

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2017

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

DOSSIER 1 – LE SYSTEME D'INFORMATION COMPTABLE

A – Organisation comptable

1. D'après l'annexe 1, indiquer pourquoi la société Cycleurope Industrie a recours à une utilisation externalisée du PGI. Citer les risques que présente cette solution pour la PME.

Avantages : Le PGI en hébergé

- Permet à Cycleurope d'améliorer la performance (efficacité et fiabilité) de son système d'information (voir page 3 du sujet)
- Est plus facile à mettre en place pour une PME-PMI qui n'a pas toujours la capacité financière nécessaire pour acquérir un PGI interne (ex : Cycleurope n'a pas à acheter le serveur qui hébergera l'application...), ni les compétences techniques pour son installation et sa maintenance (assurées dans ce cas par le prestataire).

Risques :

- Problèmes de sécurité (sécurité des données transférées et stockées chez le prestataire).
- Problème d'accès au PGI en cas de panne des serveurs (notamment Internet...).
- Grande dépendance au prestataire → problème s'il manque de sérieux ou fait faillite.

2. Dans le recours à la solution PGI Movex, le progiciel n'est pas acheté (immobilisation), c'est son usage régulier qui fait l'objet d'une facturation sous la forme d'une location, donc d'une charge. Indiquer en quoi cette solution touche le bilan et le compte de résultat d'une façon différente d'une acquisition d'immobilisation « classique ».

Dans le cas d'un recours à une solution en SaaS, il y a moins de matériels informatique et il n'y a plus de PGI dans les immobilisations.

En revanche on voit apparaître chaque mois des charges de location (charges) dans le compte de résultat.

3. À partir de l'extrait du plan de comptes fourni en annexe 2, expliciter la codification retenue pour le client « TT Cycle Nogent-sur-Seine » puis expliquer l'utilité de cette subdivision des comptes clients.

exemples « TT Cycle Nogent-sur-Seine » : 411D075 ; « grand compte la poste » 411GC12

411 => compte client

D ou GC => type de client (détaillant ou grand compte)

Trois chiffres => numéro d'ordre attribué par l'entreprise

Cette subdivision permet un suivi individualisé de chaque client et par type de client pour répondre aux besoins de l'entreprise.

4. M. Bridou souhaiterait pouvoir suivre les ventes de cycles selon les marques fabriquées par le site de Romilly-sur-Seine (Gitane, Definitive, Peugeot et Puch). Proposer une adaptation du plan de comptes de l'entreprise permettant de répondre à cette demande.

Accepter toute autre réponse cohérente Exemple pour la vente aux détaillants (même adaptation pour les grands comptes) :

701D011	Ventes cycles Gitane - Détaillants
701D012	Ventes cycles Definitive - Détaillants
701D013	Ventes cycles Peugeot - Détaillants
701D014	Ventes cycles Puch - Détaillants

.B – Processus de « vente »

5. Indiquer le rôle du bon de livraison dans le processus de vente de Cycleurope Industrie.

Le bon de livraison sert à décrire la nature et le nombre de produits livrés au client. Il sera joint au colis pour lui permettre de contrôler la livraison. Par la suite, il sert de référence pour la facturation et de fondement juridique en cas de contestation.

6. La facture n°4493437 a été établie le 06/03/2016 d'après le bon de livraison. Vérifier, en les justifiant, si toutes les conditions de vente pratiquées par Cycleurope Industrie ont été respectées dans l'établissement de cette facture.

Vélo et Oxygène est un client détaillant du réseau

- Paiement : facture du 06/03/2016 → délai de paiement de 10 jours d'où une échéance au 16/03/2016 ; l'échéance au 30/04/2016 indiquée sur la facture est plus tardive, s'il s'agit d'une erreur, le client ne se plaindra pas mais il est possible qu'il s'agisse d'une négociation spéciale
- Délai de livraison : du 01/03/2016 au 04/03/2016 ; ce délai est effectivement inférieur à 8 jours.
- Frais de livraison 40 € HT conforme : 1 856 € (montant net HT de la facture) < à 3 500 €.
- Remise : 20 % puisqu'il s'agit d'un détaillant.

7. La facture n°4493437 a été validée par le comptable. Présenter l'écriture qui sera générée par le PGI.

Date	n° compte	Intitulé des comptes et libellé de l'écriture	Débit	Crédit
06/03/2016	411D009	Client détaillant – Vélo et Oxygène Troyes	2 275,20	
	701D010	Ventes cycles - Détaillants		1 480,00
	707A002	Ventes accessoires - Maillots		120,00
	707P001	Ventes pièces - Roues		192,00
	707A011	Ventes accessoires - Pompes		64,00
	7085000	Port et frais accessoires facturés		40,00
	4457100	TVA collectée		379,20
		(Facture de vente n°4493437)		

8. Déterminer l'impact de cette écriture sur les documents de synthèse de Cycleurope Industrie.

Sur le compte de résultat : Augmentation des produits et donc hausse du résultat de 1 896 €

Sur le bilan : - Augmentation des créances clients de 2 275,20 € à l'actif circulant
 - Augmentation du résultat de 1 896 € dans les capitaux propres au passif
 - Augmentation des dettes envers l'État de 379,20 € dans les dettes au passif

C – Contrôle du compte Banque

9. Passer au journal les enregistrements comptables relatifs à l'état de rapprochement bancaire de mars 2016.

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31/03/2016	5120000	Etat de rapprochement Mars 2016	2 425,10	
	411D075			2 425,10
31/03/2016	4010056	Etat de rapprochement Mars 2016	90,00	
	6270000		50,00	
	4456600		10,00	
	5120000			150,00

10. Interpréter le solde du compte 5120000 – Banque BNP à l'issu du rapprochement bancaire.

Solde débiteur de 13 945,40 € ce qui signifie que l'entreprise dispose de cette somme sur son compte en banque à cette date (créance sur la banque et donc droit de tirage à hauteur de ...).

DOSSIER 2 – L'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

A – Investissement

1. Enregistrer les écritures relatives à l'acquisition de la nouvelle ligne d'emballage figurant en annexe 6.

Date	n° compte	Intitulés des comptes et libellé de l'écriture	Débit	Crédit
01/08/2016	2150000	ITMOI	194 000,00	232 800,00
	4456200	TVA déd. sur achats d'immobilisations	38 800,00	
	4040000	Fournisseurs d'immobilisations (FA 1308002 Fournisseur SEA)		
01/08/2016	4040000	Fournisseurs d'immobilisations	46 560,00	46 560,00
	5120000	Banque Chèque n°152689 (232 800 x 20%)		

2. Le plan d'amortissement de la ligne d'emballage est présenté en annexe 7. Justifier le montant retenu comme base d'amortissement et le montant de l'amortissement de l'année 2016.

La base d'amortissement correspondant au coût d'entrée de l'immobilisation. Celui-ci comprend les coûts directement liés à l'acquisition de l'immobilisation : $193\,200 + 800 = 194\,000$ €

- Amortissement de l'année 2016 = $194\,000 \times 10\% \times 135/360 = 7\,275$ € (à partir de la date de mise en service)

3. Présenter l'écriture d'inventaire relative à ce plan d'amortissement (annexe 7) qui sera généré par le PGI pour 2016.

Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31/12/2016	6811200	Dotations aux amortissements	7 275,00	7 275,00
	2815000	Amortissements des ITMOI (Dotation amortissements ITMOI 2016)		

4. Cycleurope Industrie pense subir des variations d'activité au cours des prochaines années. Dans l'hypothèse où l'entreprise pourrait estimer précisément le nombre de vélos produits et emballés au cours des dix prochaines années, un autre mode de calcul serait-il mieux adapté ? Justifier votre réponse.

Il serait plus judicieux de choisir un amortissement non linéaire par unité d'œuvre en fonction du nombre de vélos produits et emballés, qui serait plus représentatif des avantages économiques attendus et de la perte de valeur de la ligne d'emballage

5. À l'aide de l'annexe 8, indiquer si l'entreprise Cycleurope a procédé à l'acquisition d'autres « Installations techniques, matériels et outillages industriels » que la ligne d'emballage au cours de l'année 2016. Justifier votre réponse.

L'entreprise Cycleurope a procédé à l'acquisition d'autres « Installations techniques matériels et outillages industriels » que la ligne d'emballage car en observant la colonne B, on s'aperçoit que les acquisitions d'ITMOI s'élèvent à 279 000 € alors que la ligne d'emballage a coûté 194 000 €. L'entreprise Cycleurope a donc procédé à l'acquisition de nouveau matériel pour un montant de $85\,000$ € ($279\,000 - 194\,000$).

6. Expliquer à quoi correspond le montant figurant en colonne C de l'annexe 8.

La colonne C du tableau des immobilisations indique le montant des immobilisations cédées au cours de l'exercice en valeur d'origine. L'entreprise Cycleurope a donc cédé au cours de l'exercice des ITMOI achetées 68 000 €.

B – Financement

7. Préciser quels types de financement ont pu être utilisés en complément de l'emprunt.

Les différents modes de financement que cette entreprise peut utiliser sont l'autofinancement, et puisque c'est une société (SAS) l'augmentation du capital et l'apport en compte courant d'associés.

8. À partir du tableau de l'emprunt (annexe 9), justifier pour l'échéance du 01/09/2017 le montant des intérêts, de l'amortissement, et du capital dû en fin de période.

Montant des intérêts : $120\,000 \times 4,25\% = 5\,100$

Montant de l'amortissement : $14\,979,61 - 5\,100 = 9\,879,61$

Capital dû en fin de période : $120\,000 - 9\,879,61 = 110\,120,39$

9. Justifier le montant des intérêts courus au titre de l'exercice 2016 (annexe 10).

Montant des intérêts courus 2016 = $5\ 100 \times 4/12 = 1\ 700\ €$

10. Citer et expliquer le principe comptable en vertu duquel l'entreprise Cycleurope Industrie a passé cette écriture.

L'entreprise Cycleurope a passé cette écriture en vertu du principe comptable d'indépendance des exercices.

Il s'agit d'un principe comptable selon lequel les entreprises doivent donc obligatoirement rattacher à chaque exercice comptable toutes les charges et tous les produits qui s'y rapportent et uniquement eux.

DOSSIER 3 – L'ANALYSE DE LA PERFORMANCE

1. Justifier, par le calcul, le montant du chiffre d'affaires des exercices 2015 et 2016

2015 : $4\ 226\ 100 + 45\ 492\ 900 = 49\ 719\ 000$

2016 $4\ 459\ 200 + 45\ 087\ 500 = 49\ 546\ 700$

2. Analyser la baisse de 0,35% du chiffre d'affaires HT observée en 2016.

La baisse du CA HT se décompose en :

- une baisse de la production vendue (activité industrielle) de 405 400 € soit 0,89% du CA,
- compensée en partie par une hausse des ventes de marchandises (activité commerciale) de 233 100 € soit 5,52% du CA.

3. Commenter l'évolution de la valeur ajoutée et de l'EBE ; confirme-t-elle les gains de productivité espérés grâce à que la modernisation des chaînes d'emballage et de peinture des vélos.

Cycleurop a mieux géré ses consommations externes et amélioré sa valeur ajoutée (+0,80% pour un CA en baisse) ce qui lui a permis d'égaliser celle du secteur.

Malgré la quasi stagnation du CA, l'EBE a progressé de plus de 24 %, permettant de dépasser celui du secteur d'un point, on remarque des économies de charges de personnel.

Ceci prouve les gains de productivités résultant de la modernisation des chaînes d'emballage et de peinture des vélos.

4. Commenter l'évolution du résultat d'exploitation et du résultat net.

le résultat d'exploitation augmente encore davantage que l'EBE (*non demandé = la modernisation des équipements a ayant eu lieu en cours 'année, on peut penser que les DAP augmenteront l'année suivante*),

La baisse des charges financières, fait progresser le résultat courant après impôts de presque 40%.

La forte augmentation du résultat net en 2016 (+73%) provient du fait que l'entreprise avait subi une moins-value de cession en 2015. Le taux de marge bénéficiaire (2,51 %) devient donc supérieur à celui du secteur de 0,5 point.

5. Conclure : la performance économique et financière de l'entreprise Cycleurope Industrie s'est-elle améliorée et est-elle bien située par rapport à celle des entreprises du secteur ? ?

L'évolution des SIG montre que Cycleurope a amélioré sa performance en 2016 et se situe au-dessus de la moyenne du secteur.

DEUXIÈME PARTIE

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	
					/25

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.

Dans quelle mesure les procédures et les outils du contrôle contribuent-ils à la qualité de l'information comptable ?

*La réponse peut s'articuler autour des points développés mais la structure n'est pas exigée.
Le contenu ne doit pas être attendu de façon exhaustive.
Valoriser tout argument et tout exemple concret issus de cette situation ou d'autres situations.*

Pistes de réflexion :

Le contrôle intervient à diverses étapes dans le circuit de l'information comptable

Dans le contexte, on peut montrer que le contrôle joue un rôle important dans la qualité de l'information de l'entreprise Cycleurope Industrie :

- Contrôle dans le processus de vente ou d'achat : détection des erreurs de livraison, de facturation, de délai de paiement (facture n°4493437 du client Vélo et Oxygène) ...
- Contrôle du compte banque : le rapprochement bancaire : permet de mettre en évidence erreurs et oublis (erreur de chèque du fournisseur TBX, virement oublié du client TT Cycles...)
- Contrôle des comptes de tiers : le lettrage des comptes : vérification des paiements des clients et des fournisseurs (l'oubli du chèque du client TT Cycles fait, à priori, apparaître une créance qui n'avait plus lieu d'être)
- La présence de clients professionnels (détaillants ou collectivités) renforce les enjeux du contrôle.

Le contrôle est donc indispensable à la fiabilité de l'information.

Les apports des outils au service du contrôle :

L'informatisation de la comptabilité : elle facilite les contrôles :

- saisie, report automatique dans les comptes : il y a donc standardisation des saisies grâce au paramétrage
- production des documents de contrôle (balance, états divers, voire lettrage, rapprochement bancaire : il y a des outils qui facilitent le contrôle
- Le recours au PGI apporte un supplément d'efficacité :
 - Traçabilité des opérations au cours d'un processus de vente ou d'achats de biens et services
 - Le recours au PGI devient envisageable quelle que soit la taille de l'entreprise du fait de la possibilité de l'externaliser (ex : mode SaaS).

Toutefois la présence d'un outil, comme un progiciel, ne dispense pas de la mise en place de procédure : fréquence et nature des opérations de contrôle par exemple. Si personne ne procède aux contrôles l'existence de fonctionnalités dans le PGI ne se traduit pas par une amélioration de la qualité de l'information comptable.

Il y a une réponse uniquement « technologique » mais une réponse organisationnelle qui via le *work flow* permet d'intégrer des procédures dans le processus.

Transposition à d'autres contextes :

On peut montrer que les procédures de contrôle ont une importance relative selon le contexte de l'entreprise

- Le contrôle des pièces (cohérence entre commandes, livraisons et facturations) est d'autant plus lourd et pertinent qu'on est en présence de biens fongibles. Les différentes étapes du processus (commande livraison facturation) n'existent pas dans toutes les activités. Ainsi il n'a pas de sens par exemple pour un abonnement téléphonique. Donc il n'existe pas ce type de contrôle.
- Le rapprochement bancaire est encore plus utile quand il y a plusieurs comptes bancaires,
- Le lettrage est d'autant plus important qu'il y a un grand nombre de factures par clients que les risques d'erreur ou d'oubli sont élevés. Idem plus il y a de clients. Dans le cas d'une activité avec paiement comptant le lettrage n'a pas de sens,
- Le contexte économique instable qui accroît le risque de défaillance des clients renforce la nécessité de contrôles fréquents et rigoureux notamment grâce à l'identification des créances douteuses.

Accepter toute autre idée cohérente