

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2007**  
**SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION**  
**COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE**

**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ**

*Ce dossier présente 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.  
Ce document ne constitue donc pas un modèle.*

BARÈME GLOBAL sur 140 points

**NOTA : il est rappelé que les nombres de points annoncés dans le sujet constituent un engagement à minima 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 décisions nationales.**

**DOSSIER 1 : OPÉRATIONS COMMERCIALES (38 points)**

**1 Définir les différentes réductions que la société DOSSAC a obtenues de la société RAMONT (3 points).**

Réduction commerciale : remise pour quantité commandée importante ou en fonction des caractéristiques du client.

Réduction financière : escompte pour règlement anticipé.

**2. Établir la facture d'avoir expédiée à la société MIGANO le 6 novembre 2006 (ANNEXE A à rendre avec la copie) (5 points).**

**ANNEXE A - Facture d'avoir MIGANO**

 3, rue des aloès 26250 Livron			
			<b>AVOIR N° 256 :</b> Société MIGANO 25, impasse Beaulieu 26270 LORIOU
Du 06/11/2006			
	Quantité	Prix unitaire HT	Montant brut
Votre retour :			
Sacs ordinaires	15	40,00	600,00
Sacs luxe	20	95,00	1 900,00
			BRUT HT
			2 500,00
			Remise 10 %
			250,00
			Net commercial HT
			2 250,00
			Escompte 1,5 %
			33,75
			Net financier HT
			2 216,25
			TVA 19,6 %
			434,38
			Net à déduire TTC
			2 650,63

**3. Expliquer l'intérêt d'enregistrer les opérations dans des journaux divisionnaires (3 points).**

Ventiler les opérations par nature pour diviser, partager les travaux d'enregistrements dans un souci d'organisation comptable. Il est aussi plus facile de retrouver la trace d'un document à partir de son enregistrement comptable...

**4. Enregistrer les opérations décrites en annexe 1, en précisant les journaux concernés (17 points).**

Journal des achats (AC)			
02-11			
601	achat de matières premières	9 300,00	
6241	transport sur achat	200,00	
44566	TVA déductible sur abs	1 843,77	
765	escompte obtenu		93,00
401	fournisseurs		11 250,77
	<i>Ramont, sa facture 987</i>		

Journal des ventes (VT)			
04-11			
411	clients	20 224,86	
4191	clients, av et acompte reçu	9 000,00	
665	escompte accordé	364,50	
701	ventes de produits finis		24 300,00
7085	port facturé		500,00
44571	TVA collectée		4 789,36
<i>notre facture 524 à Migano</i>			
06-11			
701	ventes de produits finis	2 250,00	
44571	TVA collectée	434,38	
665	escompte accordé		33,75
411	clients		2 650,63
<i>notre avoir AV256 à Migano</i>			
Journal de banque (BQ)			
08-11			
401	fournisseurs	11 262,61	
512	banque		11 262,61
<i>notre chèque 546875 à Ramont</i>			
13-11			
512	banque	17 574,23	
411	clients		17 574,23
<i>Migano, son chèque 875965</i>			
Journal de caisse (CA)			
24-11			
626	frais postaux et telecom	250,00	
53	caisse		250,00
<i>pièce de caisse n° 62</i>			

5. Calculer la TVA due au titre du mois de novembre 2006 (6 points).

LIBELLE	CALCUL	MONTANT	MONTANT ARRONDI
TVA collectée	$164\,010 \times 19,6\%$	32 145,96	32 146,00
TVA déductible - dont achat MP - dont achat abs	$60\,030 \times 19,6\%$ $(20\,403,76 / 1,196) \times 19,6\%$	15 109,64	15 110,00
TVA déductible sur immo		12 583,20	12 583,00
TVA due	$32\,146 - 15\,110 - 12\,583$		4 453,00
Crédit de TVA octobre			2 351,00
TVA à décaisser	$4\,453 - 2\,351$		2 102,00

6. Enregistrer dans le journal approprié déclaration de TVA du mois de novembre 2006 (4 points).

Journal des opérations diverses (OD)			
30-nov			
44571	TVA collectée	32 145,96	
44562	TVA déd sur immo		12 583,20
44566	TVA déd sur abs		15 109,64
44567	Crédit de TVA à reporter		2 351,00
44551	TVA à décaisser		2 102,00
758	produits divers de gestion		0,12
Déclaration TVA novembre			

**DOSSIER 2 : GESTION DU PERSONNEL (40 points)**

**PREMIÈRE PARTIE**

1. Donner deux attributs pour lesquels la première forme normale d'une base de données relationnelle n'est pas respectée dans le document fourni en annexe 3. Justifier votre réponse (3 points).

Identité salarié :

Il n'y a pas de distinction entre le nom et le prénom.

+

Adresse salarié :

Il n'y a pas de distinction entre le code postal et la ville.

→ La relation n'est pas en première forme normale.

2. Donner deux attributs pour lesquels la troisième forme normale d'une base de données relationnelle n'est pas respectée dans le document fourni en annexe 3. Justifier votre réponse (3 points).

Chaque attribut ne dépend pas directement de la clé primaire (condition de la troisième forme normale) :

Exemples :

- le libellé du stage ne dépend pas du numéro du salarié, mais du numéro du stage
- les dates de début de stage et de fin de stage ne dépendent pas du numéro du salarié, mais du numéro du stage
- le nom du formateur ne dépend pas du numéro salarié, mais du numéro formateur
- la compétence du formateur ne dépend pas du numéro du salarié, mais du numéro formateur.

3. Expliquer les avantages d'une base de données relationnelle par rapport à une table unique (3 points).

Une base de données relationnelle a comme souci principal de ne jamais saisir plusieurs fois une même information.

Pour cela, la base de données est structurée en plusieurs tables (ne comportant que des données élémentaires) liées les unes aux autres.

La base de données de la société DOSSAC ne comporte qu'une seule table ; par conséquent, une même information est saisie plusieurs fois.

4. Citer un type de logiciel plus adapté qui permettrait d'installer les relations présentées dans l'annexe 4 (1 point).

Logiciel SGBDR.

5. Présenter la requête SQL permettant d'afficher le nom et la date de début du stage n° 45 (3 points).

```
SELECT LibelléStage, DateDébutStage,  
FROM STAGE  
WHERE NuméroStage = 45 ;
```

6. Présenter la requête SQL permettant de retrouver le libellé du stage et le nom des formateurs qui animent des stages sur EXCEL niveau 1, afin que l'on puisse les contacter pour un prochain stage (3 points).

```
SELECT NomFormateur, LibelléStage
FROM FORMATEUR, STAGE
WHERE FORMATEUR.NuméroFormateur = STAGE.NuméroFormateur
AND LibelléStage = "EXCEL niv 1" ;
```

7. Présenter la requête SQL permettant de compter le nombre de stages du salarié 001 en faisant apparaître le libellé du stage et le nom du formateur (3 points).

```
SELECT LibelléStage, NomFormateur, COUNT(NuméroStage)
FROM STAGE, PARTICIPER, FORMATEUR
WHERE STAGE.NuméroStage = PARTICIPER.NuméroStage,
FORMATEUR.NuméroFormateur = STAGE.NuméroFormateur
AND NuméroSalarié= "001" ;
```

## DEUXIÈME PARTIE

1. Enregistrer, à partir de l'annexe 6, dans les journaux appropriés toutes les écritures relatives à la paye du mois de novembre 2006 (15 points).

Journal de paie (PA)			
30- 11			
641	rémunération du personnel	40 562,13	
421	personnel, rémunérations dues		40 562,13
<i>salaires bruts</i>			
d°			
421	personnel, rémunérations dues	8 104,50	
431	Sécurité sociale		4 005,60
4371	ASSEDIC		3 056,54
4372	caisses de retraite		1 042,36
<i>cotisations salariales</i>			
d°			
645	charges de sécu et de prévoyance	17 297,22	
431	Sécurité sociale		8 465,57
4371	ASSEDIC		6 524,69
4372	caisses de retraite		2 306,96
<i>cotisations patronales</i>			
Journal de banque (BQ)			
02- 12			
421	personnel, rémunérations dues	32 457,63	
512	banque		32 457,63
<i>virement des salaires nets</i>			
15- 12			
431	Sécurité sociale	12 471,17	
4371	ASSEDIC	9 581,23	
4372	caisses de retraites	3 349,32	
512	banque		25 401,72
<i>virement cotisations sociales</i>			

**2. Calculer le coût de la main d'œuvre pour le mois de novembre 2006 (3 points).**

Première méthode : par les comptes de charges (6...):

Salaires bruts	40 562.13
Cotisations patronales	17 297.22
TOTAL	57 859.35

Deuxième méthode : par les comptes de trésorerie (512):

Salaires nets	32 457.63
Cotisations totales (salariales et patronales)	25 401.72
TOTAL	57 859.35

**3. Expliquer, à l'aide de l'annexe 5, quelle serait l'incidence sur ce coût de main d'œuvre :**

- d'une augmentation du taux de l'assurance veuvage.
- d'une augmentation du taux d'accidents du travail (3 points).

Augmentation du taux « assurance veuvage »

→ Aucune incidence sur le coût du personnel (c'est une cotisation salariale donc la différence est assumée par le personnel).

Augmentation du taux « accidents du travail »

→ Augmentation du coût du personnel (c'est une cotisation patronale).

**DOSSIER 3 : RENTABILITÉ ET INVESTISSEMENT (41 points)**

**PREMIÈRE PARTIE**

**1. Déterminer le seuil de rentabilité en valeur la marge de sécurité pour 2006 (4 points).**

$$SR = CF / \text{Taux MCV}$$

$$SR = 300\,000.00 / 0.40 = 750\,000 \text{ €.}$$

$$\text{Marge de sécurité} = CA - SR = 1\,000\,000 - 750\,000 = 250\,000 \text{ €.}$$

**2. Présenter le compte de résultat prévisionnel par variabilité de 2007 (8 points).**

**Compte de résultat par variabilité prévisionnel 2007**

ELEMENTS	CALCULS	MONTANT	%
Chiffre d'affaires	30 000 sacs * 40,00 €	1 200 000,00	
Charges variables	30 000 * (6,18 + 10,80 + 6,00)	689 400,00	
Marge sur coût variable	1 200 000,00 - 689 400,00	510 600,00	42,55%
Charges fixes		360 600,00	
Résultat	510 600,00 - 360 600,00	150 000,00	12,50%

**3. Déterminer le seuil de rentabilité en valeur et la marge de sécurité pour 2007 (4 points).**

$$SR = CF / \text{Taux MCV} = 360\,600.00 / 0.4255 = 847\,474 \text{ €.}$$

$$\text{Marge de sécurité} = CA - SR = 1\,200\,000 - 847\,474 = 352\,526,00 \text{ €.}$$

**4. Conclure quant à l'opportunité d'acquérir cette machine. (4 points)**

La situation est meilleure en 2007, car :

- les quantités vendues sont plus importantes (+ 20 % par rapport à 2006)
- le bénéfice est plus élevé (+ 50 % par rapport à 2006)
- la marge de sécurité est meilleure.

Il paraît intéressant d'acquérir cette machine à condition bien sûr que notre situation financière le permette.

**DEUXIÈME PARTIE**

**1. Enregistrer dans le journal approprié la facture d'acquisition n° 84 (3 points).**

Journal des achats (AC) ou Journal des opérations diverses (OD)					
		17- 12			
2154	matériel industriel		120 000,00		
44562	TVA déd sur immo		23 520,00		
404	fournisseurs d'immobilisations				143 520,00
<i>Still, facture 84</i>					

**2. Définir la notion d'amortissement (4 points).**

→ L'amortissement traduit le rythme de consommation de ces avantages économiques répartis dans le temps en fonction de l'utilisation prévue de l'immobilisation.

**3. Indiquer l'incidence de l'enregistrement de la facture n° 84 sur la trésorerie de l'entreprise (2 points).**

Aucune.

**4. Compléter le plan d'amortissement de la nouvelle machine (ANNEXE B à rendre avec la copie) (8 points).**

**ANNEXE B**  
**Plan d'amortissement de la nouvelle machine**

Machine MG 427					
Coût d'acquisition : 120 000,00 Valeur résiduelle : 0,00 Base d'amortissement : 120 000,00			Achetée le : 17/12/2006 Mise en service le : 17/12/2006 Type d'amortissement : non linéaire		
Années	Base	Heures d'utilisation	Amortissement	Cumul des amortissements	VNC
2006	120 000,00	200	960,00	960,00	119 040,00
2007	120 000,00	10 000	48 000,00	48 960,00	71 040,00
2008	120 000,00	8 000	38 400,00	87 360,00	32 640,00
2009	120 000,00	6 000	28 800,00	116 160,00	3 840,00
2010	120 000,00	800	3 840,00	120 000,00	00,00

5. Calculer le résultat de cession de l'ancienne machine. (4 points)

Valeur nette comptable : prix acquisition - cumul des amortissements = 31 500,00 - 21 200,00 = 10 300,00

Prix de cession : 8 600,00

Résultat de cession : prix de cession - valeur nette comptable = 8 600,00 - 10 300,00 = - 1 700,00 (moins value).

**DOSSIER 4 : CONTROLE DE L'EQUILIBRE FINANCIER DE L'ENTREPRISE (21 points)**

1. Préciser les principaux éléments qui composent les postes suivants : (3 points)

Actif circulant d'exploitation : stocks + créances clients

Passif circulant d'exploitation : dettes fournisseurs + dettes fiscales et sociales.

2. Compléter l'annexe C (8 points).

	2005		2006		variations 2006-2005
	Calculs	Montants	Calculs	Montants	
<b>FRNG</b>	757 152,00 - 421 560,00	335 592,00	761 904,00 - 526 575,00	235 329,00	-100263,00
<b>BFR</b>	(497 357,00 + 107 847,00) - (343 117,00 + 27 560,00)	234 527,00	(607 151,00 + 18540,00) - (279 660,00 + 28 950,00)	317 081,00	82 554,00
<b>TRESORERIE NETTE</b>	101 065,00 - 0,00	101 065,00	54 073,00 - 135 825,00	- 81 752,00	- 182 817,00
<b>TRESORERIE NETTE VERIFICATION</b>	335 592,00 - 234 527,00	101 065,00	235 329,00 - 317 081,00	- 81 752,00	- 182 817,00

### 3. Commenter la situation financière de l'entreprise (10 points).

En 2005 :

Le fonds de roulement net global est positif → les ressources stables suffisent à financer les emplois stables.

Le besoin en fonds de roulement est positif → les postes entraînant des besoins de financement (stocks et créances clients) sont supérieurs aux postes dégagant des ressources de financement (dettes fournisseurs) → l'entreprise a un besoin de financement.

Le fonds de roulement net global de 335 592,00 finance le besoin en fonds de roulement à concurrence de 234 527,00. Il en résulte une trésorerie nette positive de 101 065,00.



En 2006 :

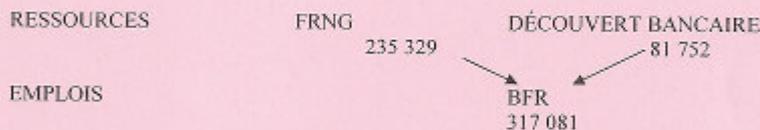
Le fonds de roulement net global est positif → les ressources stables suffisent à financer les emplois stables.

Le besoin en fonds de roulement est positif → les postes entraînant des besoins de financement (stocks et créances clients) sont supérieurs aux postes dégagant des ressources de financement (dettes fournisseurs) → l'entreprise a un besoin de financement.

Le fonds de roulement net global finance le besoin en fonds de roulement à concurrence de 235 329,00 €.

Le besoin en fonds de roulement s'élevant à 317 081,00 €, il manque du financement à concurrence de 81 752,00.

C'est le découvert bancaire qui comble ce manque.



En conclusion, il y a eu une dégradation de la situation financière de l'entreprise entre 2005 et 2006, due à :

→ une diminution du FRNG, peut-être due à l'acquisition de la machine ;

→ à une forte augmentation du BFR liée à l'accroissement des actifs circulants et notamment à l'allongement considérable du délai de crédit client : le délai de crédit clients a doublé → les clients ont-ils des difficultés financières ? Dans l'affirmative, faut-il continuer à travailler avec ces clients ?

Il en résulte une trésorerie nette négative (alors qu'elle était amplement positive en 2005).

Barème		
DOSSIER I		38 points
1	3 points	
2	5 points	
3	3 points	
4	17 points	
5	6 points	
6	4 points	

DOSSIER II		40 points
Première partie		19 points
1	3 points	
2	3 points	
3	3 points	
4	1 point	
5	3 points	
6	3 points	
7	3 points	

Deuxième Partie		21 points
1	15 points	
2	3 points	
3	3 points	

DOSSIER III		41 points
Première Partie		20 points
1	4 points	
2	8 points	
3	4 points	
4	4 points	

Deuxième partie		21 points
1	3 points	
2	4 points	
3	2 points	
4	8 points	
5	4 points	

DOSSIER IV		21 points
1	3 points	
2	8 points	
3	10 points	
4		