

Examen : <b>BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL -</b>		Session : <b>2009</b>
Spécialité : <b>COMPTABILITÉ - CORRIGE</b>		Code : <b>0909-COMSTA</b>
Épreuve scientifique et technique	Durée : <b>3 heures</b>	Coefficient : <b>5</b>
Sous épreuve E1A : <b>Activités professionnelles de synthèse</b>		Unité : <b>11</b>

Ce corrigé comporte 10 pages numérotées de 1 à 10

**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	
<b>DOSSIER A</b> <i>Comptabilisation d'opérations courantes</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Déclaration de TVA</li> <li>▪ Documents à enregistrer</li> </ul>	2 – 3 4	R1  R2	18 – 19 20	32
<b>DOSSIER B</b> <i>Bulletin de salaire - Loi TEPA</i>	5	R3	21	8
<b>DOSSIER C</b> <i>Opérations d'inventaire</i>	6	R4 R5	22	20
<b>DOSSIER D</b> <i>Seuil de rentabilité</i>	7	R6	23	14
<b>DOSSIER E</b> <i>Recrutement d'un manutentionnaire</i>	8 – 9	R7	24	8
<b>DOSSIER F</b> <i>Note de synthèse</i>	10	Sur la copie		18
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>

**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**

**DÉCLARATION DE TVA**

**ANNEXE R1**

**BARÈME SUR 8 POINTS**

**DÉCLARATION :** Nature du formulaire : 3310CA3

**A. Montant des opérations réalisées :**

OPÉRATIONS IMPOSABLES (HT)

01 Ventes, prestations de services .....	<b>1 pt ou 0</b>	<b>161 819</b>
02 Autres opérations imposables .....		
03 Acquisitions intracommunautaires .....		
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 .....	<b>1 pt ou 0</b>	<b>21 681</b>
05 Autres opérations non imposables.....		
06 Livraisons intra-communautaires.....	<b>1 pt ou 0</b>	<b>82 678</b>
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% .....	<b>155 304</b>	<b>30 440</b>
09 Taux réduit 5,5%.....	<b>6 515</b>	<b>358</b>
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		
<b>16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)</b>		<b>30 798</b>
<b>17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires</b>		
<b>18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>		

TVA DÉDUCTIBLE		Montants
19 Biens constituant des immobilisations	<b>0,5 pt ou 0</b>	<b>2 435</b>
20 Autres biens et services .....	<b>0,5 pt ou 0</b>	<b>18 197</b>
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		
<b>24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22)</b>		<b>20 632</b>
CRÉDIT		Montants
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16).....		
26 Remboursement demandé sur formulaire n°3519.....		
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26).....		
<b>TAXE À PAYER</b>		<b>10 166</b>
28 TVA nette due (ligne 16 - ligne 24).....		
29 Taxe assimilées calculées sur annexe n°3310 A.....		
30 Sommes à imputer, exprimées en euro, y compris acompte congés.....		
31 Sommes à ajouter, exprimées en euro, y compris acompte congés.....		
<b>32 Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 +31) ... .....</b>	<b>1 pt ou 0</b>	<b>10 166</b>

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

**DOSSIER A**

**BORDEREAU DE SAISIE**

**ANNEXE R2**

Mois/Année : mai 2009

**BARÈME SUR 24 POINTS**

**1 point** pour les codes journaux + 1 **point** pour les dates + **1 point** pour les libellés (1 ou 0)

Laisser une ligne blanche entre chaque écriture

Jour	Code journal	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit
15	OD	445711	CA3 avril 2009	358,33	
		445712		30 439,54	
		658000	<b>4 pts ou 0</b>	0,20	
		445660			18 197,36
		445620			2 434,71
		445510			10 166,00
20	AC	625610	Fact. 05091228 IBIS	85,72	
		445660 (accepter 445800)	(TVA non déductible pour la chambre, montant du compte 625 : 69 + 16,72 = 85,72 €)	3,28	
		401IBI	<b>3 pts ou 0</b>		89,00
25	AC	601000	Fact. 26552 ONF	27 200,00	
		445660		1 496,00	
		401ONF (ou 401OFF)	<b>3 pts ou 0</b>		28 696,00
28	VE	411MAD	Fact. 0903081 MADERAS	5 587,02	
		701210			4 872,42
		701230	<b>3 pts ou 0</b>		714,60
28	AC	612200	Fact. 09FA10899 UNIMAT	5 800,62	
		445800	<b>3 pts ou 0</b>	1 136,92	
		401UNI (ou 401 CRE ou 401CAL)			6 937,54
28	AC	205100	Fact. 050488 BSA développement	8 835,00	
		445620		1 731,66	
		628500	<b>5 pts ou 0</b>	1 200,00	
		445660	<b>4 pts si acompte en 238</b>	235,20	
		237000	(possibilité d'enregistrer les frais de formation dans le coût du logiciel)		3 000,00
		404BSA (ou 404000)			9 001,86

**DOSSIER B**

**LOI TEPA**

**ANNEXE R3**

**BARÈME SUR 8 POINTS**

- ◆ **Indiquer quelles sont les conséquences de la loi TEPA pour les salariés ?** 2 pts

Les heures supplémentaires ne sont pas soumises à cotisations sociales ni à l'impôt sur le revenu. Les HS entraînent une réduction des cotisations salariales et elles ne sont pas imposables. 1 point pour l'exonération ou réduction de cotisations sociales sur HS.....

1 point pour l'exonération fiscale.....

- ◆ **À partir des éléments du bulletin de paie du mois de mai de M. Pascal GIRARD :**

- Justifier les calculs suivants : 5 pts

**Taux de réduction de cotisations salariales**

Formule à appliquer : Taux = cotisations / salaire brut 0,5 pt

Calcul : Taux = 348,13 / 1 590,03 = **21,89 %** 0,5 pt

Ce taux étant supérieur à 21,5 %, le taux retenu est donc de **21,5 %**. 1 pt

**Montant de la réduction sur les cotisations salariales**

Formule à appliquer : Réduction = montant des heures supplémentaires / taux de réduction 0,5 pt

Calcul : 225 \* 21,5 % = **48,38 €** 0,5 pt

**Montant du net imposable**

Formule à appliquer : Net imposable = salaire net + CSG et CRDS non déductibles – montant des heures supplémentaires 1 pt

Calcul : 1 290,28 + 38,65 - 225 = **1 103,93 €** 1 pt

**Ou**

Net imposable = Brut hors HS – cotisations + CSG et CRDS non déductibles 1 pt

1 365,03 – 299,75 + 38,65 = **1 103,93 €** 1 pt

- En mai, quel est le montant du gain financier apporté par la loi TEPA, pour M. GIRARD ?

**48,38 €** 1 pt

**DOSSIER C**

**BARÈME SUR 20 POINTS**

**BORDEREAU DE SAISIE**

**ANNEXE R4**

Mois/Année : mai 2009

BARÈME SUR 16 POINTS

Laisser une ligne blanche entre chaque écriture

**1 point** pour les codes journaux, pour les dates et pour les libellés (1 ou 0)

Jour	Code journal	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit
31	OD	603110	Annulation stocks initiaux	548 685,40	
		713550	<b>4 pts ou 0</b>	45 651,38	
		311000	(possibilité en deux écritures 2 pts + 2 pts))		548 685,40
		355000			45 651,38
31	OD	311000	Enregistrement des stocks finaux	627 890,00	
		355000	<b>4 pts ou 0</b>	38 720,56	
		603110	(possibilité en deux écritures 2 pts + 2 pts)		627 890,00
		713550			38 720,56
31	OD	681730	Dépréciation du stock MP (calcul : 31 570 * 20 %)	6 314,00	
		391100	<b>3 pts ou 0</b>		6 314,00
31	OD	661100	Intérêts courus (calcul : annexe R5)	45,86	
		168800	<b>2 pts ou 0</b>		45,86
31	OD	486000	Crédit bail constaté d'avance (calcul : annexe R5)	1 470,04	
		612500	<b>2 pts ou 0</b>		1470,04

**CHARGES À RÉGULARISER**

**ANNEXE R5**

BARÈME SUR 4 POINTS

Charges <b>1 pt</b>	Détail des calculs <b>3 pts</b>
Intérêts courus (accepter charge à payer) <b>0,5 pt</b>	du 20/05 au 31/05 : 10 jours (ou 11) $137,57 * 10/30 = 45,86 \text{ €}$ ou $137,57 * 10/31 = 44,37 \text{ €}$ ou <b>2 pts</b> $137,57 * 11/30 = 50,44 \text{ €}$ ou $137,57 * 11/31 = 48,82 \text{ €}$
Loyer de crédit bail constaté d'avance (accepter charge constatée d'avance) <b>0,5 pt</b>	45 jours d'avance ou 1,5 mois $2\ 940,08 * 45/90 = 1\ 470,04 \text{ €}$ ou <b>1pt</b> $2\ 940,08 / 2 = 1\ 470,04 \text{ €}$

**DOSSIER D**

**SEUIL DE RENTABILITÉ**

**ANNEXE R6**

**BARÈME SUR 14 POINTS**

**Tableau d'analyse** **8 pts**

<b>Feuille</b>	<b>Cellule</b>	<b>Formule</b>	
Charges	D6	=B6*C6	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 pt ou 0</b></span>
Résultat	B5	=Charges!D13	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>3 pts ou 0</b></span>
Résultat	C6	=B6/\$B\$4 ou =B6/B4	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 pt ou 0</b></span>
Résultat	B8	=B6-B7	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 pt ou 0</b></span>
Résultat	B10	=ARRONDI(B7/C6;0)	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>2 pts, 1,5 pt si pas d'arrondi</b></span>

◆ **Que signifie ce seuil de rentabilité pour l'entreprise SANGUINET ?** **2 pts ou 0**

Le seuil représente le niveau de chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise devient rentable (accepter : à partir duquel l'entreprise fait un bénéfice).

Au-dessus d'un chiffre d'affaires de **2 396 210 €** la scierie SANGUINET réalise un bénéfice.....

◆ **En admettant que, pour 2008/2009, le montant des charges fixes et le taux de marge sur coût variable restent identiques, quel chiffre d'affaires devrait-on atteindre pour dégager un bénéfice de 150 000 € (Justifier les calculs) ?** **4 pts ou 0**

Détail des calculs : 3 pts

Marge sur coût variable = charges fixes + résultat = 1 153 775 + 150 000 = 1 303 775 €

Marge sur coût variable = 48,15 % du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires à réaliser : 1 pt

Chiffre d'affaires = 1 303 775 \* 100 / 48,15 = 2 707 736,20 €

**DOSSIER E**

**RECRUTEMENT D'UN MANUTENTIONNAIRE**

**ANNEXE R7**

**BARÈME SUR 8 POINTS**

**Contrat de travail à durée déterminée conclu pour un surcroît temporaire d'activité**

Entre les soussignés,

L'entreprise **SANGUINET SA**, dont le siège est à **ZA du Sailhet 65400 ARGELÈS-GAZOST** représentée par **M. SANGUINET** agissant en qualité de **gérant** d'une part, **(1 point pour les 4 éléments justes sinon 0 point)**.

Et

**M. Jean ABADIE** (n° de sécurité sociale : **1 70 06 65 28 624 636**) **(0,5 point)** demeurant à **3 avenue de la Marne 65400 ARGELÈS-GAZOST** **(0,5 point si complet sinon 0 point)** d'autre part,

**Il a été convenu et arrêté ce qui suit :**

1. La société **SANGUINET SA** engage à compter du **01 juillet 2009** **(0,5 point)** **M. ABADIE** en qualité de **manutentionnaire** **(0,5 point)** pour effectuer **des tâches non automatisées. (0,5 point)**
2. Le présent contrat est lié à un surcroît temporaire d'activité. Il prendra fin le **30 septembre 2009** **(0,5 point)**
3. La première période de **13** **(0,5 point ou 0 si une autre réponse)** jours sera considérée comme période d'essai, au cours de laquelle chacune des parties pourra rompre le contrat sans formalité et sans indemnité.
4. Le contrat pourra faire l'objet d'un renouvellement dans les conditions prévues par l'article L. 122-1-2 du Code du travail. Le renouvellement du contrat donnera lieu avant le terme initialement fixé, à la conclusion d'un avenant.
5. La durée hebdomadaire de travail de **M. ABADIE** est fixée à **35 heures. (0,5 point)**
6. À titre de rémunération, **M. ABADIE** percevra une rémunération brute de **1 365,03 €** **(0,5 point)** par mois, qui lui sera versée à la fin de chaque mois civil.
7. À la cessation du contrat, au terme convenu, **M. ABADIE** bénéficiera d'une indemnité de fin de contrat égale à 10 % du total de la rémunération brute conformément à l'article L. 122-3-4 du Code du travail.
8. L'entreprise **SANGUINET SA** a déclaré préalablement à son embauche **M. ABADIE** à l'URSSAF de **TOULOUSE** **(0,5 point)** auprès de laquelle la Société est immatriculée sous le n° **310 000 789353** **(0,5 point)**



9. La convention collective applicable à l'entreprise est *la convention collective des personnels de scierie agricole et exploitation forestière de Midi-Pyrénées*. (1 point si réponse complète sinon 0 point)

10. M. *ABADIE* exercera ses fonctions à *ARGELÈS-GAZOST*.

11. M. *ABADIE* bénéficiera de l'ensemble des lois sociales applicables, notamment en matière de Sécurité sociale et régimes de retraite complémentaire, ainsi que des dispositions conventionnelles et usages en vigueur dans l'entreprise.

Fait en double exemplaire

À *Argelès-Gazost* le *29 mai 2009* (0,5 point si les 2 éléments justes sinon 0 point)

## DOSSIER F

NOTE DE SYNTHÈSE

Corrigé indicatif

### BARÈME SUR 18 POINTS

Émetteur : stagiaire

Le 29 mai 2009

Destinataire : Monsieur SANGUINET

Sources : Extrait du dossier n° 7 ONF - juillet 2008 – Extrait du Cahier des charges générales des ventes de bois en bloc et sur pied - mars 2008

1 point si les 3 éléments

0,5 point si les 2

### NOTE DE SYNTHÈSE SUR LES VENTES DE BOIS DES FORÊTS PUBLIQUES

0,5 point si complet

**En prévision d'un marché potentiel avec l'État vous avez souhaité connaître la nouvelle réglementation** concernant les ventes des bois des forêts publiques. Veuillez trouver ci-après les informations concernant la nature et **l'objet du contrat** susceptible d'être passé avec l'ONF, **les obligations qui en découlent** pour l'acheteur, **les risques encourus en cas de non respect de l'obligation d'assurance et les nouveautés en matière d'environnement.**

Introduction correcte donnant le plan de la note : 2 points

En matière de contrat

Il s'agit d'**un contrat de vente simple**, (0,5 point) ce qui signifie qu'**un seul lot de bois peut être vendu** (0,5 point). L'objet du contrat porte sur **la vente de bois en bloc ou sur pied** (0,5 point) qui **ont été marqués dans une surface de forêt préalablement délimitée**. (0,5 point). **Les produits peuvent provenir de propriétés domaniales ou appartenant à des collectivités ou à tout autre personne morale**. (0,5 point si les 3 types de vendeurs)

2,5 points

En matière de responsabilité

**L'acheteur doit fournir** une fois par an **à l'ONF une attestation responsabilité civile professionnelle**, (0,5 point), **signée par la compagnie d'assurance sur le formulaire-type fourni par les services de l'ONF** (0,5 point). En cas de non-obligation, **le permis d'exploiter ne sera pas délivré** (0,5 point), **les travaux d'exploitation seront suspendus** (0,5 point), **une mise en demeure engagée** (0,5 point) pour régulariser la situation. Dernière sanction : **le contrat sera résilié**. (0,5 point)

3 points

En matière d'environnement

Ces nouvelles dispositions ont pour objectif de **protéger la biodiversité** (0,5 point), **les sols** (0,5 point) ainsi que **la qualité de l'eau** (0,5 point). Pour cela, **la récupération des huiles et hydrocarbures** (0,5 point) doit être organisée sur les différents chantiers. **L'utilisation de biolubrifiants sera progressivement généralisée** (0,5 point). **La coupe des produits de diamètre 7 cm est règlementée** (0,5 point). **Les travaux d'exploitation sont interdits du 15 avril au 31 août**. (1 point)

4 points

Le stagiaire

0,5 point

**Orthographe, style et structure :**

**Orthographe** sur 1 point : 0 faute, 1 faute = 1 point ; 2 à 3 fautes = 0,5 point, + de 3 fautes = 0 point

**Style** sur 2 points : rédaction correcte, la note doit rester objective : 1 faute de style 1 point ; 2 fautes : 0 point

**Présentation** sur 1 point : parties mises en évidence, texte aéré ; pas de formule de politesse. Accepter 2 ou 3 lignes en plus ou en moins. Admettre une présentation recto-verso.