

1- Que révèlent ces informations sur la santé financière de l’entreprise « Les transports Albertins ». 2 pts

Les informations montrent que, en une année, la santé financière de l’entreprise est bonne. En effet, on constate que de N-1 à N, le chiffre d’affaires a augmenté de 19,38 % et dans le même temps le bénéfice de l’entreprise a progressé de 11,24 %.

2 - Pourquoi le poste des capitaux propres est-il un élément très important pour l’entreprise ? 1 pt

Ce poste est particulièrement important car il représente une garantie auprès des créanciers de l’entreprise. On peut comparer le montant des capitaux propres au montant des dettes financières. Le montant des dettes financières ne doit excéder le montant des capitaux propres pour que l’entreprise assure sa sécurité financière.

3- L’entreprise projette d’investir dans les prochains mois dans un transpalette, quels postes du bilan va-t-elle plus particulièrement étudier ? 1,5 pts

L’entreprise va plus particulièrement étudier les postes capitaux propres, dettes financières et disponibilités. Elle va comparer sa capacité de recours à l’emprunt et les disponibilités dont elle dispose afin de réaliser le choix le plus judicieux.

4- De quel type de décision relèvent l’acquisition d’une immobilisation et son financement ? 1 pt

C’est une décision stratégique car elle engage l’entreprise sur le long terme.

5- Indiquez quelles sont les parties prenantes concernées par la situation financière de l’entreprise ~~STOI~~ et identifiez les informations pertinentes nécessaires pour chaque partie prenante. 5 pts

Parties prenantes	Informations financières pertinentes
Les salariés	Ils seront intéressés par l’évolution du CA et du résultat net de l’entreprise. Ces indicateurs pourront les informer sur la pérennité de l’entreprise (conserver leur emploi) et sur les perspectives d’évolution de leur salaire et de leur carrière (évolution du résultat).
Les dirigeants	Ils surveilleront particulièrement le résultat net de l’entreprise et son évolution (partage de la valeur ajoutée). Ils surveilleront tous les indicateurs financiers pour réaliser de bonnes prévisions et prendre les bonnes décisions stratégiques (valeur ajoutée, productivité du travail, productivité du capital, bénéfices dégagés, autofinancement...).
L’État et les organismes sociaux	L’État surveillera le résultat avant impôt pour calculer le montant de l’impôt sur les sociétés dû par l’entreprise. L’État relèvera le chiffre d’affaires et les charges pour déterminer la TVA etc. Les organismes sociaux étudieront les charges de personnel pour déterminer le montant des charges salariales.
Les actionnaires	Les actionnaires actuels surveilleront le résultat net et sa répartition sous forme de dividendes plus ou moins élevés et les perspectives d’évolution de l’entreprise pour maintenir ou non leur investissement au sein de l’entreprise. Dans l’extrait de presse présenté les perspectives sont favorables ce qui devrait conforter la confiance des actionnaires. Les actionnaires potentiels évalueront la bonne (ou moins bonne) santé financière de l’entreprise ce qui les guidera dans leur choix d’investissement.
Les partenaires commerciaux et les banques	Les clients et les fournisseurs: les partenaires commerciaux désirent connaître la situation financière de l’entreprise à travers son résultat net, sa croissance de CA, ses dettes financières, ses disponibilités avant de traiter avec l’entreprise. Les banques: elles consulteront les bilans et les comptes de résultat pour accorder ou non des prêts, des découverts ou des facilités de caisse.
Les syndicats	Ils étudieront l’évolution du résultat et sa répartition entre les différents acteurs afin de défendre les intérêts des salariés.
Les associations de consommateurs	Elles cherchent à protéger les intérêts des consommateurs en termes de prix et de qualité. Elles surveilleront donc l’évolution du résultat de l’entreprise et de ses marges afin de défendre le consommateur contre des hausses excessives de prix.

CORRIGE DU DS TYPE BAC - TOTAL DES POINTS : 66 POINTS

6 - Rappelez les deux qualités liés à l'image fidèle. 1pt

C'est le respect des principes comptables et informations de « qualité ».

7 - Quel organisme français est chargé d'établir les normes comptables que toutes les entreprises y compris « Les transports Albertin » doit respecté ? 0,5 pt

C'est l'ANC (**Autorité des Normes Comptables**) qui élabore des règlements et des prescriptions comptables dans le respect des directives européennes et internationales.

DOSSIER 2 – OPÉRATIONS COURANTES

22 pts

1- Le transpalette constitue-t-il une immobilisation ou une charge ? Pourquoi ? 1 pt

Il s'agit d'une immobilisation car ce transpalette va servir pendant plusieurs exercices comptables et valeur supérieure à 500 € HT

2- Enregistrer au journal la facture V247. 3 pts

Date : 20/11/213

2182	Matériel de transport	7 030,00	
44562	TVA sur immobilisation	1406,00	
404	Fournisseurs d'immos		8 436,00
Fact N°V247 – Fournisseur Gotic Matériel			

3- Incidence de cette écriture sur le résultat et la trésorerie de la société ? Justifier. 1pt

Pas d'impact sur le résultat (pas de comptes des classes 6 et 7) et la trésorerie (pas de règlement ce jour).

4- Compléter la facture d'avoir AV21 (Annexe A) page 8. 2pts

ANNEXE A - Facture d'avoir Papeterie du Centre (à rendre)

PAPETERIE DU CENTRE Place du Nord 80 300 ALBERT Facture n° AV21 Client N° 411014		18 /12/2013		
		AVOIR : LES TRANSPORTS ALBERTINS ZI de l'Europe 80 300 ALBERT		
Référence	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant
LAF45	Cartouches imprimante LASER	10	70	700,00
			Brut	700,00
			Remise 5 %	- 35,00
			Net commercial	665,00
			TVA 20 %	+ 133,00
			Net à payer	798,00

CORRIGE DU DS TYPE BAC - TOTAL DES POINTS : 66 POINTS

5- Enregistrer au journal les opérations courantes de décembre 2013 (Toutes les opérations Annexes 3 et A). 1pt + 3 pts + 3 pts + 3 pts + 2 pts + 3 pts = 15 pts

Date : 09/12/2013			
6064	Fournitures administratives	1 123,25	
44566	TVA déductible sur ABS	224,65	
401	Fournisseurs		1 347,90
Facture 678 – Fournisseur Papeterie du Centre			
Date : 15/12/2013			
411	Clients	2 280,00	
706	Ventes de prestation services		1 900,00
44571	TVA collectée		380,00
Facture N° V210 – Client Messagerie Picarde			
Date : 20/12/2013			
615	Entretien et réparation	2 500,00	
44566	TVA déductible sur ABS	500,00	
401	Fournisseurs		3 000,00
Facture N° 12-123 – Fournisseur SAMY			
Date : 22/12/2013			
404	Fournisseurs d'immobilisations	8 436,00	
512	Banque		8 436,00
Règlement de la facture V247 – fournisseur Gotic Matériel			
Date : 18/12/2013			
401	Fournisseurs	798,00	
6064	Fournitures administratives		665,00
44566	TVA déductible sur ABS		133,00
Avoir N° AV21 – Fournisseur Papeterie du Centre			

DOSSIER 3 12 pts

1- Par quels moyens, l'entreprise peut-elle financer ce transpalette ? Expliquer. 2 pts

L'entreprise peut financer cette immobilisation par :

- l'autofinancement : elle utilise ses ressources propres,
- l'emprunt bancaire qu'elle devra rembourser sur plusieurs années, avec des intérêts à payer en plus.

L'entreprise reçoit une proposition de prêt de sa banque Crédit Agricole (Annexe 4) :

2- Que signifie la colonne amortissement de ce tableau d'emprunt ? 1 pt

La colonne amortissement correspond au remboursement annuel d'une partie de l'emprunt.

3- Présenter le calcul réalisé pour obtenir cet amortissement. 1 pt

Il s'agit, ici, d'un remboursement par amortissement constant, c'est-à-dire, même somme remboursée tous les ans : montant total de l'emprunt (8 000 €) divisé par le nombre d'années de remboursement (5 ans).

4- Retrouver le taux d'intérêt de l'emprunt? calcul à présenter. 1 pt

Les intérêts sont calculés sur le capital restant dû en début de période \Rightarrow les intérêts de la première année se montent à 440,00 € et le capital avant première échéance à 8 000,00 €, soit $440/8000 \times 100 = 5,5 \%$.

Le taux d'intérêts de cet emprunt est de 5,5 %.

5- Présenter, dans le journal de l'entreprise, l'écriture de réception des fonds liés à cet emprunt auprès de la banque. 1,5 pt

Date : 20/11/2013			
512	Banque	8 000,00	
164	Emprunt auprès d'un établissement de crédit		8 000,00
Emprunt Crédit agricole			

Monsieur Voiturier vous présente le plan d'amortissement de ce transpalette (Annexe 5) :

6- Retrouver le taux d'amortissement du transpalette – Calculs à présenter. 1 pt

Ce bien est amorti sur 5 ans, soit 1/5 chaque année pendant sa durée d'utilisation, le taux d'amortissement est donc de 20 %.

7- Présenter le calcul réalisé pour obtenir l'amortissement (la dotation) de la première, de la deuxième et de la dernière année. 3,5 pts

- Première année : l'exercice est incomplet, le bien sera amorti à partir de sa date de mise en service, soit le 20/11/2013, soit 10 jours en novembre (30-20) et 30 jours en décembre ce qui donne 40 jours (10 + 30)
 $(7\ 030 \times 20 \%) \times 40/360 = 156,22$

- Deuxième année : (et tous les autres exercices complets) :

Base amortissable x Taux d'amortissement : $7\ 030 \times 20 \% = 1\ 406$

- Dernière année :

$360 - 40$ (durée d'amortissement première année) = 320 jours ce qui donne $(7\ 030 \times 20 \%) \times 320/360 = 1\ 249,78$

CORRIGE DU DS TYPE BAC - TOTAL DES POINTS : 66 POINTS

8- Quel autre mode d'amortissement l'entreprise aurait-elle pu utiliser pour ce transpalette ? 1 pt
 L'amortissement aurait pu se faire par unités d'œuvres : les heures d'utilisation de ce transpalette ou le nombre de kilomètres parcourus, afin de se conformer le plus à la réalité de l'utilisation de ce bien.

DOSSIER 4 : TRAVAUX D'INVENTAIRE SUR LES CHARGES ET LES PRODUITS 14 pts

1. Pour chaque opération de l'ANNEXE 7, indiquez s'il s'agit d'une charge à payer, une charge constaté d'avance, un produit à recevoir ou un produit constaté d'avance. (Vous pouvez compléter l'annexe 7) 4 pts

- | | | |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1. Charge constatée d'avance | 2. Produit constaté d'avance | 3. Produit à recevoir |
| 4. Charge constaté d'avance | 5. Charge à payer | 6. Charge constaté d'avance |
| 7. Produit à recevoir | 8. Charge à payer | |

2. Procédez aux enregistrements comptables nécessaires à la date de clôture de l'exercice. 10 pts

Date : 31/12/2013			
486	Charge constatée d'avance	1 944,00	
616	Prime d'assurance		1 944,00
D'après inventaire 1			
Date : 31/12/2013			
752	Revenus des immeubles...	2 000,00	
487	Produit constaté d'avance		2 000,00
D'après inventaire 1			
Date : 31/12/2013			
4181	Clients – factures à établir	5 400,00	
706	Prestation de services		4 500,00
44587	TVA – factures à établir		900,00
1.5			
Date : 31/12/2013			
486	Charge constatée d'avance	550,00	
6064	Fournitures administratives		250,00
626	Frais postaux et frais de télécommunication		300,00
D'après inventaire 1.5			
Date : 31/12/2013			
615	Entretien et réparation	540,00	
44586	TVA – Factures non parvenues		450,00
4081	Fournisseurs – Factures non parvenues		90,00
D'après inventaire 1.5			

CORRIGE DU DS TYPE BAC - TOTAL DES POINTS : 66 POINTS

Date : 31/12/2013			
486	Charge constatée d'avance	546,00	
623	Publicité		546,00
D'après inventaire		1	
Date : 31/12/2013			
4181	Clients – factures à établir	1 692,00	
706	Prestation de services		1 410,00
44587	TVA – factures à établir		282,00
D'après inventaire		1.5	
Date : 31/12/2013			
6611	Intérêts des emprunts et dettes	1 856,25	
1688	Intérêts courus		1 856,25
D'après inventaire		1	

DEUXIEME PARTIE**6 pts**

Le cycle d'exploitation et le cycle d'investissement constituent les deux rythmes d'activité essentiels de l'entreprise « Les transports Albertins ».

A partir des annexes 2, 4, 5 et 6, vous répondrez, en une page environ de façon structuré et argumenté, à la question suivante :

Décrivez le processus d'investissement/financement de l'entreprise « Les Transports Albertins »

Le cycle d'exploitation et le cycle d'investissement constituent les deux rythmes d'activité essentiels de l'entreprise. Dans le cas de l'entreprise « Les Transports Albertins » le processus de gestion décrit par les documents est le processus investissement/financement. Ce processus passe par trois étapes :

- l'acquisition de l'immobilisation qui s'inscrit dans le patrimoine de l'entreprise (**Annexes 2 et 6**),
- l'utilisation du bien par l'entreprise qui se mesure par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif (**Annexe 5**),
- le financement partiel ou total de l'immobilisation (**Annexe 4**).

A) L'acquisition de l'immobilisation qui s'inscrit dans le patrimoine de l'entreprise. 2 points

Une immobilisation est un élément d'actif identifiable destiné à servir de façon durable à l'activité de l'entreprise. Elle peut être corporelle (comptes 21 : actifs physiques détenus), incorporelle (comptes 20 : actifs non monétaires sans substance physique) ou financière (compte 26 & 27 : les titres immobilisés).

Dans le cas de l'entreprise « Les Transports Albertins », il s'agit de l'acquisition d'une immobilisation corporelle (Matériel de transport), dont la valeur d'entrée dans le patrimoine est évaluée à son coût d'acquisition. Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué d'une part de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxe non récupérable, après déduction des remises rabais commerciaux et escomptes de règlement, et d'autre part de tous les coûts attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

D'après l'annexe 2, Le coût d'acquisition est = prix d'achat net + frais de livraison – la remise de 5 % soit : 7 030 €.

CORRIGE DU DS TYPE BAC - TOTAL DES POINTS : 66 POINTS

B) Ces biens durables sont utilisés dans le processus de production. L'utilisation du bien se mesure par la consommation (charges) des avantages économiques attendus de l'actif. **2 points**

Pour calculer la consommation des avantages économiques relatifs à un actif on utilise la technique de l'amortissement.

L'amortissement qui permet d'incorporer aux charges de l'exercice la part de consommation des avantages économiques attendus du bien.

La construction de tableau d'amortissement : deux modes d'amortissement peuvent être utilisés :

- l'amortissement linéaire (l'utilisation du bien en fonction de sa durée de vie, unité de temps) ;

- l'amortissement par unité d'œuvre : par exemple en fonction des kilomètres parcourus

Le mode d'amortissement choisi sera celui qui traduira le plus fidèlement possible la consommation des avantages économiques attendus de l'usage de l'immobilisation.

C) Le financement d'une immobilisation. **2 points**

Deux modes de financement sont envisagés : l'utilisation de la trésorerie disponible et le recours à l'emprunt bancaire car une entreprise peut ne pas disposer de l'intégralité des fonds pour financer son acquisition.

En analysant le tableau d'emprunt (Annexe 4) on peut constater que le recours à l'emprunt augmentera les charges financières de l'entreprise d'un montant total de : 1 320 € 5 (C'est le total des intérêts)