

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2014

SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION

SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE

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 120 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.

PREMIÈRE PARTIE (90 points)

DOSSIER 1 - CONSTRUCTION ET TRADUCTION DE L'IMAGE FINANCIÈRE

A – LE PROCESSUS DE GESTION D'UNE COMMANDE CLIENT

1. Après avoir précisé la notion d'e-communication, présenter deux de ses atouts pour l'entreprise.

L'e-communication est une communication électronique, une communication à l'aide d'un ordinateur.

L'e-communication est un atout pour la communication des entreprises car elle permet :

- de gérer son image virtuelle : être référencée, avoir une présence active, laisser des traces visibles, communiquer sur ses compétences, les valoriser avoir une meilleure connaissance de ses clients potentiels.
- d'accroître la notoriété de l'entreprise mais elle nécessite la mise en place d'une stratégie en amont et d'une mise à jour régulière.
- d'avoir une meilleure connaissance de ses clients ;
- d'avoir une plus grande réactivité à la demande.

2. Citer les outils d'e-communication utilisés par Chalets BERGER.

Outils : Site Web de l'entreprise et réseau social Facebook.

3. Préciser, en les qualifiant, les acteurs internes et externes du processus décrit.

Acteur externe : M. Dubosc - le client

Trois acteurs internes : Assistante administrative : Mme Lebrun, un Technico-commercial et un architecte du Bureau d'étude.

4. Quel est le rôle de Mme Lebrun ? En l'état actuel du processus, Mme Lebrun détient-elle les informations nécessaires à sa prise de décision ?

Mme Lebrun est chargée du traitement des demandes d'informations réalisées par l'intermédiaire du site Web de l'entreprise.

Le formulaire de demande d'informations ne contient pas suffisamment de précisions quant à la demande du client. Certaines informations nécessaires à la réalisation du projet sont manquantes : superficie, budget, nombre de pièces ...

5. À partir de quel moment M. Dubosc passe-t-il du statut de client potentiel à celui de client de la société ?

M. Dubosc devient un client de la société à partir du moment où il accepte la proposition d'avant projet réalisée par cette dernière. Cette acceptation est matérialisée par la signature d'un contrat et le

versement d'un acompte.

B – LE SUIVI ADMINISTRATIF ET COMPTABLE D'UNE COMMANDE CLIENT

1. À partir des annexes 3 et 4, préciser les montants réglés à chaque étape de la facturation. À quoi correspondent ces différentes étapes ?

- Situation n° 1 : 5 % à la signature du contrat	(0.05 * 117 714,00)	soit 5 885,70 €
- Situation n° 2 : 30 % à la mise en fabrication	(0.30* 117 714,00)	soit 35 314,20 €
- Situation n° 3 : 30 % à la fin de fabrication	(0.30* 117 714,00)	soit 35 314,20 €
- Situation n° 4 : 30 % à la livraison	(0.30* 117 714,00)	soit 35 314,20 €
- Situation n° 5 : 5 % à la mise à disposition du monteur	(0.05 * 117 714,00)	soit 5 885,70 €
SOIT UN TOTAL DE :		117 714,00 €
Selon contrat annexe 3		

La facturation s'effectue à chaque étape des travaux effectués. Il y a donc, pour un seul client, plusieurs factures : facture en fonction de l'avancement des travaux (ici pour M. Dubosc situation 5) : c'est la particularité des constructeurs de maisons et/ou dans le secteur du bâtiment.

2. À partir de l'annexe 5, décrire l'enchaînement du traitement comptable. Quel est l'utilité d'un compte d'une part et d'un journal d'autre part ?

La facture n°284/13 est saisie sur ce logiciel comptable dans un journal. À partir de cet enregistrement, les comptes sont mis à jour dans le grand livre qui permet de réaliser la balance et les documents de synthèse.

Un journal permet l'enregistrement chronologique des opérations de l'entreprise alors que le compte répertorie l'ensemble des mouvements par nature d'opérations.

3. Quels avantages présente le traitement informatisé des enregistrements comptables ?

Le traitement informatisé donc automatisé permet un gain de temps, de limiter les erreurs puisque la cohérence de la saisie, le principe de la partie double, est vérifiée par le logiciel à chaque étape. Une meilleure productivité des tâches comptables.

4. Quel document a permis l'enregistrement de cette écriture comptable ? Pourquoi ?

La facture de vente 284/13 a permis l'enregistrement de cette écriture comptable car elle constitue la pièce justificative, le document de preuve à l'origine du flux.

5. Avec le système informatique utilisé par l'entreprise, l'écriture de vente est-elle automatisée ? Justifier votre réponse.

Non, car la société établit ses factures à l'aide d'un tableur (cf. présentation). Pour pouvoir automatiser cette écriture il faudrait que la société utilise un logiciel commercial avec interface avec le logiciel comptable ou un PGI.

6. Mettre à jour le compte client Dubosc à l'aide de l'annexe A (à rendre avec la copie) au 5 septembre 2013 à partir de l'annexe 4.

7. Procéder au lettrage de ce compte sur l'annexe A (à rendre avec la copie). Donner la signification du solde du compte 411028.

10/01/2013		BQ	A	Règlement Chèque n°916145		2 500,00	-	2 500,00
08/04/2013	206	VE	A	Facture n°206/13 Situation 1	5 885,70			3 385,70
10/04/2013		BQ	A	Virement n° 124589		3 385,70		-
10/05/2013	217	VE	B	Facture n°217/13 Situation 2	35 314,20			35 314,20
15/05/2013		BQ	B	Virement n° 124597		35 314,20		-
18/06/2013	230	VE	C	Facture n°230/13 Situation 3	35 314,20			35 314,20
05/07/2013		BQ	C	Virement n° 125031		35 314,20		-
20/07/2013	248	VE	D	Facture n°248/13 Situation 4	35 314,20			35 314,20
02/08/2013		BQ	D	Règlement Chèque n° 916210		35 314,20		-
05/09/2013	284	VE		Facture n°284/13 Situation 5	5 885,70			
Total	411028	DUBOSC			117 714,00	111 828,30		5 885,70

Le solde correspond à un solde débiteur ce qui signifie une somme due par le client Dubosc à l'entreprise. L'entreprise détient une créance de 5 885,70 € qui correspond à la dernière facture.

C – L'ORGANISATION COMPTABLE ET L'ENREGISTREMENT D'OPÉRATIONS

1. Préciser l'activité de l'entreprise en justifiant votre réponse.

L'entreprise exerce une activité de nature industrielle. C'est à dire que l'entreprise « Chalets BERGER » conçoit et fabrique des chalets en madriers bois ou ossature bois, à partir de matières premières, pour les vendre. On détecte la nature de l'activité grâce à l'extrait du plan comptable (annexe 6).

En effet l'entreprise utilise les comptes 601 qui indiquent qu'elle effectue des achats de matières premières.

Les achats de matières premières sont enregistrés dans des comptes dont le numéro comporte la racine 601 et sont ventilés par catégorie de matières premières. Illustration :

- 601100 Achat de bois, le bois constituant la matière première de base,
- 601200 Achat de matériaux isolants ...etc.

Les ventes sont enregistrées dans un compte 701 : vente de produits finis, qui sont des chalets qu'elle conçoit et fabrique. « Chalets BERGER » réalise un produit plus élaboré, à partir de matières premières, pour les commercialiser : il s'agit bien d'une activité industrielle.

2. Le dirigeant de l'entreprise pourra-t-il connaître la répartition de son chiffre d'affaires entre ses différents types de constructions : par exemple, chalet en bois en kit ou chalet en bois monté ? Justifier votre réponse. Si non, proposer une solution adaptée pour répondre à son besoin.

Concernant les ventes, le plan comptable de l'entreprise n'a prévu qu'un seul compte : 701000 Ventes de chalets en bois. Quelque soit la vente réalisée, chalet en bois en kit ou monté, elle est enregistrée dans ce même compte. Donc le dirigeant ne peut, en aucun cas, connaître la répartition de ses ventes selon le type de construction réalisées et donc l'évolution de ses diverses activités vente de chalet en bois en kit ou montés.

Proposition de solutions pour subdiviser les comptes de vente (701) :

701100	Vente de Chalets en Bois Madrier en Kit
701110	Vente de Chalets en Bois Madrier Montés

3. Enregistrer au journal approprié de l'entreprise « Chalets BERGER », les documents mis à votre disposition en annexe 7.

Enregistrement des 2 factures au journal de l'entreprise « Chalets BERGER » :

Journal des AC

	15/09/2013	D	C
601100	Achats de bois	5 453,08	
624100	Transport sur achat	180,00	
445660	État, TVA déductible sur ABS	1 104,08	
401xxx	Fournisseur MB bois facture d'achat n°40243/2013		6 737,16

Journal des OD

	21/09/2013	D	C
215400	Matériel industriel	4250,00	
445620	État, TVA déductible sur immobilisations	833,00	
404xxx	Fournisseurs d'immobilisations facture n°2013.02.031		5083,00

DOSSIER 2 – ANALYSE DE LA PROFITABILITÉ

1. Analyser le sens de la variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements au 31 décembre 2013. Quel en est l'impact sur le résultat comptable ?

Le compte de variation de stock de MP et approvisionnements est un compte de charges ; le montant inscrit dans le compte de résultat est, dans ce cas, négatif donc le compte 603 présente un solde créditeur.

Le niveau du stock en fin d'exercice (SF) est supérieur au niveau du stock en début d'exercice (SI) donc le solde est créditeur (SF>SI). L'entreprise a stocké, elle a plus acheté de matières premières qu'elle n'en a consommées.

Ici le compte de variation de stock va diminuer les achats de matières premières donc les charges et accroître le résultat.

2. Reconstituer l'écriture concernant les stocks enregistrés au 31 décembre 2013 dans le journal approprié.

Journal des OD

	31/12/N	D	C
603000	Variation des stocks de MP	132 816,00	
311 ou 3...	Stock de MP et appro annulation du stock initial		132 816,00
	d°		
311 ou 3... 603	Stock de MP et appro Variation de stock de MP constatation du stock final	140 438,00	140438,00

3. Apprécier en une dizaine de lignes la profitabilité de l'entreprise dans le temps. Le dirigeant a-t-il raison de s'inquiéter ?

Au regard du compte de résultat, on constate que l'activité s'est fortement ralentie : le CA de 2013 a baissé de 42 % et le résultat de l'exercice qui était positif en 2012, 252 988 € est devenu négatif, - 20 088 €.

Tous les indicateurs de rentabilité se sont largement détériorés la valeur ajoutée (baisse de 48 %), l'EBE devient IBE, de 378 794 € en 2012, elle devient négative en 2013 -14 318,00 € et la CAF devient inexistante. Le taux de rentabilité a chuté pour devenir négatif.

La valeur ajoutée s'est dégradée car la consommation en provenance des tiers s'est rétractée moins fortement que le chiffre d'affaires (causes possibles augmentation des MP ou de la sous-traitance des artisans comme plomberie, chauffage).

Pour l'IBE la dégradation est encore plus inquiétante si le CA a baissé de 42 %, les charges de personnel ne se sont rétractées que de 17,4 %. Même si l'activité a baissé, on n'a pas licencié le personnel qui fait toujours partie de l'entreprise et continue à percevoir un salaire, ceci préserve la conservation des compétences. Même constat pour les impôts et taxes qui ont baissé moins que le CA.

La situation semble donc très préoccupante : pour la survie de l'entreprise il s'agit de relancer impérativement l'activité donc le CA, dans ses 2 natures d'activité, « Chalet en Kit » et « Chalets montés » ou se diversifier. .

DOSSIER 3 - RENTABILITÉ D'UN NOUVEAU CHANTIER

À partir de l'annexe 10 et de vos connaissances,

1. Calculer le montant de la main d'œuvre directe (MOD) et justifier cette appellation.

$$139,5 \text{ heures} \times 27,25 \text{ €} = 3\,801,38 \text{ €}$$

Il s'agit du salaire des ouvriers qui peut être affecté directement au coût de production du chantier.

2. L'unité d'œuvre de l'atelier Fabrication est le nombre d'heures ouvrier, justifier ce choix.

L'UO choisie doit permettre de mesurer au mieux, l'activité du centre de fabrication. Or, dans ce centre, l'essentiel de l'activité consiste en des heures de travail des ouvriers. Le choix de l'UO est donc cohérent.

3. Justifier le montant des charges indirectes.

Charges indirectes			
atelier fabrication	139,5	29	4 045,50
frais bureau d'étude			1 940,00
frais de distribution	57 970,08	0,03	1 739,10
Total charges indirectes			7 724,60

4. Déterminer le résultat dégagé pour ce chantier.

$$\text{Résultat} = \text{PV} - \text{Coût de revient} \text{ soit } 65\,000 - 65\,694,48 = -\,694,48$$

5. Sur les conseils de l'expert comptable, il serait raisonnable, afin d'améliorer la situation de l'entreprise, de réaliser une marge bénéficiaire de 15 % sur ce type de produit. Calculer le prix de vente qui aurait permis d'atteindre cet objectif.

Marge : 15% du PV

$$\text{Marge} = \text{PV} - \text{coût de revient} = \text{PV} - 65\,694,68$$

$$15\% \text{ PV} = \text{PV} - 65\,694,68$$

$$\text{Soit } -0,85 \text{ PV} = -\,65\,694,68$$

$$\text{Soit PV} = 77\,287,86 \text{ €}$$

DEUXIÈME PARTIE (30 points)

« Dans quelle mesure la mise en place d'une comptabilité de gestion pour le calcul d'un coût par chantier, par secteur, par commande,... dans une PME industrielle est un atout pour améliorer la performance ? »

- La mise en place d'une comptabilité de gestion a pour objectif principal :
Le calcul de coûts afin de déterminer un prix de vente pour dégager un résultat positif.
⇒ Performance financière.
Illustration : coût de revient d'un chalet.

- Elle permet de prendre le temps d'analyser le processus de production de l'entreprise :
Matérialiser les dysfonctionnements éventuels et rationalisation du processus.
⇒ Performance organisationnelle.
Illustration : Possibilité de réorganisation de l'entreprise.
⇒ Performance environnementale.
Illustration : Prise en compte des déchets, des pertes lors du stockage.

- Elle permet de déterminer des éléments chiffrés qui servent de base à la comptabilité de gestion prévisionnelle :
⇒ Performance financière.
Illustration : détermination des éléments nécessaires à la réalisation des devis.

- Elle permet une meilleure réactivité de l'entreprise car ce traitement doit être réalisé à priori :
=> Performance commerciale.
Illustration : détermination d'un prix de vente cohérent par rapport au marché, aux concurrents ou à l'évolution des prix des MP.

- Elle permet d'améliorer la performance sociale de l'entreprise.
Illustration : amélioration des indicateurs présents dans le bilan social.

Les décisions de gestion peuvent être orientées vers l'amélioration de la performance de l'organisation. Cependant, dans un contexte de ressources limitées, l'amélioration de certains indicateurs pourra induire que d'autres se dégradent. Les décisions prises illustrent la nécessité de réaliser des arbitrages

1^{ère} Programme de Sciences de Gestion :

- Qu'est ce qu'une organisation performante ?
- Les décisions de gestion rendent-elles toujours une organisation plus performante ?

T^{le} Programme de Gestion Finance :

- Qu'apporte l'analyse des coûts à la prise de décision ?

Grille d'évaluation de la question de gestion

Document à conserver par le correcteur

L'évaluation de cette partie doit être faite d'une façon **GLOBALE (*)**, à partir du nuage de **CROIX** ressortant de la grille ci-dessous.

N° candidat :		TI	I	S	TS
L'élève doit être capable :		TI	I	S	TS
1	De raisonner en confrontant ses connaissances générales en gestion à des situations d'organisation				
2	D'examiner les conditions de transfert des méthodes, des techniques et des outils mobilisés, à d'autres contextes				
3	De rédiger une réponse synthétique, cohérente et argumentée				
Appréciation à reporter sur la copie :				Note	/ 30

TI Très insuffisant

I Insuffisant

S Satisfaisant

TS Très satisfaisant

(*) Il s'agit de dégager un profil :

- Les croix ne doivent pas être transformées en points,
- Il ne faut pas systématiquement attribuer la même importance aux 3 critères.

Valoriser les exemples ou les illustrations proposés par le candidat.