

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2013
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE DE SPECIALITÉ

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 : OPÉRATIONS COMPTABLES

PREMIÈRE PARTIE : OPÉRATIONS COURANTES

1. Définir la réduction qui apparaît sur la facture n°589 du 5 décembre 2012.

Il s'agit d'une réduction commerciale qui s'obtient lorsqu'un client est fidèle ou lorsqu'il achète des quantités importantes.

2. Enregistrer les opérations de décembre (annexe 1) dans les différents journaux divisionnaires.

		BQ			
			02/12		
616	401	Primes d'assurance		567,00	
		Fournisseurs			567,00
		<i>Assurances Covil : fact n°1206</i>			
			05/12		
411		VE			
		Clients		31 412,94	
	701	Ventes PF			26 125,00
	7085	Ports et accessoires facturés			140,00
	44571	Etat, TVA collectée			5 147,94
		<i>Parquet+ : fact n°589</i>			
			13/12		
2154		OD			
44562		Matériel industriel		5 350,00	
	404	TVA déductible sur immobilisations		1 048,60	
		Fournisseur d'immobilisations			6 398,60
		<i>Dufour : Facture n° 1010</i>			
			15/12		
601		AC			
44566		Achats matières 1ères		26 112,00	
	4091	Etat, TVA déductibles sur ABS		5 117,95	
	401	FRS, avances et acptes versés			3 000,00
		Fournisseurs			28 229,95
		<i>Chambois : facture n°42581</i>			
			28/12		
512		BQ			
44566		Banque		3 611,50	
627		TVA Déductible sur ABS		14,50	
667		Services bancaires		74,00	
	503	Charges nettes sur cessions VMP		300,00	
		VMP Actions			4 000,00
		Cession des actions Elisa			

3. Calculer la TVA à décaisser au titre de novembre 2012.

Ne pas exiger l'arrondi

TVA collectée	42 273,60
- TVA sur ABS	-32 540,40
- TVA sur immo	<u>- 1 048,60</u>
= Solde du mois	=8 684,60
- Crédit TVA	<u>- 3 050,00</u>
= TVA à payer	= 5 634,60

4. Enregistrer l'écriture constatant la TVA à décaisser de novembre 2012 dans le journal concerné.

44571		OD	15-déc		
			Etat, TVA collectée	42 273,60	
	44562		Etat, TVA sur immo		1 048,60
	44566		Etat, TVA Déductible sur ABS		32 540,40
	44567		Etat, Crédit de TVA		3 050,00
	44551		Etat, TVA à décaisser		5 634,60
		TVA à décaisser de décembre			

DEUXIÈME PARTIE – OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

1. Compléter le tableau des créances douteuses présenté en annexe A (à rendre avec la copie).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2	Taux de TVA :	19,60%								
4	Nom	Créances au 31/12/11		Dépréciation nécessaire		Dépréciation antérieure	Ajustement		Créances irrécouvrables	
5		TTC	HT	%	Montant		Dotation	Reprise	HT	TVA
6	SA Ducroix	2 511,60	2 100,00	10	210,00	500,00		290,00		
7	SARL Bobos	8 372,00	7 000,00	40	2 800,00	800,00	2 000,00			
8	DÉCORAMA	1 794,00	1 500,00	-	-	300,00		300,00	1 500,00	294,00
9	Totaux	12 677,60	10 600,00		3 010,00	1 600,00	2 000,00	590,00	1 500,00	294,00

2. Déterminer les formules de calcul pour les cellules C6, E6, et H6 qui figurent sur cette annexe.

$C6 = B6 / (1 + B\$2)$ ou $B6 / (1 + \$B\$2)$

$E6 = C6 * D6 / 100$

$H6 = SI(F6 > E6 ; F6 - E6 ; 0)$ ou $SI(F6 > E6 ; F6 - E6 ; « »)$

3. Comptabiliser toutes les opérations présentées en annexe 3.

		OD	31/12		
68174	491	Dotations aux dépréciations des créances Dépréciation des comptes clients <i>Selon état des créances</i>		2 000,00	2 000,00
		OD	31/12		
491	78174	Dépréciation des cptes clients Reprises sur dépréciations des créances <i>Selon état des créances</i>		590,00	590,00
		OD	31/12		
654 44571 ou 44551	416	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA collectée ou à décaisser Clients douteux <i>Créance irrécouvrable Décorama</i>		1 500,00 294,00	1 794,00
		OD	31/12		
68173	3955	Dotations aux dépréciations des stocks Dépréciations des stocks de PF <i>Dépréciation des stocks de PF</i>		600,00	600,00
		OD	31/12		
6866	5903	Dotations aux dépréciations des élts financiers Dépréciations des actions <i>Selon état des créances</i>		250,00	250,00

4. Identifier et expliquer le principe comptable justifiant ces enregistrements.

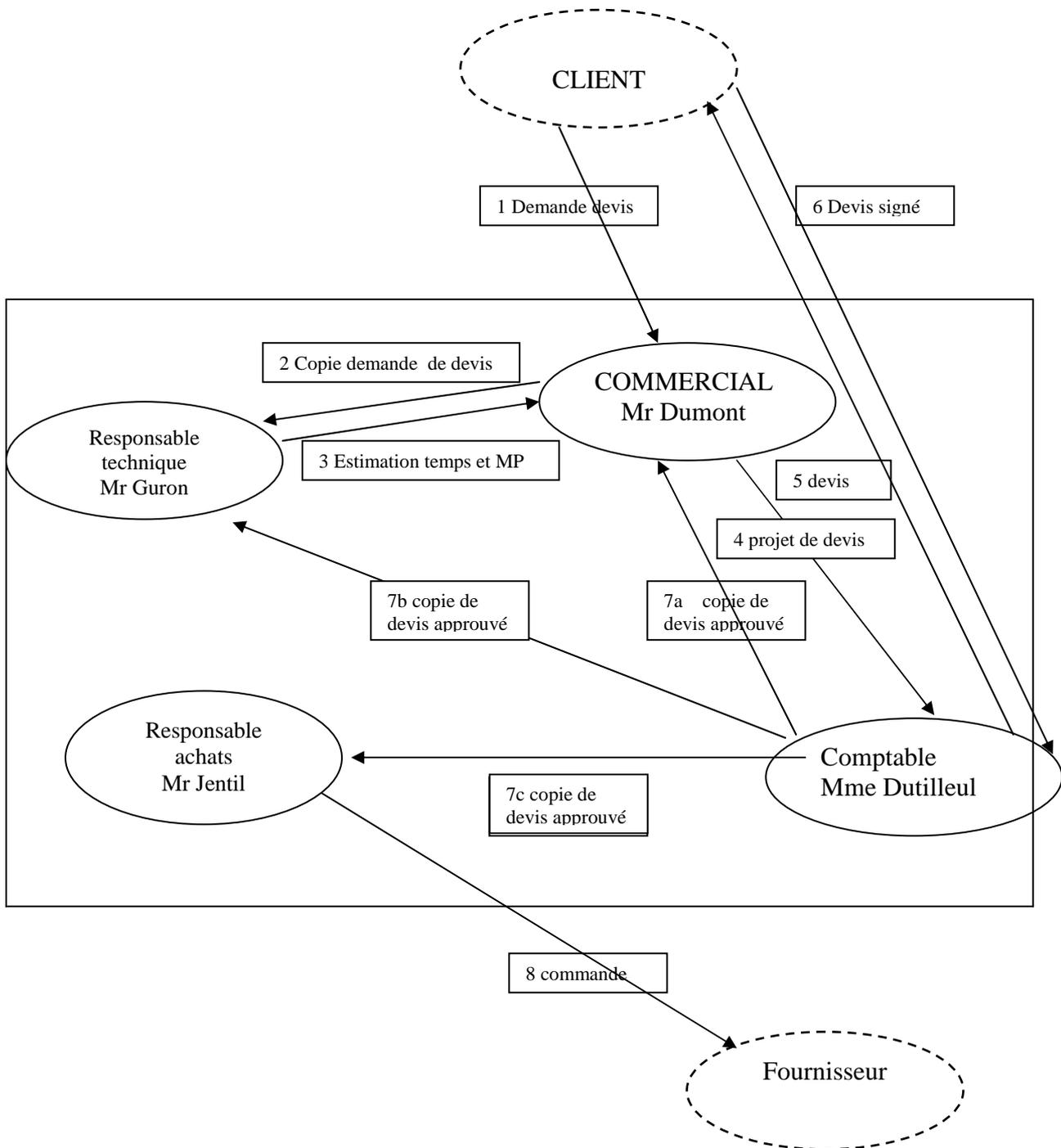
Le principe comptable de prudence est, selon le Plan Comptable Général (PCG), un des fondamentaux de la comptabilité. En effet, la comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entreprise. Par contre les plus values latentes ne sont pas enregistrées.

On peut également accepter le principe d'indépendance des exercices.

PREMIÈRE PARTIE – DIAGRAMME DES FLUX

1. Compléter le diagramme des flux présenté en annexe B (à rendre avec la copie).

Domaine : Gestion des devis



2. Expliquer la signification du coût de l'unité d'œuvre du centre conditionnement (annexe 6).

Chaque botte de parquet emballée consomme 2,25 € de charges indirectes dans le centre conditionnement.

3. Présenter sous forme de tableau le calcul du coût de production d'une botte de parquet « Must »

Eléments de coûts	Quantité	Coût unitaire	Montant
Charges directes :			
Planches consommées	1	10,68	10,68
Vernis	0,2	20	4,00
Divers emballages	1	1,50	1,50
Fonctionnement machine	1	5	5,00
MOD	1/6	24	4,00
Charges indirectes :			
Centre préparation	1	5,625	5,63
Centre finition	1/6	26,47	4,41
Centre conditionnement	1	2,25	2,25
Coût de production	1	37,47	37,47

4. Commenter les résultats figurant dans l'annexe 8.

PV = 43 € et coût de revient = 38,84, donc Résultat unitaire = 43 – 38,84 = **4,16 € / botte**

Taux de rentabilité = R / CA = 4,16 / 43 = **9,7 %**

Le taux de rentabilité de cette commande est donc meilleur que celui attendu par M. Richard (8 %). De plus, cette commande pourrait en appeler d'autres et donc développer l'activité d'AUTHENTIC PARQUET. Il faut donc accepter cette commande.

DEUXIÈME PARTIE : LANCEMENT D'UN NOUVEAU PRODUIT

1. Présenter le compte de résultat par variabilité

ELEMENTS	CALCULS	MONTANTS	%
Chiffre d'affaires	15 000 * 25	375 000	100 %
Charges variables	15 000 * (6,30 + 1,00 + 6,00)	199 500	53,20 %
Marge sur coût variable	375 000 – 199 500	175 500	46,80 %
Charges fixes	33 000 + 120 750 + 3 630	157 380	
Résultat	175 500 – 157 320	18 120	4,83 %

2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.

SRv = CF / Tx MCV = 157 380 / 0,4680 = **336 283 €**

SRq = SRv / Pvu = 336 283 / 25 = **13 452 bottes**

3. En déduire la marge de sécurité puis l'indice de sécurité.

Marge de sécu = CA – SRv = 375 000 – 336 283 = **38 717 €**

Indice de sécu = MS / CA = 38 717 / 375 000 = **10,32 %**

Commenter les résultats obtenus.

Le nouveau produit dégagerait un bénéfice et une rentabilité correcte (4,83 %). Le seuil de rentabilité (13 452 bottes) est satisfaisant car il est sensiblement inférieur aux quantités prévisionnelles vendues (15 000 bottes), mais l'indice de sécurité de 10,32 % est inférieur aux souhaits de M. Richard (15 %). Dans un contexte économique difficile, cela reste une opportunité pour l'entreprise à qui il faut conseiller de lancer ce nouveau produit.

DOSSIER 4 : ANALYSE FINANCIÈRE**1. Expliquer l'intérêt du bilan fonctionnel par rapport au bilan comptable.**

Le bilan comptable ne permet pas de distinguer clairement les différents cycles d'une entreprise, alors que le bilan fonctionnel classe les postes de l'actif et du passif selon le cycle auquel ils se rapportent : d'une part, le cycle d'investissement (emplois stables) et de financement (ressources stables) correspondant aux cycles longs (décisions engageant l'ent sur le long terme : + d'1 an), et d'autre part le cycle d'exploitation (actif et passif circulant) qui correspond au cycle court (décisions engageant l'entreprise sur le court terme : - d'1 an).

2. Déterminer le FRNG, le BFRE, le BFRHE, le BFR et la trésorerie nette en fin d'exercice 2012.

FRNG = Ress stables – emplois stables = 714 400 – 582 600 = 131 800 €

BFRE = Actif circ expl – passif circ expl = 213 000 – 45 500 = 167 500 €

BFRHE = Actif circ hors expl – passif circ hors expl = 0 – 22 800 = - 22 800 €

BFR = BFRE + BFRHE = 167 500 + (- 22 800) = 144 700 €

TN = tréso active – tréso passive = 3 000 – 15 900 = - 12 900 €

3. Vérifier par le calcul la relation liant FRNG, BFR et TN.

FRNG – BFR = 131 800 – 144 700 = - 12 900 = TN

4. Commenter en une dizaine de lignes l'évolution de la situation financière de l'entreprise en précisant les solutions à envisager.

En 2012, le FRNG est positif (131 800) ce qui signifie que les ressources stables financent l'ensemble de l'actif stable, en légère augmentation par rapport à 2011 (128 500). Mais il est inférieur au BFR (144 700), surtout d'exploitation car l'entreprise dégage une ressource en fonds de roulement hors exploitation, en forte progression par rapport à l'année précédente (presque 30 %). Cette augmentation ne peut provenir que des créances clients qui s'élèvent à 208 000 €. Par conséquent, la TN plonge et devient négative en 2012 : AUTHENTIC PARQUET a donc recours au découvert bancaire pour financer une partie de son BFR.

Les premiers efforts doivent donc porter sur la diminution du besoin d'exploitation en surveillant les échéances clients pour faire rentrer plus rapidement de la trésorerie (éventuellement en incitant par l'escompte les clients à régler plus rapidement). Il faut également envisager des négociations pour augmenter le délai de paiement des fournisseurs.