

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE
SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SECOND GROUPE D'ÉPREUVES

Session 2008

SPÉCIALITÉ COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE

Temps de préparation : 40 minutes.

Durée de l'épreuve : 20 minutes.

Éléments de corrigé n° 8CFE04C

Première partie

1 - Citer les deux grandes catégories de réductions que peut accorder une entreprise à ses clients. Donner un exemple de chaque type de réduction, en précisant à quelle occasion elle est accordée par l'entreprise.

Il existe deux types de réductions : commerciales et financière. La remise est un exemple de réduction commerciale. Elle est accordée selon l'importance de la vente ou en fonction de la profession du client.

L'escompte est la réduction financière accordée pour paiement comptant ou anticipé.

2 - En quoi consiste le lettrage des comptes de tiers ? Quelle est son utilité ?

Le lettrage des comptes de tiers consiste à attribuer une même lettre à des sommes communes au débit et au crédit : il associe les facturations aux flux de trésorerie correspondants.

C'est un moyen de contrôle qui permet de repérer les retards d'encaissement et de décaissement, les erreurs de comptabilisation.

3 - Quel est l'intérêt pour une entreprise de calculer un seuil de rentabilité ? Quel indice permet-il de calculer ?

L'intérêt est de connaître le montant minimum du chiffre d'affaires que l'entreprise doit réaliser pour obtenir un bénéfice. Le seuil de rentabilité permet de calculer l'indice de sécurité qui correspond à la baisse possible du chiffre d'affaires sans que le résultat ne devienne négatif.

4 - Définir la notion de capacité d'autofinancement (CAF). Après avoir présenté les deux modes de calcul possibles de la CAF, préciser son utilité pour une entreprise.

La capacité d'autofinancement est le surplus monétaire dégagé par l'activité de l'entreprise.

Elle est calculée à partir de l'excédent brut d'exploitation (méthode soustractive) ou à partir du résultat de l'exercice (méthode additive).

L'intérêt est de connaître le montant des ressources internes dont dispose l'entreprise pour autofinancer des investissements et distribuer des dividendes.

Deuxième partie

La société Merlimont commercialise des articles de plage dans une station balnéaire du Nord de la France. Le gérant vous communique des informations relatives aux travaux d'inventaire au 31 décembre 2007.

1 - À partir des informations figurant en annexe 1, reconstituer l'écriture de cession comptabilisée le 20 novembre 2007.

2 - Présenter les écritures de régularisation nécessaires au 31 décembre 2007 relatives à la cession du présentoir.

		20.11.2007		
512	Banque		1 196,00	
775	Produit des cessions..			1 000,00
44571	Etat, TVA collectée			196,00
	Chèque, facture			
		31.12.2007		
6811	Dotations aux amortissements		1 333,33	
28184	Amort. du mobilier			1 333,33
	$7\,500 * 0,20 * ((30 * 10) + 20 / 360)$			
		31.12.2007		
675	Valeur comptable des éléments...		1 979,17	
28184	Amort. Du mobilier		5 520,83	
2184	Mobilier			7 500,00
	Amort 2004 $7\,500 * 0,2 * 9,5 / 12 = 1\,187,50$			
	Amort 2005 $7\,500 * 0,2 = 1\,500$			
	Amort 2006 $7\,500 * 0,2 = 1\,500$			
	Amort 2007 1333,33			

3 - Calculer et qualifier le résultat de cession.

Résultat de cession = 1 000 - 1 979,17 = - 979,17

Il s'agit d'une moins-value de cession.

4 - Quelle est l'incidence de cette cession sur le bilan, le compte de résultat et la trésorerie de l'entreprise ?

Incidence de la cession :

- Sur le bilan :

Actif : diminution des immobilisations pour 7 500,00 €

Diminution des amortissements pour 4 187,50 €

Passif : augmentation des dettes envers l'état pour 196,00 €

- Sur le compte de résultat :

Charges : augmentation de 3 312,50 €

Produits : augmentation de 1 000,00 €

- Sur la trésorerie : encaissement de 1 196,00 €.

5 - A l'aide de l'annexe 2, compléter en annexe 3 le tableau des créances douteuses au 31 décembre 2007.

Clients	Créances TTC au 31.12.2007	Créances HT	Dépréciation 2007	Dépréciation existante 2006	Ajustement dépréciation	
					Dotaton	Reprise
Depetit	7 415.20	6 200.00	5 580.00	2 500.00	3 080.00	
Duraille	4 831.84	4 040.00	3 636.00	4 500.00		1 672,00
Wesolski	8 611.20	7 200.00	-	4 100.00		4 100.00
Hilton	11 481.60	9 600.00	3 840.00			
					6 920.00	5 772,00

6 - Enregistrer les écritures de régularisation des créances.

		31.12.2007		
416	Clients douteux		11 481,60	
411	Client Hilton			11 481,60
		31.12.2007		
654	Perte sur créances irrécouvrables		7 200,00	
44551	Etat, TVA à décaisser		1 411,20	
416	Client douteux Wesolski			8 611,20
		31.12.2007		
68174	Dotaton aux dépréciation des créances		6 920,00	
491	Dépréciation cptes cts			6 920,00
		31.12.2007		
491	Dépréciation cptes cts		5 772,00	
78174	Reprise sur dépréciation			5 772,00