

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE - SESSION 2013
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 – RELATIONS AVEC LES TIERS (34 points)

1. Enregistrer au journal unique de l'entreprise les opérations figurant en annexe 1.

		01/12/12			
665	Escomptes accordés			13,50	
411	Clients			522,05	
701		Ventes de produits finis			450,00
44571		Etat, TVA collectée			85,55
		facture n°1203 12/12/12			
616	Prime d'assurance			487,00	
401			Fournisseurs		487,00
		facture n°658 18/12/12			
601	Achats de matières premières			1 080,00	
44566	État, TVA déductible sur ABS (1 080 -21,6) * 0,196			207,45	
765		Escomptes obtenus 1 080 * 0,02			21,60
512			Banque		1 265,85
		facture n°4875			

2. La facture n°1203 comporte un escompte. Quelle est la nature de cette réduction et à quelle occasion est-elle accordée ?

L'escompte de règlement est une réduction financière accordée en cas de paiement comptant ou anticipé du client.

3. Quelles sont les autres réductions que vous connaissez et pour quelles raisons sont-elles accordées ?

Ce sont les réductions commerciales :

- Remise : réduction accordée en fonction de la quantité commandée ou de la fidélité du client.
- Rabais : réduction accordée pour tenir compte d'un défaut de qualité des produits, d'une non-conformité à la commande ou d'un retard de livraison.
- Ristourne : réduction accordée périodiquement (semestre, année...) sur le total des achats réalisés par un client pour le récompenser de sa fidélité sur la période concernée. La ristourne figure sur une facture d'avoir.

4. Que signifie l'expression « franco de port » figurant sur la facture n°1203 ?

Les ventes « franco de port » correspondent à des livraisons où les frais de port ne sont pas facturés au client et n'apparaissent donc pas sur la facture de vente, ils sont pris en charge par le fournisseur.

5. À partir de l'extrait des comptes fournis en annexe 2, calculez la TVA à payer à l'État au titre du mois de décembre 2012

Calcul de la TVA à payer	Montant	Arrondi NON EXIGÉ
TVA collectée	12 896,80	12 897
TVA déductible sur immobilisations	2 450,00	2 450
TVA déductible sur ABS	6 036,80	6 037
Crédit de TVA du mois précédent		1 760
TVA à décaisser pour décembre		2 650

6. À quelles occasions le compte 44566 TVA déductible sur biens et service est-il mouvementé ?

Dans le compte 44566, au débit, on enregistre la TVA due aux fournisseurs sur les achats de biens et services du mois et au crédit on enregistre les montants de TVA correspondant à des achats retournés ou à des réductions obtenues sur factures d'avoir.

Ce compte est également crédité lors de l'enregistrement de la déclaration de TVA.

7. À quoi correspond le crédit de TVA figurant dans l'annexe 2 ?

Le crédit de TVA figurant dans l'annexe 2 signifie qu'à la fin du mois de novembre, l'entreprise disposait d'une créance de TVA sur l'État de 1 760 €.

8. Enregistrer au journal, l'écriture relative à la déclaration de TVA du mois de décembre.

		31/12/2012	
44571	Etat, TVA collectée	12 896,80	
44562	État, TVA déductible sur immobilisations		2 450,00
44566	État, TVA déductible sur ABS		6 036,80
44567	État, Crédit de TVA à reporter		1 760,00
44551	État, TVA à décaisser		2 650,00
Déclaration de TVA de décembre 2012			

9. M. Labert souhaite lancer un appel d'offre pour rechercher un fournisseur d'encre spécifique pour l'impression sur un papier avec fleurs incrustées. Pour l'aider à choisir son fournisseur, citer au moins quatre critères de sélection

Divers critères de sélection d'un fournisseur peuvent être pris en compte :

- Le prix des produits
- Les délais de livraison
- La qualité des produits
- La localisation géographique du fournisseur (proximité pour limiter le frais de port par exemple)
- La réputation (sérieux, qualité de service...)
- Les conditions d'emballage des produits
- Les relations sociales
- Le système de communication
- La disponibilité, etc.

DOSSIER 2 – ANALYSE D'EXPLOITATION (28 points)

PREMIÈRE PARTIE – SEUIL DE RENTABILITÉ

1. À l'aide du graphique, déterminer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité, les charges fixes et le coût variable unitaire pour l'année 2012

Le seuil de rentabilité est le chiffre d'affaires pour lequel la marge sur coût variable est égale aux charges fixes, soit 10 500 €.

Ce chiffre d'affaires correspond à la vente de $10\,500 / 5,25 = 2\,000$ menus imprimés

Les charges fixes s'élèvent à 7 300 €.

Le coût variable unitaire s'élève à $5,25(30,48\%) = 1,60$ €

2. Déterminer la marge de sécurité, l'indice de sécurité et commenter le résultat obtenu

La marge de sécurité est égale à $15\,750 - 10\,500 = 5\,250$

Cet atelier peut supporter une baisse des ventes de $(5250/15750) 33,33\%$ sans être en perte.

3. Quel a été le bénéfice réalisé par l'atelier « Impression menu » en 2012 ?

Bénéfice réalisé = Marge / coût variable – Charges fixes

Bénéfice réalisé $15\,750 * 0,6952 - 7\,300 = 3\,649,40$ €

DEUXIÈME PARTIE – PRÉVISIONS

1. Déterminer le chiffre d'affaires prévisionnel de 2013 sur la base des quantités vendues en 2012 et compte tenu de la nouvelle commande

CA prévisionnel 2013 = $(3\,000 + 1\,000) * 4,80 = 19\,200$

2. Déterminer le bénéfice prévisionnel pour 2013.

Bénéfice prévisionnel = Marge / Coût variable – Charges fixes = $(4,8 - 1,6) * 4000 - 7300 = 5500$

3. Calculer le nouveau taux de marge et le nouveau seuil de rentabilité.

Nouveau TMSCV $3,2/4,8 = 2/3$

Nouveau SR = $3/2 * 7\,300 = 10\,950$ €

4. La baisse du prix de vente des menus imprimés a-t-elle été bénéfique pour l'entreprise ? Justifier la réponse tant au point de vue rentabilité qu'au point de vue sécurité.

Le résultat de l'activité « Impression menus » passe de 3 649,40 € en 2012 à 5 500 € pour 2013.

De plus, la nouvelle marge de sécurité s'élève à $19\,200 - 10\,950 = 8\,250$

La baisse du prix de vente est tout à fait bénéfique car la rentabilité et la sécurité sont meilleures.

DOSSIER 3 – ACQUISITION ET AMORTISSEMENT D’UNE IMMOBILISATION (30 POINTS)

1. Enregistrer l’acquisition du véhicule utilitaire BERLINGO.

	1/12/12		
218200	Matériel de transport	14 000,00	
635400	Droits d’enregistrement	238,00	
445620	État, TVA déductible sur immobilisations	2 744,00	
404000	Fournisseurs d’immobilisation		16 982,00
	Facture C568		

2. Compléter le tableau d’amortissement du véhicule BERLINGO fourni en annexe B.

AMORTISSEMENT LINÉAIRE du BERLINGO					
Base : 14 000,00			Durée d’utilisation : 5 ans		
Date de mise en service : 3/12/2012			Taux : 20 %		
Année	Base	Calculs	Annuité	Cumul	VNC
2012	14 000	$14\ 000 \times 27/360 \times 20\%$	210	210	13 790
2013	14 000	$14\ 000 \times 20\%$	2 800	3 010	10 990
2014	14 000	$14\ 000 \times 20\%$	2 800	5 810	8 190
2015	14 000	$14\ 000 \times 20\%$	2 800	8 610	5 390
2016	14 000	$14\ 000 \times 20\%$	2 800	11 410	2 590
2017	14 000	$2\ 800 - 210$	2 590	14 000	0

3. Expliquer en quoi consiste la méthode de l’amortissement linéaire.

Elle consiste à déterminer une annuité constante d'amortissement tout au long de la période d'utilisation du bien. Cette annuité est calculée à partir de la date de mise en service du bien proportionnellement à la durée d'utilisation du bien.

4. Justifier le choix possible d’un autre mode d’amortissement.

L’autre mode d’amortissement possible est l’amortissement non linéaire ou amortissement par unité d’œuvre. L'amortissement non linéaire est réparti en fonction des prévisions de consommation des avantages économiques (les annuités varient en fonction de l'utilisation qui est faite du bien. Les avantages attendus peuvent être exprimés en unités d’œuvre physiques ou techniques (kilomètres, nombre de pièces).

5. Passer l’écriture de dotation nécessaire au 31 décembre 2012.

	31/12/2012		
681000	Dotation aux amortissements	210,00	
281820	Amortissement du matériel de transport		210,00
	Dotation 2012		

6. Quelles sont les incidences de l’enregistrement de la dotation sur le compte de dotation sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?

Sur le compte de résultat : la dotation aux amortissements enregistrée dans le compte 681 augmente le montant des charges et diminue donc le résultat.

Sur le bilan : l’actif du bilan diminue car l’amortissement vient diminuer la valeur brute de l’immobilisation.

Sur la trésorerie : l’amortissement n’a aucune conséquence sur la trésorerie car il s’agit d’une charge constatée mais non décaissée.

7. Citer deux principes comptables auxquels répond l'amortissement d'une immobilisation corporelle ? Justifier la réponse

Principe de prudence → prise en considération des pertes de valeur des éléments d'actif.

Principe d'indépendance des exercices → L'entreprise acquiert des immobilisations qui sont exploitées en vue d'en tirer des profits pendant plusieurs exercices. C'est pourquoi il convient d'en répartir le coût, afin que chaque exercice supporte une charge correspondant aux avantages tirés de l'utilisation du bien.

DOSSIER 4 – GESTION DES STOCKS ET ANALYSE FINANCIERE (48 points)

Partie 1 - Gestion des stocks

1. Quelle est l'utilité de la base de données créée par M. Labert ?

Elle va permettre à Sylvain de gérer les entrées et les sorties des produits en stock.

2. Expliquer la présence de l'attribut « Quantité » dans la relation « Détail ».

Il est placé dans la relation DETAIL car la quantité mouvementée dans le stock dépend à la fois du produit et du mouvement.

3. Écrire les requêtes suivantes, en langage SQL :

a) La liste des produits (code, désignation, format) appartenant à la catégorie « carte » dont le poids est inférieur à 100 gr.

```
SELECT Code_pro, Désignation_pro, Format
FROM PRODUITS, CATEGORIE
WHERE CATEGORIE.Code_cat = PRODUITS.Code_cat
AND Nom_cat = « carte »
AND Poids < 100 ;
```

b) Le poids de la feuille de la carte de vœux lys n'est pas de 80 gr mais de 60 gr. Faites la requête nécessaire.

```
UPDATE PRODUITS
SET Poids = 60
WHERE Désignation_pro = « Carte de vœux lys » ;
```

Partie 2 - Analyse financière

1. Quel est le rôle du bilan fonctionnel ?

C'est un outil qui permet d'étudier et d'expliquer la structure du patrimoine de l'entreprise et son financement, et plus particulièrement son équilibre (ou déséquilibre financier) selon les différents cycles qui caractérisent la vie de l'entreprise. Ces derniers sont le cycle long (Investissement et Financement), le cycle d'exploitation (cycle court) et le cycle trésorerie.

2. Établir le bilan fonctionnel de l'entreprise SARL Papier Dore pour l'année 2012. À cet effet vous disposez de l'annexe B (à rendre avec la copie).

BILAN FONCTIONNEL			
EMPLOIS	Montant	RESSOURCES	Montant
Emplois stables (1)	412 276	Ressources stables (3)	712 736
Actif Circulant (2)	358 776	Dettes circulantes (4)	69 462
Trésorerie active	11 146	Trésorerie passive	0
TOTAL	782 198	TOTAL	782 198

(1) : total actif immobilisé en valeurs brutes

(2) : stocks + clients + CCA soit 6 027+332 056+6 761+13 932

(3) : capitaux propres + amortissements et dépréciations + provisions + dettes stables
322 109 + 380 627+ 0 + 10 000

(4) : fournisseurs + dettes fiscales + autres dettes soit 15 767 + 53 480 +215

3. Calculer le fonds de roulement net global et le besoin en fonds de roulement.

FRNG = Ressources stables – Emplois stables

FRNG = 712 736– 412 276 = 300 460

BFR = Actif Circulant - Passif circulant

BFR = 358 776- 69 462 = 289 314

4. Calculer la trésorerie nette de deux façons différentes.

TN = FRNG – BFR = 300 460 – 289 314= 11 146

Ou

TN = Trésorerie d'actif – Trésorerie de passif = 11 146 – 0 = 11 146

5. Calculez la rentabilité économique et le ratio d'autonomie financière de l'entreprise.

Éléments	Méthode de calcul	Valeurs
Rentabilité économique	Résultat d'exploitation / Capitaux investis (Immobilisations brutes + BFR)	34 403/(412 276+289 314) * 100 = 4,90 %
Ratio d'autonomie financière	(Dettes financières+ CBC)/ Capitaux propres	(10 000 /382 109) = 0,031

6. À partir des informations fournies et des documents établis précédemment faire un commentaire, en une vingtaine de lignes, sur la situation de l'entreprise, sur l'action qui vous semble nécessaire de mener et sur le financement du nouveau matériel technique.

Le FRNG est positif (300 460 €), ce qui signifie que les ressources stables financent l'actif stable.

Le FRNG est supérieur au besoin en fonds de roulement (289 314€), ce qui fait apparaître une trésorerie positive de 11 146 €.

L'équilibre financier de l'entreprise est donc respecté. Toutefois, l'activité génère un besoin de capitaux anormalement élevé : 289 314 € pour un chiffre d'affaires de 540 880 € TTC. Cette situation s'explique par une rotation des stocks de produits finis excessivement faible : 570 jours soit 19 mois.

D'autre part, la rentabilité économique de l'entreprise (4,9 %) est plus faible que celle du secteur (8%).

Ces éléments expliquent le faible excédent de trésorerie de l'entreprise malgré le quasi règlement comptant des clients (4,5 jours) et des délais fournisseurs de 40 jours.

Il semble urgent de mettre en place des actions pour diminuer les stocks. Des actions promotionnelles seraient à envisager pour éviter de nouvelles dépréciations (194 979 € inscrites au bilan) et une insuffisance de trésorerie.

L'endettement envisagé ne remettra pas en cause l'indépendance financière de l'entreprise et si une politique de réduction des stocks est mise en place, l'institution financière sera rassurée et il sera possible d'avoir une négociation équilibrée de l'emprunt pour le nouveau matériel technique.

BARÈME PAPIER DORE

Barème	140 points	
Dossier I		
question 1	enregistrements	10
question 2	escompte	2
question 3	autres réductions	4,5
question 4	franco port	2
question 5	calcul TVA	4
question 6	compte 44566	3
question 7	expli credit TVA	1,5
question 8	enregistrement TVA	3
question 9	selection fournisseurs	4
total dossier 1		34
Dossier II		
Partie 1		
question 1	SR	6
question 2	Indice sécurité	4
question 3	Calcul bénéfice	3
	Sous total	13
Partie 2		
question 1	CA prévisionnel	2
question 2	bénéfice prévisionnel	3
question 3	nouveau SR	4
question 4	commentaire	6
	Sous total	15
total dossier 2		28
Dossier III		
question 1	enregistr. acquisition	4
question 2	tabl. amort lineaire	7
question 3	explication méthode amort lineaire	3
question 4	autre choix possible	4
question 5	écriture dotation	2
question 6	incidences sur CR bilan tresorerie	6
question 7	principes comptables	4
total dossier 3		30
Dossier IV		
Partie 1		
question 1	utilité base de données	2
question 2	attribut quantité	2
question 3	2 requêtes	12
	total partie 1	16
Partie 2		
question 1	rôle bilan fonctionnel	3
question 2	etablissement bilan fonctionnel	8

question 3	Calcul FRNG et BFR	4
question 4	Calcul trésorerie nette	2
question 5	rentab eco et autonomie financiere	3
question 6	commentaire	12
	total partie 2	32
total dossier 4		48
	Total	140