

EXAMEN :	BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL	SESSION : 2001
SPÉCIALITÉ :	COMPTABILITÉ	
Épreuve Scientifique et Technique	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous - épreuve E1A : Activités professionnelles de synthèse		Unité 11

Ce corrigé comporte 13 pages numérotées de 1 à 13.

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.

DOSSIER A	Commentaires sur le barème	
	Annexe R1 : Bordereau de saisie factures	20 points
	Annexes R2 et R2 bis : Préparation et saisie TVA	6 points
	Annexe R3 : Déclaration de TVA	9 points

		35 points
DOSSIER B	Annexe R4 : État des dotations	11 points
	Annexe R5 : Bordereau de saisie amortissements	7 points
	Annexe R5 bis : Calcul et commentaire résultat cession	2 points

		20 points
DOSSIER C	Annexes R6 et R6 suite : Tableaux de calcul des coûts	11 points
	Annexe R6 bis : Commentaires et analyse	4 points

		15 points
DOSSIER D	Annexe R7 : Feuille d'analyse EXCEL	10 points
DOSSIER E	Copie : Liste de contrôle	8 points
	Copie : Lettre type d'invitation	12 points

		20 points

DOSSIER A : 35 POINTS

COMMENTAIRES BAREME

ANNEXE R1 : Bordereau de saisie : 20 points

◆ *pour l'ensemble du bordereau : 3 points*

⇒ attribuer le **demi - point** ou le **point** s'il n'y a **aucune erreur ni aucun oubli**, sinon **0** sur les éléments suivants :

- mois1/2 point
- code journal.....1 point
- jour.....1/2 point
- numéro de pièce.....1 point

⇒ **moins 1 point (maximum 3 points)** à chaque enregistrement s'il y a erreur dans la codification du numéro du compte de tiers.

◆ **Facture n° 1456 : 2 points**

⇒ **0/2** si erreur sur le compte de charge

◆ **Facture n° 10019 : 2 points**

⇒ erreur sur un compte crédité (numéro de compte ou montant) : **0/2**

◆ **Facture n° 51 : 4 points**

⇒ si compte de charge à la place de 218200 : **0/4**

⇒ si autre compte de TVA déductible (4456...) : **moins 1**

⇒ si acompte non enregistré (**moins 1**), accepter le « 409100 »

⇒ accepter le 4041LER

◆ **Facture n° 10020 : 3 points**

⇒ erreur sur chacun des comptes crédités : **moins 1** par erreur

⇒ si la TVA est enregistrée : **0/3**

◆ **Facture n° 410 : 2 points**

⇒ Si le montant du compte « 623400 » est TTC : **0/2**

⇒ si autre compte (de la classe 6) que 623400 : **moins 1**

◆ **Facture n° C854 : 4 points**

⇒ compter **moins 1** par compte faux et **2 points ou 0** pour la TVA

ANNEXE R2 : Tableau TVA : 2 points : 1 point ou 0 pour chaque montant

ANNEXE R2 bis : Bordereau de saisie TVA : 4 points

⇒ enlever $\frac{1}{2}$ **point** par élément manquant : mois, code journal, jour, libellé

⇒ enlever **1 point** si l'écriture est juste sans les centimes

⇒ pour toute erreur sur les numéros de compte ou les montants : **0/4**

ANNEXE R3 : Déclaration de TVA : 9 points

⇒ attribuer le **point** ou le **demi - point** si le montant est juste, sinon **0**.

DOSSIER A

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES : 20 POINTS

1/2 pt

MOIS DE : décembre 2000

1 pt	1/2 pt	1 pt	1 pt			
JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIÈCE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
AC	21	615000	1456	Chaufélec facture	1 450,00	
		445850			284,20	
		4011CHA				1 734,20
VE	21	4111CER	10019	Ceramique d'Uzès facture	3 528,20	
		701100				2 950,00
		445710				578,20
AC	22	218200	51	Mercedes Benz facture	192 600,00	
		445620			37 749,60	
		404000		(accepter 4041LER)		220 349,60
		238000		(accepter 4091)		10 000,00
VE	22	4112TRU	10020	Frank Truly facture	4 470,00	
		701200				3 670,00
		708560				205,00
		708520				595,00
AC	22	623400	410	Domaine vinicole de Lézan	570,23	
		445660			111,77	
		4011DOM				682,00
AC	22	601200	C854	Bibao céramique facture	3 981,79	
		445662			780,43	
		445200				780,43
		4012BIL				3 981,79

- CORRIGÉ -

DOSSIER A

Récapitulatif des opérations de décembre : 2 points

ANNEXE R2

RÉCAPITULATIF DES OPÉRATIONS DE DÉCEMBRE				
Opérations	Bases H.T.	TVA	TVA déductible	TVA collectée
Ventes et prestations de services	427 200,00	83 731,20		83 731,20
Livraisons intracommunautaires	68 756,00			
Exportations hors CEE	112 834,00			
Achats de B/S et autres CH externes	164 666,00	32 274,54	32 274,54	
Acquisitions intracommunautaires	125 487,00	24 595,45	24 595,45	24 595,45
Achats d'immobilisations	192 600,00	37 749,60	37 749,60	
		TOTAL	94 619,59	108 326,65
MONTANTS ARRONDIS (1pt ou 0)			94 620,00	108 327,00
TVA A DECAISSER (1pt ou 0)		13 707,00		
CREDIT DE TVA				

ANNEXE R2 bis

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES : 4 POINTS

MOIS DE : Décembre 2000

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIÈCE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
OD	31	445710	CA3	TVA décembre	83 731,20	
		445200			24 595,45	
		445660				32 274,54
		445662				24 595,45
		445620				37 749,60
		445510				13 707,00
		758000				0,06

DOSSIER A : DÉCLARATION DE TVA : 9 POINTS

ANNEXE R3

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
OPÉRATIONS IMPOSABLES (I.T.)			
01 Ventes, prestations de services.....	1/2 pt 427 200	04 Exportations hors CE.....	0032 1/2 pt 112 834
02 Autres opérations imposables.....		05 Autres opérations non imposables.....	0033
03 Acquisitions intracommunautaires..... (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :))	0031 1/2pt 125 487	06 Livraisons intracommunautaires.....	0034 1/2 pt 68 756
		07 Achats en franchise.....	0037

B DECOMPTE DE LA TVA À PAYER			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (ligne 1 à 3 ventilées par taux) au sein (after et)	Base hors taxe	Taxe due	
08 Taux 20,6%.....	0205		
09 Taux 5,5%.....	0105		
10 Anciens taux.....	0900		
11 Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A).....	0950		
12 Opérations réalisées dans les DOM.....	0920		
13 Taux 19,6%.....		552 687	1 pt 108 327
14 TVA antérieurement déduite à reverser		0600	
		15 Total de la TVA brute due (ligne 08 à 14).....	0301 108 327
		16 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaire.....	0035 1 pt 24 595
		17 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco.....	0038

DÉDUCTIONS			
18 Biens constituant des immobilisations.....		0703	1 pt 37 750
19 Autres biens et services.....		0702	1 pt 32 275
20 Autre TVA à déduire.....		1pt 24 595	
21 Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration..... (À convertir si ce crédit est en francs et votre déclaration en euros)	8001		
22 indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 %	%		
		23 Total (lignes 20+21).....	0701 24 595
		24 Total TVA déductible lignes 18+19+23.....	1 pt 94 620

CRÉDIT		TAXE À PAYER	
25 Crédit de TVA (ligne 24-ligne15).....	0705	28 TVA nette due (ligne 15-ligne24).....	1 pt 13 707
26 Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint.....	8002	29 Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310-A.....	9979
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26)..... (cette somme est à reporter ligne 21 de la prochaine déclaration)	8003	30 Sommes à imputer y compris acompte congés.....	9989
		31 Sommes à ajouter y compris acompte congés.....	9999
		32 Total à payer (ligne 28+29-30+31).....	13 707

Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.

(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)

ÉTAT DES DOTATIONS au 31/12/2000
Compte : 218200 MATÉRIEL DE TRANSPORT

(11 points)

DOSSIER B : 20 points

N°	Libellé	Immobilisations			Amortissements		Valeur résiduelle	Date session	
		Montant	Date	Taux	Antérieur	Exercice			Total
134	Fourgon Mercedes Benz 415 TZ 30	52 742,12	01/05/98	L 25%	21 975,88	3 845,77	25 821,65	26 920,47	15/04/00
172	Fourgon Mercedes Benz 424 VM 30	54 128,44	01/10/99	L 25%	3 383,03	13 532,11	16 915,14		
	Total acquisitions antérieures	106 870,56							
128	Fourgon Mercedes Benz 424 XA 30	74 375,00	15/01/00	D 40 %		29 750,00	29 750,00		
210	Fourgon Mercedes Benz 512 XM 30	192 600,00	20/12/00	D 40 % (1mois)	<u>3 pts ou 0</u>	6420,00	6420,00	<u>1/2 pt ou 0</u>	
	Total acquisitions de l'année	266 975,00							
	Total	373 845,56			25 358,91	53 547,88	78 906,79	26 920,47	

Compte : 218200 MATÉRIEL DE TRANSPORT

1/2 pt1/2 pt

Valeur brute des immobilisations début exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute des immobilisations fin exercice	
	Réévaluation	Acquisition	Poste/Poste	Total	Cessions	Poste/Poste		Total
106 870,56		266 975,00		266 975,00	52 742,12		52 742,12	321 103,44

Montants des Amortissements début exercice	Augmentations : dotations de l'exercice				Diminutions Amort. sortis de l'actif fin exercice	Montant Amort. fin exercice	Amort. dérogatoire	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Total			Dotations	Reprises
25 358,91	17 377,88	36 170	<u>3 pts ou 0</u>	<u>1/2 pt</u> 53 547,88	25 821,65	53 085,14	<u>3 pts ou 0</u>	

DOSSIER B

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES : 7 POINTS

MOIS DE : décembre 2000

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIÈCE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
OD	31	675000		Régul. cession fourgon	26 920,47	
		281820		n° 134	25 821,65	
		218200		4 pts ou 0		52 742,12
OD	31	681120		Dotations matériel de	53 547,88	
		281820		transport		53 547,88
				3 pts ou 0		

- enlever 1/2 point par oubli (ou erreur) du mois, du code journal, du jour ou du libellé.
- affecter la totalité des points à chaque écriture si les numéros des comptes sont justes et si les montants sont les mêmes que ceux trouvés à l'annexe R4, sinon 0.

ANNEXE R5 bis

RÉSULTAT : 2 POINTS

RÉSULTAT DE CESSION : 1 pt

$32\ 000 - 26\ 920,47 = 5\ 079,53$ (1/2 pt) PLUS-VALUE (1/2 pt)

Comment apparaîtra cette plus ou moins value dans le compte " Résultat " ?

Cette plus-value apparaîtra par différence entre le compte "775000" au crédit du compte Résultat pour un montant de 32 000 F et le compte " 675000" au débit du compte Résultat pour un montant de 26 920,47 F.

DOSSIER C : 15 points

TABLEAUX : 11 POINTS

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE COULÉ
(Atelier 1)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Terre brute	65,00	0,80	52,00
Chamotte	25,00	1,10	27,50
MOD	0,90	86,78	78,10
Frais atelier 1	0,90	129,80	116,82
TOTAL			274,42

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE "FINI"
(Atelier 2)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 1			274,42
Terre brute	12,00	0,80	9,60
Chamotte	5,00	1,10	5,50
MOD	2,50	86,78	216,95
Frais atelier 2	2,50	19,23	48,08
TOTAL			554,55

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE ENGOBÉ
(Atelier 3)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 2			554,55
Engobe	0,41	11,80	4,84
MOD	0,50	86,78	43,39
Frais atelier 3	0,50	96,13	48,07
		1pt	
TOTAL			650,85

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE SÉCHÉ
(Atelier 4)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 3			650,85
Frais atelier 4	1,00	60,99	60,99
		1pt	
TOTAL			711,84

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE ÉMAILLÉ
(Atelier 5)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 4		1pt→	711,84
Émail	0,07	1215,24	85,07
MOD	1,00	86,78	86,78
Frais atelier 5	1,00	103,88	103,88
	1pt	1pt	
TOTAL			987,57

COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE PATINÉ
(Atelier 6)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 4		1pt	711,84
MOD	1,00	86,78	86,78
Frais atelier 6	1,00	96,13	96,13
	1pt	1pt	
TOTAL			894,75

COÛT DE REVIENT D'UN VASE FINI ÉMAILLÉ
(Atelier 7)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 5		1 pt→	987,57
MOD	0,16	86,78	13,88
Frais atelier 7	1,00	137,10	137,10
TOTAL			1 138,55

COÛT DE REVIENT D'UN VASE FINI PATINÉ
(Atelier 7)

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 6		1 pt→	894,75
MOD	0,16	86,78	13,88
Frais atelier 7	1,00	137,10	137,10
TOTAL			1 045,73

- CORRIGÉ -

ANNEXE R6 suite

DOSSIER C

RÉSULTAT ANALYTIQUE MENSUEL D'UN GRAND VASE D'ANDUZE

ÉLÉMENTS	VASE ÉMAILLÉ			VASE PATINÉ		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Prix de vente	50,00	1 350,00	67 500,00	50,00	2 100,00	105 000,00
Coût de revient	50,00	1 138,55	56 927,50 F	50,00	1 045,73	52 286,50 F
RÉSULTAT		211,45	10 572,50 F		1 054,27	52 713,50 F
		1/2 pt			1/2 pt	

ANNEXE R6 bis

ANALYSE : 4 points

Commentaires sur les résultats : 1 point

Le bénéfice réalisé sur la vente du vase patiné (1 057,27) est beaucoup plus important que celui réalisé sur la vente du vase émaillé (211,45) (1/2 PT)

Le prix de vente du vase patiné est plus élevé alors que son coût de revient est plus faible. (1/2PT)

Quelles propositions pourriez-vous formuler au chef d'entreprise pour essayer d'améliorer le résultat unitaire des vases émaillés ? (2 points)

Le chef d'entreprise doit essayer :

- 1) de diminuer certains coûts,**
- 2) d'accroître la productivité,**
- 3) d'élargir ses ventes par la publicité...**

Cette entreprise dégage globalement un bénéfice. Qu'apporte la comptabilité analytique d'exploitation dans la stratégie de gestion ? (1 point)

La comptabilité générale fait apparaître un résultat positif global.

La CAE permet de déceler par produits les coûts et les résultats avec leur rentabilité respective. Elle constitue une aide à la décision (fixation des marges et des prix par exemple).

ANNEXE R7

à rendre avec la copie

FEUILLE D'ANALYSE DU TABLEAU : STATISTIQUES DES PRODUCTIONS

Adresse cellule	Saisie (1) Calculée (2)	Formule de calcul	
F6	2	D6-B6	
B6	1		1/2 pt
B14	2	B6 +B8 ou B6 + B10+B12	1/2 pt
E8	2	(D8*100)/SDS14 ou (D8*100)/D14	1 pt
G8	2	(F8*100)/B8	1 pt

A partir de quel document comptable peut-on importer les chiffres d'affaires ?

1) de la balance ou (seulement l'un ou l'autre) 1 pt

2) du grand-livre (compte ventes)

Quelle est l'augmentation des ventes (en%) de 1999 à 2000 :

- sur le marché français ? (1 point)	15,37%
- sur le marché extérieur ? (1 point)	266,65%

En 2000 que représente (toujours en %) la production vendue :

- en France ? (1 point)	85,31%
- à l'extérieur ? (1 point)	14,69%

Donner une des raisons essentielles qui ont guidé le chef d'entreprise dans la recherche de nouveaux marchés à l'extérieur. (1 point)

Stagnation sur le marché national OU

Marché extérieur à fort potentiel (demande très forte car ce produit n'existe pas)

A votre avis va-t-il maintenir cette stratégie ? Justifier votre réponse. (1 point)

OUI, l'évolution des ventes à l'extérieur étant très forte (+ 266,65 %)

- CORRIGÉ -

DOSSIER E : 20 POINTS

LISTE DE CONTRÔLE (8 POINTS)

En-tête réduit de l'entreprise

Date de réalisation :

LISTE DE CONTRÔLE POUR ORGANISER LE SALON « L'ART DU JARDIN » DU 3 AU 7 JANVIER 2002	
TÂCHES À EFFECTUER	DATE PRÉVUE
- Envoyer le dossier d'inscription au salon accompagné du chèque d'acompte de 20 %.	22/06/2001
- Envoyer le premier versement.	13/07/2001
- Réserver le train pour les marchandises à exposer au salon (aller et retour).	Fin juillet
- Rédiger et expédier les lettres d'invitation aux clients pour le salon. Joindre en PJ le carton d'invitation	30 octobre
- Envoyer le deuxième versement.	14/11/2001
- Dépouiller les réponses des clients et réserver le restaurant pour la soirée. (clients + 8 salariés)	Fin novembre
- Réserver hôtel et transport pour les 8 salariés se rendant au salon.	03/12/2001
- Envoyer le troisième versement.	23/12/2001

BARÈME DE LA LISTE DE CONTRÔLE (8 points)

EXIGENCES	BARÈME
En-tête réduit de l'entreprise et date de réalisation : facultatif	
Titre général : Liste de contrôle pour organiser le salon de « l'Art du Jardin » du 3 au 7/01/2002	1 pt si oubli de la date -0.5
Titres des colonnes : Tâches à effectuer et date prévue	1pt : 2*0.5
Classement des tâches à effectuer :	
• verbes à l'infinitif	1 pt
• classement chronologique	1 pt
• détermination des dates ou de la période de réalisation	2 pts
• libellé précis des tâches	2 pts

- CORRIGÉ -

DOSSIER E
LETTRE TYPE D'INVITATION (12 POINTS)

Anduze Poterie
102 Route de Nîmes
30140 ANDUZE

« SOCIÉTÉ »
« Adresse »
« CP » « VILLE »

Nos références :
DUB
Objet :
Invitation Salon
PJ – Ann. :
1 carton d'invitation

Anduze,
le 30 octobre 2001

« Titre »,

Le 7^e salon de « L'Art du Jardin » aura lieu du 3 au 7 janvier 2002 à Paris, à l'hippodrome de Longchamp.

Nous serons heureux de vous accueillir sur notre stand (n° 14 Bâtiment L). Vous pourrez y découvrir en avant première, toute nos nouveautés et nous vous ferons bénéficier d'une remise de 5 % pendant toute la durée du salon sur l'ensemble de vos achats.

Le vendredi 4 janvier nous aurons le plaisir de vous inviter à une soirée dansante au Brazil Tropical, à partir de 20 heures. Pour y participer il vous suffira de nous retourner le coupon réponse ci-joint avant le 30 novembre.

Nous espérons vivement vous rencontrer.

La Responsable Administrative
Madame Carle

SOIRÉE DANSANTE DU VENDREDI 4 JANVIER 2002
20 h – hippodrome de Longchamp

A retourner avant le 30/11/2001 à Anduze Poteries-102 Route de Nîmes-30140 ANDUZE

SOCIÉTÉ :

Nombre de personnes :

Date :

Signature :

DOSSIER E
BARÈME DE LA LETTRE TYPE AVEC COUPON-RÉPONSE (12 points)

EXIGENCES	BARÈME
Éléments constitutifs de la lettre : date de rédaction(30 octobre 2001), lieu de rédaction, nos références, objet, nom et fonction du signataire, PJ	1 pt -1/erreur ou oubli (maxi -1)
Variables à définir : « Société », « Adresse », « CP », « Ville », « Titre de civilité OU « Titre », « Nom », « Adresse », « CP », « Ville »	1 pt : -0.5 par erreur ou oubli (maximum -1)
Idées à exprimer dans la lettre : <ul style="list-style-type: none"> • Annoncer la participation de notre société au salon L'Art du Jardin+date (3 au 7 janvier 2002)+lieu (Paris, Hippodrome de Longchamp) 	1 pt : 0.5 pt 0.5 date et lieu
<ul style="list-style-type: none"> • Inviter les clients à nous rendre visite à notre stand n° 28 bâtiment F pour découvrir la nouvelle collection et bénéficier d'une remise de 5 %. 	2 pts : 0.5 pt pour la visite 0.5 pt stand 28 Bât.F 0.5 pt pour découvrir collection 0.5 pt pour remise
<ul style="list-style-type: none"> • Convier les clients à la soirée dansante+date et heure+lieu. 	2 pts : 0.5 pt pour convier 1 pt pour date et heure 0.5 pour lieu
<ul style="list-style-type: none"> • Demander la réponse au plus tard le 30/11/2001 en retournant le coupon réponse. 	1 pt : 0.5 pour demande réponse au plus tard le 30/11/2001 0.5 pt pour le coupon réponse
<ul style="list-style-type: none"> • Formule de conclusion adaptée à la situation 	1pt
Mentions devant figurer dans le coupon réponse : <ul style="list-style-type: none"> • titre • A retourner à (adresse de l'entreprise)+ avant le 30/03/2001 	1 pt : 0.5 par mention manquante
<ul style="list-style-type: none"> • Société ou nom (le nom des participants est facultatif). 	1 pt
<ul style="list-style-type: none"> • Nombre de personnes 	1 pt

Pour la forme et l'orthographe : enlever 1 point maximum.