

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2008
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE : ÉTUDE DE SPÉCIALITÉ

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 : 30 points

1. Rappeler quel est le rôle d'une comptabilité de gestion et indiquer en quoi elle est contingente. (6 points)

La comptabilité de gestion, appelée aussi comptabilité analytique, complète les informations fournies par la comptabilité financière et permet :

- de retraiter l'information de gestion pour compléter la comptabilité financière (calcul de coûts...);
- d'aider à la prise de décision (fixer un prix, accepter une commande...);
- d'établir des prévisions (budgets...).

La comptabilité de gestion est contingente car :

- elle n'est ni obligatoire, ni normalisée ;
- elle s'adapte à chaque entreprise selon son organisation, son activité, ses besoins.

2. Définir le terme charge indirecte et indiquer l'utilité du tableau de répartition des charges indirectes. Donner la signification du coût d'unité d'œuvre obtenu pour le centre « Assemblage ». (5 points)

Une charge indirecte est une charge qui ne peut-être affectée directement au coût d'un produit donné. Le tableau de répartition permet de répartir ces charges pour les imputer aux coûts des produits concernés.

Signification du coût d'unité d'œuvre du centre « Assemblage » : un transat fabriqué « consomme » 0,41 € de charges indirectes de fabrication.

3. Retrouver les éléments entrant dans la fabrication d'un transat en quantité et en valeur. (6 points)

Éléments	Quantité	Coût unitaire	Coût unitaire total
Tubes	5 mètres	0,19 €	0,963 €
Tissu	1 m ²	12,84 €	12,84 €
Main d'œuvre	0,1 heure (6 minutes)	25,00 €	2,50 €
Fournitures		0,19 €	0,19 €

4. Déterminer le coût de revient prévisionnel de ces transats et le prix de vente correspondant. (8 points)

Coût de revient TRANSAT

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production des produits vendus	51 000,00	17,498	892 400,00
Centre Distribution	8 924,00	3,08	27 485,92
Coût de revient	51 000,00	18,04	919 885,92

Prix de vente à proposer :

Coût de revient : 18,04

Marge 20% : 3,61

Prix de vente : 21,65

5. Présenter le corps de la note destinée à monsieur Joffard lui indiquant le prix à proposer en réponse à l'appel d'offre de la société de téléphonie mobile en le justifiant. (5 points)

Suite à l'appel d'offre de la société de téléphonie mobile, nous avons déterminé le coût de revient des 51 000 transats qui s'élève à 919 885,92 €, soit un coût unitaire de 18,04 €. Conformément à votre souhait de réaliser une marge de 20%, le prix de vente à proposer au client serait de 21,65 €.

DOSSIER 2 : (45 points)

1. Compléter les factures N°1245 et N°A124 présentées en annexe A (à rendre) et enregistrer les au journal de l'entreprise MOBOTRANSAT. (16 points)

MONBOTRANSAT				
1 rue des Iris				
38000 GRENOBLE				
Doit : SPORT 100				
3 rue des Roses				
51000 REIMS				
Facture N°1245				
Le 12 octobre 2007				
Réf	Désignation	Q	PU	Montant
TR4	Transat soleil	14	55	770,00
SDR	Sac à dos randonnée	23	24	552,00
Total brut				1322,00
Remise 3%				39,66
Net commercial				1282,34
Escompte 1%				12,82
Net financier				1269,52
Port				15,00
Montant HT				1 284,52
TVA 19,60 %				251,77
Montant TTC				1536,29
Acompte				50,00
Net à payer				1486,29

MONBOTRANSAT				
1 rue des Iris				
38000 GRENOBLE				
Avoir 124 : SPORT 100				
3 rue des Roses				
51000 REIMS				
Le 16 octobre 2007				
Réf	Désignation	Q	PU	Montant
SDR	Votre retour : Sac à dos randonnée	3	24	72
TOTAL BRUT				72
REMISE 3%				2,16
NET COMMERCIAL				69,84
ESCOMPTE 1%				0,70
NET FINANCIER				69,14
TVA 19,60%				13,55
NET A DEDUIRE				82,69

				12/10		
411	Clients				1 486,29	
665	Escomptes accordés				12,82	
4191	Avances et acomptes reçus				50,00	
701		Ventes de produits finis				746,90
707		Ventes de marchandises				535,44
7085		Port et frais accessoires				15,00
44571		TVA collectée				251,77
	<i>Facture n° 1245</i>					
				16/10		
701	Vente de produits finis				69,84	
44571	TVA collectée				13,55	
665		Escomptes accordés				0,70
411		Clients				82,69
	<i>Avoir n°124</i>					

2. Pour quelle raison l'entreprise a-t-elle accordé un escompte à son client SPORT 100 ? Quel en est l'intérêt pour l'entreprise et pour le client ? (5 points)

L'entreprise a accordé un escompte à son client SPORT 100 car il a effectué un règlement anticipé par rapport à la date limite de paiement définie dans le cadre du contrat de vente.
 Pour l'entreprise : encaissement immédiat = amélioration de la trésorerie
 Pour le client : produit financier = augmentation du résultat

3. Élaborer le schéma relationnel correspondant à la base de données présentée en annexe 4. (6 points)

PRODUIT (Num produit, Désignation produit, Prix unitaire produit)

Clé primaire : Num produit

CLIENT (Num client, Nom client, Rue client, Cp client, Ville client)

Clé primaire : Num client

FACTURE (Num facture, Date facture, Num client)

Clé primaire : Num facture - Clé étrangère : Num client

LIGNE FACTURE (Num facture, Num produit, Quantité)

Clé primaire concaténée : Num facture, Num produit

4. Ce schéma relationnel vous paraît-il respecter les trois formes normales ? (6 points)

1^{ère} forme normale : il n'y a pas de groupe répétitif

2^{ème} forme normale : il n'y a pas de dépendance partielle

3^{ème} forme normale : il n'y a pas de dépendance transitive

5. Ecrire les requêtes suivantes en langage SQL :

R1 : ajouter un nouveau client « SPORT 3000 » ayant pour référence « C24 » dont le siège social se situe 35 rue de la République à Grenoble. (3 points)

```
INSERT INTO CLIENT
```

```
VALUES ( « C24 » ; « SPORT 3000 » , « 35 rue de la République » , « 38000 » ,  
« Grenoble » ) ;
```

R2 : mettre à jour le prix du transat portant la référence « TR24 » dans la base de données sachant que son prix, suite à une augmentation des matières premières est désormais de 85 €. (3 points)

```
UPDATE PRODUIT
```

```
SET Prix unitaire produit = 85
```

```
WHERE Num produit = « TR24 » ;
```

6. Le service comptabilité est actuellement en réseau de type client-serveur. Quels peuvent être les avantages liés à ce type d'architecture ? (6 points)

Elle permet le partage des ressources matérielles, la mobilité géographique des utilisateurs, la sécurisation des données en définissant des droits d'accès à chaque utilisateur, la sauvegarde facilitée des données puisqu'elles sont centralisées sur le serveur et la possibilité de travailler en multi-utilisateurs.

DOSSIER 3 : (40 points)

1. En vous aidant de l'annexe 5, indiquer ce qu'apportent les normes IFRS aux entreprises et de quelle façon ces normes sont traduites dans le droit comptable français. (6 points)

L'entrée en vigueur de ces nouvelles règles va permettre d'améliorer la transparence et une meilleure comparaison des états financiers des entreprises.

Pour traduire ces normes dans le droit comptable national, le CNC émet des avis qui sont par la suite adoptés sous la forme de règlements par le CRC ; ces règlements sont homologués par arrêté ministériel, puis intégrés au PCG.

2. Acquisition de la découpeuse :

2.1 L'acquisition de la découpeuse peut-elle être considérée comme une acquisition d'immobilisation ? Justifier obligatoirement votre réponse. (4 points)

La découpeuse est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire dont elle attend des avantages économiques futurs.

Elle va servir à la production au-delà de l'exercice en cours et sa valeur est significative.

Cette acquisition constitue donc une acquisition d'immobilisation corporelle.

2.2 Calculer le coût d'acquisition de la découpeuse. (4 points)

Prix d'achat	3 500,00
Frais d'installation	500,00
Remise 2%	80,00
Escompte 1%	39,20
Coût d'acquisition	3 880,80

2.3 Enregistrer l'acquisition de la découpeuse dans le journal de la société. (3 points)

		16/06		
2154	Matériel industriel		3 880,80	
44562	TVA déductible sur immobilisation		760,64	
404	Fournisseurs d'immobilisations			4 641,44
	<i>Acquisition découpeuse</i>			

2.4 Après avoir défini la notion de valeur résiduelle, calculer le montant amortissable de la découpeuse. (3 points)

Valeur résiduelle : montant que l'entreprise obtiendrait de la cession de l'actif sur le marché à la fin de son utilisation.

Valeur brute	3 880,80
Valeur résiduelle	1 000,00
Montant amortissable	2 880,80

2.5 Présenter le plan d'amortissement de la découpeuse. (6 points)

Année	Amortissement	Amortissement cumulé	Valeur nette comptable
2007	312,09 (1)	312,09	3 568,71
2008	576,16	888,25	2 992,55
2009	576,16	1 464,41	2 416,39
2010	576,16	2 040,57	1 840,23
2011	576,16	2 616,73	1 264,07
2012	264,07	2 880,80	1 000,00

(1) $576,16 \times 6,5 / 12 = 312,09$

2.6 Proposer une autre unité de mesure possible de l'utilisation de la découpeuse. En fonction de quel critère l'entreprise choisit-elle le mode d'amortissement le plus pertinent ? (4 points)

Autre unité de mesure possible : quantité découpée, nombre d'heures d'utilisation...

Le mode d'amortissement choisi est celui qui reflète le mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

2.7 Enregistrer la dotation aux amortissements relative à la découpeuse au 31 décembre 2007 en fonction du plan d'amortissement présenté. (2 points)

		31/12		
6811	Dotation aux amortissements des immobilisations		312,09	
28154	Amortissement du matériel industriel			312,09
	<i>Dotation 2007</i>			

3. Financement de la découpeuse :

3.1 Enregistrer l'écriture de souscription de l'emprunt au journal de l'entreprise. (2 points)

		16/06		
512	Banque		3 000,00	
164	Emprunt			3 000,00
	<i>Souscription emprunt</i>			

3.2 À l'aide de l'annexe 6, justifier les montants de la deuxième échéance (capital restant dû, intérêt, amortissement). (3 points)

Capital restant dû : capital restant dû (3 000) – amortissement (551,67) = 2 448,33

Intérêts : capital restant dû (2 448,33) x taux d'intérêt (4,20 %) = 102,83

Amortissement : annuité (677,67) – intérêts (102,83) = 574,84

3.3 Calculer les intérêts courus au 31 décembre 2007 et enregistrez-les au journal de l'entreprise. (3 points)

Intérêts courus au 31 décembre 2007 : $126 * 6,5 / 12 = 68,25$

		31/12		
661	Intérêts courus		68,25	
1688	Intérêts courus			68,25
	<i>Intérêts 2007</i>			

Dossier 4 : (25 points)

1. Présenter le bilan fonctionnel pour l'exercice 2007. (8 points)

ACTIF		PASSIF	
Emplois stables	100 600	Ressources stables	178 400
Immobilisations incorporelles	55 000	Capitaux propres	80 000
Immobilisations corporelles	43 000	Amortissements et provisions	41 200
Immobilisations financières	2 600	Provisions pour risques et charges	3 200
		Dettes financières	54 000
Actif circulant		Passif circulant	
Exploitation	155 000	Exploitation	53 900
Stocks	75 000	Avances et acomptes reçus	
Avances et acomptes versés		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 000
Clients et comptes rattachés	80 000	Dettes fiscales et sociales	16 900
Charges constatées d'avance		Produits constatés d'avance	
Hors exploitation		Hors exploitation	22 800
Autres créances		Autres dettes	22 800
Trésorerie active	3 500	Trésorerie passive	4 000
Valeurs mobilières de placement	500	Concours bancaires courants	4 000
Disponibilités	3 000		
Total général	259 100	Total général	259 100

2. Calculer le FRNG, BFRE, BFRHE, BFR et la trésorerie nette pour l'exercice 2007.
(5 points)

FRNG	77 800
BFR	78 300
BFRE	101 100
BFRHE	- 22 800
TN	- 500

3. Calculer les ratios proposés en annexe 8 pour 2007. (2 points)

Endettement	0,47
Couverture des immobilisations	1,77

4. Commenter les résultats obtenus en relevant leur évolution et indiquer les solutions à envisager. (10 points)

Le FRNG est positif pour les deux années ce qui est traduit également par un ratio de couverture des immobilisations qui est supérieur à 1 dans les deux cas. Cette situation est favorable puisque nous disposons de suffisamment de ressources stables pour faire face à nos emplois stables. Il est cependant en diminution.

En 2006 notre FRNG est bien supérieur au BFR ce qui nous permet d'avoir une trésorerie positive de 14000 K €. Par contre en 2007 la tendance est inversée et notre trésorerie est négative pour un montant relativement faible (- 500 K €).

Dans le même temps, notre dépendance financière est restée stable et satisfaisante puisque le ratio est inférieur à 1 et proche de 0,50.

Le FRNG a baissé. Il serait souhaitable d'augmenter nos ressources stables en limitant la distribution de dividendes, en apportant du capital ou en recourant aux dettes financières puisque nous sommes peu endettés.

Le BFR a augmenté ce qui peut provenir soit de l'augmentation des créances clients, soit des stocks. Il faudrait envisager de réduire le délai de paiement accordé à certains clients (relances, gestion du contentieux), soit réduire le niveau des stocks (flux tendus), soit augmenter le délai fournisseurs (négociation commerciale).