

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE
SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SECOND GROUPE D'ÉPREUVES**

Session 2009

**SPECIALITÉ COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE**

Temps de préparation : 40 minutes.

Durée de l'épreuve : 20 minutes.

Éléments de corrigé n°9CFE21

Première partie

1. Que représente la réserve légale ? Comment la calcule-t-on? Quel est son utilité ?

Il s'agit d'une ressource de l'entreprise faisant partie des capitaux propres. La réserve légale représente 5 % du bénéfice net comptable après déduction des pertes antérieures et elle est obligatoire tant que le solde du compte réserve légale n'atteint pas 10 % du capital

La réserve légale est obligatoire dans une société anonyme pour augmenter la garantie des créanciers..

2. Que représente la valeur ajoutée ? Nommer les différents acteurs qui se partagent la valeur ajoutée.

La Valeur ajoutée mesure la richesse créée par l'entreprise. Cette richesse est partagée entre : le personnel, les banques, l'État, les apporteurs de capitaux (actionnaire, ..), ... :

4 Définir le besoin en fonds de roulement d'exploitation. Indiquer comment ce besoin peut être réduit.

Le BFRE est un besoin de financement lié aux conditions de l'exploitation. C'est le résultat des décalages du cycle d'exploitation : durée de stockage, délais de règlements clients et des fournisseurs...Il faut y être attentif pour veiller à ce qu'il demeure inférieur au fonds de roulement afin que la trésorerie soit positive.

On peut le réduire en allongeant le crédit fournisseur ou en diminuant la durée de stockage ou les délais d'encaissements clients.

Deuxième partie

1. un litige existe entre la S.A.R.L. Cocina et le client M. Hijou. concernant le règlement d'une créance (annexe 1).

a. vérifier et modifier si besoin le lettrage effectué par la secrétaire sur le compte client divers (annexe A):

C'est la secrétaire qui a effectué une erreur en réalisant un lettrage sur montant. Le lettrage de M. Folder facture V0612 est erroné 4 500€ M. Hijou a bien réglé sa facture le 11/12/08 les numéros de pièces concordent. Il faut déletter M. Folder puis lettré M. Hijou

b. proposer une technique plus fiable de lettrage pour éviter d'autres incidents avec les clients.

Un lettrage sur pièce est plus fiable qu'un lettrage sur montant car il peu y avoir plusieurs fois le même montant mais pas deux fois le même numéro de pièce.

c. compléter le lettrage du compte clients divers (annexe A) et justifier le solde du compte au 31/12/2008.

Code journaux	Date	N° pièce	Libellé écriture	Lett rage	Débit	Crédit
Ve	01/12/2008	V0112	Vte M. Aneli	A	6 700,00 €	
Ve	03/12/2008	V0212	Vte Mme Bastere	B	8 300,00 €	
Ve	05/12/2008	V0312	Vte Mme Hijou	D	4 500,00 €	
Ve	06/12/2008	V0412	Vte M. Florige	E	6 700,00 €	
Ve	08/12/2008	V0512	Vte M. et Mme Goulire	C	7 500,00 €	
Ve	08/12/2008	AV0112	Ann. M. Aneli Fact V0112	A		6 700,00 €
Bk	09/12/2008	V0212	Règlem. Bastere fact. V0212	B		8 300,00 €
Ve	10/12/2008	V0612	Vte M. Folder		4 500,00 €	
Bk	11/12/2008	V0312	Règlem. fact. V0312	D		4 500,00 €
Ve	11/12/2008	V0712	Vte M. et Mme Etiro	F	3 200,00 €	
Bk	12/12/2008	V0412	Règlem. Partiel M. Florige	E		3 000,00 €
Bk	13/12/2008	V0512	Règlem. Mme Goulire V0512	C		7 500,00 €
Bk	16/12/2008	V0712	Règlem; M. Mme Etiro V0120	F		3 200,00 €
Ve	16/12/2008	V0912	Vente M. Alexa		4 800,00 €	
Ve	18/12/2008	V1012	Vente M. Mardespujols		3 600,00 €	
Bk	21/12/2008	V0412	Solde fact. V0412 M. Florige	E		3 700,00 €
Bk	27/12/2008	V0912	Règlem. Partiel M. Alexa V0912			2 000,00 €
		AV				
Ve	27/12/2008	0212	Avoir/fact V0912 Mlle Alexa			1 300,00 €
Total du compte client divers					49 800,00 €	40 200,00 €
Solde débiteur au 31/12/2008						9 600,00 €

Le solde client au 31/12/08 correspond à :

Solde de la facture M. Alexa V0912 (4 800-2 000-1 300) soit 1 500€

Facture M. Folder V0612 soit 4 500€

Facture M. Mardespujol V1012 soit 3 600€

2. opérations relatives aux créances douteuses et irrécouvrables. au 31/12/2008

		31/12/08	
416	411	Clients douteux Clients Client MARDESPUJOL + ALEXA	5 100,00
		d°	
68174	491	Dotations aux dépréciations des créances Dépréciations des comptes clients Client MARDESPUJOLS – Selon état des créances douteuses au 31/12/08	1 204,01
		d°	
6541 44551	416	Pertes sur cr. irrécouvrables. TVA à décaisser Clients douteux Client Alexa– Selon état des créances irrécouvrables au 31/12/08	1 254,18 245,82
			1500,00

Dépréciation Mardespujols : $(3\,600/1,196) \times 40\% = 1\,204,01\text{€}$

Perte client Alexa : $(1\,500/1,196) = 1\,254,18\text{€ H.T.}$; $1\,254,18 \times 0,196 = 245,82\text{€}$

3 présenter le compte de résultat par variabilité. Déterminer et commenter le seuil de rentabilité en valeur.

Compte de résultat par variabilité

Chiffre d'affaires		350 000	100 %
Achats nets de mat. premières	106 000		
Charges variables d'achats	27 000		
Charges variables de production	63 000		
Charges variables de distribution	14 000		
Coût variable total		210 000	
Marge sur coût variable		<u>140 000</u>	40 %
Charges fixes		57 000	
RÉSULTAT		<u>83 000</u>	23,7%

Seuil de rentabilité = Charges fixes / taux de marge sur coût variable
= $57\,000 / 0,40 = 142\,500\text{€}$

ou seuil de rentabilité = (chiffre d'affaires x charges fixes) / marge sur coût variable
= $(350\,000 \times 57\,000) / 140\,000 = 142\,500\text{€}$

L'entreprise doit réaliser un C.A.H.T. d'au moins 142 500€ pour que son résultat soit nul. Concernant la prévision 2009 on remarque que ce seuil est nettement dépassé. Le candidat pour argumenter peut calculer la marge de sécurité $350\,000\text{€} - 142\,500\text{€} = 207\,500\text{€}$ et l'indice de sécurité $207\,500\text{€} / 350\,000\text{€} \times 100 = 59,3\%$. Le gérant peut être rassuré car le risque de perte d'exploitation est très faible.