

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2019
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE -CORRIGÉ

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 – OPÉRATIONS COURANTES ET D'INVENTAIRE

A – Facturation et gestion du personnel

- 1. Déterminer le compte de vente que l'entreprise Pourtous doit utiliser compte tenu de la nature de son activité.**

L'entreprise Pourtous a une activité de prestation de services, elle doit utiliser le compte 706.

- 2. Enregistrer la facture n°2812V au journal de l'entreprise Pourtous.**

	31/12/2018		
411	Client (accepter 411PAU ou ...)	192,50	
706	Prestations de services		175,00
44571	TVA collectée		17,50
	Facture N°2812V au client PAUL		

- 3. Calculer le coût total du personnel pour 2018.**

Le coût du personnel est constitué du salaire brut et des cotisations patronales

⇒ Salaires Bruts 261 627,00 + Cotisations patronales 105 156,00 = 366 783,00

- 4. Indiquer le montant des salaires perçus par l'ensemble du personnel pour l'année 2018.**

Il s'agit du montant des salaires nets versés en 2018 : 204 495,00

B – Acquisition du mobilier de bureau

- 1. Justifier le choix de D. Bon d'avoir retenu le devis de la société Packbel.**

Critères	Les Futuristes	Packbel	Les Artisans Nancéens Réunis
Prix	2 679,3 HT	3 000,00 Remise 300,00 Net HT 2 700,00	3 000,00 HT
Délai de livraison	1 ^{er} février	15 jours	2 mois
Délai de règlement	à la livraison	15 jours	40% commande et le reste à la livraison

Tableau non exigé mais mobilisation des trois critères évoqués dans le contexte attendu.

Le devis de l'entreprise Packbel réunit les meilleures conditions en termes de délai de livraison et de règlement. Son prix est très proche du moins disant dans la mesure où Pourtous bénéficie d'une remise de 10% pour une commande passée rapidement.

2. Indiquer si l'entreprise Pourtous doit procéder à l'enregistrement comptable du devis de la société Packbel.

Le devis est un flux d'information, qui ne fait pas l'objet d'un enregistrement comptable. Seules les factures font l'objet d'un enregistrement comptable car elles sont la preuve d'un transfert de propriété et du prix à payer.

3. Retrouver le coût d'acquisition du mobilier à partir de la facture FA1501.

Coût d'acquisition des immobilisations = coût d'entrée dans le patrimoine = Prix d'achat NET HT (après réductions obtenues) + Coûts directement attribuables (les frais nécessaires à l'installation et la mise en service l'immobilisation)

Coût d'acquisition = 1 800 + 1 050 + 150 – 300 = 2 700 €

4. Expliquer pour quelle raison Packbel a accordé une remise à l'entreprise Pourtous.

Packbel a accordé une remise de 10% à Pourtous car la commande a été passée dans les 8 jours suivant l'établissement du devis.

5. Enregistrer au journal de l'entreprise Pourtous la facture FA1501.

	01/12/2018		
2184	Autres immos corporelles : mobilier	2 700,00	
44562	Etat TVA déductible sur immobilisation	540,00	
404	Fournisseurs d'immobilisations		3 240,00
	Facture Packbel N°FA1501		

6. Expliquer le rôle du document présenté en annexe 5 dans la comptabilité de Pourtous.

Il s'agit d'un talon de chèque. C'est la pièce comptable qui justifie le paiement de la facture au fournisseur Packbel. En effet, le chèque lui-même a été envoyé au fournisseur.

7. Enregistrer le règlement de la facture FA1501.

	15/12/2018		
404	Fournisseurs d'immobilisations	3 240,00	
512	Banque		3 240,00
	Chèque N°5679597		

8. Préciser l'incidence des deux écritures (facture FA1501 et règlement) sur le résultat et la trésorerie de l'entreprise Pourtous.

L'enregistrement de la facture n'a pas d'impact sur le résultat (pas d'utilisation des comptes classes 6 et 7) ni sur la trésorerie (pas d'utilisation de compte de la classe 5).

L'enregistrement du règlement n'a pas d'impact sur le compte de résultat (pas d'utilisation des comptes classes 6 et 7) mais il entraîne une diminution de la trésorerie (paiement par chèque bancaire).

C – Amortissement du mobilier de bureau

1. Présenter les deux premières années du plan d'amortissement du mobilier en vous inspirant du modèle fourni en annexe 6.

Années	Base d'amortissement	Annuité	Amortissements cumulés	VNC
2018	2 700,00	(1) 22,50	22,50	2 677,50
2019	2 700,00	270,00	292,50	2 407,50
....				

(1) $2\,700 / 10 * 30 / 360 = 22,50$

2. Enregistrer la dotation aux amortissements au journal de l'entreprise Pourtous au 31 décembre 2018.

	31/12/2018		
681	Dotations aux amortissements sur immo	22,50	
28184	Amort mobilier		22,50
	<i>Amortissement 2018 du mobilier</i>		

3. Expliquer l'incidence de l'acquisition et de l'amortissement du mobilier sur l'actif immobilisé du bilan de l'entreprise Pourtous au 31 décembre 2018.

À l'actif du bilan :

- La colonne « brut » augmente du coût d'acquisition (2 700 euros),
- La colonne « amortissements et dépréciations » augmente du montant de la dotation (22,50 euros),
- La colonne « net » est égale au montant de la VNC (2 700 – 22,50 = 2 677,50 euros).

DOSSIER 2 – ANALYSE DE LA PERFORMANCE

1. Indiquer pourquoi la marge commerciale qui figure dans le tableau des soldes intermédiaires de gestion est nulle.

Pourtous n'achète pas de marchandises pour les revendre donc elle n'a pas d'activité commerciale.

2. Expliquer la raison principale de l'évolution du montant des charges de personnel entre 2017 et 2018.

On constate une augmentation de 11,7 % (soit 38 521 €) en une année. Durant la même période on constate une augmentation de 17,7 % du CA. Etant donné qu'une partie de la rémunération des salariés (auxiliaires de vie, aide-ménagère...) est fonction de la demande (part fixe de 20h par mois), cette augmentation du coût du personnel est donc logique.

3. Expliquer pour quelle raison les consommations en provenance des tiers et les dotations aux amortissements ont évolué de manière opposée entre 2017 et 2018.

Les consommations intermédiaires diminuent de 24 000 € ce qui correspond au coût loyer du local de Metz. En effet D. Bon a décidé d'investir et d'acquérir le local, il n'est plus redevable des loyers mais en contrepartie, cela entraîne une augmentation des dotations aux amortissements qui passent de 3 400 € à 17 950 €.

4. Vérifier le montant de la capacité d'autofinancement (CAF) 2018 selon la méthode de votre choix.

CAF = Résultat net + dotations aux amortissements – reprises sur amortissements + valeur comptable des éléments d'actif cédés – produits de cession des éléments d'actifs cédés

Ou = EBE + résultat financier + résultat exceptionnel

CAF = 37 020 + 17 950 – 0 = 54 970

Ou = 66 715 – 11 745 = 54 970

5. Vérifier le calcul du taux d'évolution du chiffre d'affaires entre 2017 et 2018.

Taux d'évolution = valeur d'arrivée – valeur de départ / valeur de départ

(480 298 – 408 000) / 408 000 = 0,1772 soit 17,72 %

6. Calculer le taux de profitabilité et le taux des charges de personnel de l'entreprise Pourtous pour l'année 2018.

	Taux de profitabilité	Taux des charges de personnel
Pourtous	7,7%	76,4%
Formule	(Résultat net / CA) x 100	(Charges de personnel / CA) x 100

7. À partir des réponses précédentes et de l'ensemble des annexes à votre disposition, commenter la performance de l'entreprise Pourtous.

D'après le tableau des SIG :

- L'augmentation du CA montre une activité en plein essor (+17,7%).
- L'entreprise crée davantage de richesse (+28,2% de la VA) sur la période du fait d'une part de la progression du CA et d'autre part de la diminution des consommations intermédiaires liée au choix de l'acquisition du local (elle n'a plus à payer de loyer).
- L'EBE a été multiplié par 5 grâce à l'effet conjugué de l'amélioration de la valeur ajoutée et de la maîtrise de l'augmentation des charges de personnel.
- Le résultat d'exploitation progresse également malgré l'augmentation des dotations aux amortissements liée à l'investissement.
- Le résultat net suit donc l'évolution des autres SIG et progresse de façon importante (il est multiplié par 4).

Enfin, la capacité d'autofinancement s'améliore nettement et peut permettre à l'entreprise d'envisager de futurs investissements.

D'après le tableau des données du secteur :

- Le CA de l'entreprise a progressé environ quatre fois plus vite que celui du secteur (17,7% contre 4,5%).
- Son taux de rentabilité est lui aussi supérieur d'un peu plus d'un point à celui du secteur (7,7% contre 6.5%).
- Enfin, le poids des charges de personnel par rapport au CA est plus faible que celui du secteur (76,4% contre 82%).

Au final, l'entreprise a amélioré sa performance sur l'ensemble des indicateurs observés. Désormais, elle se situe au-dessus de la moyenne du secteur.

Accepter toute réponse cohérente

DOSSIER 3 – COÛTS PARTIELS ET PRISE DE DÉCISION

1. Justifier le classement des loyers en charges fixes par l'entreprise Pourtous.

Le loyer du local est identique tout au long de l'année quel que soit le niveau de l'activité de l'entreprise Pourtous.

2. Expliquer la raison pour laquelle les charges de personnel sont composées d'une part fixe et d'une part variable.

Pour l'entreprise Pourtous, le personnel administratif qui est rémunéré indépendamment du volume d'activité, est une charge fixe. Les autres salariés sont rémunérés sur une base constante de 20 h par semaine (fixe) à laquelle s'ajoute une part variable s'ils effectuent des heures supplémentaires (variable).

3. Présenter le compte de résultat par variabilité (en distinguant les charges variables et les charges fixes) de la future agence pour l'année 2019.

Tableau de résultat par variabilité

Chiffre d'affaires	$14\,000 \times 12$	168 000,00
Charges variables	$(1\,400 + 3\,640) \times 12$	60 480,00
Marge sur coût variable	$168\,000 - 60\,480$	107 520,00
Charges fixes	$(600 \times 12) + 3\,000 \times 4 + (5\,460 \times 12) + 300$	85 020,00
Résultat total	$107\,520 - 85\,020$	22 500,00

4. Déterminer le chiffre d'affaires à réaliser par l'entreprise Pourtous afin d'obtenir un résultat nul (ni bénéfice, ni perte).

Taux de marge sur coût variable = marge sur coût variable/CA HT = 107 520/168 000 = 64%

Seuil de rentabilité = Charges fixes / TMCV = 85 020 / 0,64 = 132 843,75 => 132 844 euros

5. Calculer le nombre de prestations à vendre par mois pour atteindre ce chiffre d'affaires.

SR en quantité = SR en valeur/Prix de vente moyen = 132 844/10 = 13 285

Soit pour un mois 13 285/12 = 1 107,08 soit 1 108 prestations.

6. Conclure sur l'intérêt du projet d'ouverture de la future agence de Nancy.

Le seuil de rentabilité s'élève à 132 844 € alors que le chiffre d'affaires prévisionnel est de 168 000 €, l'activité semble donc rentable. Le taux de profitabilité prévisionnel de 13,39% (22 500/168 000) est plus de deux fois supérieur à celui du secteur (6,5%).

En conclusion l'ouverture d'une nouvelle agence à Nancy semble rentable et peu risquée puisque l'entreprise a choisi de ne pas investir et de louer le local. D. Bon peut donc concrétiser ce projet

Accepter toute réponse cohérente

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 :					
L'élève doit être capable :		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	
				/	

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 :

Une entreprise a-t-elle intérêt à acquérir ses équipements et locaux ou est-il plus intéressant pour elle de les louer ?

*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.*

Pistes de réponse :

Intérêts de l'acquisition des équipements et locaux

- Le bien acquis augmente la valeur du patrimoine de l'entité => bon signal pour emprunter par exemple ou pour rassurer des créanciers. Exemple de Pourtous qui a préféré devenir propriétaire du local de l'agence de Metz.
- L'investissement représente un indicateur de développement pour l'entreprise. Il montre sa volonté de s'engager sur le long terme et de croire en son activité durable (principe de continuité de l'exploitation).
- Être propriétaire d'un bien permet d'en contrôler la destination/l'utilisation. L'entreprise peut le modifier, l'agrandir (exemple d'un local), le céder...
- Le bien est la propriété définitive de l'entreprise, il n'aura pas à être restitué au terme de l'amortissement contrairement à un bien loué.

Intérêts de la location des équipements et locaux

- L'entreprise n'a pas à supporter le décaissement initial représenté par l'investissement et peut consacrer cette économie à d'autres finalités. Exemple de Pourtous qui souhaite louer le local de Nancy afin de ne pas puiser dans sa trésorerie.
- La location permet de la souplesse/flexibilité. L'entreprise n'est pas engagée à long terme (réversibilité). C'est une des raisons qui ont conduit Pourtous à louer un local meublé pour l'agence de Nancy L'entreprise n'est pas dépendante de la possession du bien et peut en changer à sa convenance (véhicule, matériel informatique...). Exemple de la location d'un PGI (en ligne).
- La location permet d'utiliser des biens récents et à la pointe de la technologie (photocopieurs, matériel informatique, véhicules...). L'entreprise peut dans certains cas bénéficier d'une maintenance ou d'une *hot line* lui garantissant un matériel en bon état.
- L'entreprise n'a pas à s'endetter ce qui préserve sa capacité d'endettement/son autonomie financière.

En conclusion chaque entreprise devra faire son choix selon les particularités de sa propre situation.