

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2018
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE –

ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ

Ce dossier comporte 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.

Barème global sur 120 points

Nota : il est rappelé que le nombre de points annoncés dans le sujet constitue un engagement incontournable vis-à-vis des candidats. Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous, sauf indications complémentaires données, lors des corrections, sur décision nationale.

PREMIÈRE PARTIE

DOSSIER 1 – L'ORGANISATION DU SYSTEME D'INFORMATION DE L'ENTREPRISE

A – L'organisation comptable et le processus d'achat

1. Justifier le rôle des documents relatifs à la livraison de la farine T150, présentés dans l'ANNEXE 1.

Le bon de livraison atteste de l'expédition des matières premières. Le client peut y inscrire les réserves concernant les matières défectueuses (70 kg de farine refusés).

La facture indique le montant à payer à la suite de la livraison de la farine.

La facture d'avoir fait suite au retour de la farine avariée comme indiqué sur le bon de livraison. Elle indique le montant à déduire de la facture initiale.

2. Effectuer les enregistrements nécessaires. (accepter l'individualisation du compte fournisseur)

29/08/2017			
601100 44566 401	Achats de farine Etat, TVA déductible sur ABS Fournisseurs (Facture n° 2257)	1 888,60 103,87	1 992,47
02/09/2017			
401 601100 44566	Fournisseurs Achats de farine Etat, TVA déductible sur ABS (Facture n° A158)	84,19	79,80 4,39

3. Déterminer le montant de la dette envers le fournisseur Les Moulins de Sains-en-Gohelle au 3 septembre 2017

Solde : $1992,47 - 84,19 = 1908,28$ euros

L'entreprise BERCK BISCUITS doit 1908,28 euros au fournisseur Les Moulins de Sains en Gohelle.

B – La TVA

1. A l'aide de la balance établie au 30 septembre 2017, contrôler le montant de la TVA collectée (arrondir à l'euro le plus proche).

$(8\ 150 + 6\ 320 + 5\ 820) * 0,055 = 1\ 115,95$ € arrondi à 1116 €

2. Expliquer le montant de la TVA déductible sur immobilisations.

Le montant de la TVA déductible sur immobilisations étant nul cela signifie qu'il n'y a pas eu d'investissements au cours du mois de septembre.

3. Déterminer la TVA due au titre du mois de septembre.

TVA collectée – TVA déductible = $1\ 116 - 256 = 860$ €

4. Présenter l'écriture de la déclaration de la TVA du mois de septembre.

30/09/2017			
445710 445660 445510	Etat, TVA collectée Etat, TVA déductible sur ABS Etat, TVA à décaisser (déclaration TVA mois de septembre 2016)	1 116,00	256,00 860,00

5. La TVA est-elle neutre sur le résultat et sur la trésorerie de la SAS BERCK BISCUITS ? Justifier votre réponse.

(Ne pas attendre une argumentation exhaustive de la part des candidats)

Comme pour toutes les entreprises, elle est neutre pour le résultat ce qui justifie l'utilisation de comptes de tiers en comptabilité :

- la TVA collectée correspond à la TVA sur les ventes versée par les clients à la SAS BERCK BISCUITS qui la restitue ensuite à l'État,
- la TVA que la SAS BERCK BISCUITS règle à ses fournisseurs sur les achats est déductible,.
- La déclaration de TVA permet de restituer à l'Etat, généralement le mois suivant, le montant collecté pour son compte (TVA collectée) sous déduction de la TVA déductible qui est ainsi restituée à l'entreprise. L'entreprise a joué le rôle d'intermédiaire.
Par contre il y a un impact temporaire sur la trésorerie :
- la TVA réglée comptant par les clients de la SAS BERCK BISCUITS est restituée à l'État le mois suivant, laissant de la trésorerie disponible pour l'entreprise,
- la SAS BERCK BISCUITS dispose temporairement du montant de la TVA collectée puisque, bénéficiant en moyenne d'un mois de délai de paiement, elle déduit la TVA sur ses achats avant même de l'avoir réglée à ses fournisseurs.

DOSSIER 2 – LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

1. Justifier la préférence d'Alexandre Spriet pour la proposition de la Banque Nord France.

La proposition de la Banque Nord France permet de minimiser le coût global de l'emprunt (3952,80€ < 4 695,08€) ce qui répond à la préoccupation principale du dirigeant.

2. Justifier les montants figurant sur la deuxième ligne du tableau de remboursement de l'emprunt Banque Nord France (échéance du 1^{er} janvier 2018).

- Capital début de période : emprunt – premier remboursement = 48 000 - 800 = 47200
- Intérêts : capital dû * taux d'intérêt = 47 200 * 0,27% = 127,44
- Amortissement : remboursement constant sur 60 mois = 48 000 / 60 = 800,00
- Mensualité = Intérêts + Amortissements = 127,44 + 800
- Capital restant dû = capital début période – amortissement = 47 200 - 800

3. Présenter l'écriture comptable au 1^{er} novembre 2016 du dépôt des fonds sur le compte bancaire de l'entreprise.

01/11/2017			
512 164	Banque Emprunt auprès des établissements de crédit <i>(souscription emprunt Banque Nord France n°842 – 3,24% sur 60 mois)</i>	48 000,00	48 000,00

4. Enregistrer le paiement de la deuxième mensualité de l'emprunt : échéance du 1^{er} janvier 2017.

01/01/2018			
661 164 512	Charges financières - intérêts Emprunt auprès des établissements de crédit Banque <i>(échéance2 – Emprunt 842 - Banque Nord France)</i>	127,44 800,00	927,44

DOSSIER 3 – L'ÉTUDE DE LA PROFITABILITÉ

A – La comptabilité de gestion

1. Calculer le coût moyen pondéré (CMP) d'achat de la farine T150 au 30 septembre 2017 (arrondir à 2 décimales).

CMP = 960 / 800 = 1,20

2. Compléter la fiche de stock de farine (ANNEXE A)

FICHE DE STOCK farine T150									
Mois: novembre		Année: 2017							
ENTREES					SORTIES				
Date	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Total	Jour	Libellé	Quantité	Prix unitaire	Total
1/09	Stock initial	220	1	220	11/09	sortie	150	1,20	180,00
8/09	entrée	180	1	180	18/09	sortie	270	1,20	324,00
20/09	entrée	400	1,4	560	27/09	sortie	300	1,20	360,00
TOTAL		800	1,20	960	Stock final		80	1,20	96,00

3. Expliquer l'intérêt de la méthode utilisée pour valoriser les sorties de stock de la farine T150.

Le coût d'achat de la farine variant fortement (40 % de hausse) au cours du mois, le fait d'utiliser un coût moyen pondéré de fin de période répartit le choc de la hausse sur toutes les sorties du mois. Il en résulte une forme de lissage de l'impact des variations du marché des matières premières sur les calculs de coûts. Si on ne le faisait pas, les coûts unitaires varieraient fortement d'une sortie à l'autre sans que cela résulte d'un problème de gestion interne.

4. Montrer que le plan des comptes adopté par l'entreprise est utile à la comptabilité de gestion.

La subdivision des comptes de ventes et d'achats permet de connaître le montant des ventes de chaque produit (exemple 701300 ventes de mini-madeleines) et d'identifier les achats (ex : 601100 achats de farine, 601200 achats de sucre...), ces informations sont utiles à la comptabilité de gestion.

B – La rentabilité

1. Justifier le classement en charges fixes du coût de l'ouvrier qualifié.

Le salaire de l'ouvrier, en CDI, ne varie pas avec le niveau de production, il est indépendant du nombre de produits fabriqués.

2. A l'aide du modèle fourni en ANNEXE 4, présenter le compte de résultat par variabilité pour le mois de septembre 2017.

Compte de résultat par variabilité du mois de septembre 2017			
Éléments	Quantité	Montant unitaire	Montant total
Chiffre d'affaires	3000	2	6000,00
Charges variables			
Farine	105	1,2	126,00
Sucre	42	2,00	84,00
levure	0,36	8,00	2,88
œufs	2100	0,3	630,00
beurre	87	6,00	522,00
Sachets	3000	0,07	210,00
Charges variables de distribution	3000	0,01	30,00
Total charges variables	3000	0,53	1604,88
Marge sur coût variable			4395,12
Charges fixes			
Ouvrier			2150,00
Electricité			200,00
Amortissement machine			1250,00
Frais d'entretien			100,00
Total charges fixes			3700,00
Résultat pour 3 000 sachets	3000	0,23	695,12

3. Calculer le taux de rentabilité des mini-madeleines. Taux de rentabilité = $695/6000 = 11,60\%$

4. Justifier l'opportunité de poursuivre la fabrication des mini-madeleines.

Il semble donc opportun de continuer à produire des mini-madeleines car elles dégagent du profit et que leur taux de rentabilité est supérieur à celui obtenu sur la fabrication des autres produits de l'entreprise BERCK BISCUITS.

5. Montrer pourquoi il est possible et judicieux d'accepter cette commande.

Il est possible d'accepter la commande avec la capacité de production actuelle:

Production maximale habituelle + commande = $3100 + 200 <$ capacité de production (3500)

Éléments liés à la commande	Quantité	Montant unitaire	Montant total
Chiffre d'affaires	200	1,50	300,00
Charges variables	200	0,53	106,99
Marge sur coût variable			193,01

Cette commande exceptionnelle permet de dégager une marge supplémentaire de 193 € donc la rentabilité augmente, il est donc judicieux de l'accepter.

DEUXIÈME PARTIE

Grille d'évaluation de la question de gestion

Document à conserver par le correcteur

L'évaluation de cette partie doit être faite d'une façon **Globale (*)**, à partir du nuage de **CROIX** ressortant de la grille ci-dessous.

N° candidat :		TI	I	S	TS
1	De raisonner en confrontant ses connaissances générales en gestion à des situations d'organisation				
2	D'examiner les conditions de transfert des méthodes, des techniques et des outils mobilisés, à d'autres contextes				
3	De rédiger une réponse synthétique, cohérente et argumentée				
Appréciation à reporter sur la copie :				Note	/30

TI Très insuffisant

I Insuffisant

S Satisfaisant

TS Très satisfaisant

(*) Il s'agit de dégager un profil :

- Les croix ne doivent pas être transformées en points,
- Il ne faut pas systématiquement attribuer la même importance aux 3 critères.

Question à traiter :

En une ou deux pages au maximum, à partir de vos connaissances et en vous inspirant des situations présentées dans la première partie ou d'autres situations, répondre à la question suivante :

De quelle façon l'analyse des coûts accompagne-elle la prise de décision ?

*La réponse peut s'articuler autour des points développés mais la structure n'est pas exigée.
Le contenu ne doit pas être attendu de façon exhaustive.
Valoriser tout argument et tout exemple concret issus de cette situation ou d'autres situations.*

Points du programme à mobiliser :

Programme de 1^{ère} :

- Les décisions de gestion rendent-elles toujours une organisation plus performante ?

Programme de Terminale :

- Qu'apporte l'analyse des coûts à la prise de décision ?

L'analyse des coûts contribue utilement à la prise de décision d'un chef d'entreprise. Comme le montre le cas de l'entreprise BERCK BISCUITS, l'étude des coûts partiels guide le dirigeant dans ses choix de gestion. La méthode des coûts complets peut également être utilisée comme outil d'aide à la décision. Cependant, l'efficacité de ces méthodes est très contingente.

Des outils d'aide à la décision pertinents :

- Le recours au calcul des coûts permet de mesurer la rentabilité d'un nouveau produit. Par exemple les dirigeants de BERCK BISCUITS ont pu déterminer le résultat des mini-madeleines et donc décider de poursuivre leur production grâce aux résultats issus de l'analyse des coûts partiels (taux de rentabilité).
- L'analyse des coûts est également utile pour fixer le prix de vente : par exemple, la méthode des coûts complets permet de déterminer un prix de vente en fonction du taux de marge souhaité.
- L'analyse des coûts partiels est également utile pour décider d'accepter ou non une commande supplémentaire. Par exemple dans l'entreprise BERCK BISCUITS, le recours au coût partiel permet d'apprécier l'opportunité d'accepter une commande exceptionnelle de mini-madeleines. Le résultat obtenu montre que la marge dégagée sur cette commande exceptionnelle contribue favorablement à la rentabilité de l'entreprise.
- Le calcul du seuil de rentabilité permet d'évaluer notamment le risque d'exploitation. La comparaison du chiffre d'affaires et du seuil de rentabilité met en évidence la marge dont l'entreprise dispose pour dégager du bénéfice.
- Ces méthodes sont également utiles pour mener l'analyse prévisionnelle. En effet le calcul des coûts permet d'effectuer simplement des simulations pour évaluer l'impact en cas de changement de fournisseurs ou de prix d'achat.
- L'analyse des coûts permet encore d'élaborer des indicateurs de gestion. Ainsi le taux de rentabilité des mini-madeleines permet à BERCK BISCUITS de comparer la performance de ce nouveau produit avec celle des produits plus anciens (cookies et langues de chat).
- L'analyse des coûts est transférable à de nombreux domaines d'activités aussi bien dans les entreprises industrielles, de service ou commerciales.
- Les coûts partiels sont d'une mise en œuvre relativement délicate. La distinction et la répartition entre les charges fixes et variables est parfois difficile (ex : un salarié peut avoir une partie fixe et une partie variable de sa rémunération).

Des outils d'aide à la décision qui ont leurs limites :

- La pertinence des résultats obtenus par la méthode des coûts complets est liée à l'organisation du système d'information comptable. En effet, la méthode est efficace à condition que le choix des centres d'analyse et les UO permette une répartition pertinente des CI.
- Dans le cas contraire, les résultats obtenus par le calcul des coûts complets peuvent aboutir à des décisions néfastes. Par exemple, l'abandon d'une production non bénéficiaire ne doit pas être systématique si la marge sur coût variable est positive. Il est donc souhaitable de mener les deux analyses conjointement.
- La méthode des coûts partiels ne peut s'appliquer que de façon globale. Dans les entreprises multi-produits, la méthode ne permet pas de connaître le résultat par produit.
- Les coûts partiels sont privilégiés par les entreprises commerciales en raison de la nature de leurs charges et des indicateurs de gestion recherchés : montant des ventes par commercial, marge commerciale par produit, seuil de rentabilité...
- Les coûts complets concernent principalement des productions industrielles où les processus sont complexes, dans des entreprises de grande taille disposant des ressources et des compétences nécessaires. Par exemple : industrie automobile, agroalimentaire, textile...
- Dans les petites entreprises, les TPE et entreprises artisanales, les décisions de gestion sont prises de façon plus empirique. Les décideurs ne s'appuient pas sur des modèles précis mais sur leur expérience. Par exemple, l'élaboration d'un devis chez un artisan s'effectue à partir de sa pratique et des usages.

D'une manière générale, l'analyse des coûts permet d'identifier les produits les plus rentables et éventuellement d'opérer des arbitrages ; faut-il continuer à produire, opter pour la sous-traitance ou abandonner.