

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 – LA PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Première partie – Gestion des opérations courantes

1. À l'aide du plan de comptes de la société Bébé Vendée (annexe 1), comptabilisez la facture de doit n° 2996 (annexe 2) dans le journal approprié.

Journal VT

		03/11/12		
411MAM 665000		Client Mamzelle Zouzou	1 231,75	
		Escomptes accordés	20,71	
	701100	Ventes lulu bambou		860,00
	701200	Ventes couche intérieur coton bio		175,60
	445710	TVA collectée		201,86
	708500	Port forfaitaire		15,00
		Facture n° 2996		

2. De quelle nature est la réduction qui se trouve sur la facture n° 2996 ? Pourquoi l'entreprise Bébé Vendée accorde-t-elle cette réduction à son client ?

La réduction qui se trouve sur la facture est de nature financière. Elle correspond à l'escompte.

Elle est accordée car le client paye au comptant.

3. Après avoir validé, dans le logiciel comptable de l'entreprise, l'écriture relative au document présenté en annexe 3, le comptable a identifié deux erreurs d'enregistrement. Relevez ces erreurs.

- Dans la facture n° 4568, la réduction est une réduction commerciale (remise) et non une réduction financière (escompte). Il convient d'enregistrer directement le net commercial (1 900,00€) dans le compte 601100 : achats coton biologique.

- Facture n° 4568 : le compte 401 « fournisseur » n'est pas individualisé, il faut créditer le compte 401CIR : fournisseur CIRCO

4. Corrigez ces erreurs dans le journal correspondant.

Journal HA

765000 401000	601100 445660	15/11/12 Escompte accordé Fournisseur Achats coton biologique TVA déductible sur ABS Contrepassation facture n° 4568	100,00 2 272,40	2 000,00 372,40
601100 445660	401CIR	15/11/12 Achats coton biologique TVA déductible sur ABS Fournisseur CIRCO Facture n° 4568	1 900,00 372,40	2 272,40

Ou

765000	601100	15/11/12 Escompte accordé Achats coton biologique Correction réduction facture n° 4568	100,00	100,00
401000	401CIR	15/11/12 Fournisseur Fournisseur CIRCO Correction compte facture n° 4568	2 272,40	2 272,40

5. Quel est l'intérêt pour l'entreprise Bébé Vendée d'utiliser des comptes individuels de tiers ?

L'utilisation des comptes individuels clients et fournisseur permet à l'entreprise d'assurer le suivi de la situation de chaque tiers.

En ce qui concerne les clients, elle permet de repérer les retards de paiements éventuels et de relancer ces clients.

En ce qui concerne les fournisseurs, elle permet de gérer les échéances de paiement et de prévoir les sorties de trésorerie.

Deuxième partie – Gestion des immobilisations

- 1. Reconstituez l'écriture d'acquisition de la machine au 1^{er} janvier 2008 dans le journal approprié.**

Journal des OD

		01/01/08		
215400		Matériel industriel	28 000,00	
445620		TVA déductible sur immobilisation	5 488,00	
	404000	Fournisseur d'immobilisation		33 488,00
		Facture n° 8506		

- 2. Définissez la notion d'amortissement d'une immobilisation**

C'est la répartition du coût de l'immobilisation dans le temps en fonction de la consommation des avantages économiques attendus.

- 3. Calculez le montant d'une annuité d'amortissement.**

Annuité d'amortissement = Base amortissable * taux

Taux = 1/durée = 1/5=20%

Base amortissable = Valeur brute – valeur résiduelle

28 000 – 5 000 = 23 000

Annuité d'amortissement = 23 000 * 20 % = 4 600

- 4. Indiquez la valeur nette comptable après inventaire au 31 décembre 2011**

Somme des amortissements pratiqués : 4 600 * 4 = 18 400

VNC = 28 000 – 18 400 = 9 600

- 5. Enregistrez la cession au 30 juin 2012 et les écritures d'inventaire nécessaires au 31 décembre 2012 dans les journaux correspondants.**

		30/06/12		
Journal de TR	512001		Banque	8 372,00
		775000	Produits des cessions d'éléments d'actif	7 000,00
		445710	TVA collectée	1 372,00
			Facture n°1202	
Journal des OD	681000		31/12/12	
			DAP (4 600*6/12)	2 300,00
		281500	Amortissements matériel industriel Dotation matériel industriel.	2 300,00
Journal des OD	675000		31/12/12	
			Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (28 000 – 20 700)	7 300,00
	281500		Amortissements matériel industriel (4600*4+ 2 300)	20 700,00
		2154	Matériel industriel Sortie du patrimoine du matériel industriel.	28 000,00

- 6. Indiquez les incidences des écritures d'inventaire sur le compte de résultat et la trésorerie**

Incidences sur le compte de résultat

- augmentation des charges pour un montant de (7 300 + 2 300) = 9 600 €
 - augmentation des produits pour un montant de 7 000 €
- globalement diminution du résultat de 2 600 €

Incidences sur la trésorerie : augmentation de la trésorerie de 8 372 €

DOSSIER 2 – LA GESTION DE LA TRÉSORERIE

Première partie – Le rapprochement bancaire –

Travail à faire

1. Justifiez la différence des soldes de départ au 15 décembre 2012

Au 15 décembre 2012 : le solde débiteur du compte 512001 Banque est de 309 € ; le solde créditeur porté sur le relevé s'élève à 490 €. La différence (490 – 309 = 181) correspond au chèque n° 0975485 qui a été enregistré dans le compte 512001 Banque au cours de la période précédente

2. Présentez l'état de rapprochement figurant en annexe A (à rendre avec la copie) au 31 décembre 2012 sachant que les sommes indiquées par la banque sont exactes.

Etat de rapprochement au 31/12/2012

Dates	Opérations	CHEZ NOUS - 512001		Dates	Opérations	Relevé de compte	
		Débit	Crédit			Débit	Crédit
31/12/12	Solde final débiteur	341,80		31/12/12	Solde final débiteur	316,50	
				24/12/12	Chèque n°0975488	1 310,00	
20/12/12	Erreur sur Chèq n°0975487 (176-176=11)	9,00		26/12/12	Chèq Autour de Bébé		850,00
27/12/12	Virement Nature Conso	337,00		27/12/12	Chèq n°0975489 – Assurance	867,70	
28/12/12	Coupons	42,00					
29/12/12	Commission de banque		59,00				
30/12/12	Prélèvement Sté Maintenance INFO +		2 315,00				
	Totaux	729,80	2 374,00		Totaux	2 494,20	850,00
	Solde créditeur	1 644,20			Solde débiteur		1 644,20
	Total général	2 374,00	2 374,00		Total général	2 494,20	2 494,20

3. L'état de rapprochement a été constitué à l'aide du tableur Excel. Déterminez les formules qui seront implantées dans les cellules C15, C16, et D16.

Cellules	Formules à implanter
C15	=SOMME(C3:C14)
C16	=SI(C15<D15;D15-C15;"")
D16	=SI(C15>D15;C15-D15;"")

4. Rappelez l'intérêt d'effectuer un rapprochement bancaire.

L'entreprise doit périodiquement établir la concordance entre le solde du compte 512 Banque et le solde du relevé bancaire, en justifiant les écarts et en enregistrant en comptabilité ceux qui doivent l'être.

Le rapprochement bancaire permet aussi de repérer les erreurs éventuelles et de corriger la comptabilité de l'entreprise en passant au journal (de banque) les écritures de régularisation du compte 512001 Banque. Il permet de prendre en compte les décalages des règlements dans le temps

5. Quel sera le solde du compte 512001 Banque au 31 décembre 2012 ? Donnez sa signification pour l'entreprise.

Solde créditeur de 1 644,20 € = Montant du découvert au 31 décembre 2013, résultant des écritures de régularisations.

Deuxième partie – Le budget de trésorerie–

Travail à faire

1. Complétez le budget de TVA présenté en annexe B

Budget de TVA			
	Janvier	Février	Mars
TVA collectée	3 920,00	5 880,00	7 840,00
TVA déductible sur achats	1 568,00	2 352,00	2 744,00
TVA déductible sur autres charges	789,00	789,00	789,00
Crédit de TVA du mois antérieur			
TVA à décaisser	1 563,00	2 739,00	4 307,00
Ou crédit de TVA			

2. Complétez le budget de trésorerie présenté en annexe B

BUDGET DE TRÉSORERIE DU TRIMESTRE			
	Janvier	Février	Mars
Encaissements			
Créances au comptant	23 920,00	35 880,00	47 840,00
Total des encaissements	23 920,00	35 880,00	47 840,00
Décaissements			
Dettes fournisseurs au bilan fin 2012	1 912,40		
janv-13	1 913,60	7 654,40	-
févr-13		2 870,40	11 481,60
mars-13			3 348,80
Loyers			6 458,40
Salaires nets	8 000,00	8 000,00	8 000,00
Cotisations sociales bilan fin 2012	15 000,00		
Autres frais	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Règlement TVA	3 908,00	1 563,00	2 739,00
Total des décaissements	35 734,00	25 087,80	37 027,80
Budget de trésorerie			
Trésorerie initiale	-1 644,20	-13 458,20	-2 666,00
Total des encaissements	23 920,00	35 880,00	47 840,00
Total des décaissements	35 734,00	25 087,80	37 027,80
Trésorerie finale	-13 458,20	-2 666,00	8 146,20

3. Commentez en 6 à 8 lignes, la situation prévisionnelle de trésorerie.

(Accepter toute réponse logique compte tenu des résultats du candidat)

Tout d'abord, la trésorerie se détériore au mois de janvier en raison du règlement des cotisations sociales du dernier trimestre de 2012 pour un montant de 15 000 €.

Par la suite amélioration de la situation, le découvert bancaire diminue au mois de février et la trésorerie devient positive au mois de mars grâce aux délais de paiement qui ont été renégociés avec les fournisseurs et qui sont plus avantageux pour l'entreprise.

Cependant les cotisations sociales du premier trimestre 2013 vont être payées au mois d'avril ce qui entraînera une sortie monétaire de 16 800.

L'entreprise devra négocier le découvert bancaire prévu pour janvier et février avec son banquier ou trouver une solution structurelle de financement.

DOSSIER 3 – LANCEMENT D’UN NOUVEAU PRODUIT ET ANALYSE DE LA RENTABILITÉ

Première partie – Enquête de satisfaction –

1. **À partir du questionnaire fourni en annexe 7, relevez 2 questions ouvertes et 2 questions fermées**

Questions ouvertes : n°6 et 12

Questions fermées : n°1, 2, 3 etc.

2. **Quel est l’avantage des questions fermées lors du dépouillement ?**

À l’inverse des questions ouvertes, le dépouillement des questions fermées s’avère plus facile. Ce dépouillement peut être automatisé (utilisation d’un logiciel). On peut aussi réaliser plus facilement des statistiques.

Aussi, il vaut mieux dans le questionnaire privilégier les questions fermées.

3. **L’enquête par correspondance (mode auto administré) a été envoyée aux clients de l’entreprise par courrier accompagné d’une enveloppe T (affranchissement prépayé par l’entreprise).**

3.1 Donnez deux avantages et deux inconvénients de ce mode d’administration du questionnaire (enquête par correspondance) ?

Avantages : (seuls 2 sont attendus)

- Dans ce type d’administration, le questionnaire doit être simple et clair (l’interviewé est tout seul pour répondre), il est donc simple également à dépouiller.
- Possibilité d’interroger des personnes dispersées géographiquement
- Possibilité d’avoir un questionnaire long
- Coût faible (pas d’enquêteurs à rémunérer)

Inconvénients : (seuls 2 sont attendus)

- Risque de non réponse
- Réponses non spontanées
- Délai d’obtention des réponses long
- Risque d’incompréhension des questions

3.2 Citez deux autres modes d’administration d’une enquête

Enquête en face à face ou enquête par enquêteur

Enquête par téléphone

4. **Ce questionnaire a été réalisé à l’aide d’un texteur, et le dépouillement des résultats de l’enquête (annexe 8) à l’aide d’un tableur. Que pensez-vous du choix de ces logiciels pour l’élaboration et l’exploitation des résultats de cette enquête ?**

Le choix du traitement de texte peut se justifier pour des exigences de mise forme du questionnaire. Par contre, le tableur ne s’impose pas.

(Un logiciel spécialisé d’enquête permet d’obtenir des résultats instantanés sous forme de tableaux et de graphiques, et de croiser des questions.)

Acceptez toute réponse logique dont : utilisation d’un logiciel spécialisé plus appropriée

5. **À l’aide de l’annexe 8, commentez brièvement (entre 6 et 8 lignes) les résultats obtenus à l’issue du dépouillement de l’enquête.**

Les clients sont globalement très satisfaits de la gestion des commandes et de la qualité des produits et ils sont prêts à recommander les produits de l’entreprise à leurs amis.

Les salons, foires et la publicité sont des moyens importants pour faire connaître la société. Cependant, deux points doivent être améliorés : le rapport qualité/prix, et la rapidité des réponses lors des réclamations. Concernant le rapport qualité/prix, si la qualité est incontestable, il n’en reste pas moins que le client trouve le prix trop élevé.

Deuxième partie – Étude de la rentabilité d'un nouveau produit –

- 1) Complétez le tableau d'analyse des charges présentées en annexe C (à rendre avec la copie).

ANNEXE C -Tableau d'analyse des charges prévisionnelles

Intitulés	Montants	Nature
Achats de coton biologique	20 000	100% variables
Achats de teinture	7 500	100% variables
Services extérieurs	8 000	60% variables
Charges de personnel	70 000	100% fixes
Dotations aux amortissements	2 000	100% fixes

Remarque : toutes les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

Intitulés	Détail des calculs
(1) Achats de coton biologique	(2*2*5 000)
(2) Achats de teinture	(30*5*5 000)/100
(3) Justification de la nature de la charge	Car l'amortissement est en mode linéaire donc les charges sont identiques chaque année et ne dépendent pas du niveau d'activité.

- 2) Rappelez ce qu'est une charge variable et une charge fixe.

Une charge variable ou opérationnelle varie en fonction du volume d'activité (mesuré par exemple par le chiffre d'affaires).

Une charge fixe ou de structure demeure constante quelque soit le chiffre d'affaires pour une structure donnée.

- 3) Élaborez sur votre copie le compte de résultat par variabilité.

Intitulés	Montants	Pourcentages
Chiffre d'affaires	(5 000*25) = 125 000	100%
Charges variables	(20 000+7 500 + (8 000*0.6)) = 32 300	(32 300/125 000)*100 = 25.84%
Marge sur coût variable	125 000-32 300 = 92 700	(92 700/125 000)*100 = 74.16%
Charges fixes	70 000 + 2 000 + (8 000*0.4) = 75 200	(75 200/125 000)*100 = 60.16%
Résultat	92 700 – 75 200 = 17 500	(17 500/125 000)*100 = 14%

- 4) Calculez le seuil de rentabilité en euros et en quantité.

SR (en euros) : $75\,200 / 0,7416 = 101\,402,37 \text{ €}$

SR (en quantité) : $101\,402,37 / 25 = 4\,057 \text{ capes de bain biologiques pour bébé.}$

- 5) Commentez les résultats obtenus.

Le nouveau produit donne une marge sur coût variable de 92 700 € soit 74,16% ce qui permet de couvrir les charges fixes qui s'élèvent à 75 200 €. Le résultat serait donc bénéficiaire de 17 500 € soit 3,50 € par produit. Le chiffre d'affaires nécessaire pour obtenir un résultat nul serait de 101 402,37 € soit 4 057 capes de bain. L'entreprise peut donc lancer la production de ce nouveau produit.