

# 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.**

<b>EXAMEN :</b>	<b>BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL</b>	<b>Session : 2005</b>
<b>SPÉCIALITÉ :</b>	<b>COMPTABILITÉ</b>	
Épreuve scientifique et technique	<b>Durée : 3 heures</b>	<b>Coefficient : 5</b>
<b>Sous-épreuve E1A : Activités professionnelles de synthèse</b>		<b>Unité 11</b>

Ce corrigé comporte 10 pages numérotées de 1 à 10.

**- 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 CINQ DOSSIERS INDÉPENDANTS**

THÈMES	ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE		BARÈME
	Intitulé	Code	
<b><u>DOSSIER A</u></b> Comptabilisation d'opérations courantes	Libellés	R1	2
	Journaux	R1	2
	Dates	R1	1
	Calcul rég TVA	R1	1
	Écritures	R1	14
	<i>Sous-total</i>		
<b><u>DOSSIER B</u></b> Déclaration de TVA	Tableau des encaissements	R2	5
	Déclaration de TVA	R3	10
	Enregistrement CA3	R4	3
	Option TVA sur les débits	R5	2
	<i>Sous-total</i>		
<b><u>DOSSIER C</u></b> Opérations d'inventaire	État des VMP au 31/12/04	R6	4
	État des créances douteuses	R7	5
	Régularisation des charges et des produits	R8	4
	Bordereau de saisie	R9	12
	<i>Sous-total</i>		
<b><u>DOSSIER D</u></b> Suivi d'une action de formation	Élaboration d'une liste de contrôle	R10	10
	Rédaction d'un courrier	sur la copie	15
	Analyse d'une base de données relationnelles	R11	10
	<i>Sous-total</i>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>100</b>

**DOSSIER A : COMPTABILISATION DES OPÉRATIONS COURANTES**

**BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES**

**Libellés : 2 pts**

**Journaux : 2 pts** (1 si 1 erreur, 0 au-delà)

**Dates : 1 pt ou 0**

**Calcul rég TVA (292.90): 1 pt**

**Ecritures : 14 pts**

**MOIS DE : Décembre**

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
VE	01	41110173	Facture FAC899	3 588.00	
		70610000	Centre Leclerc Sarcelles		3 000.00
		44587000			588.00
AC	02	21830000	Facture FTG32245	4 050.00	
		20500000	Univers PC	576.00	
		44562000		906.70	
		40419000			5 532.70
AC	02	61220000	Facture 733711	621.04	
		40117600	Cofica Bail		621.04
VE	03	41136810	Facture FAC900 à	4 574.00	
		70650300	Maymana		4 574.00
BQ	03	40115300	Domiciliations échues	5 922.46	
		5121000	Pedrero		5 922.46
BQ	03	51210000	Encaissement LCR	1 786.48	
		62750000	Leclerc Limoux	0.69	
		44566000		0.14	
		41110172			1787.31
OD	03	4458700	Régularisation TVA sur	292.90	
		4457100	Les encaissements		292.90

*Pour les deux dernières écritures, accepter une seule écriture dans le journal BQ ou 3 écritures : 2 dans le journal de banque, 1 dans les OD (dans tous les cas /4 pts)*

**Correction des écritures 2 pts x7 = 14 pts**

- 2 pts si tout est juste (numéros et montants)

- 1,5 pt s'il y a une légère erreur (ex : inversion de 2 chiffres dans le numéro d'un client ou 512 au lieu de 51210000)

- 1 pt s'il y a une seule erreur dans 1 numéro de compte ou 1 montant (ex : 44571000 au lieu de 44587000)

- 0 pt à partir de 2 erreurs dans la même écriture, ou si l'écriture est inversée ou non équilibrée

- CORRIGÉ -

**DOSSIER B : DÉCLARATION DE TVA**

**ANNEXE R2 : 5 points**

**ENCAISSEMENTS DU MOIS DE NOVEMBRE 2004**

Date d'encaissement	Nom des clients	Montant TTC	Montant HT	TVA à 19,6%	
08/11/04	Centre E. Leclerc Limoux	2 392.00	2 000.00	392.00	1 ou 0
12/11/04	OPCA Aquitaine	3 860.52	3 227.86	632.66	1 ou 0
15/11/04	Centre E. Leclerc Sarcelles	4 740.00	3 963.21	776.79	1 ou 0
17/11/04	Intermarché St Paul les Dax	5 074.60	4 242.98	831.62	1 ou 0
	<b>TOTAUX</b>	<b>16 067.12</b>	<b>13 434.05</b>	<b>2 633.07</b>	
<i>Vérification : TVA encaissée en novembre = solde du compte 44571000</i>					<i>1 ou 0</i>
<i>2633.07 = 2633.07</i>					

**ANNEXE R4 : 3pts**

**BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES**

**MOIS DE : DÉCEMBRE**

**3 pts (0 fte) 2 pts (1 fte) 1 pt (2 ftes) 0 au delà**

JOURNAL	JOUR	N° COMPTE	LIBELLÉ	DÉBIT	CRÉDIT
OD	10	44571000	CA3 11-04	2633.07	
		44520000		1607.20	
		65800000		0.03	
		44562000			686.87
		44562200			1607.20
		44566000			1099.23
		44551000			847.00

**ANNEXE R5 : 2 points**

**OPTION TVA ACQUITTÉE SUR LES DÉBITS**

*Pour notre entreprise, opter pour la TVA sur les débits n'est pas intéressant*

- *notre entreprise ne vend pas des biens : elle est uniquement prestataire de services*
- *cette option pourrait entraîner des problèmes de trésorerie, les clients réglant à un ou deux mois : il faudrait payer la TVA avant de l'avoir encaissée. Ce serait se priver de l'avantage accordé par l'État à ce type d'entreprise.*

**1 pt (ne pas opter)**

**1 pt pour au moins un argument**

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite  0018

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES			
OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.)		OPERATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services .....	13 434	
02	Autres opérations imposables .....		5 484
03	Acquisitions intracommunautaires .....	8 200	
	(dont ventes à distance et/ou opérations de montage .....		
	.....)		3 472
03B	Régularisations .....		
	(Important : cf. notice)		0039
04	Exportations hors CE .....		0032
05	Autres opérations non imposables .....		0033
06	Livraisons intracommunautaires .....		0034
07	Achats en franchise .....		0037
07B	Régularisations .....		0039
	(Important : cf. notice)		
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA A PAYER			
TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe d
<b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>			
08	Taux normal 19,6 % .....	21 634	4 240
09	Taux réduit 5,5 % .....		
09B	.....		
<b>Opérations réalisées dans les DOM</b>			
10	Taux normal 8,5 % .....		
11	Taux réduit 2,1 % .....		
12	.....		
<b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>			
13	Ancien taux .....		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) .....		
15	TVA antérieurement déduite à reverser .....		0600
La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.		16	4 240
		17	1 607
		18	0038
		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) .....
		17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires .....
		18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco .....
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations .....	0703	2 294
20	Autres biens et services .....	0702	1 099
21	Autre TVA à déduire .....	0059	
	(dont régularisation sur de la TVA collectée (cf. notice) .....		
	.....)		
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration .....	8001	
23	Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 % <input style="width: 50px;" type="text"/> %	24	3 393
		24	Total TVA déductible (lignes 19 à 22) .....
CRÉDIT		TAXE A PAYER	
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16) .....	0705	847
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint .....	8002	
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) .....	8003	
	(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)		
Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.		28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24) .....
		29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A .....
		30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés .....
		31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés .....
		32	847
		32	Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31) .....
			(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent, pour les données vous concernant, auprès du service des impôts, un droit d'accès et un droit de rectification. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (cf. notice de la déclaration CA3).

- CORRIGÉ -

**DOSSIER C : OPÉRATIONS D'INVENTAIRE**

ANNEXE R6 : 4 points

**ÉTAT DES VMP AU 31/12/04**

Titres	P.U. d'achat	Quantité	Provision globale existante au 31/12/03	Cours moyen au 31/12/04	Provision nécessaire	Ajustement	
						+	-
CRCA OZENNE	275.75	71		280.58			
BNP CASH	365.79	90	648.00	355.00	971.10	323.10	
	<b>1pt</b>		<b>1pt</b>		<b>1pt</b>	<b>1pt</b>	

ANNEXE R7 : 5 points

**ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES AU 31/12/04**

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/04		Provisions nécessaires au 31/12/04		Provisions existantes au 31/12/03	Ajustement provisions		Créances irrecouvrables	
	TTC	HT	%	Montant	Montant	+	-	HT	TVA
Les Saveurs Sucrées	3 946.80 <i>0.5 pt</i>	3 300.00 <i>0.5 pt</i>			3 300.00 <i>0.5 pt</i>		3 300.00 <i>0.5 pt</i>	3 300.00 <i>0.5 pt</i>	646.80
Pâtisserie Service	4 516.88 <i>0.5 pt</i>	3 776.66 <i>0.5 pt</i>	100 %	3 776.66 <i>0.5 pt</i>	4 780.00 <i>0.5 pt</i>		1 003.34 <i>0.5 pt</i>		

ANNEXE R8 : 4 pts

**RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS**

	Montant	Justification des calculs
Facture france telecom	153.86 <i>0,5 pt</i>	$219.80 \times 42/60 = 153.86$ <i>1,5 pt</i> <i>Accepter 40 ou 41 jours</i>
Intérêts de l'emprunt	573.33 <i>0,5 pt</i>	$687.99 \times 25/30 = 573.33$ <i>1,5 pt</i> <i>Accepter 687.99 x 26 /31 = 577.02</i>

- CORRIGÉ -

ANNEXE R9 : 12 points

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES

MOIS DE : *décembre*

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIECE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
OD	31	6866		Dotation BNP cash	323.10	
		5903				323.10
OD	31	491		Reprise provision	3 300.00	
		7817		Les Saveurs Sucrées		3 300.00
OD	31	654		Créance irrécouvrable	3 300.00	
		44587		Les Saveurs Sucrées	646.80	
		416				3 946.80
OD	31	491		Ajustement provision	1 003.34	
		7817		Pâtisserie Service		1 003.34
OD	31	486		Régularisation	153.86	
		626		facture téléphone		153.86
OD	31	661		Intérêts à payer	573.33	
		1688				573.33

**Correction des écritures 2 pts x6 = 12 pts**

- 2 pts si tout est juste (numéros et montants)

- 1,5 pt s'il y a une légère erreur (ex : inversion de 2 chiffres dans le numéro d'un client ou 512 au lieu de 51210000)

- 1 pt s'il y a une seule erreur dans 1 numéro de compte ou 1 montant (ex : 44571000 au lieu de 44587000)

- 0 pt à partir de 2 erreurs dans la même écriture, ou si l'écriture est inversée ou non équilibrée

- CORRIGÉ -

**DOSSIER D : SUIVI D'UNE ACTION DE FORMATION**

ANNEXE R10 (10 points)

**LISTE DE CONTRÔLE DU SUIVI ADMINISTRATIF  
DE L'ACTION DE FORMATION « PÂTISSERIE »  
AU SUPER U DE CHAMBÉRY  
DU 10 AU 13 MAI 2005**

N°	ÉTAPES	DATES LIMITES
1	RÉSERVATION MATÉRIEL ET LOCAUX	10/03/05
2	ENVOI DE LA CONVENTION	25/03/05
3	CONTRÔLE DU RETOUR DE LA CONVENTION	01/04/05
4	RÉSERVATION D'UN HÔTEL	08/04/05
5	CONTROLE FEUILLE D'ÉMARGEMENT	18/05/05
6	FACTURATION	20/05/05
7	CONTROLE ET ENVOI DU BILAN QUALITATIF	27/05/04
8	MISE À JOUR DE LA BASE DE DONNÉES « FORMATION »	27/05/05

**BARÈME DE LA LISTE DE CONTRÔLE**

EXIGENCES	BARÈME
<b>Titre général</b> : LISTE DE CONTRÔLE DU SUIVI ADMINISTRATIF DE L'ACTION DE FORMATION « PÂTISSERIE » AU SUPER U DE CHAMBÉRY DU 10 AU 13 MAI 2005	<b>2 pts</b> (0,5 par mention)
<b>Classement des tâches à effectuer</b> :	
. Repérage des 8 étapes (si la formation apparaît : <b>1 pt / 2</b> )	<b>2 pts (ou 0)</b>
. Libellé précis des étapes (voir libellés annexe D1).	<b>2 pts</b> (0,5 par libellé)
. Classement chronologique	<b>2 pts (ou 0)</b>
. Détermination des dates <b>limites</b>	<b>2 pts</b> (0,25 par date)



- CORRIGÉ -

RÉDACTION D'UN COURRIER SUR LA COPIE

**BICÉGE**

87 Avenue des Pyrénées  
BP 25  
31240 L'UNION CÉDEX

SUPER U  
Monsieur Yves LENOIR  
42 rue d'Annecy

73000 CHAMBÉRY

**Objet :**  
Confirmation de formation  
**PJ – Ann :**  
2

L'Union,  
le 25 mars 2005

Monsieur,

Nous vous confirmons la réalisation d'une action de formation dans vos locaux du mardi 10 au vendredi 13 mai 2005.

Le prix forfaitaire de la formation (tous frais compris) est de 1 100,00 € par jour, ce qui équivaut à un montant total de 5 262,40 € TTC.

Le règlement s'effectue par chèque fin de mois. En cas d'annulation intervenant moins de cinq jours ouvrés avant le début du stage, la formation sera néanmoins facturée.

Vous trouverez ci-joint la convention de formation en deux exemplaires. Vous voudrez bien nous retourner un exemplaire de la convention signée dans un délai de sept jours.

Nous vous souhaitons bonne réception de la présente et vous remercions de votre confiance.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur, l'expression de nos sentiments dévoués.

Édouard RAYMONDIS,  
Directeur

**- CORRIGÉ -**

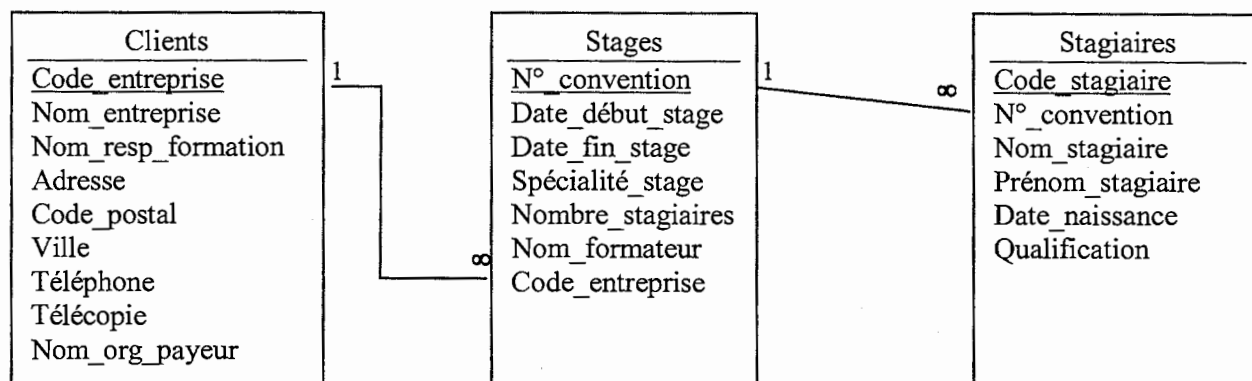
**DOSSIER D**

**BARÈME DU COURRIER (15 points)**

<b>EXIGENCES</b>	<b>BARÈME</b>
<b>LES ÉLÉMENTS OBLIGATOIRES /3</b>	
Émetteur (nom et adresse)	<b>0.5 pt</b>
Destinataire (nom entreprise, nom responsable, adresse)	<b>0.5 pt</b>
Lieu et date de rédaction	<b>0.5 pt</b>
Objet	<b>0.5 pt</b>
PJ – Ann : 2	<b>0.5 pt</b>
Indiquer le signataire : Édouard Raymondis, Directeur	<b>0.5 pt</b>
<b>LES ÉLÉMENTS DE RÉDACTION /6</b>	
Confirmer l'intervention en formation	<b>0.5 pt</b>
Rappeler les dates	<b>0.5 pt</b>
Rappeler le lieu	<b>0.5 pt</b>
Indiquer le prix forfaitaire de la formation par jour HT	<b>0.5 pt</b>
Préciser le montant total en TTC, soit 5 262,40 € (1 100,00 € HT X 4 jours)	<b>1 pt</b>
Préciser que le règlement s'effectue par chèque fin de mois.	<b>0.5 pt</b>
Indiquer qu'en cas d'annulation, la formation est facturée	<b>0.5 pt</b>
Préciser que la convention de formation est jointe en double exemplaire	<b>0.5 pt</b>
Souligner que la convention doit être retournée signée sous 7 jours	<b>0.5 pt</b>
Prévoir une phrase de conclusion adaptée (bonne réception, remerciements)	<b>0.5 pt</b>
Prévoir une formule de politesse	<b>0.5 pt</b>
<b>LE PLAN / 1</b> - la confirmation de formation, - le prix, - le règlement et les conditions d'annulation, - la convention de formation, - la phrase de conclusion, - la formule de politesse. (tout plan logique est accepté)	<b>1 pt (ou 0)</b>
<b>LE STYLE /2</b> 1,5 (1 fte) 1 (2 ftes) 0,5 (3 ftes)	<b>2</b>
<b>LA PRÉSENTATION /1</b>	<b>1</b>
<b>L'ORTHOGRAPHE /2</b> 1,5 (1 fte) 1 (2 ftes) 0,5 (3 ftes)	<b>2</b>

**Analyse d'une base de données relationnelles**

Base de données relationnelles : « Formation »



1  
1  
1  
(0.5  
jointure  
0,5 : 1 et  
infini)  
0,5  
2 ou 0  
1 ou 0  
0,5 ou 0  
1 ou 0  
2

1. Souligner, sur le schéma, l'identifiant (clé primaire) de chaque table.
2. Expliquer le lien de un-à-plusieurs de la relation entre les tables « Clients » et « Stages » :  
*A une entreprise peuvent correspondre plusieurs conventions, alors qu'une convention ne correspond qu'à une seule entreprise.*
3. Tracer sur le schéma la relation entre la table « Stages » et la table « Stagiaires » et préciser le lien.
4. Dans la table « Stage », le « N°\_convention » est composé d'une lettre majuscule suivie de trois chiffres (par exemple : B705). Il se construit ainsi :
  - la lettre correspond à la dominante du stage : B pour boulangerie-viennoiserie, P pour pâtisserie et C pour Conseil.
  - les trois chiffres suivants correspondent à un numéro d'ordre.
 Comment peut-on contrôler la saisie d'une lettre majuscule suivie de 3 chiffres ?  
*Par un masque de saisie qui fait apparaître un message d'erreur en cas de fausse saisie.*
5. Afin d'établir des statistiques, nous désirons obtenir la liste des stagiaires qui ont effectué un stage en « Pâtisserie » pour l'année 2004. Nous voulons connaître leur nom, leur prénom, leur date de naissance et l'entreprise dans laquelle ils travaillent. Compléter ci-dessous le tableau de requête correspondant.

Champ	N°_convention	Nom_stagiaire	Prénom_stagi aire	Date_naissance	Nom_entrepri se	Date_début ou Date fin
Table	Stages	Stagiaires	Stagiaires	Stagiaires	Clients	Stages
Tri		Croissant				
Afficher		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Critère	P* ou P ??? 1 pt					>=01/01/04 et <= 31/12/04 1 pt