

- CORRIGÉ -

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

Ce corrigé comporte 8 pages numérotées de 1 à 8.

- 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 : 26 points**

- Détail des arrondis de la facture espagnole : 2 points
- Écritures : 24 points :
  - Fac PROCOPI : 6 points
  - Fac MEUNIER : 6 points
  - Fac RÉGIE ESPACE MÉDIA : 3 points
  - Fac HUGUES : 3 points
  - Fac PISCINAS MON DE PRA S.L.
    - FAC : 3 points
    - TVA : 3 points

**DOSSIER B : 15 points**

- Déclaration TVA : 10 points
- Enregistrement comptable : 5 points

**DOSSIER C : 12 points**

- Justification des calculs : 3 points
- Enregistrements comptables : 7 points
- Raisons de la régularisation de certaines charges : 2 points

**DOSSIER D : 16 points**

- Variation de stock : 2 points
- Calcul de pourcentage : 4 points
- Raisons de la variation de l'excédent brut d'exploitation : 4 points
- Commentaires sur les résultats de l'entreprise : 6 points

**DOSSIER E : 31 points**

- Projet de lettre : 15 points
- Gestion de la base de clients : 16 points

**DOSSIER A : 22 points**

**Annexe R1**

**Détail des arrondis de la facture européenne : 2 points**

	Marchandises	Port	
Montant en pesetas	537 850	66 250	
Montant en euros	3 232,5436	398,1705	] 1 point
Montant arrondi	3 232,5436 ou 3 232,543	398,170 ou 398,1705	
Montant en francs français	21 204,0960 ou 21 204,096	2 611,8274 ou 2 611,827	0.5 point
Montant arrondi	21 204,10	2 611,83	0.5 point

**BORDEREAU DE SAISIE**

20 points

↓ si erreur - 2 pts

1 point par ligne (souffrances / contrainte) Mois : ...janvier

Code journal	Jour	N° compte	Libellés	Débit		Crédit	
AC	29	6071100	PROCOPI GROUPE 01060686	1 797	78		
		6241100	} (-2) par compte différent	80	00		
		4456600		360	68		
		7650000				37	56
		401PROC	Si oublie point (-2) Escompte (-2)			2 200	90
VE	31	411MEUN	MEUNIER FC20074	942	97		
		7061000	} Si pas de détail écriture = 0 (-2) par compte différent			150	00
		7085000				180	00
		7071100				458	44
		4457100				154	53
AC	08	6230000	REGIE Espace Média VT62755	6 220	80		
		4458000	} Si une seule erreur écriture = 0	1 219	28		
		401REGI				7 440	08
VE	31	411HUGU	HUGUES FC 20075	524	75		
		7062000	Si 706000 (-2)			438	75
		4457100			86	00	
AC	29	6071200	PISCINAS MON DE PAR S.L	21204	10		
		6241200	FC 20078	2611	83		
		40112PI	Ne pas pénaliser si des calculs en FRF sont mentionnés			23 815	93
AC	29	4456620	PISCINAS MON DE PAR S.L	4 667	92		
		4452000	FAC 20078 Ne pas pénaliser si le montant est mentionné en FRF			4 667	92

- 1 pt  
Si écriture non équilibrée Pbde 1 et sur fact.

5 pts

5 pts

3 pts

3 pts

3 pts

3 pts

L > 1 seule erreur Opt au montant d'erreur en FRF

**DOSSIER B**

17 points

**Annexe R3**

Déclaration → 10 points

→ (-5) pt centimes ;

(-5) Si TVA nette due au lieu de crédit de TVA

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services	45 822	04 Exportations hors CE
		(2 pt)	0032 1500 (1 pt)
02	Autres opérations imposables		05 Autres opérations non imposables
			0033
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :	45 259	06 Livraisons intracommunautaires
		(1 pt)	0034
			07 Achats en franchise
			0037

B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (lignes 1 à 3 ventilées par taux)		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 %	0206	91082 17852 (2 pt)
13bis			
14	TVA antérieurement déduite à reverser	0600	
15	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 14)	0301	17852
16	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires	0035	8871 (1 pt)
17	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco	0038	
<b>DÉDUCTIONS</b>			
18	Biens constituant des immobilisations	0703	13633 (1 pt)
19	Autres biens et services	0702	25193 (1 pt)
20	Autre TVA à déduire		
21	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration (A 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	Total TVA déductible lignes 18 + 19 + 23		38896

CRÉDIT		TAXE À PAYER	
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 15)	0705	20 974
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002	(1 pt)
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) (Cette somme est à reporter ligne 21 de la prochaine déclaration)	8003	20 974
<b>Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.</b>			
28	TVA nette due (ligne 15 - ligne 24)		
29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A	9979	
30	Sommes à imputer y compris acompte congés	9989	
31	Sommes à ajouter y compris acompte congés	9999	
32	Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant!)		

**DOSSIER B**

**Annexe R4**

**BORDEREAU DE SAISIE** : 5 points (oubli de centimes : -2pts)

Mois : Janvier (1) si non précisé

(1) si non précisé

Code journal	Jour	N° compte	Libellés	Débit		Crédit	
(OD)	31	4457100		8 981	19		
		4452000		8 870	83		
		4456200	=> si non détaillé: équilibre = 0			13 633	47
		4456600				16 321	95
		4456620				8 870	83
		6580000		0	23		
		4456700		20 974	00		

**DOSSIER C** 12 points

**Annexe R5**

**JUSTIFICATIONS DES CALCULS** 3 points

<b>Facture Entretien</b>	60 000 = transfert de charges 60 000 / 3 ans = 20 000 pour l'exercice 2000 <b>Accepter reprise de 40 000.00</b>	1pt
<b>Facture France Telecom</b>	Consommation : 1 315,36 du 15/11 au 15/01 Pour l'exercice 2000 : 1 315,36 * 3 / 4 = 986,52 OU 1315,36*45/60 OU 1315,36*46/61= 991,91 OU 1315,36*47/62 TVA	2pts ou 0

**Annexe R6**

**BORDEREAU DE SAISIE** 7 points

Mois : Décembre (1) si non précisé

Cette journal non précisé au jour (-1) pour l'ensemble

Code journal	Jour	N° compte	Libellés	Débit		Crédit	
OD	31	4810000	Transfert frais entretien	60 000	00		
		7910000				60 000	00
OD	31	6812000	Charge pour exercice 2000	20 000	00		
		4810000				20 000	00
<b>Accepter l'écriture : 4810000 débit pour 40000.00 et 7910000 crédit pour 40000.00</b>							
OD	31	6262000	Telecom fournisseurs (fact. non parvenue)	986	52		
		4458000	(2) si cubl. compte TVA	193	36		
		4080000				1 179	88

2pts ou 0

2pts ou 0

3pts Respecter les calculs du candidat

**Annexe R7**

**Raisons qui conduisent à la régularisation des charges** : Souci d'exactitude des résultats : un exercice comptable ne doit enregistrer que des charges concernant l'exercice. (2pts)

Accepter toute réponse logique

**DOSSIER D** 16 points

**Annexe R8**

**Variation des stocks** : Elle est négative : le stock final étant inférieur au stock initial

Accepter toute réponse possible 2 points ou 0

**CALCULS DES POURCENTAGES**

4 points

Libellés	Montant 1999	Montant 2000	Augmentation en %	Diminution en %	FAVORABLE
Chiffre d'affaires	4 542 530,00	6 215 953,00	37 % (0,5)		oui (0,5)
Achats	2 310 703,00	2 868 906,00	24 % (0,5)		
Loyers	317 032,00	180 000,00		43 % (0,5)	oui (1)
Charges externes	656 338,00	1 281 414,00	95 % (0,5)		
Frais de personnel	731 285,00	1 412 246,00	93 % (0,5)		

**LES RAISONS DE LA VARIATION DE L'EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION**

4 points

L'E.B.E. , en 1999 -> 472 419 F, et en 2000 -> 375 394 F : Forte baisse due à 1 (1)  
L'Augmentation des charges trop importantes :

Charges externes : + 95 % (1)

Charges de personnel +93 % (1)

accepter toute réponse logique

par rapport à celle des ventes : +37 % (1)

**COMMENTAIRES SUR LES RESULTATS DE L'ENTREPRISE : ANNEE 2000**

6 points, 1 point par commentaire (maxi : 3 points)

Par rapport à l'année 1999 (1) pt	Marge commerciale : Marge en augmentation par rapport à 1999. De 50,59% à 54,86% Résultat courant : Baisse inquiétante. De 9,10% à 4,99%
Par rapport à la profession (1) pt	Marge commerciale : Plus forte que la moyenne. 54,86% alors que la profession 53,08% Résultat courant : Diminution très forte et très inquiétante. 4,99% lors que la profession 11,89%
Solutions éventuelles à apporter (1) pt.	Cette situation est due aux charges importantes, principalement les charges de personnel et les charges externes. Ces comptes de charge devront diminuer. Trop de différence par rapport aux produits. La marge commerciale ainsi que la valeur ajoutée sont satisfaisantes. En résumé, il est nécessaire : - de réduire les charges externes ou de personnel, } (1) point pour avoir trouvé les 2 solutions - d'augmenter le chiffre d'affaires.

et + (2) points si les % sont utilisés dans les commentaires.

# J-P IERRE

## PISCINE

### TOUT POUR VOTRE PISCINE

ZAC Les Escampades – B.P. 60

84170 Monteux

Tél : 04 90 66 77 00

Fax : 04 90 66 77 70

SIRET 352 184 972 00045

## ARROSAGE



## WATER PRO

Le monde de l'eau

15 points

Destinataire : accepter les codes de champ

Date : 20 février 2001 1 pt  
Objet : quinzaine commerciale 1 pt  
PJ : un tarif 1 pt

#### PLAN DE LA LETTRE :

- indiquer : 2 pts
  - la date prévue pour la quinzaine commerciale 1 pt
  - le lieu (nos locaux) 1 pt
  - les horaires d'ouverture
- indiquer que les techniciens présenteront les dernières nouveautés. 1 pt
  - robot, enrouleur de bâches, système de filtration...
- signaler que tous nos visiteurs recevront un cadeau de bienvenue et bénéficieront d'une remise exceptionnelle de 20 % sur le prix de tous les accessoires. 1,5 pt  
1,5 pt
- annoncer l'envoi (ci-joint) du tarif 2001 1 pt

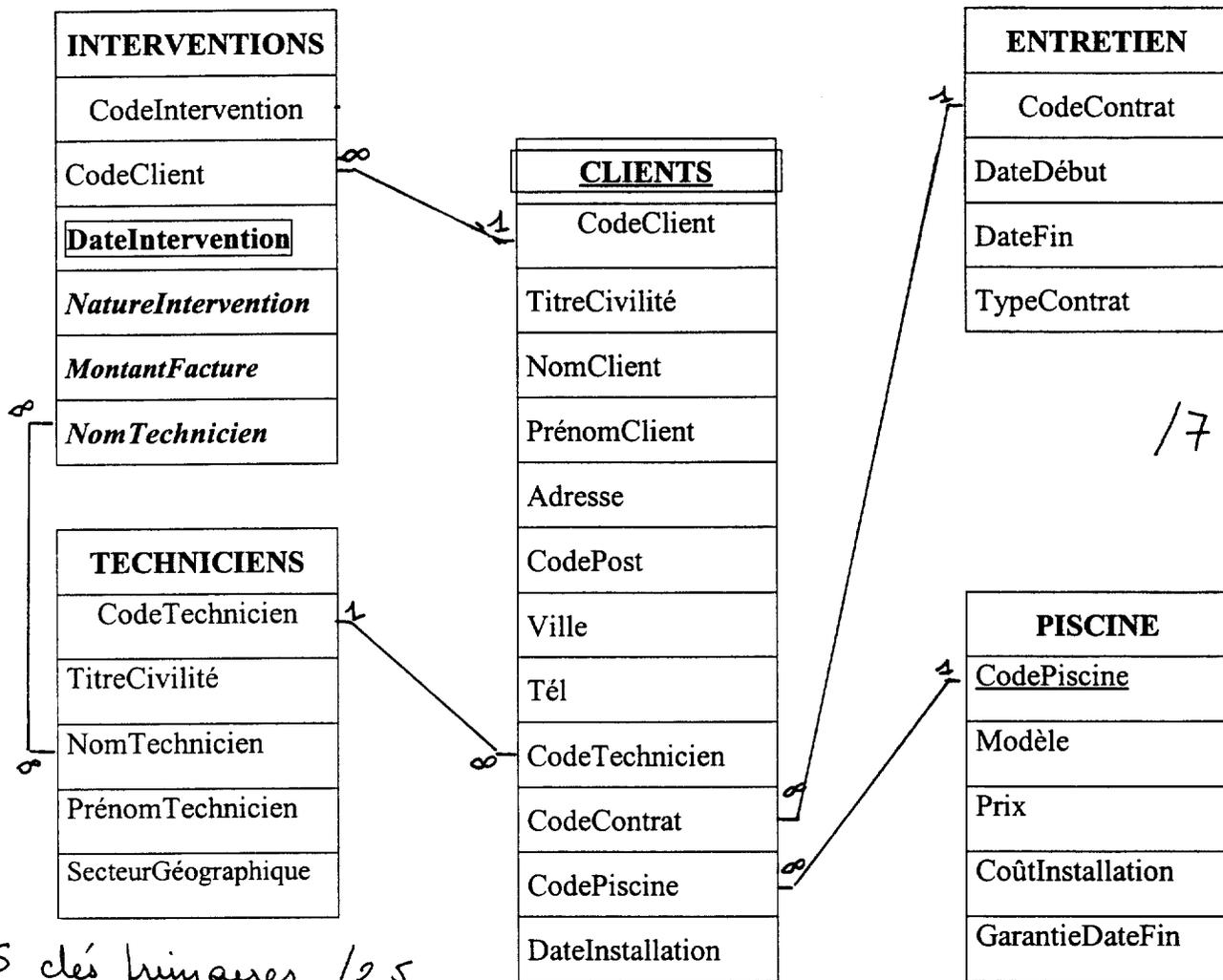
Signature : Nom, fonction (pas de paraphe) 1 pt

Orthographe et style 2 pts

/16 pts

Annexe R10

EXTRAIT DE LA BASE DE DONNEES RELATIONNELLE  
« CLIENTS »



/7 pts

5 clés primaires /2,5  
4 clés secondaires /2

liaisons /2,5

Requête /9 pts

Champs	NomClient	PrénomClient	Adresse	CodePost	Ville	Nom-Technicien	DateFin 0,5
Tables :	CLIENTS	CLIENTS	CLIENTS	CLIENTS	CLIENTS	TECHNICIENS	ENTRETIEN 0,5
Tri :							croissant
Afficher :	<input checked="" type="checkbox"/>						
Critères :							>=01/03/01 ET<=30/06/01 2
Ou :							
	/1	/1	/1	/1	/1	/1	/3