

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2011**  
**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 – L'ORGANISATION COMPTABLE ACTUELLE (67 points)**

**Première partie – Travaux de facturation**

**1. Expliquer l'intérêt pour l'entreprise ARTS CRÉATIFS d'avoir détaillé les comptes de tiers, d'achat et de vente dans son plan comptable ?**

- Cela permet :
- un meilleur suivi des comptes de tiers,
  - de calculer les ristournes à accorder aux clients en fin de période,
  - une meilleure connaissance de la nature des achats et des ventes : permet de dégager la marge par nature et de suivre son évolution.

**2. Le club Vallée de la Saulx a adressé à ARTS CRÉATIFS le bon de commande présenté en annexe 4. Compléter la facture correspondante figurant en annexe A**

<b>ARTS CRÉATIFS</b> <b>12, place de la Libération</b> <b>55000 BAR LE DUC</b>		Club Vallée de la Saulx 2, rue des peintres 55000 COMBLES EN SAULX				
<i>Facture n° 522010</i> <i>Du 29 mai 2010</i>						
Références	Désignations	Quantité	Prix unitaire brut	Taux remise	Prix unitaire net	Montant total
P96 156	Dessin croquis A3 120 g – 50 feuilles	2	12,40		12,40	24,80
P96 239	Toile huile et acrylique 30*100 cm	15	8,00	3 %	7,76	116,40
P96 528	Peinture acrylique brillant 118 ml	3	3,48		3,48	10,44
P96 785	Pinceau soie n° 2	10	2,92		2,92	29,20
			Montant brut			<b>180,84</b>
Date d'échéance : <b>29 juin 2010</b>			Remise		<b>4 %</b>	<b>7,23</b>
			Net commercial			<b>173,61</b>
			TVA		19,6 %	<b>34,03</b>
			Net à payer			<b>207,64</b>

**3. Enregistrer la facture de l'annexe A à l'aide de l'annexe 1.**

29 mai 2010			
411101	Club Vallée de la Saulx	207,64	
707200	Vente articles de modelage		173,61
445710	TVA collectée		34,03
<i>Fact 522010 – Club Vallée de la Saulx</i>			

**4. La facture de l'annexe A a été réalisée sur un tableur. Indiquer les formules de calcul saisies dans les cellules suivantes : G6, G12 et G15.**

G6 =C6\*F6

G12=SOMME(G6:G11)

G15=G14\*F15

**5. Enregistrer la facture présentée dans l'annexe 5.**

26 mai 2010			
607100	Achat articles de modelage	32,65	
607200	Achat articles de peinture	42,00	
607300	Achat articles de loisirs créatifs	149,63	
445660	TVA déductible sur biens et services	43,96	
401103	Fournisseur Lefranc et Bourgeois		218,24
409100	Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes		50,00
<i>Facture 436 de Lefranc et Bourgeois</i>			

**6. Analyser l'impact de cet enregistrement sur le bilan, le résultat et la trésorerie de l'entreprise.**

Sur le bilan : augmentation des dettes fournisseurs pour 218,24 € donc du passif ; augmentation des créances fiscales de 43,96 € donc de l'actif ; diminution des créances sur les fournisseurs (avances et acomptes) de 50 € donc de l'actif ;

Sur le résultat : augmentation des charges de 224,28 € d'où diminution du résultat.

Sur la trésorerie : pas d'impact sur la trésorerie.

**7. Le 28 mai 2010, l'entreprise reçoit la facture d'avoir n° A436 du fournisseur Lefranc et Bourgeois correspondant au retour des 15 articles POLCOE facturés le 26 mai 2010 (facture n° 436) qui présentaient un défaut. Présenter les calculs et l'enregistrement de ce document.**

HT :  $15 \times 0,65 = 9,75$

TVA :  $9,75 \times 19,60 \% = 1,91$

Net à déduire TTC :  $9,75 + 1,91 = 11,66$

28 mai 2010			
401103	Fournisseur Lefranc et Bourgeois	11,66	
607300	Achat articles de loisirs créatifs		9,75
44566	TVA déductible sur biens et services		1,91
<i>Fact A 436 de Lefranc et Bourgeois</i>			

## Deuxième partie – Les opérations de TVA

1. Rédiger le courrier électronique envoyé par M Hubert (Hubert.Philippe@orange.fr) à destination de Madame Vallou (Vallou.Sophie@orange.fr), permettant de répondre à ses interrogations.

De : Hubert.Philippe@orange.fr

A : [Vallou.Sophie@orange.fr](mailto:Vallou.Sophie@orange.fr)

Objet : intérêt d'une déclaration de TVA et impact sur les charges

Madame

La TVA est une taxe sur la valeur ajoutée payée par le consommateur final. De ce fait :

- lorsque l'entreprise achète des biens et des services ou des immobilisations, paie une TVA déductible que l'État lui remboursera ;
- lorsque l'entreprise vend, elle collecte de la TVA auprès du client pour le compte de l'État, à qui elle devra reverser la somme perçue.

En fin de mois, l'entreprise doit établir une déclaration de TVA qui permet de faire le solde entre la TVA collectée et la TVA déductible.

Si la TVA collectée > TVA déductible, l'entreprise a une dette vis à vis de l'État : on parle de TVA à décaisser.

Si la TVA collectée < TVA déductible, c'est l'État qui doit de l'argent à l'entreprise : on parle de crédit de TVA.

Il n'y a aucun impact sur nos charges puis que cette taxe est supportée par nos clients. Nous ne sommes que collecteur pour le compte de l'État.

Hubert Philippe

2. Procéder au calcul de la TVA du mois de mai 2010.

TVA collectée 1 675,48 € arrondi à 1 675 €

TVA déductible sur ABS 548,02 – 45,69 = 502,33 € arrondi à 502 €

TVA à décaisser = 1 675 – 502 – 356 = 817 €

3. Enregistrer l'écriture de déclaration de TVA au 31 mai 2010.

31 mai 2010

44571	TVA collectée	1 675,48	
44566	TVA déductible sur biens et services		502,33
44567	Crédit de TVA		356,00
44551	TVA à décaisser		817,00
758	Produits divers de gestion courante		0,15
	<i>Liquidation TVA mai 2010</i>		

## Troisième partie – Les opérations de rapprochement bancaire

### 1. Justifier la différence des soldes au 1<sup>er</sup> mai 2010.

Rapprochement soldes initiaux :

- Relevé compte : SC : 15 265,85

- Compte 512 : SD : 14 589,96

- Différence = 675,89 (chèques 152128 pour 316,94 € et 152127 pour 358,95 €)

### 2. Présenter l'état de rapprochement bancaire (annexe B à compléter et à rendre avec la copie).

#### ANNEXE B – ÉTAT DE RAPPROCHEMENT AU 30 JUIN 2010 (à rendre avec la copie)

Compte 512 – Banque Populaire Lorraine Champagne			Relevé Bancaire		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde final	15 780,27		Solde final		16 022,06
Régularisation chèque 152129		20,00	Chèque 152133	305,88	
Commission de tenue de compte		35,88			
Prélèvement EDF		236,76			
Virement Ecole Rambacourt	228,55				
<b>Totaux</b>	<b>16 008,82</b>	<b>292,64</b>	<b>Totaux</b>	<b>305,88</b>	<b>16 022,06</b>
Solde rapproché Débiteur		15 716,18	Solde rapproché créditeur	15 716,18	

### 3. Enregistrer les écritures de régularisation nécessaires.

	30 juin 2010		
512000	Banque	228,55	
411201	Ecole de Rambacourt aux Pots		228,55
	<i>Selon état de rapprochement</i>		
	30 juin 2010		
401102	Efco	20,00	
627000	Services bancaires	30,00	
445660	TVA déductible sur biens et services	5,88	
401201	EDF	236,76	
512000	Banque		292,64
	<i>Selon état de rapprochement</i>		

### 4. Citer les raisons qui justifient l'établissement régulier d'un état de rapprochement.

- Connaître le solde exact de sa trésorerie pour mieux la gérer,
- Vérifier les éventuelles erreurs ou les oublis
- Prendre connaissance des opérations réalisées par la banque et dont l'entreprise n'a pas forcément connaissance (prélèvement, virement)

**DOSSIER 2 – NOUVELLE ORGANISATION INFORMATIQUE**  
(37 points)

**Première partie – Acquisition d'un nouvel ordinateur**

**1. Enregistrer dans le journal la facture d'acquisition de l'ordinateur et des logiciels.**

	12 juin 2010		
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	2 386,00	
205000	Logiciels	1 865,00	
445620	TVA déductible sur immobilisations	833,20	
404000	Fournisseur d'immobilisations		5 084,20
	<i>Facture V1213 – Sté Clic Info</i>		

**2. Enregistrer la cession de l'ancien ordinateur le 30 juin 2010.**

	30 juin 2010		
462000	Créance sur cession d'immobilisations	358,80	
775000	PCEA		300,00
445710	TVA collectée		58,80
	<i>Facture de cession ancien ordinateur</i>		

**3. Définir la notion d'amortissement d'une immobilisation.**

L'amortissement d'un actif est la répartition systématique de son montant amortissable en fonction de son utilisation. Consommation des avantages économiques futurs attendus.

**4. Calculer les dotations aux amortissements nécessaires au 31 décembre 2010.**

Dotation complémentaire ancien ordinateur :  $1\ 250 \times 6/12 \times 20\% = 125\ \text{€}$

Dotation nouvel ordinateur :  $2\ 386 \times 191/360 \times 20\% = 253,18\ \text{€}$

Dotation logiciels :  $1\ 865 \times 191/360 \times 1/3 = 329,83\ \text{€}$

**5. Présenter les écritures nécessaires au 31 décembre 2010 concernant toutes les dotations et la régularisation de cession de l'ancien ordinateur.**

	30 décembre 2010		
681100	Dotation aux amort.	708,01	
281830	Amort des mat. Info		378,18
280500	Amort des logiciels		329,83
	Dotation aux amort. 2010		
	30 décembre 2010		
675000	VCNEAC	375,00	
281830	Amort des mat. Info	875,00	
218300	Mat. Info		1 250,00
	Sortie du patrimoine de l'ancien ordinateur		

**6. Présenter l'extrait de l'actif du bilan au 31 décembre 2010 relatif à l'équipement informatique acquis le 12 juin 2010.**

ELEMENTS	BRUT	AMORTISSEMENT	NET
Concessions, brevets, logiciels....	<b>1 865,00</b>	<b>329,83</b>	<b>1 535,17</b>
Autres	<b>2 386,00</b>	<b>253,18</b>	<b>2 132,82</b>

## Deuxième partie – Exploitation de la base de données

### 1. Mme Vallou vous demande de rédiger les requêtes suivantes en SQL :

- a) Lister les références, les désignations et les quantités de matériel utilisé pour l'atelier intitulé « tableau 3D »

```
SELECT référence, désignation, quantité
FROM ATELIER, UTILISER, FOURNITURE
WHERE ATELIER.codeatelier = UTILISER.codeatelier
AND UTILISER.référence = FOURNITURE.référence
AND intituléatelier = "tableau3D" ;
```

- b) Connaître les dates de l'atelier « bague » organisé entre le 31 janvier 2010 et le 30 juin 2010.

```
SELECT dateatelier
FROM ATELIER, PARTICIPER
WHERE ATELIER.codeatelier = PARTICIPER.codeatelier
AND intituléatelier="bague"
AND dateatelier between #31 janvier 2010# AND #30 juin 2010# ;
```

### 2. Préciser l'objet de la requête suivante :

```
UPDATE FOURNITURE
SET prixachat = 1,80
WHERE référence = « P96235 » ;
```

C'est une requête de mise à jour qui a permis ici, de modifier le prix d'achat de l'article référencé P96235.

### 3. Vous saisissez dans la table « PARTICIPER » le codeparticipant 120 et le logiciel affiche le message suivant : « Vous ne pouvez ajouter ou modifier un enregistrement car l'enregistrement associé est requis dans la table « PARTICIPANT ». Pourquoi ce message s'affiche-t-il ?

Il faut d'abord enregistrer ce nouveau code participant dans la table « source », c'est-à-dire dans la table où il est clé primaire, pour que l'on puisse ensuite l'enregistrer dans la table où il se trouve en tant que clé secondaire. C'est l'intégrité référentielle.

## DOSSIER 3 – PROJETS DE DÉVELOPPEMENT (36 points)

### Première partie – Faut-il racheter les locaux ?

#### 1. Indiquer les avantages et les inconvénients pour Mme Vallou du rachat des locaux.

Avantages : diminution des charges (loyer) ; plus d'autonomie dans l'aménagement et l'utilisation des locaux ; augmentation du patrimoine.

Inconvénients : importance du coût et financement à trouver ; augmentation des charges (amortissements) pendant la période d'amortissement.

#### 2. Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.

$$\text{FRNG} = 60\,000 - 28\,000 = 32\,000$$

$$\text{BFR} = (61\,000 + 2\,000) - (28\,000 + 18\,000)$$

$$\text{BFR} = 63\ 000 - 46\ 000 = 17\ 000$$

$$\text{Trésorerie nette} = 32\ 000 - 17\ 000 = 15\ 000$$

Ou

$$\text{Trésorerie nette} = 15\ 000 - 0 = 15\ 000$$

### 3. Calculer le ratio d'indépendance financière.

$$\text{Ratio d'indépendance financière} = 14\ 000 / 46\ 000 = 0,30$$

### 4. À partir des résultats obtenus, faites un commentaire d'environ cinq lignes sur la situation financière et l'opportunité d'investir.

Le FRNG (32 000) est positif, les ressources stables financent les emplois stables.

Le BFR (17 000) est très inférieur au FRNG donc le FRNG finance le BFR.

La trésorerie nette est positive (15 000)

L'entreprise est peu endettée car son ratio d'indépendance financière est faible.

La situation financière de l'entreprise est très satisfaisante.

Ce qui signifie que Mme Vallou, très peu endettée par rapport à ses capitaux propres, peut, si elle le souhaite, à nouveau recourir à l'emprunt.

## Deuxième partie – Faut-il embaucher ?

### 1. Expliquer pourquoi les charges de personnel de ce projet doivent être considérées comme des charges fixes.

Ces charges correspondent au contrat de travail de la personne recrutée. Le contrat de travail détermine les conditions de rémunération qui seront appliquées chaque mois, cette charge sera donc récurrente tant que l'activité fonctionne.

### 2. Calculer le coût fixe annuel que représenterait cette embauche pour l'entreprise.

CF : salaire brut plus les charges patronales de la personne recrutée.

$$50 * 15,20 * 1,40 * 12 = 12\ 768 \text{ €}$$

### 3. En considérant que les conditions d'activité sont réalisées, déterminer le coût variable annuel.

$$\text{Coût variable} = 12 * 77 * (6 + 2) = 7\ 392 \text{ €}$$

### 4. En déduire le coût total de ce projet.

$$\text{Coût fixe} = 12\ 768 \text{ €}$$

$$\text{Coût variable} = 12 * 77 * (6 + 2) = 7\ 392 \text{ €}$$

$$\text{Coût total} = 12\ 768 + 7\ 392 = 20\ 160 \text{ €}$$

### 5. Déterminer le prix d'inscription minimum à un atelier pour que ce projet soit rentable.

Prix de vente d'une inscription minimum pour un atelier =  $20\ 160 / (77 * 12) = 21,82 \text{ €}$  arrondi à 22 €

### 6. Quel serait le résultat dégagé par l'activité d'animation des ateliers si le prix d'inscription était fixé à 25 € et la moyenne des présents aux ateliers était de 10. Conclure.

$$R = \text{nombre d'ateliers} * \text{inscriptions} * \text{prix} - (\text{CF} + \text{CV})$$

$$R = 77 * 10 * 25 - (8 * 77 * 10 + 12\ 768) = 19\ 250 - 18\ 928 = 322 \text{ €}$$

Rentabilité faible mais effet de synergie avec le magasin, il sera possible de vendre ultérieurement des produits aux participants des ateliers.