

CORRIGE

Ces éléments de correction n'ont qu'une valeur indicative. Ils ne peuvent en aucun cas engager la responsabilité des autorités académiques, chaque jury est souverain.

EXAMEN:	BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL	Session: 2004
SPÉCIALITÉ:	COMPTABILITÉ	
Épreuve Scientifique et Technique	Durée : 3 heures	Coefficient: 5
Sous - épreuve E1A : Activités professionnelles de synthèse		Unité 11

Ce corrigé comporte 9 pages numérotées de 1 à 9.

- CORRIGÉ -

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.

NOTA : Il est rappelé que les nombres de points annoncés dans le sujet constituent un engagement *a minima*, incontournable, vis-à-vis des candidats.

Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous.

LE SUJET COMPREND 5 DOSSIERS

THÈMES	ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE	BARÈME
DOSSIER A Préparation déclaration de TVA	Tableau calcul des encaissements R1	6
	Fiche préparatoire à la déclaration de TVA R2	9
	<i>Sous total =</i>	<i>15 points</i>
DOSSIER B Comptabilisation d'opérations courantes	Bordereau de saisie	
	Code JL – Dates – N° document R3	2
	Libellés R3	2
	Écritures R3	26
	<i>Sous total =</i>	<i>30 points</i>
DOSSIER C Participation à l'élaboration d'une prévision	Budget trimestriel des encaissements R4	2
	Budget trimestriel des décaissements R4	4
	Budget trimestriel de trésorerie R4	4
	Commentaires R4	4
	Détail des calculs sur copie	0.5
	Arrondi à l'euro par défaut	0.5
	<i>Sous total =</i>	<i>15 points</i>
DOSSIER D Démarche qualité	Préparation d'un exposé oral Feuille de copie	15
	Imprimé à compléter R5	10
	<i>Sous total =</i>	<i>25 points</i>
DOSSIER E Informatique : Plan d'amortissement dégressif	Plan d'amortissement dégressif	
	Entête R6	2.5
	Formules R6	4
	Commentaire formule R6	5.5
	Déverrouillage cellules R6	1
	Protection feuille R6	2
	<i>Sous total =</i>	<i>15 points</i>
TOTAL GÉNÉRAL		100

PRÉPARATION DE LA DÉCLARATION DE TVA

LES CALCULS SERONT NOTÉS AVEC 2 DÉCIMALES

Déclaration de TVA du mois de : Août 2003

(0.5 point)

• TVA collectée

Sous total = 4 pts

	HT	TVA
- <u>sur ventes de marchandises</u>		
- à 19,60 %	1 025.51	(0.5 Point) 201.00
- <u>sur encaissements de travaux</u>		
- à 5,50 %	1 280.20	(0.5 Point) 70.41
- à 19,60 %	6 567.47	(0.5 Point) 1 287.22
TOTAUX à 19,6 %	(0.5 Point) 7 592.98	(0.5 Point) 1 488.22
TOTAUX à 5,5 %	(0.5 Point) 1 280.20	(0.5 Point) 70.41
TOTAL TVA COLLECTÉE		(0.5 Point) 1 558.63

• TVA déductible

Sous total = 2 pts

- sur achats d'immobilisations

(0.5 Point) 106.65

- sur achats de biens et services

(0.5 Point) 360.68

- crédit de TVA à reporter

(0.5 Point) 261.00

TOTAL TVA À DÉDUIRE

(0.5 Point) 728.33

Sous total = 2.5 pts

• TVA à décaisser ou crédit de TVA à reporter (1.5 Point)

TVA collectée – TVA déductible = TVA à décaisser

(0.5 Point pour la logique de calcul)

1 558,63 € – 728,33 € = 830,30 € (0.5 Point)

- CORRIGÉ-

30 points

ANNEXE R3

à rendre avec la copie

2 Points ou 0 pour les
codes des journaux

BORDEREAU DE SAISIE

2 Points ou 0
pour les libellés

Code Journal	Dates	N° document	N° Compte	Libellés	Débit	Crédit	Nbre de points
VT	09/09/03	317	4110819	N/fact PIALOUX	133.84		1
			7070100			95.35	1
			7070200			16.56	1
			4457100			21.93	1
AC	11/09/03	02G6	6260000	Fact FRANCE TÉLÉCOM	61.82		1
			1080000	103.04 X 60%	49.30		1
			4456600	20.20 X 60%	12.12		1
			4010418			123.24	1
AC	13/09/03	1894	6150000	Fact MODERN GARAGE	138.41		1
			4456600		27.13		1
			4010825			165.54	1
VT	15/09/03	318	4110421	N/fact DUBOSCQ	791.14		1
			4191000		400.00		1
			7040000			1 129.04	1
			4458000			62.10	1
BQ	21/09/03	904 335	6250000	Fact RESTAURANT Macon	64.50		1
			4456600	Chq Crédit Mutuel	12.64		1
			5120000			77.14	1
BQ	30/09/03	5382	5120000	Remise chq DUBOSCQ	791.14		1
			4458000		41.25		1
			4110421			791.14	1
			4457100			41.25	1
BQ	30/09/03	5382	5120000	Dde Acpte +ch MAISONS ARCHITECTURES BOURB	3071.96		1
			4191000			2568.53	1
			4457100			503.43	1
				Le non enregistrement de la demande d'acompte			1

26 Points

- CORRIGÉ-

15 points

0.5 point pour sommes arrondies

0.5 point pour le détail des calculs sur la copie

ANNEXE R4

à rendre avec la copie

BUDGET TRIMESTRIEL DES ENCAISSEMENTS 2003

	Octobre	Novembre	Décembre	Nbre de points
Clients	9 000	2 300		0.5
Ventes au comptant	14 352	14 352	14 352	0.5
Ventes à 30 jours		7 176	7 176	0.5
Ventes à 60 jours			2 392	0.5
Total	23 352	23 828	23 920	Total 2 points

$CA\ TTC = 20000 \times 1.196 = 23920 \Rightarrow 60\% \text{ au comptant} = 23920 \times 60\% = 14352$

$\Rightarrow 30\% \text{ à } 30j = 23920 \times 30\% = 7176 \Rightarrow 10\% \text{ à } 60j = 23920 \times 10\% = 2392$

BUDGET TRIMESTRIEL DES DÉCAISSEMENTS 2003

	Octobre	Novembre	Décembre	Nbre de points
Fournisseurs	6 140	1 140		0.5
Achats au comptant	7 176	7 176	7 176	0.5
Achats à 30 jours		5 740	5 740	0.5
Achats à 60 jours			1 435	0.5
TVA à décaisser	850	950	950	0.5
Frais généraux	590	590	590	0.5
Salaires	4 565	4 565	4 610	0.5
Cotisations	8 900			0.5
Total	28 221	20 161	20 501	Total 4 points

$Approvisionnements = 60\% \times CA\ TTC = 60\% \times 23920 = 14352 \Rightarrow 50\% \text{ au comptant} = 50\% \times 14352 = 7176$

$\Rightarrow 40\% \text{ à } 30j = 40\% \times 14352 = 5740 \Rightarrow 10\% \text{ à } 60j = 10\% \times 14352 = 1435$

$Salaires\ de\ décembre = 4565 \times 1.01 = 4610$

BUDGET TRIMESTRIEL DE TRÉSORERIE 2003

	Octobre	Novembre	Décembre	Nbre de points
Solde début de période	7 000	2 131	5 798	1
Encaissements	23 352	23 828	23 920	1
Décaissements	28 221	20 161	20 501	1
Solde fin de période	+ 2 131	+ 5 798	+ 9 217	1
				Total 4 points

♣ M. VENSON désire changer sa camionnette au cours du 4^{ème} trimestre 2003 ou en janvier 2004.

Prix d'achat HT de la camionnette 16 800 €. TVA 19,6 %.

- **Peut-il s'autofinancer sans risque de déficit de trésorerie ? (Argumentez votre réponse).**

Le Prix d'achat TTC de la camionnette = $16\ 800 \times 1.196 = 20\ 092.80$ €. M. VENSON ne pourra pas financer par ses propres moyens l'achat en décembre : trésorerie + 9 217€, et en janvier il doit payer les charges sociales 8 900 € + 1%)

(2 points pour non auto-financement et l'argumentation de la réponse)

- **Indiquer deux autres financements possibles.**

Il peut faire appel à son banquier (emprunt) ou à un organisme de crédit-bail.

(2 points, soit 1 point pour « emprunt » et 1 point pour « crédit-bail »)

- CORRIGÉ -
Démarche qualité

TRAVAIL À FAIRE :

- Rédiger le plan d'un exposé oral
- Compléter l'imprimé

EXPOSÉ ORAL : principaux points à développer – voir page suivante - (15 points)

Fond :

Titre (objet)..... 1,5 pt

Source d'information..... 0,5 pt

Introduction (éventuellement)

I – Rôle de l'organisme QUALIBAT 2 pts

II – Les avantages de la qualification pour l'entreprise 5 pts

III – Les avantages de la qualification pour la clientèle 3 pts

Conclusion..... 1 pt

Forme :

Style : à apprécier avec le fond

Orthographe : 2 pts (0 faute)

..... 1 pt (1 faute)

..... 0 pt (à partir de 2 fautes)

IMPRIMÉ À COMPLÉTER (10 pts)

Annexe R5 10 pts

FICHE AIDE-MÉMOIRE POUR L'EXPOSÉ SUR QUALIBAT

Source d'information : Site www.qualibat.com

Introduction de l'exposé :

Projet de mise en place d'une démarche qualité dans l'entreprise.

I – Rôle de l'organisme QUALIBAT

QUALIBAT est chargé de la qualification et de la certification des entreprises du bâtiment en France et juge du savoir-faire et du sérieux des entreprises qui en font la demande.

II – Les avantages de la qualification pour l'entreprise

- relation de confiance avec les banques, avec les autres entreprises QUALIBAT (réseau)
- accès simplifié aux marchés publics
- obtention de réductions conséquentes auprès des compagnies d'assurances (30 % du montant des primes)
- obtention du certificat et du logo QUALIBAT qui sont un gage de professionnalisme
- possibilité d'obtenir la certification (norme ISO 9000)
- élargissement de la clientèle, etc....

III – Les avantages de la qualification pour la clientèle

- assurance d'obtenir des prestations de qualité
- assurance de s'adresser à de vrais professionnels du bâtiment
- transparence rassurante.

Conclusion

- nécessité de l'implication de chacun pour obtenir la qualification QUALIBAT

QUALIBAT DOSSIER DE CANDIDATURE

*Les informations doivent porter sur les deux derniers exercices
complets (conformes aux bilans annuels) ainsi que l'année en cours.*

CHIFFRE D'AFFAIRES HORS TAXES

10 Points

	2001	2002	Du 01/01 au 30/09/03	
1 Bâtiment	195 130	219 520	182 940	0,5 ou 0
2 Travaux Publics				
3 Autres (à préciser)				
.....				
Dont pour le bâtiment:				
4 Travaux facturés par vos sous-traitants extérieurs (HT)				
5 Montant des travaux facturés hors sous-traitance (HT)				

EFFECTIF TOTAL

Nombre de salariés figurant au DADS y compris les dirigeants non salariés

	2001	2002	Du 01/01 au 30/09/03	
Effectif total y compris les dirigeants non salariés	6	6	6	0,5 ou 0
Effectif Bâtiment y compris les dirigeants non salariés	6	6	6	0,5 ou 0
Effectif Travaux Publics				

SALAIRES ET TRAITEMENTS

	2001	2002	Du 01/01 au 30/09/03	
Salaires et traitements bruts DADS	64 488	65 616	49 716	1 ou 0
Salaires et traitements Bâtiment y compris les revenus des dirigeants non salariés	80 458 (64488+15970)	81 751 (65616+16135)	62 064 (49716+12348)	1,5 0,5 * 3
Salaires et traitements Travaux Publics y compris les revenus des dirigeants non salariés				
Montant des factures payées aux sociétés d'interim				

NOMBRE D'HEURES ensemble du personnel

	2001	2002	Du 01/01 au 30/09/03	
Nombre d'heures ensemble du personnel	10 140 (169*5*12)	9 100,20 (151,67*5*12)	6 825,15 (151,67*5*9)	3 1 * 3
Nombre d'heures Bâtiment y compris les heures des dirigeants non salariés	12 168 (169*6*12)	10920,24 (151,67*6*12)	8 190,18 (151,67*6*9)	3 1 * 3
Nombre d'heures Travaux Publics y compris les heures des dirigeants non salariés				

- CORRIGÉ -
15 points

ANNEXE R6
à rendre avec la copie

M. VENSON a acheté le 3 mars 2002 un Déshumidificateur EBAC mobile pour une valeur HT de 1 585.50 €. Cette machine est amortissable en mode dégressif sur 5 ans.

♣ **Extrait du plan d'amortissement sur le tableau :**

	A	B	C	D	E	Sous total 2.5 points entière
1	PLAN D'AMORTISSEMENT					
2	Nom de l'immobilisation (0.5 pt) <i>Déshumidificateur</i>		Durée :	(0.5 pt)	5	
3	Valeur d'acquisition : (0.5 pt)		1 585.50 €	Mode d'amortissement :	<i>Dégressif</i>	
4	Date d'achat : (0.5 pt)		03/03/2002	Taux linéaire:	20 % (3)	
5	Mois d'achat :		03 (1)			
6	Année d'achat :		2002 (2)	Coefficient : (0.5 pt)	1.75	
7	Mois de fin d'exercice :		12	Taux dégressif :	35 % (4)	
8	Année	Valeur d'acquisition	Dotation	Cumul amortissement	Valeur comptable nette	
9	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
10						
11						
12						
13						

N.B. les cellules E4 et E7 ont un format %

♣ **Tableau des formules :**

N° et Formule à compléter éventuellement	Résultats à obtenir	
(1) ou C5=MOIS(C4)	03	0.5 pt pour la ligne
(2) ou C6=ANNÉE(C4)	2002	0.5 pt pour la ligne
(3) ou E4=1/E2	20%	0.5 pt pour la ligne
(4) ou E7=E4*E6	35%	0.5 pt pour la ligne
(5) ou A9=C6	2002	0.5 pt pour la ligne
(6) ou B9=C3	1 585.50	0.5 pt pour la ligne
(8) ou D9=C9	462.44	0.5 pt pour la ligne
(9) ou E9=B9-C9 ou =B9-D9 ou =C3-D9	1 123.06	0.5 pt pour la ligne

♣ **Questions diverses**

- Que représente la formule de la cellule C9 : =ARRONDI(C3*E7*(C7-C5+1)/12;2) ?

Formule=(Vo*T_x dé_g*nbre mois 1^{ère} année) /12 arrondi à 2 décimales (1pt)

- Que représente chaque cellule de cette formule ?

C3= val origine (0.5pt) E7= Tx dégressif (0.5pt) C5= mois achat (1pt)

C7= mois fin année comptable ou décembre ou 12 (1pt)

- Quel résultat doit-on obtenir de cette formule ? 462,44 (1.5pt si l'arrondi est correct)

- Citer 2 cellules qui doivent rester déverrouillées lors de la protection de cette feuille de calcul : C2 ou C3 ou C4 ou E2 ou E3 ou E6 accepter uniquement 2 de ces cellules (1 point)

- Préciser pourquoi on doit protéger une feuille de calcul servant de modèle :

La protection d'une feuille de calcul évite d'effacer les formules de calcul lors de la saisie des variables, évite de modifier le tracé du tableau (en-tête de colonnes et de lignes, les titres) et guide l'opérateur pour la saisie. (2 points accepter toute réponse logique).