

EXAMEN : BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL		Session : 2013
SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ		
Épreuve à caractère professionnel	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous - épreuve E2B: Activités professionnelles de synthèse		Unité : 22

Ce corrigé comporte 12 pages numérotées de 1 à 12.

ELEMENTS DE CORRIGE ET DE BAREME

Comme suite à la réunion d'harmonisation du 20/06/2013 tenue à Montpellier

Ce dossier présente 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. Ce document ne constitue donc pas un modèle.

NOTA : il est rappelé que les nombres de points annoncés dans le sujet constitue un engagement a minima, incontournable, vis-à-vis des candidats.

Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous.

LE SUJET COMPREND CINQ DOSSIERS INDEPENDANTS

THÈMES	Annexes à rendre avec la copie		BARÈME
	Codes	Pages	
DOSSIER A <i>Comptabilisation d'opérations courantes</i> • Documents à enregistrer	R1	15	22 points
DOSSIER B <i>Déclaration de TVA</i> • Télédéclaration CA3 • Comptabilisation	R2 R3	16-17 17	18 points
DOSSIER C <i>Opérations d'inventaire</i> • Cession d'une immobilisation • Créances douteuses	R4	18	14 points
DOSSIER D <i>Organisation des portes ouvertes</i> • Rédaction d'un courrier • Maquette d'un questionnaire			30 points
DOSSIER E <i>Gestion prévisionnelle – Seuil de rentabilité</i> • Compte de résultat différentiel • Seuil de rentabilité • Commentaire	R5 R6 R7	19	16 points
Total :			100 points

ATTENTION : Les écritures comptables doivent être évaluées en privilégiant le sens et la cohérence de l'enregistrement. En conséquence, il convient de n'attribuer aucun point à l'ensemble de l'écriture dans les cas suivants :

- Non respect de la partie double : écriture non équilibrée ;
- Confusion entre les charges et les immobilisations ;
- Confusion entre les clients et les fournisseurs ;
- Confusion entre les comptes de TVA : TVA collectée et TVA déductible

Bordereau de saisie = 22 points

	Barème
Code Journal (si 2 erreurs et plus)	0,5 pt ou 0
N° Pièce (si 2 erreurs et plus)	1 pt ou 0
Libellé (nature et numéro du document + nom du tiers) (si 2 erreurs et plus)	1 pt ou 0
Codification des comptes de tiers (si 2 erreurs et plus) (ne pas pénaliser la codification du compte de tiers pour chaque écriture)	1 pt ou 0
Jour (si 2 erreurs et plus)	0,5 pt ou 0

Ne pas sanctionner les 0 non significatifs dans les numéros de compte.

Mois : **Décembre**Année : **2012**

Jour	Journal	N° Pièce	N° compte	Débit	Crédit	Libellé	Barème	
24	AC	12-171	6161010	1 193,62		Avis d'échéance 65436 Frs AXA Jouanneau Cayla	2 pts ou 0	
			4010079		1 193,62			
Admettre deux écritures (solution 1 ou solution 2)								
Solution 1	24	VE	59132	4111830	1 159,12	Facture 59132 Clt Landvart	3 pts ou 2 pts si TVA 4457112 ou 0	
				4191000	300,00			
				7061000				1 220,00
				4458711				239,12
Solution 2	24	VE	59132	4111830	1 459,12	Facture 59132 Clt Landvart	2 pts ou 1 pt si TVA 4457112 ou 0	
				7061000				1 220,00
				4458711				239,12
24	VE	59132	4191000	300,00		Facture 59132 Clt Landvart Régularisation Acompte	1 pt ou 0	
			4111830		300,00			

26	VE	59133	4111982	604,30		Facture 59133 Cl Centre Leclerc Roques sur Garonne	4 pts ou 2 points si remise déduite des comptes 7012001 ou 7015001 ou 0 (pénaliser d'un point si compte 4457112)
			7012001		145,62		
			7011001		26,68		
			7015001		400,50		
			4457111		31,50		
26	AC	12-172	2183000	2 149,00		Facture FA1026754 Frs d'immobilisation Info +	5 pts ou 2 pts si imprimante dans 2183 et compte de TVA utilisé 4456200 ou 2pts si bonne imputation mais manque de cohérence entre les comptes immo/charge et les comptes de TVA ou 2pts si bonne imputation comptes immo/charge/TVA mais utilisation du compte 4010103 seul ou 0
			6064000	438,00			
			4456200	421,20			
			4456612	85,85			
			4040103		3 094,05		
Accepter 4040103 pour 2 570,20 au crédit et 4010103 pour 523,85 au crédit. Accepter l'imputation de l'imprimante dans le compte 606300							
28	AC	12-173	6011002	1 915,53		Invoice n°432765 Frs anglais Alice Delicacy	4 pts ou 3 pts si 1 erreur de calcul (conversion ou logique de calcul TVA) ou de compte 601 ou 2 pts si 2 erreurs (calcul et/ou compte 601) ou 0 si erreur dans comptabilisation TVA intracommunautaire
			4012009		1 915,53		
			4456621	105,35			
			4452001		105,35		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Calcul = 1 545,83 /0,807 =1 915,53 1 915,53*0,055 = 105,35 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red;"> Accepter 2 écritures (présence des 2 exigées) </div> </div>							
TOTAL				8 373,17	8 373,17		

18 points*Accepter tout arrondi**-0,5 pt pour montant noté avec décimales***TÉLÉDECLARATION CA3 13 points**

(Arrondir à l'euro le plus proche)

DECLARATION : Nature du formulaire : 3310CA3*Accepter tout montant cohérent résultant de l'enchaînement des calculs***A. Montant des opérations réalisées :**

OPERATIONS IMPOSABLES (HT)

01 Ventes, prestations de services.....	1,5 pt	291 825
02 Autres opérations imposables.....		
03 Acquisitions intracommunautaires.....	1 pt	32 689
Dont ventes à distance et/ou opérations de montage		
3A Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France.....		
3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts).....		
3C Régularisations.....		
OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
04 Exportations hors CE	0,5 pt	56 432
05 Autres opérations non imposables.....		
06 Livraisons intra-communautaires.....	0,5 pt	143 891
07 Achats en franchise.....		
7A Ventes de bien ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France		
7B Régularisations.....		

B. Décompte de la TVA à payer :

TVA BRUTE

		Base hors taxe		Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine				
08 Taux normal 19,6% (accepter 11 929, 11 930, 11 931)	0,5 pt	11 931	1 pt	2 338
09 Taux réduit 5,5% (accepter 312 582, 312 583, 312 584)	0,5 pt	312 583	1 pt	17 192
Opérations réalisées avec les DOM				
10 Taux normal 8,5%.....				
11 Taux réduit 2,1%				
12.....				
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)				
13 Anciens taux				
14 Opérations imposables à un taux particulier (décpte s/annexe 3310)				
15 TVA antérieurement déduite à reverser				
16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)			1 pt	19 530
17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires			1 pt	1 798
18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco				

TVA DÉDUCTIBLE		Montants
19 Biens constituant des immobilisations.....	0,5 pt	596
20 Autres biens et services	1 pt	24 100
21 Autre TVA à déduire.....		
21bis (dont régularisations sur de la TVA collectée).....		
22 Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	1 pt	2 131
23 Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100		
24 Total TVA déductible (lignes 19 à 22)	0,5 pt	26 827
CRÉDIT		Montants
25 Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16).....	0,75 pt	7 297
26 Remboursement demandé sur formulaire n° 3519.....		
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26).....	0,75 pt	7 297
TAXE À PAYER		
28 TVA nette due (ligne 16 – ligne 24).....		
29 Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310 A.....		
30 Sommes à imputer, exprimées en euro, y compris acompte congés.....		
31 Sommes à ajouter, exprimées en euro, y compris acompte congés.....		
32 Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 +31)		

Source : <https://tva.dgi.minefi.gouv.fr>

Détail des calculs non exigés par le candidat :

Ligne 01 – Ventes, prestations de services	= 103 471,44 + 155 863,28 + 8 550,20 + 10450,24 + 1 613,12 + 11 930,70 (arrondir)
Ligne 03 – Acquisitions intracommunautaires	= 32 689,45 (arrondir)
Ligne 04 – Exportations hors CE	= 56 432,13 (arrondir)
Ligne 06 – Livraisons intracommunautaires	= 143 891,41 (arrondir)
Ligne 08 – Taux normal 19,6 %	Base hors taxe = 11 930,70 (arrondir) Taxe due = 2 338,42 (arrondir)
Ligne 09 – Taux réduit 5,5 %	Base hors taxe = (291 825 – 11 931) + 32 869
Ou Base hors taxe = 103 417,44+155 863,28+8550,20+10 450,24+1 613,12+32 689,45 (arrondir)	Taxe due = 15 394,19 + 1 797,92 (arrondir)
Ligne 20 – Autres biens et services	= 6 280,08 + 16 021,55 + 1 797,92 (arrondir)

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES **5 points**

Mois : Décembre

Année : 2012

Laisser une ligne blanche après chaque écriture

Jour	Journal	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31	OD	4452001 1 pt	Déclaration de TVA CA3	1 797,92	
		4457111 } 4457112 } →	Mois de décembre	15 394,19	
			1 pt ou 0 (aucune erreur admise)	2 338,42	
		4456200	0,5 pt		596,16
		4456611 } 4456612 } →			6 280,08
			1 pt ou 0 (aucune erreur admise)		16 021,55
		4456622 }			1 797,92
		4456700	0,5 pt		2 131,00
		4456700	0,5 pt	7 297,00	
		7580000	0,5 pt		0,82
		Total		26 827,53	26 827,53

Les points sont affectés pour toute la ligne d'écriture (comptes et montants)

Accepter une seule ligne pour le 4456700 : 5 166 € au débit

Bordereau de saisie = **14 points****Jour et Code Journal et Libellé : 1 pt ou 0 (si 2 erreurs et plus)****1/ Cession de la camionnette + régularisation****08 pts**

Mois : Décembre

Année : 2012

Jour	Journal	N° compte	Débit	Crédit	Libellé	
31	OD	462000	9 568,00		Cession camionnette Facture 59136 Clit Aux Délices de Saison	3 pts ou 0
	Ou VE	775000		8 000,00		
		4457112		1 568,00		
(pénaliser d'un point si compte 4457111)						
Admettre deux écritures (solution 1 date retenue 31/12 ou solution 2 date retenue 26/12)						
31	OD	6811000	1 500,00		Dotation Amortissement camionnette 2012	2 pts ou 0
		2818200		1 500,00		
31	OD	2818200	5 937,50		Sortie de la camionnette de l'actif du bilan	3 pts ou 0
		6750000	9 062,50			
		2182000		15 000,00		
31	OD	6811000	1 483,33		Dotation Amortissement camionnette 2012	2 pts ou 0
		2818200		1 483,33		
31	OD	2818200	5 920,83		Sortie de la camionnette de l'actif du bilan	3 pts ou 0
		6750000	9 079,17			
		2182000		15 000,00		

Solution 1

Solution 2

2/ Écritures de régularisation des créances douteuses

5 pts

Jour	Journal	N° compte	Débit	Crédit	Libellé	
31	OD	4160000	1 178,10		« Au p'tit encas », client douteux	2 pts ou 1 pt si compte 4161874 ou 0
		4111874		1 178,10		
31	OD	6817400	1 116,68		Dépréciation créance douteuse « Au'petit encas »	3 pts ou 1 pt si erreur de montant ou 0
		4910000		1 116,68		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> Calcul = $1\ 178,10 / 1,055 = 1\ 116,68$ </div>						



La Bananeraie – Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT
email-site@micheletaugustin.com

☎ 01 78 65 98 63

☎ 01 78 65 98 99

Lettre : 17 pts

« Civilité » « Prénom » « Nom »

« Raison sociale »

« Adresse »

« Cp » « Ville »

1,5 pt (-0,25 par
champ manquant ou
incohérent par rapport
à table client)

Objet : **1 pt ou 0**
Soirée « **Portes Ouvertes** »

Boulogne Billancourt,
le 7 janvier 2013 **0,5 pt ou 0**

Accepter évènement, manifestation, invitation...

Accepter insertion « date jour »

0,5 pt

« Civilité », **1 pt** accepter toute proposition cohérente faisant référence à l'idée
du lancement d'une nouvelle gamme./ de nouveaux produits

À l'occasion du **lancement** d'une nouvelle gamme de produits, les « **soupes froides** », nous avons
le plaisir de vous **convier à notre soirée « Portes Ouvertes »** qui se déroulera :

0,5 pt

Vendredi 1^{er} février 2013
de 19 h 30 à 21 h 30 **0,5 pt ou 0**

au siège de la société situé
La Bananeraie – Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT **0,5 pt** accepter «dans nos locaux»

0,5 pt

0,5 pt

Lors de cet évènement, vous pourrez **assister à une visite guidée** de nos installations, **déguster**
notre nouvelle gamme de « soupes froides » et participer à notre aventure en **donnant votre**
avis sur ces nouveaux produits. **0,5 pt**

1 pt

Nous vous remercions de **nous confirmer votre présence avant le 28 janvier 2013** par tous
moyens à votre convenance : e-mail (email-site@micheletaugustin.com), téléphone (01 78 65 98
63) ou télécopie (01 78 65 98 99). **0,5 pt ou 0** e-mail, tél., fax + n° : les 3 exigés (accepter l'absence de précision du mail, tel et fax de
l'entreprise si ces informations sont notées en en-tête)

Nous nous réjouissons à l'avance de partager avec vous ce moment de convivialité. **1 pt**

Accepter toute proposition cohérente non liée à la formule de politesse

Nous vous prions d'agréer, « Civilité », l'expression de nos sentiments dévoués. **1 pt**

Style : 2 pts (pas de maladresse = 2 pts,
1 à 2 maladresse(s) = 1 pt, au-delà = 0)
Orthographe : 2 pts (0 fte = 2 pts, 1 à 2 ftes = 1 pt, au-delà =
0)
Présentation : 1,5pts (0,5pt pour mise en valeur de date,
horaires et lieu de l'évènement + **0,5 pt** pour les champs entre
guillemets + **0,5pt** pour les autres mentions)

Accepter toute proposition cohérente de formule de politesse

Elsa DOUSON **0,5 pt ou 0 (nom et fonction)**

Responsable administrative et comptable

Accepter également les 2 dirigeants



1 pt si explicite (la mention « questionnaire » seule ne suffit pas)

VOTRE AVIS NOUS INTÉRESSE !

0,5 pt

Dans le cadre du lancement de notre gamme de « **soupes froides** », nous souhaiterions **recueillir votre avis** afin de vous satisfaire au mieux.

1 pt

Fréquence de consommation⁽¹⁾

0,5 pt

À quelle fréquence consommez-vous des soupes froides pendant la saison Printemps-Été ?

- jamais quelques fois dans l'année tous les mois
 une fois par semaine plusieurs fois par semaine

0,5 pt ou 0
(3 propositions cohérentes exigées)

Saveurs testées⁽¹⁾

0,5 pt

Avez-vous apprécié les trois saveurs que nous vous avons proposées ?

	Pas à votre goût	À améliorer	Bonne	Très bonne
Gaspacho à la tomate et au piment				
Gaspacho de carottes et cumin				
Gaspacho de petits pois et menthe fraîche				

0,5 pt ou 0
(2 niveaux d'appréciation exigés)

0,5 pt
(3 saveurs exigées)

Type d'emballage⁽¹⁾

0,5 pt

Quel emballage vous semble le plus adapté ?

- bouteille en plastique bocal en verre brique

0,5 pt ou 0
(3 conditionnements exigés)

(1) Cochez la (ou les) case(s) correspondante(s) 0,5 pt

Que suggérez-vous pour améliorer nos nouveaux produits ?

..... 0,5 pt (accepter toute proposition qui suscite la suggestion)

.....

.....

Nous vous **remercions** d'avoir pris quelques instants pour compléter ce questionnaire. 0,5 pt

À déposer dans l'urne à l'accueil

0,5 pt (accepter tout autre positionnement cohérent de cette mention dans le questionnaire)

Structure : 1,5 pts (titres (fréquence, saveurs et type d'emballages) présents : 1 pt ou 0 - 3 zones matérialisées (objectif, avis, suggestions) : 0,5 pt)

Soin (alignement des données, cases à cocher, points de suite...) = 2 pts

Orthographe = 1 pt (0 fte = 1 pt, 1 à 2 ftes = 0,5 pt, au-delà = 0)

16 points**Compte de résultat prévisionnel****pour les 7 500 litres de la gamme des « soupes froides » 10,5 pts***(Montant et taux arrondis à l'entier le plus proche)***-0,5 pt** si constat d'au moins un montant ou un taux non arrondi

	Gaspacho à la tomate et au piment		Gaspacho de carottes et cumin		Gaspacho petits pois et menthe fraîche	
	Montant	Taux	Montant	Taux	Montant	Taux
Chiffre d'affaires	16 800	100 %	9 180 0,5 pt	100 %	11 550 0,5 pt	100 %
Charges variables	6 650		3 420 0,5 pt		4 180 0,5 pt	
Marge sur coût variable	10 150	60 %	5 760 0,5 pt	63 % 0,5 pt	7 370 0,5 pt	64 % 0,5 pt
Charges fixes	7 740		3 870 0,5 pt		4 515 0,5 pt	
Résultat d'exploitation	2 410	14 %	1 890 0,5 pt	21 % 0,5 pt	2 855 0,5 pt	25 % 0,5 pt

Justifier les calculs pour le produit « Gaspacho à la tomate et au piment » :

	Montant	Taux
Chiffre d'affaires	$3\,500 * 4,80 = 16\,800$ 0,5 pt	
Charges variables	$3\,500 * 1,90 = 6\,650$ 0,5 pt	
Marge sur coût variable	$16\,800 - 6\,650 = 10\,150$ 0,5 pt	$(10\,150 * 100) / 16\,800 = 60\%$ 0,5
Charges fixes	$16\,125 * 48 / 100 = 7\,740$ 0,5 pt	
Résultat d'exploitation	$10\,150 - 7\,740 = 2\,410$ 0,5 pt	$(2\,410 * 100) / 16\,800 = 14\%$ 0,5 pt

Tenir compte de la cohérence des résultats du candidat.**Annexe R6 (à rendre avec la copie)****À partir du compte de résultat prévisionnel, calculer le seuil de rentabilité 4 pts**

	Gaspacho à la tomate et au piment	Gaspacho de carottes et cumin	Gaspacho petits pois et menthe fraîche
SR en valeur	12 900 0,5 pt	6 143 0,5 pt	7 055 0,5 pt
SR en quantité	2 688 0,5 pt	1 205 0,5 pt	1 344 0,5 pt

Justifier les calculs pour le produit « Gaspacho à la tomate et au piment » :

SR en valeur	$7\,740 / 0,60 = 12\,900$ 0,5 pt
SR en quantité	$12\,900 / 4,80 = 2\,688$ 0,5 pt

Commentaire 1,5 pt

Tous les produits de la gamme des « soupes froides » sont rentables

Le **Gaspacho de petits pois et menthe fraîche** est le produit le **plus rentable** de cette gamme. (0,5 pt)

Accepter toute réponse en cohérence avec les résultats trouvés précédemment

Justification du choix (1 pt) :

- le **résultat d'exploitation** est le plus important, il s'élève à **2 855 €** ou correspond à **25 % de son chiffre d'affaires**

Accepter toute justification cohérente à partir des valeurs calculées.