

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 140 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.

DOSSIER 1 - OPÉRATIONS COURANTES ET INVENTAIRE – 50 Points

PREMIÈRE PARTIE – OPÉRATIONS COURANTES

1- Enregistrer au journal la facture V247.

20/11/2011			
2182	Matériel de transport	7 030,00	
44562	TVA sur immo	1 377,88	
238	Avances et acomptes sur immo		1 000,00
404	Frs immo		7 407,88
<i>Facture N°V247</i>			

2- Incidence de cette écriture sur le résultat et la trésorerie de la société ? Justifier.

Pas d'impact sur le résultat et la trésorerie.

3- Enregistrer au journal les opérations courantes du 15/12/2011.

15/12/2011			
411	Client	2 072,40	
4191	Client, av et ac reçus	200,00	
44571	TVA collectée		372,40
706	Prestation de service		1 900,00
<i>Facture N°V210</i>			

15/12/2011			
401	Fournisseur	795,34	
44566	TVA déd sur ABS		130,34
60225 ou 606	Fournitures de bureau		665,00
<i>Facture N°AV21</i>			

15/12/2011			
615	Entretien	2 500,00	
44566	TVA déd sur ABS	490,00	
401	Fournisseurs		2 990,00
<i>Facture n° 12-123 fournisseur Samy</i>			

15/12/2011			
404	Fournisseurs d'immobilisations	7 407,88	
512	Banque		7 407,88
<i>Chèque n° 123456 rgl facturé V247</i>			

1- Compléter les cellules grisées du plan d'amortissement du transpalette annexe A.

(1) : $7\,030 \times 1/32 = 219,69$

(2) : $7\,030 \times 7/32 = 1\,537,81$

	A	B	C	D	E	F
1	TABLEAU D'AMORTISSEMENT : TRANSPALETTE					
2	Valeur brute :	7 030,00 €		Valeur résiduelle :	0	
3	Durée d'utilisation :	5 ANS		Base amortissable	7 030,00 €	
4	Date d'acquisition :	20/11/2011				
5	Date de mise en service :	20/11/2011				
6	Mode d'amortissement :	Non linéaire				
7	Années	Nombre heures d'utilisation	Base amortissable	Annuités d'amortissement	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
8	2011	1 000	7 030	219,69(1)	219,69	6 810,31
9	2012	7 000	7 030	1 537,81 (2)	1 757,50	5 272,50
10	2013	8 000	7 030	1 757,50	3 515,00	3 515,00
11	2014	8 000	7 030	1 757,50	5 272,50	1 757,50
12	2015	8 000	7 030	1 757,50	7 030,00	0

13		
14		
15		
16	Année	Nombre heures d'utilisation
17	2011	1 000
18	2012	7 000
19	2013	8 000
20	2014	8 000
21	2015	8 000

2- Passer l'écriture relative à cet amortissement au 31 décembre 2011.

31/12/2010			
681	DAP	219,69	
28182	Amortissement du matériel de transport		219,69
<i>Annuité 2011 transpalette</i>			

3- Le comptable de la société utilise un tableur pour présenter les plans d'amortissement des immobilisations. Quelles formules ont été saisies dans les cellules C8 et D8 ? (à recopier sur 4 lignes suivantes).

$C8 = \$B\$2 - \$E\2 ou $C8 = \$E\3

$D8 = C8 * B8 / \text{SOMME}(\$B\$17 : \$B\$21)$ ou $C8 * B8 / \text{SOMME}(\$B\$8 : \$B\$12)$

4- Écritures de régularisation nécessaires à la clôture de l'exercice 2011.

31/12/2011			
486	Charges constatées d'avance	2 250,00	
615	Entretiens et réparations		2 250,00
<i>Contrat de maintenance couvrant l'année N+1 (3 000*9/12)</i>			

31/12/2011			
418	Clients, produits non facturés	2 870,40	
706	Prestations de service		2 400,00
44587	TVA sur facture à établir		470,40
<i>Transport au client BELKA sans facture</i>			

31/12/2011			
709	Rabais, remises, ristournes accordés	2 700,00	
44587	TVA sur factures à établir	529,20	
4198	Rabais, remises, ristournes à accorder		3 229,20
<i>Montant des ristournes à accorder au 31/12/2011</i>			

4- Sur quels principes comptables reposent les régularisations des charges et de produits ? Justifier votre réponse.

Principe d'indépendance des exercices pour les régularisations des charges et des produits. Chaque exercice doit supporter toutes les charges et tous les produits qui le concernent et eux seuls.

DOSSIER 2 - SUIVI DU POSTE PNEUMATIQUE ET CALCULS DE COÛTS – (45 points)

PREMIÈRE PARTIE – SUIVI INFORMATIQUE DU POSTE PNEUMATIQUE

1- Expliquer en quoi un stock important peut être un problème pour une entreprise (2 arguments).

- Le stock ne permet pas à l'entreprise de disposer des fonds immobilisés et fait augmenter le besoin en fonds de roulement.
- Le stockage représente un coût important : amortissement des locaux, assurance, entretien,...
- risque de perte ou de vol

2- Pourquoi l'adresse des fournisseurs est-elle scindée en trois champs distincts ?

La première forme normale doit être respectée : chaque attribut ne doit contenir qu'une information (ne pas être divisible).

Réponse cohérente acceptée même si le candidat n'évoque pas la forme normale

3- Écrire les requêtes suivantes en langage SQL :

a) la liste des pneus en stock (numéro et désignation) et leur prix d'achat respectif ;

```
SELECT Num_produit, Désignation, Prix_achat  
FROM Stocks  
ORDER BY Prix_achat ASC;
```

b) la liste des fournisseurs (numéro et nom) de la ville d'Amiens ;

```
SELECT Num_fourn, Nom_fourn  
FROM Fournisseur  
WHERE Adrvill_fourn = « Amiens »;
```

c) la modification du prix du pneu Michelin, passé à 540 €.

UPDATE Stocks

SET Stocks.Prix_achat = 540

WHERE Stocks.Désignation = "Michelin FIRE";

DEUXIÈME PARTIE – COÛT D'ACHAT ET DE MONTAGE DES PNEUS

1- Compléter le coût d'achat des pneus Michelin fourni en annexe B (à rendre avec la copie).

Voir annexe B

2- Pourquoi les charges d'approvisionnement sont-elles qualifiées d'indirectes ?

On ne peut les affecter directement au coût d'un pneu. Elles concernent l'approvisionnement de l'ensemble des pneus (Michelin et Firestone) pour le mois de décembre. Le tableau de répartition permet de répartir ces charges.

3- Compléter la fiche de stock « pneus Michelin » en annexe B (à rendre avec la copie), sachant que la société utilise la méthode du coût moyen pondéré de fin de période. Arrondir les montants à 2 décimales.

Voir annexe B

4- Calculer le coût d'une unité d'œuvre de l'atelier « pneus ». Quelle est la signification de ce montant ?

$1500/60 = 25€$. Une heure de main d'œuvre directe de l'atelier « pneus » consomme 25€ de charges indirectes de ce centre.

5- Compléter le tableau de coût de montage des pneus Michelin fourni en annexe B (à rendre avec la copie).

Voir annexe B

6- Donnez les avantages et inconvénients de chacune des solutions (externalisation ou pas du montage des pneus en interne dans l'entreprise). Quelle solution doit-on retenir ?

- Avantages de la solution interne : coût légèrement inférieur ; disponibilité (pas de rendez-vous à prendre), sécurité : on ne dépend pas d'un sous-traitant.
- Avantages de la solution externe : en cas de baisse d'activité, moins de coût pour l'entreprise.
- Inconvénients de la solution interne : coût fixe maintenu en cas de baisse d'activité, financement des stocks.
- Inconvénients de la solution externe : coût légèrement plus élevé, besoin de prendre rendez-vous, de se déplacer, suppression de postes dans l'entreprise, risque en cas de défaillance du sous-traitant.

On choisira la solution interne car elle est moins chère et l'entreprise ne dépend pas d'un sous-traitant (valoriser toute réponse logique). L'inconvénient des stocks peut-être limité par une meilleure gestion de stocks.

- Coût d'achat des pneus MICHELIN Fire

Eléments	Quantité	Prix d'achat unitaire	Montant
Prix d'achat	35	520,00	18 200,00
Charges indirectes d'approvisionnement	35	15,00	525,00
Coût d'achat	35	535,00	18 725,00

- Compte de stock des pneus MICHELIN Fire

	Quantité	Coût unitaire	Montant		Quantité	Coût unitaire	Montant
Stock initial	20	530,00	10 600,00	Sorties	25	533,18	13 329,50
Entrées (Achats)	35	535,00	18 725,00	Stock final	30	533,18	15 995,50
Totaux	55	533,18	29 325,00	Totaux	55		29 325,00

- Coût de montage des pneus MICHELIN Fire

Eléments	Quantité	Coût unitaire	Montant
Pneu MICHELIN Fire	25	533,18	13 329,50
Main d'œuvre directe atelier « pneus »	(25*1,5)	37,50	60,00
Charges indirectes atelier « pneus »	(25*1,5)	37,50	(1500/60) 25,00
Fournitures de montage	25	25,00	625,00
Coût des pneus montés	25	685,68	17 142,00

DOSSIER 3 - FINANCEMENT ET ANALYSE PRÉVISIONNELLE (45 POINTS)

PREMIÈRE PARTIE - FINANCEMENT DU CAMION

1. Calculer la capacité d'autofinancement.

Résultat de l'exercice :	79 757
Reprise sur dépréciations et provisions	45 000
Produits des cessions d'éléments d'actifs	152 420
Dotations aux amts, dep, prov	504 170
VCEAC	25 000
CAF	411 507

2. Quelle distinction faites-vous entre charges décaissables et charges non décaissables ? Justifier votre réponse et donner des exemples

- Les charges décaissables correspondent à des dépenses (sorties d'argent). Exemples : achats, charges de personnel ...
- Les charges non décaissables (calculées) sont des charges qui n'entraînent pas de dépense (sortie d'argent). Exemple : dotations aux amortissements, aux dépréciations, aux provisions.

3. L'entreprise compte verser 150 000 € de dividendes aux actionnaires au titre de 2011. De quel autofinancement disposera-t-elle pour son investissement ?

Autofinancement = CAF – dividendes = 411 507 – 150 000 = 261 507

4. La société dispose de plusieurs moyens pour financer ses investissements. Donner les avantages et inconvénients des solutions autofinancement et emprunt.

	avantages	inconvénients
autofinancement	Autonomie financière	Disponibilités nécessaires
emprunt	Pas de disponibilités nécessaires	Coût de l'emprunt, endettement

NB crédit bail hors programme

5. Le projet de distribution de 150 000 € de dividendes aux actionnaires vous paraît-il judicieux ? Justifier.

La distribution de dividendes importants aux actionnaires réduit la capacité d'autofinancement des investissements envisagés et obligera l'entreprise à rechercher des moyens de financement externes plus coûteux. Ce choix semble donc peu judicieux.

DEUXIÈME PARTIE - ANALYSE PRÉVISIONNELLE

1- Calculer le chiffre d'affaires prévisionnel de 2012 à partir des informations ci-dessus et du compte de résultat donné en annexe 6.

CA prévisionnel 2012 = 4 825 620 * 1,02 = 4 922 132 €

2- Pourquoi certaines charges sont-elles considérées comme variables et d'autres comme fixes ? Donner des exemples.

Certaines charges varient en fonction du chiffre d'affaires. Exemple : les achats de pneus et de fournitures pour l'entretien des camions.

D'autres charges sont considérées comme fixes car elles sont indépendantes du niveau d'activité. Exemple : les charges financières, les loyers, les dotations aux amortissements linéaires etc.

3- Présenter pour 2012 le compte de résultat par variabilité en faisant apparaître le taux de marge sur coût variable (arrondir à deux décimales).

Compte de résultat par variabilité		
Éléments	Montant	% du CA
Chiffre d'affaires	4 922 132,40	
- Coût variable	3 082 095,00	
Marge sur coût variable	1 840 037,40	37,38 %
- Charges fixes	1 629 660,00	
Résultat	210 377,40	

4- Calculez le seuil de rentabilité pour 2012 en valeur. Expliquer à quoi correspond ce montant.

$$SR = \text{Charges fixes/taux de marge sur CV} = 1\,629\,660 / 0,3738 = 4\,359\,711,08 \text{ €}$$

Montant du chiffre d'affaires au-delà duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

5- Déterminer la marge de sécurité et l'indice de sécurité. Expliquer la signification de cette marge.

$$\text{Marge de sécurité} : CA - SR = 4\,922\,132,40 - 4\,359\,711,08 = 562\,421,32$$

$$\text{Indice de sécurité} = \text{Marge de sécurité} / CA = 562\,421,32 / 4\,922\,132,40 = 11,43 \%$$

L'entreprise pourrait se permettre une baisse de son CA de 562 763,24 € avant de faire des pertes.

Elle peut donc supporter une baisse de 11,43 % de son CA

6- Selon vous, l'entreprise doit-elle réaliser ce projet d'investissement ? Justifier votre réponse.

Le résultat passe de 79 757 € à 210 377,40 €. Cet accroissement du résultat provient d'une progression du CA et d'une baisse des charges globales. De plus une partie de sa flotte de camions a été renouvelée. Le projet semble intéressant

DOSSIER 1 OPÉRATIONS COURANTES ET INVENTAIRE**50 points****PREMIÈRE PARTIE - Opérations courantes****18 points**

Questions	Points
1	4
2	2
3	12

DEUXIÈME PARTIE – Travaux d’inventaire de décembre 2011**32 points**

Questions	Points
1	12
2	2
3	5
4	9
5	4

DOSSIER 2 – SUIVI DU POSTE PNEUMATIQUE ET CALCULS DE COÛTS**45 points****PREMIÈRE PARTIE – Suivi informatique du poste pneumatique****18 points**

Questions	Points
1	4
2	2
3	12

DEUXIÈME PARTIE – Coût d’achat et de montage des pneus**27 points**

Questions	Points
1	3
2	2
3	5
4	4
5	6
6	7

DOSSIER 3 - FINANCEMENT ET ANALYSE PRÉVISIONNELLE**45 points****PREMIÈRE PARTIE – Financement des immobilisations****19 points**

Questions	Points
1	6
2	3
3	2
4	6
5	2

DEUXIÈME PARTIE – Analyse prévisionnelle**26 points**

Questions	Points
1	2
2	4
3	6
4	5
5	5
6	4

TOTAL 140 points