

**Baccalauréat professionnel - Cultures marines**

**E23 Gestion**

**Durée : 2 heures**

-----  
*Est autorisé l'usage d'une calculatrice de poche y compris une calculatrice programmable, alphanumérique ou à écran graphique à condition que son fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante.*

L'entreprise individuelle Morin est située à Saint Vaast dans la Manche. Son activité est la production et la commercialisation d'huîtres et de moules. Cette entreprise est assujettie à la TVA selon le système de déclaration annuelle.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

**Fiche Entreprise.**

- Raison sociale : Établissements MORIN
- Adresse : Route de la Saline 50 SAINT VAAST
- Téléphone 03.33.40.69.28
- Adresse Mail : morin.loic@free.fr
- SIRET : 4305610700011
- APE : 050C
- Statut juridique : Entreprise individuelle
- Exercice comptable : du 01 janvier au 31 décembre
- Activité : production et commercialisation d'huîtres et de moules

## 1<sup>re</sup> QUESTION (valeur = 8)

L'entreprise Morin produit 28,2 tonnes d'huîtres et 16 tonnes de moules.

Le kilogramme d'huîtres est vendu 3,10 € HT et le kilogramme de moules 2,70 € HT.

1. (valeur = 1)

Répondre à l'aide des informations fournies sur les annexes supports 1 & 2.

Répondre sur l'annexe à compléter 1.

Compléter le tableau des charges directes pour la production d'huîtres et la production de moules.

2. (valeur = 2,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 2.

Compléter le tableau de charges indirectes.

3. (valeur = 4)

Répondre sur l'annexe à compléter 3.

Compléter :

- le tableau d'imputation des charges indirectes ;
- le tableau des coûts de revient ;
- le tableau des résultats analytiques.

Les charges indirectes seront réparties entre la production d'huîtres et la production de moules en fonction de tonnage de chaque produit.

4. (valeur = 0,5)

Écrire un commentaire sur la rentabilité de l'entreprise.

## **2<sup>e</sup> QUESTION (valeur = 7,5)**

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 3.

Afin de mieux comprendre la baisse de résultat subie par l'entreprise entre 2015 et 2016, monsieur Morin vous demande de réaliser une étude de ses comptes de résultat.

1. (valeur = 3,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 4.

Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion pour 2015 et 2016.

2. (valeur = 3,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 5.

Compléter le tableau de comparaison des soldes intermédiaires de gestion.

3. (valeur = 0,5)

Commenter les résultats obtenus.

## **3<sup>e</sup> QUESTION (valeur = 4,5)**

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 4.

Répondre sur l'annexe à compléter 6.

L'entreprise MORIN est assujettie à la TVA selon le système de déclaration annuelle de TVA, c'est à dire versement de 4 acomptes et une régularisation annuelle.

Compléter le tableau préparatoire à la déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2016.

*Nota :*

*Dans le cas où un(e) candidat(e) repère ce qui lui semble être une erreur d'énoncé, il (elle) le signale très lisiblement sur sa copie, propose la correction et poursuit l'épreuve en conséquence. De même, si cela vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement.*

*La copie que vous rendrez ne devra, conformément au principe d'anonymat, comporter aucun signe distinctif, tel que nom, signature, origine, etc. Si le travail qui vous est demandé comporte notamment la rédaction d'un projet ou d'une note, vous devrez impérativement vous abstenir de signer ou de l'identifier.*

**ANNEXE SUPPORT 1**  
**NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 1 : charges directes

	<b>HUITRES</b>	<b>MOULES</b>
Naissains	18 408 euros	3 097 euros
Cordes	1 800 mètres à 1,22 euros le mètre	
Diverses fournitures		1 470
Ciment	19 sacs à 6,50 euros l'unité	
Salaires	430 heures à 9,43 euros de l'heure	290 heures à 9,43 euros de l'heure
Charges sociales	25 % des salaires	25 % des salaires

**ANNEXE SUPPORT 2****NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

<b>Charges indirectes</b>		<b>Centres auxiliaires</b>		<b>Centres principaux</b>		
	<b>Montant</b>	<b>Adminis**</b>	<b>Appro*</b>	<b>Production</b>	<b>Emballage</b>	<b>Distribution</b>
<b>Répartition primaire</b>						
Carburants - lubrifiants	2 477	123,85	123,85	743,10		1486,20
Emballages	1 370				1 370,00	
Fournitures conchyliques	2 653	397,95	132,65	397,95	1 591,80	132,65
Eaux	998	30,00	20,00	499,00	399,00	50,00
Location	390	39,00	39,00	117,00	78,00	117,00
Entretien et réparation	5 138	308,28	308,28	1 746,92	1 849,68	924,84
Prime d'assurance	1 866	186,60	261,24	410,52	466,50	541,14
Transport	2 816		563,20			2 252,80
Orange	3 116	623,20	934,80	467,40	467,40	623,20
Impôts et taxes	1 962	392,40	392,40	392,40	392,40	392,40
Salaires	14 023	701,15	1 262,07	5 609,20	5 609,20	841,38
Charges sociales	3 534	176,70	318,06	1 166,22	1 166,22	706,80
Charges sociales exploitant	7 835	7 835,00				
Amortissements	18 160	1 271,20	2 724,00	7 082,40	5 448,00	1 634,40
<b>Total Répartition primaire</b>	<b>66 338</b>	<b>12 085,33</b>	<b>7 079,55</b>	<b>18 632,11</b>	<b>18 838,20</b>	<b>9 702,81</b>
<b>Répartition secondaire</b>						
<b>Centre administration</b>			<b>30 %</b>	<b>20 %</b>	<b>10 %</b>	<b>40 %</b>
<b>Centre approvisionnement</b>				<b>60 %</b>	<b>30 %</b>	<b>10 %</b>

\* Approvisionnement

\*\* Administration

Tourner la page

Page 6 sur 15

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)**

**ANNEXE À COMPLÉTER 1**  
**Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.1 : charges directes

	Montant	Huitres	Moules
Naissains			
Cordes			
Fournitures diverses			
Ciment			
Salaires			
Charges sociales			
<b>TOTAL</b>			

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 2**  
**Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.2 : charges indirectes

<b>Charges indirectes</b>		<b>Centres auxiliaires</b>		<b>Centres principaux</b>		
	<b>Montant</b>	<b>Administration</b>	<b>Appro.*</b>	<b>Production</b>	<b>Emballage</b>	<b>Distribution</b>
Répartition primaire						
Répartition du centre « Administration »						
Total						
Répartition du centre « Approvisionnement »						
Total après répartition secondaire						

\* Approvisionnement

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 3****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 1.3 : tableau d'imputation des charges indirectes

- La production d'huîtres s'élève à 28.2 tonnes vendues 3.10 €/kg HT.
- La production de moules s'élève à 16 tonnes vendues 2.70 €/kg HT.
- Les charges indirectes seront réparties proportionnellement au tonnage.

Centre principaux	Montant HT	Huitres	Moules
Production			
Emballages			
Distribution			
TOTAL			

Question 1.3 : tableau des coûts de revient

	Montant HT	Huitres	Moules
Charges directes			
Charges indirectes			
Coût de revient			

Question 1.3 : le tableau des résultats analytiques

	Montant HT	Huitres	Moules
Ventes			
Coût de revient			
Résultat (en valeur)			
Résultat (en % des ventes)			

**ANNEXE SUPPORT 3**  
**NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 2 : compte de résultats

<b>CHARGES</b>	31/12/16	31/12/15	<b>PRODUITS</b>	31/12/16	31/12/15
Achats de marchandises	2 520	2 268	Ventes de marchandises	3 600	3 960
Achats animaux	21 504	21 073	Ventes d'huîtres	87 420	100 533
Carburants lubrifiants	2 477	2 353	Ventes de moules	43 200	49 680
Emballages	1 370	1 260	Variation de stock coquillages	5 269	6 059
Achats fournitures conchylicoles	2 653	2 573	Production immobilisée.	2 212	2 433
Eau-gaz-électricité	998	918			
<b>Total achats</b>	<b>31 522</b>	<b>30 445</b>	Subventions et indemnités d'exploitations	4 672	4 765
Locations et charges locatives	390	358	Autres produits d'exploitation	225	231
Entretien-réparation	5 137	4 880			
Primes assurances	1 866	1 791			
Transport	2 816	2 759			
Frais postaux et télécom.	3 117	2 992			
<b>Total services extérieurs</b>	<b>13 326</b>	<b>12 780</b>			
Impôt et taxes	1 962	1 942			
<b>Total impôts et taxes</b>	<b>1 962</b>	<b>1 942</b>			
Salaires et charges sociales	24 000	22 800			
Charges sociales exploitants	7 835	7 443			
<b>Total charges personnels</b>	<b>31 835</b>	<b>30 243</b>			
Dotations aux amortissements	18 160	18 160			
<b>Total dotation aux amortissements</b>	<b>18 160</b>	<b>18 160</b>	<b>Produits d'exploitation</b>	<b>146 598</b>	<b>167 661</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>96 805</b>	<b>93 570</b>	Produits financiers	812	812
Charges d'intérêts	5 111	5 868	<b>Total produits financiers</b>	<b>812</b>	<b>812</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>5 111</b>	<b>5 868</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>					
<b>Total charges</b>	<b>101 916</b>	<b>99 438</b>	<b>Total produits</b>	<b>147 410</b>	<b>168 473</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>45 494</b>	<b>69 035</b>			
<b>Total général</b>	<b>147 410</b>	<b>168 473</b>	<b>Total général</b>	<b>147 410</b>	<b>168 473</b>

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 4 (page 1 sur 2)  
Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 2.1 : tableau des soldes intermédiaires de gestion

Soldes	2016	2015
Ventes de marchandises		
Coût d'achats des marchandises vendues		
<b>MARGE COMMERCIALE</b>		
Production vendue		
Production stockée		
Production immobilisée		
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		
Marge commerciale		
Production de l'exercice		
Consommation de l'exercice en provenance de tiers		
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>		
Valeur ajoutée		
Subventions d'exploitation		
Impôts et taxes		
Charges de personnel		
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		
Excédent brut d'exploitation		
Autres produits		
Autres charges		
Dotations aux amortissements		
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>		

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 4 (page 2 sur 2)  
Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 2.1 : tableau des soldes intermédiaires de gestion

	2016	2015
Résultat d'exploitation		
Produits financiers		
Charges financières		
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>		
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
Résultat courant avant impôt		
Résultat exceptionnel		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 5****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 2.2 : tableau de comparaison des soldes intermédiaires de gestion.

SIG	2016	2015	Écart (en %) (2016-2015)/2015 x 100
Marges commerciales			
Production de l'exercice			
Valeur ajoutée			
Excédent brut d'exploitation			
Résultat d'exploitation			
Résultat courant avant impôt			
Résultat exceptionnel			
Résultat de l'exercice			

**ANNEXE SUPPORT 4**  
**NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

INFORMATIONS RELATIVES A LA TVA AU TITRE DE L'ANNEE 2016

- Montant de la TVA nette exigible pour l'année 2015 : 1 615 €

- Récapitulatif des opérations effectuées en 2016 :

	<b>Montant HT</b>	<b>Taux de TVA</b>
Chiffre d'affaires	134 220	5,5 %
Acquisition d'immobilisations	66 480	20 %
Achats de biens et services	20 824	20 %
Achats d'animaux	24 024	5,5 %

Système de déclaration annuelle de la TVA agricole :

C'est le régime de droit commun de tout assujetti.

La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) au titre de l'année N est acquittée :

-par 4 acomptes trimestriels égaux, au minimum, au cinquième de la TVA nette exigible au titre de l'année précédente (N-1). Ces acomptes sont versés au plus tard le 5 des mois de mai N, août N, novembre N et février N+1.

-par régularisation effectuée au plus tard le 5 mai N+1. Elle est destinée à déterminer le montant exact de la taxe due au titre de l'année civile N et à le comparer au montant des acomptes trimestriels provisionnels versés au titre de la même année. Ainsi cette régularisation détermine soit un complément d'impôt à payer, soit un excédent de versement à reporter ou à rembourser.

NUMERO DE PLACE :

**NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE (sauf n° de place)****ANNEXE À COMPLÉTER 6****Document à rendre avec la copie d'examen**

Question 3 : tableau préparatoire à la déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2016.

	<b>Base HT</b>	<b>Taux de TVA</b>	<b>Montant de TVA arrondi à l'euro inférieur</b>	
<b>TVA collectée</b>				
<b>TVA déductible</b>				
			<b>Total TVA déductible</b>	
			<b>Taxe due au titre de l'année 2016</b>	
<b>Acomptes versés</b>				
<b>Total des acomptes versés</b>				
<b>Montant de la TVA à régulariser</b>			<b>TVA à payer</b>	
			<b>ou</b>	<b>ou</b>
			<b>excédent de versement</b>	