

BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE – SESSION 2018
SÉRIE : SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION
SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE –

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 – Les relations avec les partenaires

A – Le suivi des opérations courantes

- 1. Citer quatre critères qui ont pu inciter la SARL Croc en bouche à choisir le fournisseur Silam du sud.**

Le prix, les réductions, le délai de livraison, les délais de paiement, le service après-vente, la qualité...

- 2. Identifier le type de réduction qui apparaît sur la facture F1217- 45 et indiquer une raison possible pour laquelle elle a été obtenue.**

Une remise : réduction commerciale, réduction obtenue liée à la quantité de produits achetés.

Autre raison possible : Condition négociée dès le départ avec le fournisseur pour toutes les commandes.

- 3. Comptabiliser au journal les documents comptables des ANNEXES 1 et 2.**

02/12/2017			
411pie	Client Boulangerie pierrot	512,73	
701	Vente de Produits finis		486,00
44571	TVA collectée		26,73
	<i>Fact 022017-11</i>		
05/12/2017			
601	Achats de MP	3 680,00	
44566	Tva ded S/ABS	202,40	
401sil	Fournisseur Silam		3 882,40
	<i>Fact F1217-45</i>		
08/12/2017			
6064	Fournitures Adm	118,00	
44566	Tva ded S/ABS	23,60	
401	Fournisseurs		141,60
	<i>Fact bv2015622</i>		

B – Les opérations d'inventaire et de financement

1. Indiquer le coût d'acquisition du nouveau four à pain. Justifier.

Coût d'acquisition = 8 550 = 8500 de prix d'achat du four + 500 de frais de mise en service – 450 de remise.

2. Présenter l'écriture qui doit être comptabilisée au journal concernant l'acquisition du nouveau four à pain.

15/02/2017			
2154	Inst techn mat et outil indus	8 550,00	
44562	TVA ded sur immo	1 710,00	
404	Fourn d'immo EUPHREM		10 260,00
Fact F0217-61			

3. Apprécier l'impact de cette acquisition sur la trésorerie.

Impact sur la trésorerie de cette opération :

Pas d'impact sur la trésorerie le 15 février (aucun compte de trésorerie n'est utilisé dans l'écriture)

Décaissement de 10 260 € lors du règlement du 15 mars.

Ne pas attendre de l'élève qu'il évoque la récupération de la TVA déductible sur immo.

4. Comptabiliser l'écriture d'amortissement nécessaire au 31 décembre 2017 pour le nouveau four à pain en justifiant vos calculs.

Base à amortir = le coût d'acquisition de 8 550 €

Amortissement = $8550 \times (10.5 / 12) \times 1/5 = 1\,496.25$ €

31/12/2017			
6811	DAP immo corp	1 496,25	
28154	Amortissement ITMOI		1 496,25
Plan d'amortissement nouveau four			

5. Justifier l'existence de chacune des écritures enregistrées lors de la cession de l'ancien four à pain et expliquer les comptes utilisés et les montants enregistrés.

Première écriture : complément d'amortissement de l'ancien four du 1/01/ au 15/02 =

Débit du 681 charge représentant la consommation des avantages économiques consommés ;

Crédit du 281 : diminution de la valeur du bien pour $1308 \times 1,5 / 12 = 163,50$

Deuxième écriture : Sortie du bien du patrimoine, donc dans les comptes =>

crédit du compte 2154 pour la valeur d'origine, débit du compte 28154 pour la somme des amortissements pratiqués = $218 + (1308 \times 3) + 163,5$. La contrepartie est enregistrée en 675 : c'est la valeur nette comptable du four cédé. Elle constitue une charge.

L'enregistrement de ces deux écritures permet de déterminer la plus ou moins-value de cession : montant mis au crédit du compte 775 - montant mis au débit du compte 675

Troisième écriture : constatation et encaissement du prix de vente en banque :

- débit compte 512 pour le montant TTC,
- crédit du compte 775 pour le montant HT (650 €) et du compte État TVA collectée pour $(650 \times 0,20) = 130$ €.

Remarque : selon l'organisation comptable adoptée par l'entreprise, les deux premières écritures peuvent être comptabilisées comme ici au jour de la cession ou bien à l'inventaire lors des régularisations.

DOSSIER 2 – L'analyse de la situation de l'entreprise

A- Analyse du bilan

1. Etablir le bilan fonctionnel pour l'exercice 2017 conformément au modèle figurant en ANNEXE 6.

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
EMPLOIS STABLES	133 772	RESSOURCES STABLES 113 719 + 29 198 + 15 053	157 970
ACTIF CIRCULANT		PASSIF CIRCULANT	
• Actif circulant (<i>autre que la trésorerie</i>) 3 138 + 16 022 + 3 168	22 328	• Passif circulant (<i>autre que la trésorerie</i>) 5 029 + 7 723 + 1 236 + 5 231	19 219
• Trésorerie active	21 089	• Trésorerie passive	0
TOTAL	177 189	TOTAL	177 189

2. Présenter les indicateurs financiers (FRNG, BFR et trésorerie nette) pour l'exercice 2017 à l'aide du modèle figurant en ANNEXE 7. Justifier les calculs.

INDICATEURS	JUSTIFICATION DES CALCULS	2017
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG)	157 970 – 133 772 =	24 198
BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT (BFR)	22 328 – 19 219 =	3 109
TRESORERIE NETTE (TN)	21 089 – 0 =	21 089

Ne pas exiger la présentation sous forme de tableau

3. Vérifier la relation entre le fonds de roulement net global (FRNG), le besoin en fonds de roulement (BFR) et la trésorerie nette (TN). Justifier vos calculs.

Fonds de roulement net global – Besoin de fonds de roulement = Trésorerie nette

Soit, $24\,198 - 3\,109 = 21\,089$

4. Rédiger un commentaire sur l'évolution de la situation financière de l'entreprise Croc en bouche et conclure sur la possibilité de financer une partie du nouveau projet.

Les emplois stables sont correctement financés par les ressources stables ($FRNG > 0$). De plus, le FRNG est important, il a augmenté de 81 % entre 2016 et 2017, ce qui permet à l'entreprise de financer une partie de ses futurs investissements.

Le BFR est positif ce qui signifie que l'entreprise génère un besoin de financement afin de financer les décalages de trésorerie entre les encaissements et les décaissements.

La trésorerie nette est positive, elle a augmenté de 85 % ce qui permet à l'entreprise de pouvoir autofinancer ses futurs investissements.

Pour conclure, l'évolution financière de l'entreprise Croc en bouche est positive et lui permettrait d'autofinancer une partie du nouveau projet (et, éventuellement, lui donne la possibilité de rembourser un nouvel emprunt).

B- Projet d'affectation du résultat

1. Présenter la répartition du bénéfice 2017 à l'aide de l'ANNEXE 9.

ÉLEMENTS	CALCULS	MONTANTS
BENEFICE NET 2017		19 180
REPORT A NOUVEAU DEBITEUR		
DOTATION A LA RESERVE LEGALE	19 180 X 5 %	959
DOTATION A LA RESERVE STATUTAIRE		1 000
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR		
BENEFICE DISTRIBUTABLE	19 180 - 959 - 1000	17 221
DOTATION A LA RESERVE FACULTATIVE		2 500
DIVIDENDES	(17 221 – 2 500) / 1 000 = 14,721 arrondi à l'euro inférieur, soit 14 €. Soit des dividendes = 14 x 1 000	14 000
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR 2017	17 221 – 2 500 – 14 000	721

2. Comptabiliser cette répartition au journal de l'entreprise au 31 mars 2018.

Journal des opérations diverses (OD) :

	31/03/18		
1200	Résultat de l'exercice	19 180	
1061	Réserve légale		959
1063	Réserve statutaire		1 000
1068	Autres réserves		2 500
4570	Associés, dividendes à payer		14 000
1100	Report à nouveau créditeur		721
	Répartition du bénéfice 2017		

3. Cette répartition de bénéfice vous semble-t-elle pertinente compte tenu du nouveau projet de développement ? Justifier.

Les associés se distribuent un montant de dividendes 14 000 €, soit 73 % du bénéfice.

Or, le projet de développement nécessitant d'importants investissements, cette répartition ne paraît pas pertinente car la société va devoir verser ce montant, ce qui réduit sa capacité d'autofinancement

Il serait préférable que les associés fassent des efforts afin de doter davantage les réserves qui permettront d'autofinancer une partie du projet ou d'avoir un plus fort poids de négociation auprès des banques. Un projet de financement montrant un bon niveau d'autofinancement est susceptible de plus donner confiance aux banques. Monsieur Harau aura donc un atout dans ses discussions.

DOSSIER 3 – L'aide à la prise de décision

1. Retrouver par le calcul le coût de l'unité d'œuvre du centre cuisson et indiquer sa signification.

Le total après répartition secondaire du centre cuisson / Nombre d'heures machine du centre cuisson
 $= 12\,000 / 1\,500 = 8 \text{ €}$.

Ce qui signifie que l'utilisation d'une heure machine dans l'atelier cuisson coûte 8 € de charges indirectes.

2. Justifier la quantité et le calcul de la ligne « MOD du salaire brut des boulangers » dans l'ANNEXE 13.

Un salarié travaille 4 heures par jour pour réaliser cette production, soit $4 \times 31 \text{ j} = 124 \text{ heures}$ par mois.

Le salaire brut horaire du boulanger étant de 17 €, le coût de la MOD est de $17 \times 124 = 2\,108 \text{ €}$.

3. Calculer le résultat unitaire dégagé sur la baguette tradition.

	Quantité	PU	Montant
Chiffre d'affaires	21 700	1,10	23 870,00
Coût de revient	21 700	0,71	15 503,20
Résultat	21 700	0,39	8 366,80

4. Calculer le prix de vente minimum que monsieur Harau pourra fixer pour préserver sa marge bénéficiaire unitaire de 30 centimes afin d'être plus compétitif. Justifier votre réponse.

Le résultat étant bénéficiaire de 39 centimes d'euro sur une baguette et sachant qu'il souhaite une marge de 30 centimes d'euros l'unité, il pourra baisser de 9 centimes d'euro chaque baguette vendue. Le prix de vente minimum sera de 1,01 € ($1,10 - 0,09$) par baguette vendue.

Ou autre méthode de calcul : coût de revient + marge unitaire attendue = $0,71 + 0,30 = 1,01 \text{ €}$

5. Calculer le nouveau coût de production unitaire.

L'impact sur le coût de production unitaire : Cela n'impacte que le prix de la farine et non les autres éléments de coûts.

Coût de production – prix ancienne farine + prix nouvelle farine = $11\,771 - 4\,960 + (6\,200 \times 0,70) = 11\,151$

Coût de production unitaire = $11\,151 / 21\,700 = 0,51 \text{ €}$

6. Le nouveau tarif de la farine n'ayant pas d'impact significatif sur le coût d'unité d'œuvre du centre administration, calculer la nouvelle marge bénéficiaire unitaire de la baguette tradition. Justifier vos calculs.

L'impact sur la marge unitaire de la baguette tradition

	Quantité	PU	Montant
Coût de production des produits vendus	21 700		11 151,00
Charges indirectes distribution	21 700	0,0852	1 848,84
Charges indirectes administration	11 151	0,16	1 784,16
Coût de revient	21 700	0,68	14 784,00

	Quantité	PU	Montant
Chiffre d'affaires	21 700	1,10	23 870,00
Coût de revient	21 700	0,68	14 784,00
Résultat	21 700	0,42	9 086,00

La marge unitaire augmente de 3 centimes.

Ne pas exiger de tableau

7. Indiquer si monsieur Harau pourra proposer un prix de vente inférieur à celui de la concurrence en préservant sa marge bénéficiaire de 30 centimes d'euro. Justifier.

Le résultat est bénéficiaire de 42 centimes d'euro sur une baguette. Sachant qu'il souhaite une marge de 30 centimes d'euros l'unité, il pourra baisser de 12 centimes d'euro chaque baguette vendue. Le prix de vente minimum sera de 0,98 € ($1,10 - 0,12$) par baguette vendue, ce qui est très légèrement inférieur au prix de 1 € des concurrents.

Ou autre méthode de calcul : coût de revient + marge unitaire attendue = $0,68 + 0,30 = 0,98 \text{ €}$

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 PME dispose-t-elle des mêmes moyens qu'une grande entreprise pour financer son développement ?

*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.*

Éléments de corrigé

On n'attend pas de formalisme particulier dans la production du candidat.

On attend des candidats des références à des situations tirées du contexte de la PARTIE 1 et d'autres contextes issus de leur culture personnelle (étude, projet...).

Les conditions de transfert sont l'objet de la réponse attendue, elles ne font donc pas l'objet d'un développement spécifique dans les pistes qui suivent.

Pour se financer, une entreprise dispose de différents types de financement (emprunt, autofinancement, apports en comptes courants des associés, augmentation de capital). Cependant sa taille et sa structure conditionnent les moyens dont elle va réellement disposer pour se financer.

L'étude des moyens de financement à disposition d'une PME :

- Une PME comme Croc en bouche peut avoir des difficultés à négocier des emprunts auprès des banques en raison de sa taille et de sa structure financière. Elle a moins de pouvoir et de poids dans les négociations des conditions d'emprunt qu'une grande entreprise.
- Une SARL comme Croc en bouche n'a pas accès au marché financier pour lever des fonds. Néanmoins, certaines PME, selon le statut juridique et l'activité, peuvent parfois y avoir accès exemple : *start-up*.
- En AGO, il est peut-être plus facile de discuter de la répartition des bénéfices entre associés dans une PME car les associés sont moins nombreux, plus connus. Au contraire dans une grande entreprise de multiples pressions peuvent rendre la décision plus complexe. Ainsi dans une PME, la décision de privilégier la mise en réserve des bénéfices plutôt que la distribution de dividendes aux associés afin de favoriser l'autofinancement sera peut-être plus facile à prendre.
- Dans une PME familiale, un associé pourra plus facilement s'impliquer financièrement en prêtant de l'argent à la société grâce à un apport en compte courant d'associés. Néanmoins, cette source de financement externe est limitée à la sphère familiale.

L'étude des moyens de financement à disposition d'une grande entreprise :

- L'accès au marché financier est la plupart du temps réservé aux grandes entreprises et il leur permet d'accéder à de nouvelles ressources (émission de titres).
- La grande entreprise peut également solliciter ses actionnaires qui représentent une manne financière importante.
- Les grandes entreprises disposent d'un pouvoir de négociation plus important lorsqu'il s'agit de négocier les conditions d'un emprunt auprès d'une banque.
- En AGO, lors de la répartition des bénéfices, les dirigeants doivent composer avec les attentes des actionnaires qui souhaitent, parfois, un maximum de dividendes pour rentabiliser les capitaux investis. Cela réduit d'autant l'autofinancement de l'entreprise.
- Les grandes entreprises bénéficient bien souvent d'une capacité d'autofinancement supérieure à celle des PME.