

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE
SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SECOND GROUPE D'ÉPREUVES
Session 2008

SPÉCIALITÉ COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE

Temps de préparation : 40 minutes.
Durée de l'épreuve : 20 minutes.

Éléments de corrigé n° 8CFE15C

Première partie

1 - Définir l'escompte de règlement et préciser dans quel cas il est accordé.

Un escompte de règlement est une réduction financière accordée quand le client règle la facture au comptant ou avant la date d'échéance fixée.

2 - Indiquer le traitement comptable de l'escompte selon qu'il concerne un achat de marchandises ou une acquisition d'une immobilisation.

On enregistre l'escompte au crédit du compte 765 Escompte obtenu, lorsqu'il s'agit d'un achat de marchandises. Dans le cas d'une acquisition d'immobilisation, il ne s'enregistre pas car on enregistre l'immobilisation au coût d'acquisition escompte déduit.

3 - Citer le principe comptable qui justifie l'ajustement des comptes de charges et de produits à l'inventaire.

Le principe d'indépendance des exercices.

4 - Dans un algorithme, on peut trouver une structure alternative. Expliquer ce dont il s'agit, vous pouvez vous appuyer sur un exemple pour répondre à cette question.

Traitement qui diffère selon les cas : si...alors...sinon. Exemple : traitement d'attribution d'un escompte de caisse : si le client paye comptant alors il obtient un escompte sinon il n'a pas droit à cette réduction (on peut aussi utiliser C21 question 6 deuxième partie ou tout autre exemple).

Deuxième partie

1 - A partir de l'annexe 1, effectuer le lettrage du compte client Lacroix. Quel est l'objectif de ce travail ?

Le compte du client 41101 Client LACROIX au 31/3/2008 se présente ainsi :

Date	libellé	lettrage	DEBIT	CREDIT
1/3/2008	à nouveau	a	1 956,50	
4/3/2008	facture DOIT N° 2456	b	1 663,03	
6/3/2008	chèque n° 37498208	b		1 000,00
10/3/2008	facture d'AVOIR n° AV819			415,76
15/3/2008	facture DOIT N° 2457	c	2 198,42	
18/3/2008	facture d'AVOIR n° AV820	c		549,61
21/3/2008	chèque n° 37498209	a		1 956,50
21/3/2008	chèque n° 37498210	c		1 648,81
24/3/2008	facture DOIT N° 2458	d	2 097,73	
26/3/2008	facture DOIT N° 2459		1 173,90	
28/3/2008	chèque n° 37498211	d		2 097,73
28/3/2008	facture DOIT N° 2460		2 934,75	
30/3/2008	chèque n° 37498212	b		663,03

Le lettrage permet le suivi des comptes de tiers. Il permet également de constater les factures non réglées à l'échéance (de justifier le solde), d'envoyer éventuellement des lettres de relance et de détecter d'éventuelles irrégularités.

2 - Déterminer le montant du chiffre d'affaires HT du mois de mars réalisé avec le client Lacroix.

somme des factures de doit	10 067,83
somme des factures d'avoir	965,37
CA TTC	9 102,46
CA HT	7 610,75

3 - À partir de l'annexe 2, déterminer le montant de la ristourne HT à accorder au client Lacroix.

	tranches	taux	montant
de 0 à 5 000 €	5 000,00	1%	50,00
de 5 000 à 10 000€	2 610,75	2%	52,22
de 10 000 à 20 000€	0,00	3%	0,00
au-delà de 20 000€	0,00	5%	0,00
			102,22

4 - Indiquer la nature du document comptable relatif à la ristourne à envoyer au client Lacroix. Procéder à son enregistrement au journal.

Le document envoyé est une facture d'avoir

7097	RRR accordés sur ventes de marchandises	102,22	
44571	Etat TVA collectée	20,04	
41101	Client Lacroix		122,26
	Facture d'avoir n°		

5 - Compléter le tableau de l'annexe 3 et commenter les résultats obtenus.

	A	B	C	D
1	Etude de la rentabilité de l'entreprise FRITZ			
2				Taux
3	Prix de vente d'un bureau		500,00	100 %
4	Charges variables unitaire		290,00	58,00%
5	Matières premières	167,00		
6	Main d'œuvre directe variable	62,50		
7	autres charges variables	60,50		
8	Marge sur coût variable unitaire		210,00	42,00%
9				
10				
11	Charges fixes de l'exercice		1 937 500,00	
12	Dotations aux amortissements	312 500,00		
13	autres charges fixes	1 625 000,00		
14				
15	Seuil de rentabilité en valeur		4 613 095	
16	Seuil de rentabilité en quantité		9 227	
17				
18	Nombre de bureaux vendus dans l'exercice	12 500		
19	Chiffre d'affaires de l'exercice		6 250 000	
20				
21	Marge de sécurité en valeur		1 636 905	

L'entreprise atteint son seuil de rentabilité facilement ce qui est confirmé par l'importance de la marge de sécurité.

6 - Le tableau de l'annexe 3 a été réalisé avec un tableur, préciser les formules à saisir dans les cellules C4, D8, C15 et C21.

C4 : =SOMME(B5:B7)

D8 : =C8/C3

C15 : =C11/D8

C21 : =SI(C19>C15;C19-C15;"pas de marge de sécurité")