

**Baccalauréat professionnel - Cultures marines****E23 Gestion****Durée : 2 heures**

-----

Est autorisé l'usage des calculatrices non programmables sans mémoire alphanumérique et des calculatrices avec mémoire alphanumérique et/ou avec écran graphique qui disposent d'une fonctionnalité « mode examen » conforme.

Le cas échéant arrondir les résultats à l'euro le plus proche.

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.

**Contexte :**

L'entreprise individuelle de M. Ronan, exploitant ostréicole depuis 2010, est située à Hotel en France.

M. Ronan souhaiterait reprendre 2 marchés locaux de ventes au détail d'huîtres creuses. Dans ce but, ce dernier vous demande d'analyser la rentabilité de l'entreprise. Il veut notamment étudier la possibilité d'autofinancement des infrastructures et de la logistique nécessaires à ce projet, à définir à partir d'un budget partiel. Enfin, l'exploitant vous sollicite pour préparer la déclaration annuelle de TVA.

**Fiche entreprise**

Raison sociale : Etablissement RONAN.

Localisation : route Charlie.

Activité : production et vente en gros d'huîtres creuses.

Nombre d'emplois temps plein (ETP) : 3,5 (dont main-d'œuvre salariée : 2).

Surface exploitée : 11 ha.

Quantités vendues pour l'exercice comptable 2020 : 100 tonnes.

Exercice comptable : du 01 janvier au 31 décembre.

N° TVA intracommunautaire : FR56 665 047 225.

**Fiscalité :**

- TVA au régime du réel simplifié avec déclaration annuelle.
- Impôt sur le revenu dans la catégorie des bénéfices agricoles.

**1<sup>re</sup> QUESTION (valeur = 10)**

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 1.

M. Ronan demande d'analyser la situation financière de l'exploitation à partir des informations fournies dans le compte de résultat.

1 (valeur = 4)

Répondre sur l'annexe à compléter 1.

Compléter le tableau des soldes intermédiaires de gestion.

2 (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 2.

D'après les résultats du secteur fournis par l'observatoire économique Nautil (Bretagne Sud Morbihan), comparer l'entreprise de M. Ronan.

Compléter le tableau d'analyse des résultats et commenter.

3 (valeur = 2).

Répondre sur l'annexe à compléter 3.

Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement.

4 (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 3.

Analyser les résultats et préciser si le chef d'entreprise peut autofinancer complètement les investissements d'un montant de 87 000 € HT et l'augmentation de la masse salariale estimée à 15 120 €.

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

Répondre à l'aide des informations fournies sur l'annexe support 2.

M. Ronan demande d'étudier la faisabilité du projet de reprise de 2 marchés locaux de vente d'huîtres au détail.

1 (valeur = 4,5)

Répondre sur l'annexe à compléter 4.

Compléter le budget partiel du projet pour l'exercice comptable 2021.

2 (valeur = 0,5)

Répondre sur la copie d'examen.

Formuler un jugement sur la rentabilité du projet.

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

Répondre à l'aide des renseignements fournis dans l'annexe support 3.

1 (valeur = 3)

Répondre sur l'annexe à compléter 5.

Compléter le tableau de déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2020 et indiquer la taxe due de l'année 2020.

2 (valeur = 2)

Répondre sur l'annexe à compléter 5.

Indiquer le montant des 4 acomptes versés ainsi que le montant de la TVA à régulariser.

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

Question 1.1 : compte de résultat de l'entreprise individuelle Ronan au 31/12/2020

| <b>Charges</b>                                                |                | <b>Produits</b>                                                       |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Achats de matières premières et autres approvisionnements     | 70 150         | Vente d'huîtres creuses en gros                                       | 320 000        |
| Variations des stocks de matières premières                   | - 3 900        | Variation des stocks d'huîtres creuses                                | 7 000          |
| Autres achats et charges externes                             | 29 640         |                                                                       |                |
| Impôts et taxes                                               | 7 100          | Total des ventes                                                      | 327 000        |
| Rémunération des associés                                     | 26 000         |                                                                       |                |
| Salaire du personnel                                          | 35 000         | Subvention d'exploitation                                             | 9 000          |
| Cotisations sociales exploitants                              | 11 800         | Autres produits d'exploitation                                        | 3 000          |
| Charges sociales sur salaires                                 | 21 000         |                                                                       |                |
| Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation | 23 700         |                                                                       |                |
| <b>Total charges d'exploitation</b>                           | <b>220 490</b> | <b>Total produits d'exploitation</b>                                  | <b>339 000</b> |
| Charges financières                                           | 3 500          | Produits financiers                                                   | 0              |
| Charges exceptionnelles                                       | 1 970          | Produits exceptionnels :<br>• produits de cessions d'éléments d'actif | 980            |
| <b>Total des charges</b>                                      | <b>225 960</b> | <b>Total des produits</b>                                             | <b>339 980</b> |
| Résultat (bénéfice)                                           | 114 020        | Résultat (perte)                                                      |                |
| <b>Total</b>                                                  | <b>339 980</b> | <b>Total</b>                                                          | <b>339 980</b> |

Taux d'endettement de l'exploitation de M. Ronan : 35 %

NUMÉRO 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                                                 |            |
| <b>= Production de l'exercice</b>                                        |            |
| - Consommations en provenance des tiers                                  |            |
| <b>= Valeur ajoutée</b>                                                  |            |
| + Subvention d'exploitation                                              |            |
| - Impôts et taxes                                                        |            |
| - Charges de personnel                                                   |            |
| <b>= Excédent brut d'exploitation</b>                                    |            |
| + Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions d'exploitation |            |
| + Autres produits d'exploitation                                         |            |
| - Autres charges d'exploitation                                          |            |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions d'exploitation          |            |
| <b>= Résultat d'exploitation</b>                                         |            |
| + Produits financiers                                                    |            |
| - Charges financières                                                    |            |
| <b>= Résultat courant</b>                                                |            |
| + Produits exceptionnels                                                 |            |
| - Charges exceptionnelles                                                |            |
| <b>= Résultat de l'exercice</b>                                          |            |

Tourner la page

Page 6 sur 12

NUMÉRO 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 d'analyse des résultats.

| Indicateurs                         | Secteur | ETS<br>Ronan | Commentaires |
|-------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| Main-d'œuvre totale (ETP)           | 2,98    |              |              |
| Dont main-d'œuvre salariée          | 1,57    |              |              |
| Surface maritime exploitée (ha)     | 9,72    |              |              |
| Quantité vendue (tonne/an)          | 87,85   |              |              |
| Valeur ajoutée (€/t)*               | 1 965   |              |              |
| EBE (€/t)*                          | 1 400   |              |              |
| Dotations aux amortissements (€/t)* | 215     |              |              |
| Résultat courant (€/t)*             | 1081    |              |              |
| Charges financières (€/t)*          | 22      |              |              |
| Taux d'endettement (%)              | 29      |              |              |

\*Arrondir à l'euro le plus proche

Tourner la page

Page 7 sur 12

NUMÉRO 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 : calcul de la Capacité d'autofinancement :

| Éléments                                         | Montants |
|--------------------------------------------------|----------|
| Résultat de l'exercice                           |          |
| + Dotations aux amortissements et aux provisions |          |
| - Reprises sur amortissements et provisions      |          |
| + Valeur comptable des éléments d'actif cédés    |          |
| - Produits des cessions d'éléments d'actif       |          |
| = Capacité d'autofinancement                     |          |

Question 1.4 : Analyser les résultats de la capacité d'autofinancement et la faisabilité du projet.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Tourner la page

Page 8 sur 12



## **ANNEXE SUPPORT 2**

### **NE DOIT PAS ÊTRE RENDUE AVEC LA COPIE D'EXAMEN**

Question 2.1 : Le budget partiel de reprise de 2 marchés locaux de vente au détail d'huîtres creuses

Informations utiles sur le projet :

M. Ronan envisage de vendre 15 tonnes d'huîtres creuses au détail qui seront prises sur la production annuelle de l'entreprise. La demande d'inscription au casier sanitaire est en cours. Le prix de vente moyen est établi à 6,50 €/kg (le prix de vente actuel en gros est de 3,50 €/kg ).

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

- l'achat d'un camionnette aménagée pour la vente de coquillages vivants : 65 000 €
- la mise aux normes sanitaires d'une partie du bâtiment pour la préparation de la vente au détail des coquillages : 10 000 €
- l'achat d'une cercleuse pour 5 900 €
- la réfection d'un dégorgeoir pour la purification des coquillages : 7 000 €
- La camionnette et la cercleuse sont amortissables sur 5 ans, la mise aux normes sanitaires d'une partie du bâtiment et la réfection d'un dégorgeoir sont amortissables sur 7 ans.

Les charges liées au fonctionnement du matériel correspondent à :

- assurance véhicule : 750 € par an
- emballages et mannes divers : 3 000 € par an
- petit outillage (dont agrafeuses et recharges) : 280 € par an
- charges de personnel : embauche d'un salarié à mi-temps : 900 €/mois de salaire brut auquel s'ajoute 40 % de cotisations patronales sur le salaire brut mensuel
- étiquettes sanitaires : 220 € par an
- transport (marchés) : 90 € par mois de carburant,
- entretien et réparations : 500 € par an

NUMÉRO 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 2.1 : le budget partiel du projet de reprise de marchés au détail

| Éléments favorables |   | Éléments défavorables |   |
|---------------------|---|-----------------------|---|
| Produits en plus    | € | Produits en moins     | € |
|                     |   |                       |   |
| Charges en moins    | € | Charges en plus       | € |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
|                     |   |                       |   |
| <b>Total</b>        |   | <b>Total</b>          |   |
| Solde =             |   |                       |   |

Tourner la page

Page 10 sur 12

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

Question 3 : La déclaration annuelle de TVA :

Informations relatives à la TVA au titre de l'année 2020 :

- Montant de la TVA nette exigible au titre de l'année 2019 : 1 200 €
- Récapitulatif des opérations effectuées en 2020 :

|                               | Montant HT | Taux de TVA |
|-------------------------------|------------|-------------|
| Chiffre d'affaires            | 310 000    | 5,5 %       |
| Acquisition d'immobilisations | 35 700     | 20 %        |
| Achats de biens et services   | 43 790     | 20 %        |
| Achats de jeunes huîtres      | 51 000     | 10 %        |

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.

NUMÉRO 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 3 : tableau préparatoire à la déclaration annuelle de TVA au titre de l'année 2020

|                                   | Base HT | Taux TVA | Montant TVA                                |  |
|-----------------------------------|---------|----------|--------------------------------------------|--|
| TVA collectée                     |         |          |                                            |  |
| TVA déductible                    |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| Total TVA déductible              |         |          |                                            |  |
| Taxe due au titre de l'année 2020 |         |          |                                            |  |
| Acomptes versés                   |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| -                                 |         |          |                                            |  |
| Total des acomptes versés         |         |          |                                            |  |
| Montant de la TVA à régulariser : |         |          |                                            |  |
|                                   |         |          | TVA à payer<br>ou<br>excédent de versement |  |
|                                   |         |          |                                            |  |