

**- SUJET -**

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

Ce sujet comporte 25 pages numérotées de 1 à 25.  
Assurez-vous que cet exemplaire est complet.  
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

**DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS**

**La liste des comptes du Plan Comptable Général** à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaires.

**La calculatrice** de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyens de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

***Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.***

**LE SUJET COMPREND 5 DOSSIERS INDÉPENDANTS**

THÈMES	DOSSIER PAGE	ANNEXES		ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE		BARÈME INDICATIF
		Code	Pages	Code	Pages	
- Présentation de l'entreprise - Extrait du plan des comptes de l'entreprise et Organisation comptable - Documentation fiscale et comptable	2  3 4					
<b>DOSSIER A</b> Comptabilisation d'opérations courantes	5	A1 à A5	9 à 13	R1 R2 R2 bis	19 19 20	26
<b>DOSSIER B</b> Déclaration et enregistrement de TVA	5	B1	14	R3 R4	21 22	15
<b>DOSSIER C</b> Travaux d'inventaire	6	C1 à C3	15 à 16	R5, R6 et R7	22	12
<b>DOSSIER D</b> Analyse des résultats	6	D1	17	R8	23	16
<b>DOSSIER E</b> Communication Organisation	7 à 8	E1	18	R9 R10	24 25	15 16
<b>TOTAL :</b>						<b>100 points</b>

**AVERTISSEMENTS**

1. Les documents à compléter et à rendre ne sont fournis qu'en un seul exemplaire. Aucun exemplaire supplémentaire ne sera remis aux candidats pendant le déroulement de l'épreuve.
2. Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

## PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

**NOM** J-PIERRE PISCINE

**ADRESSE** ZAC Les Escampades  
BP 60  
84170 MONTEUX

**TÉL.** 04 90 66 77 00  
**FAX** 04 90 66 77 70

**ACTIVITÉ** Vente de produits pour les piscines, maintenance et réparation.  
Construction de piscines.

**HORAIRES  
D'OUVERTURE** Tous les jours de 10 h à 12 h et de 14 h à 19 h

**CODE APE** 524 N

**N° SIRET** 352 184 972 00045

**RCS** A 352 184 972

**N° TVA INTRA  
COMMUNAUTAIRE** FR-71.417.992.161

**STATUT  
JURIDIQUE** Entreprise individuelle, dirigée par M. LEMERCIER Jean-Pierre

**EFFECTIF SALARIÉS** 9 personnes

**TVA** Régime du réel normal  
Taux de TVA : 19,6 %  
TVA acquittée sur les débits pour les prestations de services.

**EXERCICE  
COMPTABLE** Du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de chaque année  
Comptabilité tenue en francs français

## EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES DE L'ENTREPRISE

1010000 Capital 1080000 Compte de l'exploitant 1200000 Résultat de l'exercice 2050000 Logiciels informatiques 2181000 Instal. Agencem. Aménagements 2154000 Matériel industriel 2182000 Matériel de transport 2183000 Matériel bureau et mat. informatique 2805000 Amort. Logiciels 2815400 Amort. Matériel et outillage 2818100 Amort. Agencements 2818200 Amort. Matériel transport 2818300 Amort. Mat. Bureau et Info. 3710000 Stocks de marchandises 4010000 Fournisseurs 4080000 Fournisseurs fact non parvenues 4110000 Clients 4191000 Clients, avances et acomptes 4455100 TVA à décaisser 4452000 TVA due intracommunautaire 4456200 TVA déduct. sur immobilisations 4456600 TVA déduct. biens et services 4456620 TVA déduct. acquis. intracomm. 4457100 TVA collectée 19,6 % 4458000 TVA à régulariser 4810000 Charges à répartir sur plusieurs exer. 4860000 Charges constatées d'avance 5120000 Crédit Lyonnais 5310000 Caisse	6066000 Carburants 6071100 Achats France 6071200 Achats Union européenne 6155100 Entretien matériels 6155200 Entretien véhicules 6156000 Maintenance 6161000 Assurances 6183000 Documentation technique 6226000 Honoraires 6230000 Publicité publications 6241100 Transports sur achats France 6241200 Transports/achats intracommun. 6262000 Téléphone 6270000 Services bancaires et assimilés 6351100 Taxe professionnelle 6378000 Taxes diverses 6580000 Charges div. de gestion courante 6811200 Dotation amort/Immob. Corporelles 6812000 Dotation amort/charges à répartir 7040000 Construction piscines 7061000 Main d'œuvre 7062000 Contrat entretien annuel 7071100 Ventes de produits France 7071300 Export hors Union européenne 7085000 Port et frais accessoires 7580000 Produits divers de gestion courante 7650000 Escomptes obtenus 7910000 Transfert de charges
---	---

## ORGANISATION COMPTABLE

Les écritures sont précomptabilisées sur bordereaux, puis saisies sur micro-ordinateur.  
 Les journaux utilisés sont les suivants :

Achats	Code AC	Banque	Code BQ
Ventes	Code VT	Caisse	Code CA
Opérations diverses	Code OD		

### Extrait du plan des comptes : Clients et Fournisseurs

N° Compte	Intitulé
40112PI	PISCINAS MON DE PAR SI
401ANNO	ANNONAY Productions France
401ARTE	ARTEMAT
401ASTR	ASTRAL PISCINE
401FERR	FERREN FERS
401HYDR	HYDOCHIN
401JPGT	JPG Tout le bureau
401PROC	PROCOPI Groupe
401REGI	REGIE ESPACE MEDIAS
401TELE	TELECOM France
401VALO	VALOIS

N° Compte	Intitulé
411BLAC	BLACHE
411BROU	BROUSSOULOU
411COMP	COMPAGNON
411GARC	GARCIA
411HUGU	HUGUES
411MEUN	MEUNIER
411MIGN	MIGNONE
411MONI	MONIEUX

## DOCUMENTATION FISCALE ET COMPTABLE

### Extrait du Mémento Pratique Francis Lefebvre Comptable Chapitre TVA

#### 2474 Acquisitions intracommunautaires

Les acquisitions intracommunautaires en France de biens en provenance d'un autre état membre sont, en principe, soumises à la TVA française.

L'entreprise doit enregistrer deux TVA distinctes de même montant :

- TVA à payer,
- TVA à récupérer.

Fiscalement, en effet, l'acquéreur du bien est le redevable de la TVA qu'il doit lui-même calculer (la facture du fournisseur CE est hors taxes).

#### CE : Communauté européenne

##### Rappel

1 euro	= 6,55957 FRF
1 euro	= 166,386 pesetas

(Lors de la conversion, l'euro sera arrondi à 3 décimales minimum)

#### ARRONDIS FISCAUX

L'article 26 de la loi n° 98-546 du 02/07/98 a institué, à compter du 01/01/99, une règle unique d'arrondissement pour l'ensemble des impôts, tant pour les bases que pour les cotisations.

L'arrondissement doit s'effectuer au franc ou à l'euro le plus proche :

- La part des bases et cotisations égale ou supérieure à 0,50 franc ou euro est arrondie à l'unité supérieure ;
- La part des bases ou cotisations strictement inférieure à 0,50 franc ou euro est négligée.

## **DOSSIER A**

### **COMPTABILISATION D'OPÉRATIONS COURANTES**

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise J. Pierre Piscines. Votre chef de service, Monsieur LEMERCIER, vous remet des documents du mois de janvier qui n'ont pas encore été comptabilisés. Les documents sont enregistrés à leur date de création. (Annexes A1 à A5).

#### **Travail à faire :**

- ❶ Présenter, pour la facture du fournisseur espagnol (Annexe A5), le détail de la conversion en francs sur l'Annexe R1 (à rendre avec la copie).
- ❷ Enregistrer ces documents (Annexes A1 à A5) sur les bordereaux de saisie. (Annexe R2 et R2 bis, à rendre avec la copie).

## **DOSSIER B**

### **DÉCLARATION ET ENREGISTREMENT DE LA TVA**

L'entreprise est soumise au régime du réel normal. Elle acquitte la TVA d'après les débits (plus de 95 % de l'activité concerne la vente des produits piscine).

Vous êtes en possession de l'extrait du grand livre (comptes utilisés pour l'établissement de la déclaration) au 31 janvier 2001. (Annexe B1)

#### **Travail à faire :**

- ❶ Compléter la déclaration de TVA (Annexe R3, à rendre avec la copie).
- ❷ Présenter sur l'Annexe R4 (à rendre avec la copie) au 31 janvier 2001 l'écriture comptable relative à cette déclaration.

## DOSSIER C

### TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise établit son bilan au 31/12/2000. Toutes les écritures d'inventaire ont été passées, sauf pour 2 documents. Monsieur LEMERCIER vous demande d'en réaliser la régularisation.

- La facture de l'Entreprise Grimault, du 25/10/2000, (**Annexe C1**) concernant l'entretien est jugée trop lourde pour l'exercice comptable. L'entreprise a décidé de la répartir sur 3 ans. Vous disposez de la fiche comptable n° 22 (**Annexe C2**) concernant les charges à répartir.
- La facture de France Telecom du 31/01/2001 (**Annexe C3**).

#### **Travail à faire :**

- ❶ Indiquer sur l'**Annexe R5 (à rendre avec la copie)** la justification de vos calculs permettant la régularisation de ces deux documents.
- ❷ Présenter sur l'**Annexe R6 (à rendre avec la copie)** les écritures de régularisation au 31/12/2000.
- ❸ Indiquer, en quelques lignes, les raisons qui conduisent à régulariser certaines charges en fin d'exercice **Annexe R7 (à rendre avec la copie)**.

## DOSSIER D

### ANALYSE DES RÉSULTATS

L'entreprise est affiliée à un Centre de gestion agréé. Elle envoie à ce centre le bilan, le compte de résultat et l'annexe. Le centre de gestion lui remet une brochure d'analyse et de synthèse des résultats annuels.

Monsieur LEMERCIER vous communique un extrait de cette brochure (**Annexe D1**).

#### **Travail à faire :** Répondre aux questions sur l'**Annexe R8 (à rendre avec la copie)** :

- ❶ Donner la signification d'une variation de stock négative.
- ❷ Calculer les pourcentages de variation des différents éléments figurant dans le tableau.
- ❸ Indiquer, pour l'exercice comptable 2000, les raisons de la variation de l'excédent brut d'exploitation.
- ❹
  - Commenter les résultats de l'entreprise de l'année 2000 par rapport à l'année 1999.
  - Commenter également les résultats de l'année 2000 par rapport à la moyenne de la profession.
  - Proposer une ou plusieurs solutions à l'entreprise.

## **DOSSIER E**

### **COMMUNICATION et ORGANISATION**

Date d'exécution, le 20 février.

La saison estivale approche, nous organiserons une campagne publicitaire du 16 avril au 29 avril 2001 pour faire connaître nos produits.

Les clients de l'entreprise sont répartis en 3 catégories :

- **Catégorie 1**, les clients pour lesquels nous avons réalisé l'installation d'une piscine et qui ont déjà signé un contrat d'entretien,
- **Catégorie 2**, les clients auxquels nous avons vendu une piscine mais qui ne sont pas encore liés par un contrat d'entretien,
- **Catégorie 3**, les clients qui ont fait installer une piscine par un concurrent, chez lesquels nous intervenons pour réaliser l'entretien.

Chaque client est suivi par un technicien.

Votre directeur, Monsieur LEMERCIER Jean-Pierre, vous charge de différents travaux.

#### **Travail 1 : la quinzaine promotionnelle**

Monsieur LEMERCIER vous a laissé ses directives sur le mémo (**Annexe E1**).

#### **Travail à faire :**

Présenter le projet de lettre qui sera adressée aux clients sur l'**Annexe R9** (à rendre avec la copie).

## **Travail 2 : la gestion des interventions clients**

La structure de la base de données « CLIENTS » que nous utilisons actuellement ne permet pas d'enregistrer les interventions des techniciens chez nos divers clients. Il convient donc de la modifier en ajoutant une table « INTERVENTIONS ».

Les techniciens interviennent systématiquement dans le cadre du contrat d'entretien, ou ponctuellement, à la demande d'un client.

**Client catégorie 1** : l'intervention n'est pas facturée, mais le type d'intervention est enregistré dans le fichier.

**Client catégorie 2 ou catégorie 3** : l'intervention est facturée et enregistrée dans le fichier.

**Travail à faire** : sur l'Annexe R10, (à rendre avec la copie).

- ❶ compléter la table « INTERVENTIONS » avec les champs qui permettront d'enregistrer les interventions et la facturation.
- ❷ souligner dans chaque table qui compose la base de données le champ support de la clé primaire et entourer le champ clé secondaire (ou étrangère).
- ❸ faire apparaître les liens entre les tables de manière à mettre en relation chaque table.
- ❹ exploiter les données de la base de données :

Nous désirons contacter les clients dont le contrat d'entretien prend fin entre le 1<sup>er</sup> mars et le 30 juin 2001.

La liste à établir doit comprendre :

- les dates de fin de contrat (entre le 1<sup>er</sup> mars et le 30 juin 2001),
- l'identification du client (nom, prénom, adresse),
- le nom du technicien qui suit le client.

La liste est établie dans l'ordre des dates d'échéance des contrats.

Compléter le tableau de requête correspondant.