491		dépréciation des comptes clients		1 500,00	
	7817		reprise dépréciation client		1 500,00
			(enregistrement reprise)		

4. Quelle est l'influence des écritures d'inventaire ci-dessus, sur les résultats comptables de 2009 et de 2010 ?

- Impact de cette écriture sur le résultat de l'année 2009 :
 - augmentation des produits : 0
 - augmentation des charges : 1 500,00
 - Diminution du résultat année 2009 : 1 500,00**

- Impact de cette écriture sur le résultat de l'année 2010 :
 - augmentation des produits : 1 500,00
 - augmentation des charges : 2 707,36
 - Diminution du résultat année 2010 : 1 207,36**

TROISIÈME PARTIE – La déclaration de TVA

1. Expliquer le crédit de TVA de l'annexe 2

La TVA à reporter sur le mois de décembre est une créance sur l'État. Elle signifie que l'entreprise a, ces derniers mois, payé davantage de TVA qu'elle n'en a collectée.

Cela peut être lié à un important investissement sur les mois précédents.

2. À partir des éléments fournis en annexe 2, calculer la TVA à payer du mois de décembre 2010.

	Détail des calculs	Montants	Arrondis
TVA collectée	=271 951,00 * 19.6%	53 302,40	53 302
TVA déductible sur ABS	énoncé	38 369,30	- 38 369
TVA déductible sur immob.	énoncé	2 251,40	- 2 251
Crédit de TVA à reporter	énoncé	10 110,00	- 10 110
TVA à décaisser	= 53 302-38 369-2 251- 10 110		2 572

3. Passer l'écriture de déclaration de TVA.

31/12/10			
44571		TVA collectée	53 302,40
658		charges diverses de gestion courante	0,30
44566		TVA déductible sur ABS	38 369,30
44562		TVA déductible sur immo.	2 251,40
44567		Crédit TVA à reporter	10 110,00
44551		TVA à décaisser (enregistrement TVA à décaisser)	2 572,00

DOSSIER 2 - ACQUISITIONS ET INCIDENCES FINANCIÈRES (44 points)

1. Quels sont les postes du bilan 2010 sur lesquels l'acquisition et le financement de la machine à piquer a eu une incidence ? Justifier votre réponse.

L'acquisition de la machine à piquer :

- va accroître l'actif immobilisé en valeur brute de 100 000€ ;
- va accroître le total des amortissements de la première annuité d'amortissement ;
- va augmenter de la différence, l'actif immobilisé en valeur nette ;

Le financement de la machine à piquer :

- va augmenter les dettes (emprunt) ;
- fera baisser la trésorerie (autofinancement).

2. À partir de l'annexe 3, présenter le bilan fonctionnel au 31 décembre 2010, en complétant l'annexe B (à rendre avec la copie).

(1) Détail du passif stable

Capitaux propres : 1 582 889

Provisions : 175 947

Amortissements et dépréciations : 967 512

Emprunt (sauf CBC) : 268 646-72 335

Total : 2 922 659

ACTIF	2010	2009	PASSIF	2010	2009
Actif stable	1 195 723	1 090 121	Passif stable (1)	2 922 659	2 830 064
Actif circulant	2 908 414	2 663 338	Passif circulant	1 166 316	1 128 898
Trésorerie active	57 173	206 649	Trésorerie passive	72 335	1 146
TOTAUX	4 161 310	3 960 108	TOTAUX	4 161 310	3 960 108

3. Calculer, après en avoir indiqué la formule, le FRNG, le BFR et la trésorerie nette pour ces deux années, ainsi que leurs variations en pourcentage.

	Formule	2010	2009	Variation en %
FRNG	Passif stable – Actif stable	1 726 936	1 739 943	- 0,74%
BFR	Actif circulant – Passif circulant	1 742 098	1 534 440	+10,93%
Trésorerie Nette	TA – TP (ou FRNG – BFR)	- 15 162	205 503	-107,38 %

4. Calculer pour l'année 2010 les ratios de structure financière (de rentabilité financière et d'endettement), en complétant l'annexe C (à rendre avec la copie), sachant que le coût d'achat des matières utilisées s'élève à 1 201 344,75 € TTC pour l'ensemble de l'année

	Formule	2010	2009	Ratios sectoriels
Rentabilité financière (en %)	Résultat/Capitaux propres	9,28 %	14,05 %	7 %
Ratio d'endettement (en %)	Dettes financières (hors concours bancaires courants)/Capitaux propres	12,40%	9,57%	10 %

Détail des calculs :

Rentabilité financière : $146\,845 / 1\,582\,889 = 9,28 \%$

Ratio d'endettement : $(568\,646 - 372\,335) / 1\,582\,889 = 12,40 \%$

	Formule	2010	2009	Ratios sectoriels
Durée de rotation des stocks de matières premières	$360 * \text{Stock moyen} / \text{Coût d'achat des matières utilisées TTC}$	255 jours (1)	215 jours	90 jours

(1) $850\,896,50 / 1201344,75 * 360 = 255$ jours (voir annexe B ci-dessus)

Le coût d'achat des matières utilisées est donné dans l'énoncé : 1201344,75€

5. À partir des annexes 3 et 4 et de vos résultats, commenter l'évolution de la situation financière de l'entreprise.

Le fonds de roulement est stable : le nouvel investissement réalisé a été financé par des ressources stables (autofinancement + emprunt).

Le BFR a augmenté suite à l'opportunité d'un achat de matières premières rares qui a accru le stock.

Le BFR est supérieur au FRNG en 2010 ce qui entraîne une trésorerie négative.

La rentabilité financière de l'entreprise est très bonne, le tassement temporaire s'expliquant par les choix précisés ci-dessus, l'investissement n'ayant pas encore porté ses fruits. Elle reste nettement au dessus de la moyenne sectorielle (9,27 % contre 7 %).

L'entreprise est peu endettée, malgré l'emprunt finançant en partie la machine à piquer, et son taux d'endettement demeure excellent par rapport à la moyenne sectorielle (12,40 % contre 10 %).

En 2010, l'entreprise présente un taux d'endettement supérieur au secteur sûrement lié à l'emprunt pour la nouvelle machine.

Enfin, nous pouvons constater une durée très longue de stockage des matières (plus de 8 mois)

Conclusion : tous ces éléments concourent à prouver que l'entreprise est rentable mais il faut régler le problème de la trésorerie négative.

DOSSIER 3 - COÛT DE REVIENT ET RENTABILITÉ PRÉVISIONNELLE (44 points)

PREMIÈRE PARTIE – Étude de la rentabilité d'une opération promotionnelle

1. À partir de l'annexe 5, expliquer ce que représentent les montants inscrits dans la colonne C ? Pourquoi ces montants varient-ils ?

Les montants inscrits en colonne C correspondent aux coûts de production des châles.

Le coût de production varie d'une production à l'autre car les charges (coût de la matière première, de la main d'œuvre...) peuvent varier d'une période à l'autre.

2. Déterminer les formules de calcul des cellules C8, G4, F7. Quels seront les résultats de ces calculs ?

C8 → =D8/B8 → 24,51

G4 → =C\$8 → 24,51

F7 → =B8-SOMME(F4:F6) → 1 055,00

3. À partir des éléments fournis en annexe 6, calculer pour les 400 châles brodés

a. le coût de production

	Quantités	Coût unitaire	Montant
Coût de production des 400 châles brodés	400	24,51	9 804
Coût de la broderie	400	3	1 200
Coût de production des 400 châles brodés	400	27,51	11 004

b. le coût de revient

	Quantités	Coût unitaire	Montant
Coût de production des 400 châles brodés	400	27,51	11 004
Charges directes de distribution :			
Cartons	50 =(400/8)	2= (24/12)	100
Autres charges	50	1,20	60
Charges indirectes de distribution	11 004	53 000/1 349 090 = 0,03928	432,30
Coût de revient	400	28,99	11 596,3

4. Sachant que l'entreprise BVT souhaite une marge de 5% sur le prix de vente de ce produit, quel est le prix de vente unitaire à fixer ?

Prix de vente (PV) - coût de revient (CR) = 5% de PV

$$PV = CR / 0,95 = \mathbf{30,52}$$

5. Préciser les raisons pour lesquelles l'entreprise a accepté cette commande.

- cette activité est bénéficiaire
- elle participe à la notoriété de l'entreprise.

DEUXIÈME PARTIE – Gestion informatisée de commandes prévisionnelles

1. Quel attribut permet de lier les relations ÉVÈNEMENT et RESPONSABLE ?

C'est l'attribut CodeR qui permet de lier les deux relations car il est clé primaire de la relation RESPONSABLE et clé étrangère de la relation ÉVÈNEMENT.

2. Pourquoi l'attribut « Quantitécommandée » figure-t-il dans la table CONCERNE ?

L'attribut « quantitécommandée » est en dépendance fonctionnelle de l'identifiant de l'association CONCERNE. Cet identifiant est la concaténation des identifiants des entités associés.

3. Expliquer le message d'erreur survenu lors de l'enregistrement dans la table « CONCERNE ».

L'utilisateur a tapé « P02 » au lieu de « P2 »

Pour pouvoir saisir les valeurs des champs de la table CONCERNE, il faut au préalable que les valeurs des champs CodeE, CodeP, CodeB (clés primaires des autres tables), auxquelles il est fait référence existent. Il s'agit d'une contrainte d'intégrité référentielle.

4. Ecrire en SQL les requêtes permettant de connaître :

- les noms et les dates des évènements dont le nombre de places est supérieur à 500

```
SELECT CodeE, Nombredeplaces  
FROM ÉVÈNEMENT  
WHERE Nombredeplaces > 500 ;
```

- le nombre de produits par type de broderie

```
SELECT Typebroderie, COUNT (CodeP)  
FROM BRODERIES, CONCERNE  
WHERE BRODERIE CodeB = CONCERNE Code B  
GROUP BY Typebroderie
```

5. À quoi correspond la requête formulée en annexe 8 ?

Cette requête permet de calculer le résultat analytique sur l'ensemble de la commande passée lors des « Chorégies d'Orange ».

Ce résultat est la somme des différences entre prix de vente et coût de revient total pour chaque produit commandé, pondéré par les quantités commandées.