

Examen : BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL		Session : 2009
Spécialité : COMPTABILITÉ		0906-COM ST A Corrigé
Épreuve scientifique et technique	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous épreuve E1A : Activités Professionnelles de Synthèse		Unité : 11

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 SIX DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	Pages	Annexes à rendre avec la copie		BARÈME
		Codes	Pages	
Dossier A Comptabilisation d'opérations courantes • Documents à enregistrer	2	R1	2	22 points
Dossier B Déclaration de TVA • Déclaration de TVA à établir et à enregistrer	3 et 4	R2 R2 (suite) R3	3 4 4	20 points
Dossier C Opérations d'inventaire • Tableau de régularisation des charges et des produits • Tableau d'amortissement • Opérations d'inventaire à comptabiliser	5 et 6	R4 R5 R6	5 5 6	20 points
Dossier D Mise en conformité de l'atelier Pré-Pressé • Rédaction d'une note de service	8 et 9		8	18 points
Dossier E Suivi du commissionnement des vendeurs • 1 ^{ère} phase : automatisation des calculs • 2 ^{ème} phase : représentation graphique des résultats des vendeurs	10 et 11	R7 R7 (suite)	8 9	7 points
Dossier F Choix d'un mode de financement pour le véhicule Peugeot 207 • Tableau de comparaison de financement	12 et 13	R8	10	13 points
			TOTAL	100

ATTENTION : Les écritures comptables doivent être évaluées en privilégiant le sens et la cohérence de l'enregistrement. En conséquence, il convient de n'attribuer aucun point à l'ensemble de l'écriture dans les cas suivants :

- Non respect de la partie double : écriture non équilibrée ;
- Confusion entre les charges et les immobilisations ;
- Confusion entre les clients et les fournisseurs ;
- Confusion entre les comptes de TVA : TVA collectée et TVA déductible.

DOSSIER A (22 points)

BORDEREAU DE SAISIE

ANNEXE R1

1 point pour les codes journaux / 1 point pour les libellés

Date	Code journal	N° Compte	Libellés	Débit	Crédit		
15/12/08	AC	601100	Facture 07080040 de SFLC	5 688,05	} 1 pt pour ventilation	} 3 pts	
		601500		273,66			
		445660		1 168,50			
		409600		173,95			} 1 pt
		401SFL		1 pt			7 304,16
15/12/08	OD	462000	Facture 10577 à DTM	6 578,00	}	} 3 pts ou 0 pt	
		775000					5 500,00
		445710					1 078,00
19/12/08	AC	626100	Facture 1895897 de SYSTEMIC	129,15	}	} 3 pts ou 0 pt	
		445861		25,31			
		401SYS					154,46
20/12/08	AC	205000	Facture 25702 d'INETCHNO	847,28	}	} 4 pts ou 0 pt	
		445620		166,07			
		237000					300,00
		404INE					713,35
30/12/08	OD	467100	AVIS DE PAIEMENT FACTOCI	27 254,49	} 1 pt	} 4 pts	
		622500		183,36	} 1 pt pour ventilation		
		668620		257,20			
		445660		86,35	} 1 pt		
		411ALB			7 781,40		
		411MET	1 pt		11 897,42		
		411HOR			8 102,58		
30/12/08	AC	623400	Facture 08004875 de CADOPLUS	1 473,43	}	} 3 pts ou 0 pt	
		445660	TVA déduct./ cadeau : 730 x 19,6% = 143,08	143,08			
		401CAD					1 616,51

TÉLÉDÉCLARATION CA3

DÉCLARATION : Nature du formulaire : 3310CA3

A. Montant des opérations réalisées :

OPÉRATIONS IMPOSABLES (HT)

01 Ventes, prestations de services	2 pts	235 428
02 Autres opérations imposables		
03 Acquisitions intracommunautaires	1 pt	3 212
Dont ventes à distance et/ou opérations de montage		
3A Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France.....		
3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts).....		
3C Régularisations		
OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
04 Exportations hors CE	1 pt	8 503
05 Autres opérations non imposables.....		
06 Livraisons intra-communautaires.....	1 pt	11 886
07 Achats en franchise		
7A Ventes de bien ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France		
7B Régularisations		

B. Décompte de la TVA à payer :

TVA BRUTE

Opérations réalisées en France métropolitaine

	Base hors taxe	Taxe due
08 Taux normal 19,6%	238 640	46 773
09 Taux réduit 5,5%.....		

Opérations réalisées avec les DOM

10 Taux normal 8,5%.....		
11 Taux réduit 2,1%		
12		

Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)

	Base hors taxe	Taxe due
13 Anciens taux		
14 Opérations imposables à un taux particulier (décpte s/annexe 3310)		
15 TVA antérieurement déduite à reverser		

16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)	0,5 pt	46 773
17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires	1 pt	630
18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco		

DOSSIER B (20 points)**TÉLÉDÉCLARATION CA3****ANNEXE R2 SUITE**
à rendre avec la copie

TVA DÉDUCTIBLE		Montants
19 Biens constituant des immobilisations	1 pt	749
20 Autres biens et services	2 pts	32 493
21 Autre TVA à déduire		
21bis (dont régularisations sur de la TVA collectée)		
22 Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration		
23 Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100		
24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22)	0,5 pt	33 242
CREDIT		Montants
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16).....		
26 Remboursement demandé sur formulaire n°3519.....		
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26).....		
TAXE A PAYER		Montants
28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....		13 531
29 Taxe assimilées calculées sur annexe n°3310 A.....		
30 Sommes à imputer, exprimées en euro, y compris acompte congés.....	1 pt ou 0	
31 Sommes à ajouter, exprimées en euro, y compris acompte congés.....		
32 Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 +31)		13 531

Source : <https://tva.dgi.minefi.gouv.fr/servlets/ServletTeleTva?IdDeclaration=10336481&Req...>

BORDEREAU DE SAISIE**ANNEXE R3 (6 points)**

- 1 point pour la date, le code journal et le libellé
5 points pour l'écriture passée à partir de la balance :
- 1 pt si l'écriture est passée à partir de la déclaration
- 0 pt si débit différent de crédit

Date	Code journal	Libellés	N° Compte	Débit	Crédit
22/12/08	OD	Déclaration CA3 Novembre	445200	629,50	
			445710	46 143,80	
			445620		748,64
			445660		28 778,72
			445661		3 085,05
			445662		629,50
			445510		13 531,00
			758000		0,39

DOSSIER C (20 points)

ANNEXE R4 (6 points)

Documents	Nature de la régularisation (1)	Détail des calculs		Montant des charges ou produits à régulariser
		0,5 pt	0,5 pt	
LABRUYERE	Charge à payer	0,5 pt	$172,80 \times 11 \text{ mois} / 12 \text{ mois} = 158,40$	158,40
NET'HEBERGE	Charge constatée d'avance	0,5 pt	$131,85 \times 80 \text{ jours} / 360 \text{ jours} = 29,30$	29,30

(1) Charge à payer / Charge constatée d'avance / Produit constaté d'avance / Produit à recevoir

Sur quel principe reposent la régularisation des charges et des produits en fin d'exercice ? Qu'est-ce qu'il signifie ?

C'est le principe de l'indépendance des exercices. 1 pt

Les charges et les produits correspondant à un exercice et non encore comptabilisés à la clôture doivent l'être. 1 pt

À l'inverse, les charges et les produits qui ont déjà été comptabilisés au cours de l'exercice mais qui ne correspondent pas à celui-ci doivent être exclues de l'exercice comptable. 1 pt

OU BIEN

Il implique que doivent être rattachés à chaque exercice toutes les charges et tous les produits le concernant, et ceux-ci seulement. La comptabilité doit être une image fidèle de l'activité de l'entreprise.

ANNEXE R5 (2 points)

Compte	(215400) Matériel industriel			
Code - Libellé	(MAS04) Massicot JUD SV 660 P			
Famille	MI	Taux / Type	20% Linéaire	
Localisation	U1	Date de mise en service	01/11/04	
Valeur à amortir	31 216,50	Date de cession	15/12/08	
Exercices	Valeur nette comptable en début d'exercice	Dotation	Cumul des amortissements	Valeur résiduelle
2004	-	1 040,55	1 040,55	30 175,95
2005	30 175,95	6 243,30	7 283,85	23 932,65
2006	23 932,65	6 243,30	13 527,15	17 689,35
2007	17 689,35	6 243,30	19 770,45	11 446,05
2008	11 446,05	5 983,16	25 753,61	5 462,89
2009				

Détail des calculs de la dotation 2008 :

$6 243,30 \times 345 \text{ jours} / 360 \text{ jours} = 5 983,16$ 1 pt ou 0

DOSSIER C (20 points)**ANNEXE R6 (12 points)**

Date	Code journal	N° Compte	Libellés	Débit	Crédit
31/12/08	OD	622200	LABRUYERE - Commissions à payer	158,40	
		445861		31,05	
		408100			189,45
31/12/08	OD	486000	NET'HEBERGE – Sous-traitance	29,30	
		611000	d'avance		29,30
31/12/08	OD	681100	Dotation complémentaire Massicot	5 983,16	
		281540			5 983,16
31/12/08	OD	281540	Sortie du massicot de l'actif	25 753,61	
		675000		5 462,89	
		215400			31 216,50
31/12/08	OD	603100	Annulation stock au 01/01/08	356 546,88	
		603261		74 899,56	
		713551		558 964,22	
		310000			356 546,88
		326100			74 899,56
		355100			558 964,22
31/12/08	OD	310000	Stock au 31/12/08	403 145,28	
		326100		64 133,01	
		355100		562 198,78	
		603100			403 145,28
		603261			64 133,01
		713551			562 198,78

DOSSIER E (18 points)

Note de service *à rendre avec la copie*

Mentions obligatoires			/4
Émetteur :	Bruno PARISI (Le Directeur)	0,5	
Destinataire :	Salariés de la zone Pré-Pressé	0,5	
Lieu :	SAINT-ROMAIN-DE-POPEY	1 ou 0	
Date :	le 6 janvier 2009		
Titre :	Note de Service 349	1 ou 0	
Signataire :	Le Directeur Bruno PARISI	1 ou 0	
Idées à développer			/10,5
Rappeler notre volonté de développer une politique environnementale :		0,5	
- objectif : sécuriser la manipulation des matières dangereuses		0,5	
Expliquer l'attente de nos clients :		1	
- soucieux de l'impact de leur activité sur l'environnement			
Préciser les raisons pour lesquelles nous souhaitons obtenir le label Bio'Imprim :		0,5	
0,5	- c'est une marque reconnue par les clients	}	1,5
0,5	- il nous accompagnera dans notre démarche environnementale		
0,5	- nous bénéficierons d'outils de communication qui marqueront notre engagement		
Signaler les non-conformités diagnostiquées pour la zone d'activité Pré-Pressé contenues dans le rapport Bio'Imprim :		0,5	
0,5	- non présentation des bordereaux de suivi des déchets	}	1,5
0,5	- produits dangereux en cours d'utilisation non stockés dans des bassines plastiques		
0,5	- stockage de liquides dangereux non sécurisé		
Raisons d'avoir choisi l'organisme Bio'Imprim :		0,5	
0,5	- marque reconnue par les clients	}	1,5
0,5	- accompagnement dans notre démarche environnementale		
0,5	- outils de communication qui marqueront notre engagement.		
Convoquer les salariés concernés à un groupe de travail <u>le jeudi 29 janvier à 10 heures en salle de réunion</u>		1	
Mentionner objectif de la réunion : la mise en œuvre des actions correctives suggérées dans le rapport		1	
Phrase de conclusion cohérente		0,5	
Qualité			/3,5
Orthographe :			
- 0 faute		2	
- 1 à 2 fautes		1	
- Au-delà de 2 fautes		0	
Respect des exigences pour la note de service (pas de formule de politesse, pas de titre de civilité)		1	
Soin apporté à la présentation sur la copie		0,5	

1^{ère} Phase : Procédure d'automatisation du calcul des commissions mensuelles des vendeurs

Note de M. PARISI

J'ai fait un tableau pour présenter les commissions à verser aux vendeurs. J'ai réalisé les calculs à partir d'une calculette car je ne maîtrise pas le tableur. Pour éviter les erreurs et gagner du temps, pouvez-vous m'aider à automatiser les calculs dans les tableaux que j'ai déjà saisis ?

Comme vous le constaterez, j'ai créé une feuille de calcul pour chaque mois. Une dernière feuille de calcul servira à faire apparaître pour chaque vendeur, le chiffre d'affaires total semestriel.

Pour le calcul des commissions, sachez qu'un commercial ayant réalisé un chiffre d'affaires de 25 000,00 € ou plus recevra une commission de 4 % sur ses ventes. Dans le cas contraire, il ne percevra que 2 % de commission. Merci par avance pour votre aide.

Bruno Parisi

Extrait du classeur « COMMISSIONS VENDEURS »

	A	B	C	D	E
1					
2	Vendeur	CA mensuel	Taux de commission	Commission	
3	BERTOLI Elodie	28 560,00 €	4,00%	1 142,40 €	
4	BESSON Alain	24 598,00 €	2,00%	491,96 €	
5	DETHEL Marjorie	22 789,00 €	2,00%	455,78 €	
6	JARDIN Thierry	32 780,00 €	4,00%	1 311,20 €	
7	PEROL Franck	36 736,00 €	4,00%	1 469,44 €	
8					

1 - Compléter le tableau ci-dessous en indiquant les formules à saisir dans les cellules :

C3 =SI(B3<25000;0,02;0,04) ou =SI(B3>=25000;0,04;0,02)

Admettre également : =SI(B3<25000;2 %;4 %) ou =SI(B3>=25000;4 %;2 %)

1 pt

D3 =B3*C3

1 pt

2 - Quel est le moyen qui permet d'éviter la ressaisie des formules pour les autres vendeurs ?

La recopie vers le bas

0,5 pt

3 - Quelle est la fonction permettant la création d'un tableau de synthèse « CA total semestriel par vendeur ». Il sera à insérer dans la feuille « 1^{er} Sem » ?

Tableau consolidé

Accepter toute proposition cohérente (ex. : copier/coller avec liaison)

1 pt

2^{ème} Phase : Représentation graphique du CA Semestriel des vendeurs

Note de M. PARISI

Une prime est versée chaque semestre au vendeur ayant réalisé les meilleures ventes au cours de la période.
Je fais l'annonce de cette prime lors de la réunion des commerciaux se déroulant au début de chaque semestre.
Pour rendre plus visuel les résultats des vendeurs, je souhaite que vous mettiez en forme un graphique montrant le chiffre d'affaires total semestriel pour chacun d'entre eux.

Bruno Parisi

Extrait du classeur « COMMISSIONS VENDEURS »

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	Vendeurs	CA semestriel						
9	BERTOLI Elodie	148 458,00 €						
16	BESSON Alain	166 623,00 €						
23	DETHEL Marjorie	146 956,00 €						
30	JARDIN Thierry	168 613,00 €						
37	PEROL Franck	155 402,00 €						
38								
39								

1 - Quel est le graphique le plus adapté pour faire apparaître le Chiffre d’Affaires total semestriel des vendeurs ?

Graphique de répartition ou Histogramme ou Diagramme en bâtons

1 pt

Ne pas admettre le graphique circulaire ou « camembert » (la répartition ne se fait pas par rapport à un total)

2 - Quelles sont les plages de cellules à sélectionner pour la réalisation de ce graphique ?

de A2 à B37 ou A2:B37
de A9 à B37 ou A9:B37

1 pt

3 - Lors de la création de votre graphique, quels seront les éléments à saisir ?

- Le titre du graphique
- Le titre de l’axe des abscisses
- Le titre de l’axe des ordonnées

1,5 pts (0,5 par élément)

TABLEAU COMPARATIF DE FINANCEMENT D'UN VÉHICULE PEUGEOT 207

	LOCATION		ACQUISITION	BARÈME
	LLD	Crédit Bail	Emprunt	
Nombre de loyers ou mensualités	36	36	36	0,5 pt ou 0
Kilométrage	60 000	60 000	-	0,5 pt ou 0

1 ^{er} loyer		2 214,23 €		0,5 pt ou 0
Loyer/Mensualité	286,53 €	272,20 €	504,18 €	1,5 pts (0,5 pt par élément)
Maintenance et assistance	22,82 €		29,00 €	1 pt (0,5 pt par élément)
Assurance perte financière	7,05 €			0,5 pt ou 0
MENSUALITÉ TOTALE	316,40 €		533,18 €	1 pt (0,5 pt par élément)
TOTAL DES MENSUALITÉS SUR 3 ANS	11 390,40 €	11 741,23 €	19 194,48 €	1,5 pts (0,5 pt par élément)

Carte grise	172,00 €	172,00 €	172,00 €	0,5 pt ou 0
Assurance (3 années)	3 155,19 €	3 155,19 €	3 155,19 €	1 pt ou 0

Revente du véhicule			7 500,00 €	0,5 pt
---------------------	--	--	------------	--------

COÛT TOTAL DE L'OPÉRATION	14 717,59 €	15 068,42 €	15 021,67 €	3 pts (1 pt par élément)
				/12 pts

0,5 pt

Votre choix (justifier votre réponse) : La solution de la Location Longue Durée est la moins onéreuse.

De plus, elle offre la possibilité de déduire les mensualités de la location des bénéfices.

0,5 pt

Accepter toute proposition cohérente avec le choix de financement retenu par le candidat.

/1 pt