

CORRIGE

DOSSIER 1 (65 points)

PREMIÈRE PARTIE - Relations clients, fournisseurs (38 points)

1. JARDINMAGIC a vendu une balançoire à 255 euros, 5 cabanes Tarzan à 110 euros pièce au client LUDOTIC le 5 mai 2007. Ce client a bénéficié d'une remise de 5 % et d'un escompte de 2 % pour règlement comptant. Etablir la facture N° FV131 relative à cette vente.

JARDINMAGIC		Le 5/05/2007	
		Doit : LUDOTIC	
Facture : FV131			
Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
BALANÇOIRE	1	255	255,00
CABANE TARZAN	5	110	550,00
Montant brut			805,00
Remise 5 %			40,25
Net commercial			764,75
Escompte 2 %			15,30
Net financier			749,45
TVA 19,6 %			146,89
Net à payer			896,34

2. Quel est l'intérêt pour, JARDINMAGIC, d'utiliser des comptes auxiliaires personnalisés ?

Permettre le suivi et le contrôle du compte, de connaître précisément ce que doit l'entreprise à un fournisseur particulier, ce qu'un client doit à l'entreprise.

3. Enregistrer dans les journaux appropriés tous les documents de l'annexe 1 ainsi que la facture FV131. Indiquer sur votre copie le nom du journal choisi.

Journal des ventes

		5/05/2007			
411		Clients		896,34	
665		Escomptes accordés		15,30	
	701		Ventes de produits finis		764,75
	44571		Tva collectée		146,89
		FV 131			
		6/05/2007			
411		Clients		279,86	
	701		Ventes de produits finis		234,00
	44571		Tva collectée		45,86
		FV 201			
		9/05/2007			
411		Clients		1219,92	
	707		Ventes de marchandises		1020,00
	44571		Tva collectée		199,92
		FV 202			

Journal des achats

		7/05/2007			
601		Achats de matières premières		60 000,00	
44566		Tva déductible sur achats B et S		11 524,80	
	401		Fournisseurs		70 324,80
	765		Escomptes obtenus		1 200,00
		F 51			

Journal de banque

		7/05/2007			
401	512	Fourisseurs Chèque n°785632	Banque	70 324,80	70 324,80

Journal des opérations diverses

		8/05/2007			
2154 44562	404	Matériel industriel Tva sur immobilisations FV 202	Fournisseurs d'immobilisations	20 750,00 4 067,00	24 817,00

4. La facture FV202 comporte une réduction. Quelle est cette réduction ? Pour quelle(s) raison(s) l'accorde-t-on ?

La réduction est un rabais.

- compenser un défaut, une malfaçon du produit livré
- compenser un retard de livraison
- compenser une erreur dans la livraison (mauvaise référence produit)

5. Vous êtes chargé des commandes produits à partir de l'annexe 2. Une commande est déclenchée si la quantité en stock est inférieure à 60.

5.1. Élaborer la requête SQL qui permet de connaître les produits (n°, désignation, quantité en stock) qui doivent faire l'objet d'une commande.

```
Select n°produit, désignationp, stockp
From produit
Where stockp < 60
```

5.2. Élaborer la requête SQL qui permet de connaître les coordonnées des fournisseurs des produits dont les quantités détenues nécessitent une commande.

```
Select nomfournisseur, adressef, cpf, villef,
From fournisseur, produit
Where produit.n°produit= fournisseur.n°produit AND stockp < 60
```

6. Suite à la réception de la facture 73 (annexe 1), le directeur de la production vous charge de rédiger le corps de la lettre accompagnant le renvoi du moule non conforme à la commande. En effet, le moulage de la tête de la coccinelle ressemble plutôt à une tortue marine. Le directeur souhaite renvoyer le moule et demander sa rectification, le tout au frais du fournisseur.

Suite à la réception du moule pour bac à sable coccinelle, facture 73 du 7 mai 2007 nous avons constaté une malfaçon du produit.

Le moule défectueux ne permet pas de reconnaître la tête de la coccinelle, en effet celle ci fait plutôt penser à une tête de tortue marine.

Nous souhaiterions vous renvoyer le moule à vos frais, et attendons de votre part sa rectification à votre charge.

Dans l'attente de votre accord, je vous prie d'agréer, Monsieur Jacques, mes sentiments les meilleurs.

DEUXIÈME PARTIE -Relation avec les salariés de l'entreprise (27 points)

1. Compléter le bulletin de salaire fourni en annexe A à rendre avec la copie.

BULLETIN DE PAIE					
EMPLOYEUR			SALARIE		
Nom : SA Jardinmagic			Nom et prénom : Jean Paul Brunet		
Salaire de base	151,67	22	Plafond SS : 2 589		
SALAIRE BRUT :		3 336,74			
Période du 01 mai au 31 mai 2007					
COTISATIONS		PART SALARIALE		PART PATRONALE	
	Base	Taux	Montant	Taux	Montant
URSSAF déplafonné	3 336,74	8,61 %	287,29	24,5 %	817,50
URSSAF plafonné	2 589,00	6,65 %	172,17	8,30 %	214,89
ASSEDIC	3 336,74	2,44 %	81,42	4,39 %	146,48
CAISSE DE RETRAITE	3 336,74	3,80 %	126,80	5,70 %	190,19
TOTAL DES COTISATIONS			667,68		1 369,06
SALAIRE NET			2 669,06		
Dans votre intérêt, conservez ce bulletin sans limitation de durée					

2. Comptabiliser le bulletin précédent dans le journal approprié.

Journal des opérations diverses

31/05/2007					
641	421	Rémunération du personnel		3 336,74	3 336,74
		Personnel rémunérations dues			
		Salaire brut			
		d°			
421		Personnel rémunérations dues		667,68	
	431	Sécurité sociale			459,46
	4371	Assedic			81,42
	4372	Retraite complémentaire			126,80
		Cotisations salariales			
31/05/2007					
645		Charges de sécurité sociale et de prévoyance		1 369,06	
	431	Sécurité sociale			1 032,39
	4371	Assedic			146,48
	4372	Retraite complémentaire			190,19
		Cotisations patronales			

3. Le salaire et les cotisations sociales sont réglés par virement bancaire, respectivement le 31 mai et le 15 juin. Comptabiliser ces règlements dans le journal approprié.

Journal de banque

31/05/2007					
421	512	Personnel rémunérations dues		2 669,06	2 669,06
		Salaire net par virement bancaire	Banque		
15/06/2007					
431		Sécurité sociale		1 491,85	
4371		Assedic		227,90	
4372		Retraite complémentaire		319,99	
	512	Paiement des cotisations salariales et patronales par virement bancaire	Banque		2 036,74

4. Après avoir étudié le rapport de l'expert juridique, proposer l'écriture comptable qui doit être passée dans le journal approprié au 31 décembre 2007. Justifier votre proposition en vous référant aux principes comptables concernés.

Journal des opérations diverses

		31/12/2007			
681	151	Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions	8 000,00		
		Provisions pour risques			8 000,00
		Licenciement de J Perrin			

Cette écriture doit être passée en vertu des principes d'indépendance des exercices (fait générateur en 2007) et de prudence.

5. Quelle sera, au 31 décembre 2007, l'incidence de cette écriture comptable sur :

- le résultat
- le bilan
- la trésorerie

Sur le résultat : Augmentation des charges = Diminution du résultat de 8 000.

Sur le bilan : Augmentation du passif de 8 000.

Sur la trésorerie : Aucune incidence.

6. En 2008 le juge du conseil des prud'hommes condamne JARDINMAGIC à verser 7 000 euros (dépens et dommages - intérêts).

- 6.1 Enregistrer au journal qui convient l'écriture nécessaire au 31 décembre 2008.

Journal des opérations diverses

		31/12/2008			
151	781	Provisions pour risques	8 000,00		
		Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			8 000,00
		Licenciement de J Perrin			

- 6.2 Quelle sera l'incidence de l'ensemble de ces écritures sur :

- le résultat
- le bilan
- la trésorerie

Sur le résultat : augmentation du résultat de 1 000 (8 000 - 7 000)

Sur le bilan : diminution du passif de 8 000

Sur la trésorerie : diminution de 7 000.

DOSSIER 2 (30 points)

1. Définir la notion d'excédent brut d'exploitation et indiquer l'utilité de cet indicateur.

L'excédent brut d'exploitation est un indicateur qui permet d'évaluer la rentabilité du cycle d'exploitation de l'entreprise. Il correspond à ce que génère l'entreprise par son activité courante sans tenir compte de sa politique d'investissement et de sa gestion financière.

L'EBE constitue la principale source de financement de l'entreprise qui lui permettra le renouvellement des équipements et de verser des dividendes aux actionnaires.

2. L'entreprise JARDINMAGIC désire implanter les tableaux des soldes intermédiaires de gestion de l'annexe 5 sur tableur. Donner les formules de calcul nécessaires en B5, F11, B12 et D12.

$$B5 = B3 + B4$$

$$\text{ou } B5 = \text{somme } (B3 : B4)$$

$$F11 = B11 - D11$$

$$B12 = \text{si } (F11 > 0 ; F11 ; \llcorner \gg)$$

$$\text{ou } B12 = \text{si } (F11 < 0 ; \llcorner \gg ; F11)$$

$$D12 = \text{si } (F11 < 0 ; F11 ; \llcorner \gg)$$

$$\text{ou } D12 = \text{si } (F11 > 0 ; \llcorner \gg ; F11)$$

3. Présenter en quelques lignes un commentaire sur le tableau des SIG, en expliquant pourquoi la valeur ajoutée a diminué en 2006 alors que la marge commerciale et la production de l'exercice ont augmenté.

L'entreprise JARDINMAGIC est essentiellement industrielle puisque la part de la marge commerciale dans la valeur ajoutée n'est que de 20%.

Alors que la marge commerciale et la production de l'exercice ont augmenté en 2006, on observe une baisse de la valeur ajoutée, qui peut s'expliquer par une augmentation importante des consommations de l'exercice en provenance des tiers.

Les autres données sont relativement comparables à celles de l'exercice 2005. Le résultat de l'exercice baisse en valeur absolue dans le même ordre de grandeur que la baisse de la VA.

4. Calculer la capacité d'autofinancement (CAF) de 2006 à partir de l'EBE par la méthode de votre choix, sachant qu'aucun enregistrement n'a été réalisé dans les comptes 686, 687, 786 et 787 à la fin de l'exercice 2006.

Calcul de la CAF à partir de l'EBE :

EBE	412 370
+ Produits financiers	525
- Charges financières	- 68 525
+ Produits exceptionnels	550
- Charges exceptionnelles	- 375
- IS	- 75 350
CAF	269 195

Calcul de la CAF à partir du résultat :

Résultat	144 795
+ Dotations aux amortissements	125 750
- Reprises sur provisions	- 1 350
CAF	269 195

5. Pourquoi est-il important pour une entreprise de connaître sa capacité d'autofinancement ?

La CAF représente les ressources dégagées par l'entreprise au cours de son exercice qui sont à sa disposition.

Ces ressources revêtent une importance considérable puisqu'elles sont indispensables : au financement des outils de production soit pour leur renouvellement soit pour des investissements de croissance et à la rémunération du capital sous le forme de dividendes

6. A l'aide de l'annexe B, calculer les différents indicateurs de rentabilité de l'entreprise pour 2005 et 2006, les calculs devront figurer dans le tableau. Comparer les résultats obtenus avec ceux du secteur afin d'en tirer quelques remarques sur la situation de JARDINMAGIC.

	2005	2006	Moyenne du secteur
Taux de marge commerciale (marge commerciale / ventes de marchandises)	30%	$347\,000 / 1\,145\,000 = 0,303$ soit 30,3%	24 %
Taux d'EBE (EBE / CA)	13%	$412\,370 / 4\,830\,350 = 0,085$ soit 8,5%	12 %
Taux de valeur ajoutée (valeur ajoutée / CA)	43%	$1\,667\,150 / 4\,830\,350 = 0,34$ soit 34%	30 %
Taux de marge bénéficiaire (résultat / CA)	5%	$144\,795 / 4\,830\,350 = 0,03$ soit 3%	3,5 %

On peut observer que JARDINMAGIC a un taux de marge commerciale et un taux de valeur ajoutée supérieurs à la moyenne du secteur, même si on constate une baisse importante du taux de valeur ajoutée pour 2006, due essentiellement à la hausse des consommations intermédiaires.

Le taux d'EBE a très nettement baissé, il devient inférieur à la moyenne du secteur, là encore l'augmentation des consommations intermédiaires en est la principale explication.

En ce qui concerne le taux de marge bénéficiaire, on peut constater qu'il est supérieur à la moyenne du secteur en 2005, puis légèrement inférieur en 2006.

DOSSIER 3 (45 points)

Première partie (27 points)

1. Présenter, dans un tableau, le calcul du coût variable et la marge sur coût variable unitaires ainsi que le montant des charges fixes.

Chiffre d'affaires		55,25	100%
<u>Charges variables :</u>			
• Plastique 15 x 1,15	17,25		
• Colorant 0,5 x 3,30	1,65		
Main d'œuvre 1,25 x 11,40	14,25		
Coût variable	33,15	33,15	
Marge/coût variable		22,10	40%
<u>Charges fixes :</u>			
• Amortissement moule	120 000,00		
• Publicité	12 500,00		
• Autres frais fixes	48 720,00		
Total frais fixes	181 220,00		

2. Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité.

Taux de M/CV = $M/CV : CA = 22,10 / 55,25 = 0,40$

SR en valeur = $181\ 220 / 0,40 = 453\ 050\ €$

SR en qté = $453\ 050 / 55,25 = 8\ 200$ toboggans

3. L'entreprise JARDINMAGIC a pour objectif de vendre 12 000 toboggans, quel sera alors le résultat de l'entreprise ?

$$CA = 12\ 000 \times 55,25 = 663\ 000$$

$$M/CV = 663\ 000 \times 0,40 = 265\ 200$$

$$- \text{Frais fixes} = 181\ 220$$

$$\text{Résultat} = 83\ 980$$

4. Calculer la marge de sécurité et l'indice de sécurité.

$$\text{Marge de sécurité} = CA - SR = 663\ 000 - 453\ 050 = 209\ 950$$

$$\text{Indice de sécurité} = \text{Marge de sécurité} / CA = 209\ 950 / 663\ 000 = 0,3166 \text{ soit } 32\ %$$

5. Présenter un commentaire concernant les résultats que vous avez obtenus.

L'entreprise ayant pour objectif une production de 12 000 toboggans alors que le seuil de rentabilité est de 8 200 toboggans, elle aurait donc une bonne marge de sécurité. En effet, l'entreprise pourrait supporter une baisse de son chiffre d'affaires de 209 950 € avant d'être en perte.

De plus après calcul de l'indice de sécurité, on constate que la marge de sécurité représente 1/3 (32 %) du CA. Or plus cet indice est élevé moins la situation est risquée.

Ce projet de fabrication d'un toboggan semble donc être tout à fait envisageable pour l'entreprise JARDINMAGIC.

Deuxième partie (18 points)

1. Pourquoi doit-on calculer le coût d'achat du plastique et non pas utiliser tout simplement le prix d'achat ?

Le prix d'achat ne tient compte que de la valeur marchande du plastique. Or l'achat de cette matière première a entraîné en plus du prix d'achat d'autres charges (stockage, manutention, etc...) dont il faut tenir compte pour avoir la valeur réelle du plastique.

2. Calculer coût de revient unitaire et global.

	Quantité	Montant unitaire	Montant total
Coût de production	4 300	34,34	147 662
+ Coût hors production Centre distribution	4 300	1,70	7 310
	4 300	36,04	154 972

3. Proposez d'autres unités d'œuvre possibles pour le centre distribution.

100 € de ventes, coût de production des produits vendus...

4. Quelle est l'utilité pour une entreprise de connaître le coût de revient de ses produits ?

Le coût de revient permet de connaître le coût complet d'un produit au stade final avec le coût de distribution inclus.

Il permet de déterminer le prix de vente si celui-ci n'a pas encore été établi. Dans le cas où le prix de vente est déjà connu (prix contractuel, prix de marché...), en faisant la comparaison entre prix de vente et coût de revient, l'entreprise obtient le résultat. Si le coût de revient est supérieur au prix de vente, la production d'un produit peut être remise en cause.

5. Calculer le résultat unitaire et global qui sera dégagé par la vente de ces tables « PIC-NIC ». Commenter ce résultat.

	Quantité	Montant unitaire	Montant total
Chiffre d'affaires	4 300	42,90	184 470
- Coût de revient	4 300	36,04	154 972
	4 300	6,86	29 498

Au regard du résultat, l'entreprise peut réaliser un bénéfice de 6,86 € par table Pic-Nic vendue, soit un bénéfice total de 29 498 € pour 4 300 tables vendues, objectif de l'entreprise.

PROPOSITION DE BAREME

DOSSIER 1 : 65 points

Première partie : 38 points

- Q 1) 4 pts
- Q 2) 2 pts
- Q 3) 14 pts
- Q 4) 3 pts
- Q 5.1) 3 pts
- Q 5.2) 4 pts
- Q 6) 8 pts

Deuxième partie : 27 points

- Q 1) 7 pts
- Q 2) 5 pts
- Q 3) 3 pts
- Q 4) 4 pts
- Q 5) 3 pts
- Q 6.1) 2 pts
- Q 6.2) 3 pts

DOSSIER 2 : 30 points

- Q 1) 5 pts
- Q 2) 6 pts
- Q 3) 5 pts
- Q 4) 4 pts
- Q 5) 3 pts
- Q 6) 7 pts

DOSSIER 3 : 45 points

Première partie : 27 points

- Q 1) 9 pts
- Q 2) 5 pts
- Q 3) 4 pts
- Q 4) 4 pts
- Q 5) 5 pts

Deuxième partie : 18 points

- Q 1) 4 pts
- Q 2) 4 pts
- Q 3) 2 pts
- Q 4) 4 pts
- Q 5) 4 pts