

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE STMG SESSION 2014

**SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE
SECOND GROUPE D'ÉPREUVES**

ÉPREUVE ORALE DE GESTION ET FINANCE

Éléments de corrigé du sujet 14GF05

Corrigé n° 14GF05C

1. Quel est l'intérêt pour une entreprise de réaliser un inventaire tous les 12 mois?

A la fin de l'exercice comptable d'une durée de douze mois, l'entreprise doit déterminer le résultat dégagé au cours de l'exercice et présenter un état de la situation patrimoniale. Faire « le point » est une obligation et une nécessité.

2. Réaliser un contrôle par lettrage du client Mornay (annexe A). Quel est le délai de paiement accordé à ce client ? Que remarquez-vous ?

Compte 411044 - Client Mornay

| Dates | Opérations | Débit | Crédit | Lettrage | Solde |
|------------|-------------------------|--------|--------|----------|----------|
| 26/02/2013 | Facture 324 | 324,20 | | A | 324,20 |
| 03/03/2013 | Facture 498 | 492,60 | | B | 816,80 |
| 31/03/2013 | Règlement chèque 256879 | | 324,20 | A | 492,60 |
| 23/04/2013 | Facture 594 | 629,30 | | C | 1 121,90 |
| 25/04/2013 | Avoir F594 | | 304,00 | C | 817,90 |
| 30/04/2013 | Règlement chèque 256879 | | 492,60 | B | 325,30 |
| 30/05/2013 | Règlement chèque 598762 | | 325,30 | C | 0,00 |
| 06/08/2013 | Facture 1346 | 835,90 | | | 835,90 |
| 15/09/2013 | Facture 2111 | 438,30 | | | 1 274,20 |
| 29/10/2013 | Facture 4625 | 698,65 | | | 1 972,85 |

Délai de paiement accordé : 30 jours fin de mois. Les factures 1346, 2111, 4625 sont impayées. Les délais de paiement n'ont pas été respectés.

3. Que doit faire le comptable ?

En fonction des dates de facturation, une procédure de relance est impérative.

4. A l'aide des informations de l'annexe 1, compléter le tableau de suivi des créances douteuses de l'entreprise Durance au 31/12/2013 (annexe B).

| Clients | Créances TTC au 31/12/2013 | Créances HT au 31/12/2013 | Dépréciations au 31/12/2013 | | Dépréciations au 31/12/2012 | Ajustements | |
|--------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|--------------|
| | | | % | Montant | | Dotation | Reprise |
| Didier | 1 582,50 | 1 500,00 | 75 | 1 125,00 | 1 200,00 | | 75,00 |
| Mornay | 1 972,85 | 1 870,00 | 50 | 935,00 | | 935,00 | |
| TOTAL | 3 555,35 | 3 370,00 | | 2 060,00 | 1 200,00 | 935,00 | 75,00 |

5. Passer au journal les écritures d'inventaire.

| | | 31/12/13 | | |
|------|------|--|----------|----------|
| 416 | 411 | Clients douteux Clients Nouveau client douteux (Mornay) | 1 972,85 | 1 972,85 |
| | | 31/12/13 | | |
| 681 | 4916 | DAP Dépréciation clients douteux Dépréciations clients 2013 (Tableau) | 935,00 | 935,00 |
| | | 31/12/13 | | |
| 4916 | 781 | Dépréciation clients douteux Reprise sur dépréciation Reprise des dépréciations clients 2013 (Tableau) | 75,00 | 75,00 |

6. Présenter le tableau des dépréciations de l'entreprise Durance au 31/12/2013 (Annexe B).

| | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Créances clients | 1 200,00 | 935,00 | 75,00 | 2 060,00 |

7. Justifier le montant souligné figurant en annexe 2.

| ACTIF | Brut | Amortissements et dépréciations | Net |
|--|----------|---------------------------------|---|
| <u>Actif circulant</u> Clients (<i>douteux</i>) | 8 323,95 | 2 060,00 | 6 263,95 = Brut – Amort. et dépréciations = 8 323,95 – 2 060,00 |

8. Quelle est l'utilité de l'annexe pour l'élaboration des documents de synthèse ?

L'annexe explique les variations des postes de l'actif immobilisé et de l'actif circulant.

Deuxième partie (4 points)

9. En quoi les travaux d'inventaire permettent-ils de donner une image fidèle de la situation financière ?

Les écritures d'inventaire consistent à régulariser et à ajuster les comptes afin de présenter une image fidèle du patrimoine de l'entreprise. Les comptes annuels doivent être établis avec régularité et sincérité à partir de principes permanents qui permettent la comparaison dans le temps et l'espace.

Plusieurs de ces principes sont mis en évidence lors des travaux de fin d'exercice :

- **Le principe comptable de permanence des méthodes :** La présentation des comptes annuels comme les méthodes d'évaluation retenues ne peuvent être modifiées d'un exercice à l'autre.
- **Le principe comptable de continuité d'exploitation :** On doit se placer dans la perspective d'une continuité de l'exploitation et non d'une liquidation.
- **Le principe comptable de prudence :** La comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entreprise.
- **Le principe comptable d'indépendance des exercices :** Il convient de rattacher au résultat de l'exercice tous les produits et toutes les charges qui concourent à sa formation, et donc de découper la vie des entreprises en périodes ou en exercices comptables.
Il s'agit d'ajuster les comptes de produits et de charges.