**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION (STMG)

**GESTION ET FINANCE**

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ

PARTIE ÉCRITE

**SESSION 2017**

Durée : 4 h Coefficient : 6

**Documents autorisés**

Liste des comptes du plan comptable général, à l’exclusion de toute autre information.

**Matériel autorisé :**

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l’exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Annexe(s) à rendre avec la copie:**

Aucune

**Le *sujet comporte 9 pages numérotées 1/9 à 9/9***

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet**

**dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet comporte deux parties indépendantes :*

Sommaire.**................................................................................................................. p 2**

**PREMIÈRE PARTIE (90 points)**

**Présentation............................................................................................................. p 3**

**DOSSIER 1 – Activité commerciale et investissement (42 points) p 4**

**DOSSIER 2 – Analyse de la performance........................................ (23 points) p 4-5**

**DOSSIER 3 – Développement de l’activité (25 points) p 5**

**DEUXIÈME PARTIE (30 points)............................................................................. p 6**

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 – Activité commerciale et investissement**

Annexe 1 - Extrait du plan de comptes de la société La Doucette p 7

Annexe 2 - Extrait de la liste des principaux produits et matières premières p 7

Annexe 3 - Extrait des factures 2016 p 7-8

Annexe 4 - Facture d’acquisition d’une emballeuse p 8

**DOSSIER 2 – Analyse de la performance**

Annexe 5 - Bilan fonctionnel de l’entreprise La Doucette au 31 décembre 2016 p 9

Annexe 6 - Ratios financiers et de structure p 9

**DOSSIER 3 – Développement de l’activité**

Annexe 7 - Données pour la nouvelle commande de ballotins de 50 g p 9

**AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou de les) mentionner explicitement dans votre copie.

**SUJET**

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.*

*Toute information calculée devra être justifiée.*

*Les écritures comptables devront comporter le numéro, l’intitulé des comptes et un libellé de l’écriture.*

**PREMIÈRE PARTIE**

Devant l’engouement du public pour les confiseries traditionnelles, M. Alonsor a créé La Doucette SARL en 2010 avec son frère. Cette entreprise est implantée à Trinité en Martinique non loin de l'usine de sucre de canne du Galion.

Dans le respect de la pure tradition culinaire antillaise, elle a remis au goût du jour les confiseries parfois oubliées : filibo, doucette, tamarin glacé, totote fruit à pain glacé, nougat pistache, lotios, chadette glacée et d'autres douceurs en général réalisées à base de sucre de canne.

Les principaux clients de l'entreprise sont des confiseries et les hypermarchés locaux mais également les magasins de souvenirs de l’aéroport Aimé Césaire en Martinique.

En 2016, le gérant prend la décision d'acquérir une nouvelle machine à emballer qui remplacera un équipement devenu obsolète. Pour la société, cette acquisition est motivée par un besoin de se diversifier et d’augmenter sa productivité, ce qui constituerait pour l’entreprise un gage de pérennité.

Pour conquérir de nouveaux marchés, M. Alonsor décide de participer au salon de Paris. C'est un franc succès, de nombreuses commandes ont été passées par des confiseries fines de Paris, Bordeaux et Nantes : les produits artisanaux ayant un passé, une histoire et un certain exotisme, sont très appréciés par un large public.

La Doucette propose à ces nouveaux clients un petit ballotin aux couleurs chatoyantes dans lequel un méli-mélo de confiserie est proposé.

Par le biais d'un intermédiaire à Paris, l’activité se développe et atteint un chiffre d'affaires en métropole de 175 000 €. Satisfait de cette évolution, M. Alonsor souhaite encore élargir sa clientèle hexagonale. Pour cela, il envisage une grande campagne publicitaire.

Par ailleurs, au mois de Janvier 2017, la centrale d’achats d’une chaîne d'hypermarchés d’importance nationale se déclare très intéressée par ce type de produit régional. À titre d'essai, elle voudrait passer une commande importante pour un de ses hypermarchés toulousains,. Si ce produit génère un chiffre d’affaires satisfaisant, elle pourrait par la suite référencer ce produit et le distribuer dans toutes ses enseignes.

L’exercice comptable coïncide avec l’année civile. L’entreprise La Doucette tient sa comptabilité dans un journal unique. Par mesure de simplification, la réglementation fiscale relative à la TVA, spécifique aux départements d’Outre-mer, n’est pas prise en compte dans le sujet. Par ailleurs, on considérera que toutes les opérations sont soumises au taux de TVA de 20 %.

**DOSSIER 1 – ACTIVITÉ COMMERCIALE ET INVESTISSEMENT**

L’assistant est chargé de l'enregistrement comptable des factures d'achat et de vente de l'entreprise. Trois fois par an, l'entreprise missionne un comptable pour vérifier les comptes de l'entreprise.

Lors de la dernière intervention du comptable, l’assistant lui remet un dossier contenant des documents comptables qu'il n'a pas su enregistrer.

**A – Les factures**

Pour faciliter les enregistrements, le comptable a mis en place un plan des comptes de la société. Il permet par exemple de distinguer les nouveaux clients hexagonaux. Par ailleurs, la liste des matières premières et des produits finis permet d’adapter les comptes d’achats et de ventes aux besoins.

Vous disposez des annexes 1, 2 et 3.

**Travail à faire**

1. **Indiquer les caractéristiques de la codification des comptes clients. Proposer une codification des comptes d’achat de matières premières et de ventes de produits finis.**
2. **Présenter les écritures comptables des factures de l’annexe 3 dans le journal de La Doucette.**
3. **Indiquer l'incidence de l’enregistrement de la facture n° FV256 sur le bilan, le compte de résultat et la trésorerie.**

**B – La nouvelle machine et l’amortissement**

L’entreprise a acquis et mis en service, le 15 février 2016, une machine permettant d'emballer les confiseries une à une pour une meilleure conservation. Le gérant a l’intention de conserver ce matériel de production 4 ans, mais n’est pas en mesure d’en évaluer le rythme d’utilisation car il ne connaît pas encore les volumes et la fréquence des commandes à venir.

Vous disposez de l’annexe 4.

**Travail à faire**

1. **Calculer le coût d’acquisition de l’emballeuse RX45.**
2. **Présenter l’écriture comptable de l’acquisition de la machine dans le journal de La Doucette.**
3. **Expliquer pourquoi le mode d'amortissement linéaire a été choisi pour la machine.**
4. **Présenter le tableau d'amortissement de la machine.**
5. **Enregistrer au journal de l'entreprise l'annuité d'amortissement de l'année 2016.**

**DOSSIER 2 – ANALYSE DE LA PERFORMANCE**

Dans un contexte de crise, le marché de la confiserie reste en forte croissance, porté par l’entité enfant-famille. Pour résister à la forte concurrence, les industriels multiplient les lancements, avec parfois une impression de désorganisation dans les linéaires. La Doucette, comme d’autres producteurs, privilégie les confiseries traditionnelles, dont le chiffre d’affaires représente 13,5 % du marché global des confiseries.

Pour assurer son développement sur ce créneau, l’entreprise doit conquérir de nouvelles parts de marché en étendant son champ d’action géographique et par conséquent, en accroissant son volume de production. Pour cela, elle veut connaître ses capacités de financement.

Vous disposez des annexes 5 et 6.

**Travail à faire**

1. **Justifier la nécessité de produire un bilan fonctionnel dans l’entreprise La Doucette.**
2. **Après avoir calculé le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette, commenter l’équilibre financier de l’entreprise.**
3. **À l’aide des ratios fournis en annexe 6, comparer la situation de l'entreprise avec celle de ses concurrents. Conseiller M. Alonsor sur le moyen d’augmenter sa trésorerie.**

**DOSSIER 3 – DÉVELOPPEMENT DE L’ACTIVITÉ**

**A - Campagne publicitaire**

La commande avec la chaîne d’hypermarchés a pu être finalisée. M. Alonsor souhaite poursuivre son expansion sur tout le territoire métropolitain. Pour cela, il souhaite lancer une vaste campagne publicitaire à travers plusieurs medias simultanément. Il a prospecté les agences de communication nationales et a retenu une offre qui lui paraît intéressante.

On lui propose une campagne d'un mois avec affichage sur panneau 3 m x 4 m et spots publicitaires radiophoniques lors de la présentation de la météo dans une radio nationale, pour un montant de 50 000 €.

Actuellement, les taux d’intérêt sont exceptionnellement bas. Le chef d'entreprise s’interroge alors sur la possibilité de financer la campagne par un nouvel emprunt.

Vous disposez de l’annexe 6.

**Travail à faire**

1. **Indiquer si la demande d’un nouvel emprunt est envisageable. Justifier votre réponse, en choisissant le ratio adéquat.**
2. **Présenter les autres modes de financement que peut choisir La Doucette.**

**.**

**B – Étude d’une nouvelle commande**

En janvier 2017, M. Alonsor doit décider s'il accepte ou non une très importante commande d'une grande chaîne d’hypermarchés. La quantité commandée peut atteindre 5 000 ballotins. La capacité de production matérielle et humaine de l’entreprise n’étant pas totalement utilisée, elle ne génèrera aucune augmentation de charges fixes (dont le montant global s’élève à 1 080 000 €). Les charges générées par cette nouvelle production concernent principalement les ingrédients et les emballages.

Ce produit est vendu aux clients actuels au prix unitaire de 3,50 € hors taxe.

Avant de prendre sa décision, M. Alonsor voudrait connaître la profitabilité et la faisabilité de cette commande. Le seuil de rentabilité est atteint.

Vous disposez de l’annexe 7.

**Travail à faire**

1. **Calculer à partir de quel prix unitaire de vente cette commande sera bénéficiaire pour La Doucette.**
2. **Le dirigeant souhaite parvenir à un résultat global d’au moins 8 000 € sur cette commande. Calculer le prix unitaire auquel il devra vendre ces ballotins pour atteindre ce résultat.**
3. **L’hypermarché refuse de payer plus de 2,80 € le ballotin. Conseiller M. Alonsor sur la réponse à donner.**

**DEUXIÈME PARTIE**

Dans un contexte concurrentiel, une entreprise doit se développer pour survivre, en conquérant, par exemple, de nouveaux marchés. Le développement d’une telle stratégie repose sur des prises de décision qui elles-mêmes s’appuient sur la connaissance de la situation de l’entreprise et de son environnement.

Cette connaissance suppose le recours à des outils et techniques diverses. Ainsi dans le cas de l’entreprise La Doucette l’utilisation de la méthode du coût variable (en tant que coût partiel) a été mobilisée pour décider d’un développement de la gamme vers un nouveau produit et un nouveau client.

Cet outil était pertinent dans le cas de La doucette mais pourrait ne pas l’être dans d’autres contextes.

Enfin d’autres approches et techniques que celles relevant de la comptabilité et de la finance sont mobilisables pour prendre les décisions de croissance de l’entreprise.

**Travail à faire**

**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 :**

**La méthode des coûts partiels est-elle le seul outil d’analyse à disposition de l’entreprise pour fonder ses décisions en matière de croissance ?**

**ANNEXE 1 : Extrait du plan de comptes de la société La Doucette**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Numéro** | **Intitulé** | **Numéro** | **Intitulé** |
| 215401 | Fours ET3054 | 401001 | Fournisseur DISTRIGROS |
| 215402 | Trieuses | 401002 | Fournisseur Ets SURFIN |
| 215403 | Etiqueteuses | 401003 | Fournisseur CONFISO |
| 215404 | Hachoirs mécaniques | 404001 | Fournisseur SOCOMAT |
|  |  |  |  |
| 411100 | Client Martinique | 411500 | Client Métropole |
| 411101 | Client Martinique Îlot bonbons | 411501 | Client Métro Au fil des sens |
| 411102 | Client Martinique Tutti frutti | 411502 | Client Métro Areval |
|  |  | 411503 | Client Métro Atelier Sucre d’Orge |
| 411200 | Client Guadeloupe | 411504 | Client Métro Le Goûter |
|  |  | 411505 | Client Métro Sucre et Riz |

D’une façon générale, chaque numéro de compte est composé de 6 chiffres. Les numéros de comptes sont composés de la façon suivante : les trois chiffres à gauche reprennent les numéros du plan comptable, les 3 suivants permettent d’adapter le plan de comptes aux besoins de l’entreprise.

Exemple : Compte fournisseur : racine 401

Fournisseur DISTRIGROS : 401001

**ANNEXE 2 : Extrait de la liste des principaux produits et matières premières**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ingrédients et matières premières** |  | **Produits finis** |
| 1 | Pâte de cacao | 1 | Filibo |
| 2 | Matière grasse végétale | 2 | Doucette au coco |
| 3 | Sirop de glucose | 3 | Tamarin glacé |
| 4 | Sirop de sucre de canne | 4 | Totote (fleur) de fruit pain glacé |
|  |  | 5 | Nougat pistache |
|  |  | 6 | Lotio |
|  |  | 7 | Chadette glacée |
|  |  | 8 | Pâte de fruit à la goyave blanche |
|  |  |  |  |

**ANNEXE 3 : Extrait des factures 2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ETS SURFIN |  |  |  | |
|  | Doit |  | | |
|  |  | SOCIÉTÉ La Doucette | | |
| Facture n° 6651 Le 04 février 2016 | | | | |
| Désignation | Qté en kg | PU | | Montant |
| Sirop de sucre de canne | 50 | 8 | | 400,00 |
| Matière grasse végétale | 30 | 2 | | 60,00 |
| Pâte de cacao | 70 | 5 | | 350,00 |
| *Règlement 31 mars 2016* | Montant HT | | | 810,00 |
| TVA à 20% | | | 162,00 |
| Net à payer | | | 972,00 |

**ANNEXE 3 : Extrait des factures 2016 (suite)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SOCIÉTÉ La Doucette |  |  |  | |
|  | Doit |  |  | |
|  |  | ATELIER SUCRE D'ORGE | | |
| Facture n° FV256 Le 17 Février 2016 | | | | |
| Désignation | Qté en kg | PU | | Montant |
| Totote fruit à pain glacé | 90 | 20 | | 1 800,00 |
| Nougat pistache | 150 | 8 | | 1 200,00 |
| Pâte de fruit goyave blanche | 110 | 15 | | 1 650,00 |
| *Règlement 31 mars* *2016* | Montant HT | | | 4 650,00 |
| TVA à 20% | | | 930,00 |
| Net à payer | | | 5 580,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| SOCIÉTÉ La Doucette | |  | |  |
|  | Avoir |  | |  |
|  |  | SOCIETE SUCRE ET RIZ | | |
| Facture n° AV007 Le 25 février 2016 | | | | |
| Désignation | Qté en kg | | PU | Montant |
| Nougat pistache | 50 | | 8 | 400,00 |
|  | Montant HT | | | 400,00 |
| Remise 5% | | | 20,00 |
| Net commercial | | | 380,00 |
| TVA à 20% | | | 76,00 |
| Net à votre crédit | | | 456,00 |

**ANNEXE 4 : Facture d’acquisition d’une emballeuse**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| MATPRO |  |  |  |
| ZI de MASSY |  |  |  |
| 91600 MASSY |  |  |  |
|  | Doit | SOCIÉTÉ La Doucette | |
|  |  |  | |
| Facture n° FI4012 Le 15 Février 2016 | | | |
| Désignation | Qté | PU | Montant |
| Emballeuse RX 45 | 1 | 36 000,00 | 36 000,00 |
|  | Montant HT | | 36 000,00 |
| Remise 2% | | 720,00 |
| Net commercial | | 35 280,00 |
| Transport | | 4 720,00 |
| TVA à 20% | | 8 000,00 |
|  | Net à payer TTC | | 48 000,00 |

**ANNEXE 5**: **Bilan fonctionnel de l’entreprise La Doucette au 31 décembre 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | **PASSIF** | |
| **Emplois stables** |  | **Ressources stables** |  |
| Immobilisations incorporelles | 750 | Capitaux propres | 290 000 |
| Immobilisations corporelles | 359 220 | Amortissements et dépréciations | 17 500 |
| Immobilisations financières | 0 | Provisions | 8 900 |
|  |  | Dettes financières | 77 596 |
| **Total I** | **359 970** | **Total I** | **393 996** |
| **Actif circulant** |  | **Passif circulant** |  |
| Stocks | 21 500 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 696 |
| Clients et comptes rattachés | 42 000 | Dettes fiscales et sociales | 23 349 |
| Charges constatées d’avance | 2 000 | Dettes sur immobilisations | 4 480 |
|  |  | Produits constatés d’avance | 689 |
| **Total II** | **65 500** | **Total II** | **43 214** |
| **Trésorerie active** |  | **Trésorerie passive** |  |
| Disponibilités | 14 300 | Concours bancaires courants | 2 560 |
| **Total III** | **14 300** | **Total III** | **2 560** |
| **Total général** | **439 770** | **Total général** | **439 770** |

**ANNEXE 6 - Ratios financiers et de structure**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ratios de l'entreprise La Doucette** | **Les chiffres du secteur** |
| **Ratios de rotation des créances clients :** Créances clients et comptes rattachés x 360 jours Chiffre d'affaire TTC | 38,77 jours | 35 jours |
| **Ratios de rotation des dettes fournisseurs:** Dettes fournisseurs et comptes rattachés x 360 jours Achats TTC | 46,12 jours | 60 jours |
| **Ratio d'indépendance financière:** Dettes financières + concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque Capitaux propres + Amortissements, dépréciations et provisions | 0,25 | 0,40 |

**ANNEXE 7– Données pour la nouvelle commande de ballotins de 50 g**

|  |  |
| --- | --- |
| Ingrédients | 2,20 € les 100 g |
| Emballages | 5 € le lot 10 |
| Autres charges variables (électricité,...) | 0,10 € par ballotin |