

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.

Contexte : La société Sparus est implantée depuis 1998 sur l'île de Noirmoutier.

Fiche entreprise

Statut juridique : GAEC. (Groupement Agricole d'Exploitation en Commun)

Raison sociale : GAEC. Sparus

Localisation : zone aquacole de La Chaise 85580 Guérinyt

Activité : production et vente de larves et d'alevins de dorades royales (*S. aurata*)

Nombre d'U.T.H. : 3 associés et 2 salariés en CDI

Production : larves : 3,8 millions,
alevins : 4,2 millions

Zone de chalandise : partie nord du bassin méditerranéen

Exercice comptable : correspond à l'année civile

N° TVA intracommunautaire : FR85 411 074 402

Fiscalité : assujettie à la TVA au régime du réel normal avec déclaration mensuelle; impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéficiaires agricoles

Les associés du GAEC Sparus souhaitent reconsidérer le mode de transport des livraisons de dorades à leurs clients méditerranéens et vous demandent d'analyser la situation financière, d'étudier la faisabilité du projet et d'établir la déclaration mensuelle de TVA de la société.

1^{re} QUESTION (valeur = 9)

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

Le gérant associé vous demande d'analyser la situation financière de la société à partir du compte de résultat.

1. (valeur = 3)

Répondre sur l'annexe à compléter 1

Compléter le tableau des Soldes intermédiaires de gestion.

2. (valeur = 3)

Répondre sur l'annexe à compléter 2

Compléter le tableau des ratios sur la production.

3. (valeur = 3)

Définir :

- La valeur ajoutée dans les SIG
- L'excédent brut d'exploitation dans les SIG
- Le résultat d'exploitation dans les SIG
- Le résultat comptable dans les SIG

2^e QUESTION (valeur = 6,5)

Les associés du GAEC Sparus souhaiteraient investir dans le transport privé au lieu de faire appel à des entreprises de sous-traitance.

Informations utiles sur le projet de transport privé de larves et d'alevins de dorades produits par le GAEC.

La société souhaite livrer elle-même sa production, afin de réduire ses charges externes. Les frais de livraison pour les larves et les alevins se sont élevés à 139 000 € en 2017 sur les 366 000 € de charges externes, ils représentent près de 25 % du coût total de revient des jeunes dorades.

Pour ce projet, les investissements de l'entreprise comprennent :

- l'achat d'un camion aménagé pour le transport de poissons vivants : 55 000 €
- l'acquisition de cuves de transport équipées : 12 000 €,
- l'achat d'un système de surveillance des cuves : 2 000 €

Toutes ces immobilisations sont amortissables sur 5 ans.

Les intérêts d'emprunt se montent à 1 500 € sur 3 ans.

Les charges annuelles liées au fonctionnement du matériel correspondent à :

- assurances véhicules et marchandises : 10 000 €,
- entretien et réparations du matériel : 1 500 €
- charge de personnel : embauche d'un conducteur routier qualifié : 3 200 €/ mois,
- frais de déplacements sur 11 mois : 500 € par mois,
- pneumatiques : coût de 0,008 €/ km à raison de 135 000 km effectués ;

Pour 40 voyages effectués, les frais suivants sont envisagés :

- dioxygène liquide : 10 €/ voyage
- carburant : 1 000 €/ voyage.

1. (valeur = 3,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 3

Compléter le budget partiel du projet pour l'exercice comptable 2017-2018.

Sachant qu'il n'y aura ni produits en plus, ni produits en moins ; l'impact ne se fait que sur les charges.

2. (valeur = 1)

Formuler un jugement sur la rentabilité du projet.

3. (valeur = 1)

Énoncer les conséquences financières de ce projet sur :

- le montant des charges externes ;
- l'évolution du coût de revient du transport.

4. (valeur = 1)

Enoncer la conséquence sur les associés du GAEC.

3^e QUESTION (valeur = 4,5)

1. (valeur = 3,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 4

Remplir le tableau préparatoire pour la déclaration mensuelle de TVA (annexe à compléter 4), pour le mois de décembre 2017.

2. (valeur = 1)

Le Trésor Public doit 4 895 € de TVA au GAEC. Quel serait le nouveau montant total de la TVA à payer pour Décembre 2017?

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.

Tourner la page

Page 4 sur 11

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

Question 1.1 : compte de résultat au 31/12/2017

Charges		Produits	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	217 800	Production vendue (biens)	809 400
Variations des stocks	1 700	Production vendue (services)	3 000
Autres achats et charges externes	356 000		
Impôts et taxes	5 100	Total des ventes	812 400
Rémunération des associés	90 000		
Salaire du personnel	45 000	Production stockée	17 700
Cotisations sociales exploitants	41 000	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	11 600
Charges sociales sur salaires	27 000	Autres produits	9 200
Dotations aux Amortissements et aux Provisions	28 900		
Total charges d'exploitation	812 500	Total produits d'exploitation	850 900
Charges financières (*)	2 100	Produits financiers	16 400
Charges exceptionnelles	150	Produits exceptionnels	5 000
Total des charges	814 750	Total des produits	872 300
Résultats (bénéfice)	57 550	Résultat (perte)	
Total	872 300	Total	872 300

(*) Dont 2 050 € d'Intérêts et Charges Assimilées (I.C.A.)

ANNEXE SUPPORT 2**NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN****Ratios sur la production**Ratio des matières premières (%) :

Ratio des matières premières

$$= \frac{(\text{Achats de matières premières et autres approvisionnements}) + (\text{variation de stock})}{(\text{Total des ventes}) + (\text{Production stockée})}$$

Pour information :

Achats de matières premières et autres approvisionnement : les charges de matières premières correspondent principalement aux dépenses de nourriture (aliment larvaire, proies vivantes poissons frais ...) contractées auprès de fournisseurs spécialisés dans la nutrition animale.

Ratio des charges externes (%) :

$$\text{Ratio des charges externes} = \frac{\text{Autres achats et charges externes}}{\text{Total des ventes} + \text{Production stockée}}$$

Pour information :

Autres achats et charges externes comprennent essentiellement les postes de charges : électricité, le dioxygène, le gaz de ville, fuel et carburant, et surtout le transport des larves et des alevins en camions vers les piscicultures clientes.

Ratio de la masse salariale en % :

$$\text{Ratio de la masse salariale} = \frac{\text{Salaires et traitements} + \text{Charges sociales}}{\text{Total des ventes} + \text{Production stockée}}$$

Salaires et traitements = Rémunération des associés + Salaire du personnel

Charges sociales = Cotisations sociales exploitants + Charges sociales sur salaires

Ratio des investissements (%)

$$\text{Ratio des investissements} = \frac{\text{Dotations aux Amortissements et aux Provisions} + \text{I. C. A.}}{\text{Total des ventes} + (\text{Production stockée})}$$

Nota : montant de la capacité d'autofinancement (CAF) dégagée pour l'exercice comptable de 2017 = 74 850 €

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

Question 3 : la déclaration mensuelle de TVA :

Données concernant les opérations de ventes et les activités d'achats HT de décembre 2017, nécessaires pour le calcul des TVA.

- Productions vendues (biens et services) : 58 300 € HT, dont :
 - Productions vendues : 35 000 € (TVA à 10 %)
 - Prestations services vendues : 23 300 € (TVA à 20 %)

- Achats : 51 430 € HT dont :
 - matières premières et autres approvisionnements : 16 580 € HT (TVA à 10 %)
 - autres achats et charges externes : 21 850 € HT (TVA à 20 %)
 - immobilisation : 13 000 € HT (TVA à 20 %)

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 : tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion

ÉLÉMENTS	MONTANTS
Production vendue	
+ Production stockée	
+ Production immobilisée	
= Production de l'Exercice	
- consommations en provenance des tiers	
= Valeur Ajoutée	
- Impôts et taxes	
- Charges de personnel	
= Excédent Brut d'Exploitation	
+ Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	
+ Autres produits	
- Autres charges	
- Dotations aux Amortissements et aux Provisions	
= Résultat d'Exploitation	
+ Produits financiers	
- Charges financières	
= Résultat Courant	
+ Produits exceptionnels	
- Charges exceptionnelles	
= Résultat comptable	

Tourner la page

Page 8 sur 11

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 : tableau des ratios sur la production

Ratios	Détails des calculs	Résultats en % (2 chiffres après la virgule)
R. des matières premières =		
R. des charges externes =		
R. la masse salariale =		
R. des investissements =		

Tourner la page

Page 9 sur 11

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 2.1 : le budget partiel du projet de transport privé

Éléments favorables		Éléments défavorables	
Produits en plus		Produits en moins	
Charges en moins		Charges en plus	
Total		Total	
Solde =			

Tourner la page

Page 10 sur 11

NUMERO DE PLACE :

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

ANNEXE À COMPLÉTER 4

Document à rendre avec la copie d'examen

Question 3 : tableau préparatoire pour la déclaration mensuelle de TVA (CA-3) - pour le mois de décembre 2017

Opérations sur TVA collectée	Montant
Total TVA collectée	
Opérations sur TVA déductible	Montant
Total TVA déductible	
TVA à décaisser ou crédit de TVA.....

Nouveau montant de la TVA à payer pour le mois de décembre 2017 :

.....

.....

.....