

**BACCALAUREAT PROFESSIONNEL,  
SPECIALITE CULTURES MARINES.**

**E23 GESTION**

**(Durée : 2 heures)**

*Matériel autorisé :*

*Calculatrice électronique réglementaire : autonome, non imprimante à entrée unique par clavier (circulaire 99-186 du 16.11.99)*

*Le prêt entre candidats est interdit*

Dès que ce sujet vous est remis, assurez-vous qu'il est complet.

Ce sujet comporte pages numérotées de 1 à 9

ETUDE DE CAS ACTIVITES PROFESSIONNELLES	PAGES	ANNEXES A CONSULTER	DOCUMENTS A RENDRE	BAREME
<b>DOSSIER A</b> <b>Analyse de la situation financière de l'entreprise</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compléter le bilan fonctionnel</li> <li>• Calculer FRNG, BFR et TN</li> <li>• Calculer l'endettement</li> <li>• Commenter la situation financière</li> <li>• Se prononcer sur un projet</li> </ul>	3	ANNEXE 1 Page 4	Document 1 Page 7	16 points
<b>DOSSIER B</b> <b>Analyse de la rentabilité de l'entreprise</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compléter le tableau de ventilation des charges</li> <li>• Compléter le compte de Résultat différentiel</li> <li>• Calculer le seuil de rentabilité</li> <li>• Déterminer le tonnage</li> </ul>	3	ANNEXE 2 Page 5	Document 2 Page 8	14 points
<b>DOSSIER C</b> <b>Fiscalité</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compléter une déclaration de TVA</li> <li>• Calculer l'acompte trimestriel</li> </ul>	3	ANNEXE 3 Page 6	Document 3 Page 9	10 points
<b>Total des points</b>				<b>40</b>

**ATTENTION :**

*Les documents à compléter et à rendre ne sont remis qu'en un seul exemplaire.*

*Aucun exemplaire supplémentaire ne sera remis aux candidats pendant le déroulement de l'épreuve.*

## **CONTEXTE :**

Le GAEC des " Bouchoteurs" est une exploitation mytilicole située à Pénestin (56760)

## **FICHE ENTREPRISE :**

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

Raison Sociale ; GAEC des Bouchoteurs

Localisation : Zone mytilicole LE LOMER 56760 PENESTIN

Activité : Production et vente de moules de bouchots.

U.T.H. : 2,5 UTH

Quantités commercialisées en 2013 : 157,5 tonnes.

Exercice comptable : du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

### Fiscalité :

- TVA au régime réel simplifié avec déclaration annuelle.
- Imposition à l'IRPP ( Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques )

## **Mise en situation :**

Le GAEC des Bouchoteurs vient de recevoir ses documents de synthèse de son centre de gestion et vous demande d'étudier sa situation financière, d'analyser ses résultats et d'établir sa déclaration de TVA.

## **DOSSIER A : Analyse financière**

A partir du bilan (annexe 1),

1. Compléter le bilan fonctionnel (**document 1A à rendre avec la copie**).
2. Calculer le FRNG ( Fonds de Roulement Net Global ), le BFR ( Besoin en Fonds de Roulement) et la TN ( La Trésorerie Nette) (**document 1B à rendre avec la copie**)
3. Calculer les taux d'endettement de l'entreprise (**document 1C à rendre avec la copie**).
4. Commenter la situation financière de l'entreprise.
5. Indiquer si l'entreprise peut envisager un nouvel emprunt de 50 000 € pour acquérir du matériel de manutention sachant qu'elle ne souhaite pas dépasser 50 % d'endettement à long terme.

## **DOSSIER B : Analyse économique**

A partir des renseignements fournis en annexe 2, analyser la rentabilité de l'entreprise.

1. Compléter le tableau de ventilation des charges (**document 2A à rendre avec la copie**).
2. Compléter le compte de résultat différentiel de l'entreprise (**document 2B à rendre avec la copie**).
3. Calculer le seuil de rentabilité de l'entreprise (**document 2C à rendre avec la copie**).
4. Déterminer le tonnage nécessaire pour atteindre ce seuil de rentabilité, en se basant sur un prix de vente moyen de 2,80 €/kg (**document 2D à rendre avec la copie**).

## **DOSSIER C : Fiscalité**

A l'aide des renseignements fournis en annexe 3.

1. Compléter le document fiscal de déclaration de TVA au titre de l'année 2013 (**document 3 à rendre avec la copie**).
2. Indiquer le montant des acomptes à verser au titre de l'année 2014 (**document 3 à rendre avec la copie**).

## ANNEXE 1

### Bilan au 31 décembre 2013

ACTIF			PASSIF		
	Brut	Amortissements et provisions	Net		Net
Immobilisations incorporelles	9 460		9 460	Capital	204 635
Constructions	93 910	38 745	55 165	Résultat	86 976
Installations techniques, matériels et outillages	598 154	176 042	422 112		
Immobilisations financières	10 790		10 790		
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>712 314</b>	<b>214 787</b>	<b>497 527</b>	<b>Total capitaux propres</b>	<b>291 611</b>
Stocks d'animaux	17 915		17 915	Emprunts	275 120
Créances clients	66 511		66 511	Dettes fournisseurs	33 854
Autres créances	13 993		13 993	Dettes fiscales et sociales	4 982
Disponibilités	9 621		9 621		
<b>Total actif circulant</b>	<b>108 040</b>		<b>108 040</b>	<b>Total dettes</b>	<b>313 956</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>820 354</b>	<b>214 787</b>	<b>605 567</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>605 567</b>

## ANNEXE 2

Informations relatives à l'activité économique de l'entreprise

Le traitement du compte de Résultat 2013 a permis de faire apparaître les rubriques suivantes

<b>Charges</b>	<b>Montants</b>	<b>Fixes</b>	<b>Variables</b>
Achats de naissains	12 790		100%
Approvisionnements	1 800		100%
Autres achats et charges externes	112 210		90%
Impôts et taxes	2 120	100%	
Charges de personnel	131 520	60%	
Amortissements	61 877	100%	
Charges financières	8 350	100%	
Charges exceptionnelles	23 200	95%	

**Le chiffre d'affaires 2013 s'élève à 440 843 €**

### ANNEXE 3

Informations relatives à la TVA au titre de l'année 2013

Récapitulatif des opérations effectuées en 2013

	Montant hors taxes	Taux de TVA
Chiffre d'affaires	440 843	5,5%
Acquisitions d'immobilisations	7 205	19,60%
Achats de biens et services	77 480	19,60%
Achats d'animaux	12 790	5,5%

Montant de la TVA nette exigible au titre de l'année 2012 : **5 200 €**.

#### **Le 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 une 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.*

#### Nota :

1. *Aucun document n'est autorisé.*

2. *Délit de fraude : « Tout candidat pris en flagrant délit de fraude ou convaincu de tentative de fraude sera immédiatement exclu de la salle d'examen et risque l'exclusion temporaire ou définitive de toute école et d'une ou plusieurs sessions d'examens sans préjudice de l'application des sanctions prévues par les lois et règlements en vigueur réprimant les fraudes dans les examens et concours publics ».*

NUMERO DE PLACE :

NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE .

**Document 1**  
**(à rendre avec la copie)**

**1 A Bilan fonctionnel**

Emplois stables		Ressources stables	
Actif d'exploitation		Passif d'exploitation	
Trésorerie active		Trésorerie passive	
TOTAL ACTIF		TOTAL PASSIF	

**1 B Étude de la trésorerie**

Fonds de roulement net global	
Besoin en fonds de roulement	
Trésorerie nette	

**1 C Étude de l'endettement**

	GAEC	Moyennes du secteur
Taux.d'endettement global <i>(Total des dettes / Total actif net)</i>		65%
Taux d'endettement à long et moyen terme <i>(Total des emprunts / Total actif net)</i>		50%
Taux d'endettement à court terme <i>(Dettes à court terme / Total actif net)</i>		15%

NUMERO DE PLACE :

NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE .

**Document 2**  
**(à rendre avec la copie)**

**2 A Tableau de ventilation des charges**

Charges	Montant total	Montant fixe	Montant variable
Totaux			

**2 B Compte de Résultat différentiel**

	Montants	Pourcentages
Chiffre d'affaires Hors taxes		
Charges variables		
Marge sur coût variable		
Charges fixes		
Résultat		

**2 C Seuil de rentabilité**

**2 D Tonnage**

NUMERO DE PLACE :

NE RIEN INSCRIRE AU DESSUS DE CETTE LIGNE .

**Document 3**  
(à rendre avec la copie)

Tableau de déclaration annuelle de TVA

	Base HT	Taux de TVA	Montant de TVA arrondi à l'euro inférieur	
<b>TVA COLLECTEE</b>	.....	.....		.....
<b>TVA DEDUCTIBLE</b>				
-	.....	.....	.....	
-	.....	.....	.....	
-	.....	.....	.....	
<b>Total TVA Déductible</b>				.....
<b>TAXE DUE AU TITRE DE L'ANNEE 2013</b>				.....
<i>ACOMPTES VERSES</i>				
-			.....	
-			.....	
-			.....	
-			.....	
Total des acomptes versés			.....	
<b>MONTANT DE LA TVA A REGULARISER</b>				
TVA à payer				.....
ou				ou
Excédent de versement				.....

Montant des acomptes pour 2014

.....