

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2016
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES
DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE
ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ-16GEFIMLR1-COR

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 sous-partie (90 points)

Dossier 1 – FIABILISER LE PROCESSUS D'ACHAT

A – Les documents commerciaux

1. À partir de l'annexe 1, proposer une évolution du plan des comptes des achats qui permettrait à la librairie de différencier les familles de BD.

607210 : achats de BD- enfants

607230 : achats de BD- Mangas

607220 : achats de BD- adultes

607240 : achats de BD- Tout public

Accepter toute solution logique

2. Identifier les étapes du processus d'achat ayant abouti à l'élaboration de la facture présentée en annexe 2. Vous indiquerez la nature et la date des différents documents émis ou reçus par la librairie « Au goût des livres ».

Après l'envoi du bon de commande le 13 novembre, la librairie recevra un bon de livraison le 20 novembre, en même temps que son colis. Le même jour, elle recevra une facture correspondant aux livres livrés. (Ces documents peuvent être sous forme papier ou dématérialisés.)

3. Citer et expliquer les contrôles que la librairie « Au goût des livres » pourra effectuer entre les différents documents commerciaux avant l'enregistrement de la facture ?

Contrôle bon de commande/ bon de livraison : il faut contrôler que les livres livrés sont bien ceux qui ont été commandés (références et quantités) et que les conditions commerciales ont bien été respectées (prix et remises). On peut alors constater soit qu'il y a des livres qui manquent (= reste à livrer), soit qu'il y a des erreurs sur les références (les livres ne sont pas ceux qui ont été commandés), soit qu'il y a des erreurs sur les quantités (il y a un surplus).

Contrôle bon de livraison / facture : il faut contrôler que les livres facturés ont bien été livrés, une facture pouvant correspondre à plusieurs bons de livraison.

4. Enregistrer la facture FA30417 au journal de la librairie.

20/11/2015	607100	D	Achats de marchandises - livres	FA30417	140,77
20/11/2015	445660	D	État – TVA déductible sur ABS	FA30417	7,74
20/11/2015	401445	C	Fournisseur Editions de la loupe »	FA30417	148,51

B – Le compte fournisseur

5. Préciser la signification des éléments suivants :

a) Les montants inscrits au crédit du compte 401445

Les montants inscrits au crédit du compte 401455 correspondent aux dettes contractées par la librairie auprès du fournisseur Les Éditions de la Loupe depuis le 1^{er} juin 2015.

b) Les montants inscrits au débit du compte 401445

Les montants inscrits au débit du compte 401455 correspondent aux réductions des dettes contractées par la librairie auprès du fournisseur Les Éditions de la Loupe c'est-à-dire d'une part aux paiements adressés au dit fournisseur et d'autre part aux avoirs reçus du fournisseur depuis le 1^{er} juin 2015.

6. Que représente le solde du compte 401445 au 30 novembre 2015 ?

Le solde créditeur de 283,96 euros correspond à la dette nette de la librairie envers le fournisseur Les Éditions de la Loupe.

7. Déduire de l'observation du compte fournisseur « Les Éditions de la Loupe » le délai de paiement en vigueur avec ce fournisseur.

Exemple : l'échéance des deux factures de juin est le 31 juillet. Celle des deux factures de juillet est le 31 août... On en déduit que les règlements se font à 30 jours fin de mois (voir lettrages A, B, C)

8. Le lettrage du compte 401445 a mis en évidence que la facture 30265, notamment, n'a pas été payée. Calculer le montant qui aurait dû être réglé le 31 octobre 2015.

L'entreprise aurait dû régler au 31 octobre 2015 la somme de 107,59 €.

Soit la facture 30265 de 158,27 € moins l'avoir 0782 de 50,68 €. (158,27 – 50,68 = 107,59).

9. Préciser l'intérêt pour Au goût des livres d'effectuer le lettrage de ses comptes Fournisseurs.

Lettrer les comptes fournisseurs permet de :

- savoir s'il y a des retards de paiement ou des factures anciennes qui auraient été oubliées : par ex, la facture 30265.

Mais aussi : (ne pas exiger)

- préserver des relations durables avec ses fournisseurs
- vérifier que les avoirs ont été soustraits des règlements dus
- vérifier qu'une facture n'a pas été comptabilisée 2 fois
- vérifier que les mouvements intervenus sur le compte fournisseur le concernent bien.

Dossier 2 – PRENDRE EN COMPTE LES STOCKS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

1. Indiquer pourquoi la librairie « Au goût des livres » réalise un inventaire physique le 5 janvier 2016.

L'inventaire physique des stocks consiste à dénombrer tous les éléments en stock dans une entreprise à une date donnée. Au goût des livres réalise un inventaire physique parce que c'est une obligation légale pour toute entreprise. Cela lui permet aussi d'ajuster la valeur des stocks en comptabilité pour donner une image fidèle de l'entreprise.

2. Calculer et interpréter le montant de la variation des stocks de bandes dessinées pour l'exercice 2015.

Variation de stocks de marchandises = Stock initial – stock final = - 2 810

L'entreprise a augmenté ses stocks de bandes dessinées : on parle de stockage.

3. Présenter les écritures de régularisation des stocks au 31 décembre 2015.

31/12/2015

603720		Variations des stocks de bandes dessinées	56 180	
	372000	Stocks de marchandises - bandes dessinées		56 180
		Annulation du stock initial de bandes dessinées		
372000		Stocks de marchandises - bandes dessinées	58 990	
	603720	Variations des stocks de bandes dessinées		58 990
		Enregistrement du stock final		

4. Expliciter l'incidence de ces écritures sur les différents documents de synthèse.

La valeur des stocks de bandes dessinées n'apparaît pas en tant que telle, elle est incluse dans la valeur des stocks de marchandises de la librairie, inscrite à l'actif (actif circulant) du bilan au 31 décembre 2015. Le stock de bandes dessinées contribue au montant global pour 58 990 €.

Au compte de résultat, dans la mesure où les bandes dessinées sont des biens achetés, la variation des stocks de bandes dessinées intègre la ligne Variations de stocks, placée du côté des charges. Mais elle y contribue pour un montant négatif car le solde du compte 603720 est créditeur.

Donc, les charges diminuent et le résultat augmente.

DOSSIER 3 – ENVISAGER UN NOUVEL INVESTISSEMENT ET SES CONSÉQUENCES

A- La cession du local

1. Indiquer si l'écriture de cession du local présentée en annexe 5 est conforme. Justifier le choix des comptes utilisés.

L'écriture est correctement enregistrée.

Cette opération donne naissance à une dette de l'acheteur (ou une créance de l'entreprise sur l'acheteur) d'où le débit du compte 462, compte de tiers spécifique. Le compte 41 clients n'est pas utilisé car la vente de local ne relève pas de l'activité d'exploitation de la librairie.

Le recours au compte de produits exceptionnels 775, place le produit dans la catégorie des produits exceptionnels non courants et non liés à l'exploitation, ce qui est bien le cas de la vente d'un local pour une librairie.

2. Justifier le montant de l'annuité d'amortissement de 2015 figurant dans l'annexe 6.

Annuité 2015 = $82\,500 \times 5\% = 4\,125$

3. Expliquer et calculer les conséquences de la cession sur la dotation aux amortissements à comptabiliser pour 2015.

L'annuité va diminuer par rapport au montant inscrit dans le tableau d'amortissement car le local n'a pas été utilisé toute l'année.

Nombre de jours = $(30 \times 9) + 18$ (*pro rata temporis* jour pour jour avec mois à 30 jours)

Dotation pour 2015 jusqu'à la date de cession = $82\,500 \times 5\% \times 288/360 = 3\,300$

On admettra un calcul *pro rata temporis* un peu différent (mois entier par exemple) comme de nombreux logiciels le proposent.

4. L'entreprise établit en fin d'exercice le tableau des immobilisations dont un extrait est fourni en annexe 7. Préciser la signification des montants soulignés.

Le montant de 254 500 € correspond à la somme des coûts d'acquisition des constructions détenues par l'entreprise au 31 décembre 2014.

Le montant de 82 500 € correspond à la somme des coûts d'acquisition des éléments sortis du patrimoine au cours de l'exercice. Ici il s'agit du coût d'acquisition du local cédé.

Le montant de 172 000 € correspond à la somme des coûts d'acquisition des constructions dont la librairie est propriétaire au 31 décembre 2015.

En toute logique $254\,500 - 82\,500 = 172\,000$

B - Analyse de la structure financière de la librairie

5. Expliciter le lien entre le tableau des immobilisations présenté en annexe 7 et le bilan présenté en annexe 8.

La dernière colonne (montant brut à la fin de l'exercice soit 894 523) du tableau des immobilisations correspond au montant figurant à l'actif du bilan (colonne montant brut).

6. Présenter le bilan fonctionnel de la librairie au 31 décembre 2015. Justifier tous vos calculs.

Actif	N	Passif	N
Emplois stables	1 889 852	Ressources stables	2 549 507
Actif circulant		Passif circulant	
Stocks et créances	2 048 183	Dettes	1 363 694
Trésorerie active	24 084	Trésorerie passive	48 918
Total général	3 962 119	Total général	3 962 119

Détail des calculs

Emplois stables = actif immobilisé en valeurs brutes (1889852)

Trésorerie active = Disponibilités (24084)

Ressources stables = Capitaux propres (850 695) + amort. et dépr. de l'actif (845 286) + dettes financières hors concours bancaires (902 444 – 48 918)

Trésorerie passive = concours bancaires (48 918)

7. Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette au 31 décembre 2015. Contrôler les résultats.

FRNG = Ressources stables – Emplois stables = 2 549 507 – 1 889 852 = 659 655

BFR = Stocks + Créances – Dettes = 2 048 183 – 1 363 694 = 684 489

TN = Trésorerie active – Trésorerie passive = 24 084 – 48 918 = - 24 834

Vérification : TN = FRNG – BFR = 659 655 – 684 489 = - 24 834

8. Analyser la structure financière de l'entreprise à la fin de l'année 2015 et son évolution au cours de l'année ainsi que sa position par rapport aux autres entreprises du même secteur d'activité (annexe 9).

- situation fin 2015 et évolution au cours de l'année.

Structure financière fragile.

Le BFR est en baisse (- 20 %) mais il reste trop élevé du fait des stocks très importants.

Le FRNG est positif (donc les ressources stables financent les emplois stables) mais en baisse par rapport à 2014 (- 18 %). Le report à nouveau négatif (déficit antérieur) grève lourdement les ressources stables. Les emprunts contribuent très largement au financement des emplois stables.

FRNG < BFR ce qui entraîne une TN négative.

Cependant comme le FRNG a moins diminué en 2015 que le BFR, la TN (même si elle reste négative), s'est améliorée.

- position de l'entreprise par rapport au secteur d'activité (annexe 9).

Par rapport au secteur d'activité certains ratios doivent être améliorés :

- le délai de rotation des stocks est trop long (165 jours contre 132 jours)
- le crédit fournisseur est trop court (20 jours contre 35 jours)
- le ratio d'indépendance financière

Dans la librairie les clients paient comptant ce qui explique la faiblesse du délai. Pas d'action possible.

Le montant des emprunts doit rester inférieur aux capitaux propres. Ici la librairie est au-dessus du secteur d'activité et il est supérieur à 1. L'entreprise aura des difficultés pour négocier avec ses banquiers un nouveau prêt.

Ce ratio compare le montant des emprunts à la CAF générée par l'activité de l'entreprise. Les emprunts doivent être remboursés en 3 ans de CAF. Ici c'est le cas pour la librairie, même si le taux est assez élevé.

Accepter toute analyse cohérente.

9. Face aux difficultés rencontrées par ce secteur d'activité (annexe 10), montrer l'intérêt que peut représenter ce projet d'ouverture d'un espace presse pour la librairie.

Ce projet est intéressant car il permettra à l'entreprise :

- de différencier son offre par rapport aux autres librairies indépendantes ;
- d'avoir un assortiment plus varié,
- d'avoir de nouveaux clients;
- et de fidéliser ses clients qui viendront acheter très régulièrement la presse,

Le réaménagement de la librairie est donc une idée judicieuse.

Deuxième sous-partie

La nature de l'activité de l'entreprise a-t-elle des répercussions sur la gestion des stocks ?

On n'attend pas de formalisme particulier dans la production du candidat.

On attend des candidats des références à des situations tirées du contexte de la partie 1 et d'autres contextes issus de leur culture personnelle (étude, projet...).

Les éléments de corrigé ne constituent pas un plan attendu, pour exemple, les conditions de transfert peuvent être traitées au fil du développement ou faire l'objet d'un paragraphe spécifique.

Programme 1^{ère} :

- *Une association, une organisation publique, une entreprise peuvent-elles être gérées de façon identique ? Processus de gestion : acteurs internes et externes, activités, flux, stocks*
- *Qu'est-ce qu'une organisation performante ? performance organisationnelle et performance commerciale*
- *La recherche de l'amélioration de la performance comporte-t-elle des risques ? [...]*
approvisionnement

Programme terminale :

- *Comment synthétiser fidèlement l'image de l'entreprise ?*
- *Pourquoi la structure financière de l'entreprise doit-elle être équilibrée. ?*

Éléments du corrigé

L'entreprise Au goût des livres évolue dans un contexte particulier très concurrentiel, à cause du développement de l'e-commerce, de la diminution du nombre de lecteurs et d'une évolution rapide de la technologie (tablettes...)

Par ailleurs, la nature de l'activité exige une offre de biens très diversifiée et donc un stock très important.

Est-ce le cas de toutes les entreprises ?

La nature de l'activité de l'entreprise a-t-elle des répercussions sur la gestion des stocks ?

A partir du contexte de la 1^{ère} partie, dans une entreprise commerciale

Dans la librairie, un stock important (en termes de références et de quantités) est un avantage concurrentiel permettant de répondre rapidement à la demande des clients. Les clients étant satisfaits, ils sont fidélisés et la part de marché peut se maintenir voire s'améliorer.

Mais l'importance des stocks génère des coûts élevés et a un impact sur la trésorerie. Les nombreuses références posent un problème de stockage physique. La librairie doit avoir un local approprié, des surfaces de vente bien aménagées, du personnel pour assurer la manutention, une bonne organisation (aménagement de l'espace de vente chez Au goût des livres). Cela entraîne un coût important qu'il faut financer.

Un stock important entraîne une augmentation du BFR qui peut générer des problèmes de trésorerie. En reprenant l'exemple de Au goût des livres, le stock important de livres pèse sur le BFR et la trésorerie de l'entreprise. Enfin il convient de noter que toute entreprise est tenue de faire un inventaire physique au moins une fois par an au moment de l'inventaire. Cet inventaire peut conduire l'entreprise à fermer pendant 1 ou 2 jours (c'est le cas de l'entreprise au goût du livre) afin qu'il soit réalisé dans de bonnes conditions.

Un des enjeux majeurs de la gestion est de limiter le coût de stockage tout en évitant la rupture de stock car une rupture de stock entraîne une perte de clientèle et donc une baisse du chiffre d'affaires.

Le problème peut être réduit par l'utilisation d'outils informatiques appropriés c'est-à-dire ceux dont les fonctionnalités en gestion des stocks sont puissantes et adaptés au contexte.

Les remarques ci-dessus concernent la librairie et en général les activités de distribution de biens. Peuvent-elles être généralisées à l'ensemble des entreprises de production, industrielles, agricoles ou artisanales, et de services ?

Dans les entreprises industrielles, artisanales ou agricoles

Si la nature de l'activité suppose la transformation de matières en produits alors il y a nécessairement des stocks. Mais l'importance de ces stocks n'est pas identique dans toutes les entreprises de ce type.

Par leur nature, les entreprises de transformation doivent gérer au moins deux stocks, matières premières et produits fins. Mais certaines gèrent peu de stocks car elles mettent en place des modalités de gestion particulières visant à les réduire au maximum en organisant au mieux les flux d'approvisionnement et de livraison (logistique). (Exemple de la construction automobile avec la gestion en flux tendus. Voir cours de management, notion non exigée). Avec des répercussions favorables sur le BFR.

Par contre, d'autres entreprises de transformation sont amenées à gérer des stocks importants pour d'autres raisons : exemple d'entreprises où les produits finis doivent être affinés (fromages, savons, huîtres...). Dans d'autres cas, la production nécessite des stocks élevés de matières premières (industrie du raffinage, sidérurgie,...) avec des répercussions négatives sur le BFR.

Dans les exploitations agricoles, la gestion des stocks est marquée par une forte saisonnalité : le stock de fourrage (élevage) peut être important à certaines périodes (avant l'hiver), le stock de grains ou de fruits et légumes à d'autres moments (fin été).

Dans les entreprises de service

Bien que les activités de type services soient très diverses, on peut dire que la gestion des stocks est souvent très réduite : Exemple : dans les agences immobilières, les entreprises du numérique,..., les stocks sont quasi nuls. Dans les activités de nettoyage, ils sont réduits aux consommables (produits d'entretien).

En conclusion, la nature de l'activité de l'entreprise est déterminante pour la gestion des stocks.

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 :					
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