**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION (STMG)

**GESTION ET FINANCE**

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ PARTIE ÉCRITE

**SESSION 2018**

**ÉPREUVE DU JEUDI 21 JUIN 2018**

Durée : 4 h Coefficient : 6

# Documents autorisés

Liste des comptes du plan comptable général, à l’exclusion de toute autre information.

# Matériel autorisé :

L'usage de tout modèle de calculatrice, avec ou sans mode examen, est autorisé.

**Le *sujet comporte 11 pages numérotées 1/11 à 11/11.* Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet comporte deux parties indépendantes :*

Sommaire ................................................................................................................. p 2 **PREMIÈRE PARTIE (90 points)** Présentation.............................................................................................................. p 3

DOSSIER 1 – La relation client............................................................ (40 points) p 3

DOSSIER 2 – Les coûts et le prix de vente ......................................... (20 points) p 4

DOSSIER 3 – La situation financière................................................... (30 points) p 5

# DEUXIÈME PARTIE (30 points)…………………………………………..……………… p 6

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

# DOSSIER 1 – La relation client

ANNEXE 1 - Conditions de vente aux clients ........................................................ p 7

ANNEXE 2 - Factures de doit au client ALPI73..................................................... p 7

ANNEXE 3 - Extrait du compte client 411ALP au 25/11/ 2017 .............................. p 8 ANNEXE 4 - Informations concernant les créances douteuses au 31/12/2017 ..... p 8

# DOSSIER 2 – Les coûts et le prix de vente

ANNEXE 5 - Extraits de la comptabilité de gestion du mois de décembre 2017 .. p 9

# DOSSIER 3 – La situation financière

ANNEXE 6 - Bilan comptable au 31/12/2017 de GALOPPAZ SA ......................... p 10

ANNEXE 7 - Bilan fonctionnel : les rubriques à présenter..................................... p 11 ANNEXE 8 - FRNG, BFR et trésorerie nette de GALOPPAZ SA 2016 ................. p 11

**AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou de les) mentionner explicitement dans votre copie.

# SUJET

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. Toute information calculée devra être justifiée.*

*Les écritures comptables devront comporter le numéro, l’intitulé des comptes et un libellé de l’écriture.*

**PREMIÈRE PARTIE**

La société anonyme GALOPPAZ est dirigée par Ludovic Chabert, le petit-fils du fondateur. Cette société, au capital social de 250 000 €, compte une dizaine d’actionnaires et emploie une cinquantaine de personnes à Chambéry.

Au départ, cette entreprise fabriquait des sacs de voyage et de sport, en cuir et en toile. Avec le développement de la randonnée en montagne, l’entreprise a pris depuis plusieurs années une nouvelle orientation en misant sur la technologie et en se spécialisant dans la conception et la production de sacs à dos de randonnée. Elle s’est rapidement développée dans ce domaine et a acquis une solide réputation. Ses produits sont reconnus pour leurs grandes qualités. La clientèle est constituée pour l’essentiel de distributeurs d’articles de sport : grande distribution spécialisée et boutiques spécialisées en articles et accessoires de montagne.

En collaboration avec des pédiatres et forte de son expérience, elle s’est récemment lancée dans la fabrication de sacs à dos porte-bébé destinés à la randonnée en famille. Elle cherche à développer cette activité et à trouver sa place sur ce marché où de grandes marques sont déjà présentes.

Le système d’information de l’entreprise est organisé autour de logiciels bureautiques et d’un progiciel de gestion intégré avec les applications commerciale, comptable, de paye, de gestion des immobilisations et de gestion des ressources humaines.

Toutes les opérations de ventes de l’entreprise sont soumises au taux normal de TVA de 20%. L’exercice comptable coïncide avec l’année civile. L’entreprise utilise des journaux divisionnaires.

**DOSSIER 1 – LA RELATION CLIENT**

À la suite d’anomalies sur certaines factures, liées au paramétrage de la facturation aux clients, monsieur Montaz, le comptable, procède à des contrôles sur les factures du client ALPI73. Par ailleurs, le client ALPI73 nous a retourné deux sacs à dos modèle « Air 40L » (facture V213) pour un défaut de fermeture.

Vous disposez des **ANNEXES 1, 2, 3, 4** pour traiter ce dossier.

# A – Contrôle de la facturation client Travail à faire

1. **Vérifier que les conditions de vente ont été correctement appliquées au client ALPI73**

**(boutique) pour les deux factures établies en novembre. Justifier votre réponse.**

1. **Présenter le corps de la facture d’avoir n° AV213 (sans l’entête) envoyée le 29 novembre au client ALPI73.**
2. **Présenter l’écriture de la facture d’avoir AV213 générée par le progiciel de gestion intégré dans le journal de ventes.**
3. **Indiquer l’intérêt de l’utilisation des comptes individuels pour chacun des clients.**

**B – Suivi des créances clients**

Le client ALPI73 a récemment fait part de difficultés de trésorerie.

# Travail à faire

1. **Indiquer vos conclusions quant au respect des délais de règlement par le client ALPI73.**
2. **Indiquer les avantages que peut apporter un progiciel comptable performant pour le suivi des clients qui ne respectent pas les délais de paiement.**
3. **Expliquer la reprise de la dépréciation pour le client Delaunay au 31 décembre 2017.**
4. **Justifier les montants des dépréciations au 31 décembre 2017 et des dotations pour les clients Intrasport et Pyrénées Club.**
5. **Passer au journal des opérations diverses toutes les écritures d’inventaire relatives aux créances clients et aux dépréciations.**
6. **Indiquer l’impact de la dotation pour dépréciation des clients Intrasport et Pyrénées Club sur le résultat 2017 de GALOPPAZ SA.**

**DOSSIER 2 – LES COÛTS ET LE PRIX DE VENTE**

L’entreprise fabrique deux modèles de sacs à dos porte-bébé :

* + un modèle « Pratique » destiné à la petite randonnée famille (2 à 3 heures de marche) : modèle léger, armature simplifiée avec capote protection soleil intégrée ;
	+ un modèle « Confort » destiné à la grande randonnée famille (plus de 4 heures de marche) : modèle plus sophistiqué, armature renforcée, comprenant outre la capote protection soleil, un protège pluie amovible.

Monsieur Montaz veut être compétitif pour le modèle « Confort » et développer ses ventes. Il doit fixer un nouveau prix de vente. Pour cela il a demandé une étude des coûts pour ce modèle. Les études commerciales effectuées montrent que les prix de vente HT pratiqués par trois concurrents directs pour un sac à dos porte-bébé de gamme similaire (mêmes qualités, mêmes performances techniques) sont les suivants : Lufamu a fixé son prix à 175,80 €, Doiter à 201,90 € et Podo à 181,50 €.

Vous disposez de **l’ANNEXE 5** pour traiter ce dossier. Arrondir les calculs à 2 décimales

# Travail à faire

1. **Expliquer l’intérêt pour GALOPPAZ de mettre en place une comptabilité de gestion pour les deux modèles de sac.**
2. **Indiquer l’utilité du tableau de répartition des charges indirectes dans le calcul des coûts.**
3. **Dans le tableau de répartition des charges indirectes, justifier par le calcul :**
	* **l’assiette de frais du centre approvisionnement : 180 000 € ;**
	* **le coût de l’unité d’œuvre du centre atelier : 24 €.**
4. **Justifier le choix de l’unité d’œuvre du centre atelier.**
5. **Justifier dans le compte de stock de toile :**
	* **la valorisation des entrées ;**
	* **la valorisation des sorties.**
6. **L’entreprise souhaite pratiquer un taux de marge de 30 % du coût de revient sur chaque sac à dos porte-bébé « Confort » vendu. Déterminer le prix de vente HT à fixer dans cette hypothèse.**
7. **Comparer ce prix de vente aux prix pratiqués par les concurrents. Au regard de ce prix, proposer des actions à mener pour répondre à l’objectif fixé par monsieur Montaz.**

**DOSSIER 3 – LA SITUATION FINANCIÈRE**

Monsieur Montaz a été alerté par la banque. Le plafond autorisé de concours bancaires, fixé à 10 000 €, a été dépassé. Après consultation du compte en ligne, le comptable constate en effet que les concours bancaires s’élèvent à 11 240 € au 31 décembre 2017. L’entreprise réalise pourtant des bénéfices chaque année. Il décide d’analyser la situation financière de l’entreprise.

Vous disposez des **ANNEXES 6, 7 et 8** pour traiter ce dossier.

# Travail à faire

1. **Expliquer l’intérêt pour GALOPPAZ SA d’établir un bilan fonctionnel.**
2. **Présenter le bilan fonctionnel 2017 en vous aidant de l’ANNEXE 7 (qui présente la liste des rubriques). Justifier les montants calculés.**
3. **Calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette au 31 décembre 2017 et la variation 2017/2016 de ces trois grandeurs caractéristiques de l’analyse fonctionnelle.**
4. **Commenter l’évolution de la situation financière de l’entreprise.**
5. **Proposer des solutions pour améliorer la situation.**

**DEUXIÈME PARTIE**

Dans le cas de GALOPPAZ, la préparation de la décision de fixation du prix de vente d’un modèle nouveau s’appuie sur le calcul d’un coût complet. Mais le recours à l’étude de la concurrence s’avère indispensable pour fonder une prise de décision que l’on espère pertinente sur le prix.

Le recours à la méthode du coût complet est souvent critiqué en raison de la difficulté de répartir les charges indirectes de façon « juste » entre plusieurs produits. La méthode des coûts variables est également mobilisable dans certains contextes particuliers.

L’observation de contextes réels fournit d’autres pistes de réflexion. Dans certains secteurs, la fixation du prix est sujette à débats et fortes tensions. Par exemple, le prix du lait est au cœur de tensions entre producteurs et centrales d’achat (les coopératives laitières), celui du beurre est plus impacté par la forte augmentation de la demande internationale que par son coût. Ailleurs, ce sont les prix des forfaits téléphoniques ou des accès à l’internet qui obéissent à des règles que le consommateur-client ne comprend pas. On pourrait multiplier les contextes qui font intervenir des logiques autres que celle de la fixation du prix en fonction du coût.

# Travail à faire

**En une à deux pages, à partir de vos connaissances et en vous appuyant sur diverses situations de gestion dont celle présentée dans la première partie, répondre de façon cohérente et argumentée à la question suivante :**

**Le prix de vente d’un produit (bien ou service) est-il toujours établi en fonction de son coût de revient ?**

**ANNEXE 1 – Conditions de vente aux clients**

***Remises :* - Grande distribution spécialisée :**

* montant brut < 1 500 € : pas de remise ;
* 1 500 € < montant brut < 3 000 € : remise de 4 % ;
* montant brut > 3 000 € : remise de 5 %.

**- Boutique :**

***Frais de port :***

* montant brut < 1 000 € : pas de remise ;
* montant brut > 1 000 € : remise de 2 %.
	+ Montant brut < 1 000 € : port forfaitaire de 50 € HT ;
	+ Montant brut > 1 000 € : franco de port.

***Conditions de paiement :***

* **Grande distribution spécialisée :** délai de paiement de 60 jours.
* **Boutique :** délai de paiement de 30 jours.

**ANNEXE 2 – Factures de doit du client ALPI73**

|  |
| --- |
| GALOPPAZ SA Le 10/11/2017155 avenue du Grand Arietaz73 000 CHAMBERY **DOIT** ALPI73Facture n°V213 2 rue GambettaRéf. Client : 411ALP 73 200 ALBERTVILLE |
| Désignation | Quantité | Pu | Montant |
| Sac à dos « escapade 22 L » Sac à dos « air 40 L »Sac à dos « easyfit 50 L » Sac à dos « speed 50 L »Sac à dos porte bébé « pratique » | 45353 | 33,0046,0072,0072,0091,00 | 132,00230,00216,00360,00273,00 |
| *Règlement sous 30 jours* | Brut HT Remise 2 % Net commercialTransport Net HT TVA 20 % | 1 211,0024,22 |
| 1 186,78 |
| 0,001 186,78237,36 |
| Net à payer TTC | 1 424,14 |

|  |
| --- |
| GALOPPAZ SA Le 15/11/2017155 avenue du Grand Arietaz73 000 CHAMBERY **DOIT** ALPI73Facture n°V225 2 rue GambettaRéf. Client : 411ALP 73 200 ALBERTVILLE |
| Désignation | Quantité | Pu | Montant |
| Sac à dos « trek 85 L » Sac à dos « trek 68 L »Sac à dos porte bébé « pratique » | 242 | 103,0092,0091,00 | 206,00368,00182,00 |
| *Règlement sous 30 jours* | Brut HT Remise 2% Net commercialTransport Net HT TVA 20 % | 756,0015,12 |
| 740,8850,00 |
| 790,88158,18 |
| Net à payer TTC | 949,06 |

# ANNEXE 3 – Extrait du compte client 411ALP au 25/11/2017

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Date | Libellé | Montant débit | Montant crédit | Solde |
| 03/08 | Fact V186 | 2 314,20 |  | 2 314,20 |
| 22/08 | Fact V198 | 1 024,13 |  | 3 338,33 |
| 03/10 | Chèque n°5120420 |  | 2 314,20 | 1 024,13 |
| 10/11 | Fact V213 | 1 424,14 |  | 2 448,27 |
| 15/11 | Fact V225 | 949,06 |  | 3 397,33 |
| 20/11 | Avoir AV213 |  | 108,19 | 3 289,14 |
| 25/11 | Avoir AV225 |  | 133,06 | 3 156,08 |

**ANNEXE 4 – Informations concernant les créances douteuses au 31/12/2017**

Au 31 décembre 2017, monsieur Montaz a dressé l’état des créances douteuses. Le client Pyrénées Club (compte 411 PYR) sera probablement en mesure de régler seulement 60 % de sa créance au 31 décembre 2017. Sa créance, d’un montant de 2 170,54 € TTC, correspond au dernier relevé de factures envoyé

# Suivi des clients douteux

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Noms des clients douteux****au 31/12/2016** | **Créances TTC au 31/12/2016** | **Dépréciations au 31/12/2016** | **Règlements (TTC) en 2017** | **Observations** |
| Ets Delaunay | 2 152,80 | 1 260,00 | 0,00 | Le client ne versera plus rien. La créance doit être considérée comme perdue |
| Intrasport Epinal | 1554,80 | 260,00 | 594,80 | On espère encore un versement de 480 € de ce client |

**Calcul des dotations pour dépréciation au 31/12/2017**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Noms des clients douteux** | **Créances au****31/12/2017** | **Dépréciations au 31/12/2016** | **Dépréciations nécessaires au 31/12/2017** | **Réajustements** | **Créances irrécouvrables** |
| Montant TTC | Montant HT | Dotations | Reprises | Montant HT | Montant TVA |
| Intrasport (Epinal) | 960,00 | 800,00 | 260,00 | 400,00 | 140,00 |  |  |  |
| Ets Delaunay | 2 152,80 | 1794,00 | 1 260,00 |  |  | 1 260,00 | 1 794,00 | 358,80 |
| Pyrénées Club | 2 170,54 | 1 808,78 |  | 723,51 | 723,51 |  |  |  |
| **TOTAL** | **5 283,34** | **4 402,78** | **1 520,00** | **1 123,51** | **863,51** | **1 260,00** | **1 794,00** | **358,80** |

18GEFIMLR1 8/11

# ANNEXE 5 – Extraits de la comptabilité de gestion du mois de décembre 2017

**Processus de production**

Les deux modèles de sacs à dos porte-bébé sont conçus à partir d’une même toile polyamide imperméabilisée (stockée) et de diverses fournitures (sangles, renforts, systèmes de fermeture). Le modèle de sac à dos porte-bébé « Confort » comporte en plus une armature faite de tubes aluminium et propose une housse protège-pluie.

Les deux fabrications sont réalisées dans un même atelier, qui assure la coupe et la couture de la toile, ainsi que la mise en forme des tubes pour les modèles sacs à dos porte-bébé

« Confort ». Avant leur vente les sacs à dos porte-bébé sont préalablement stockés.

# Tableau de répartition des charges indirectes pour le mois de décembre 2017

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Centres | auxiliaire | principaux | de structure |
|  | TOTAL | Entretien | Approvision- nement | Atelier | Distribution | Adminis- tration |
| Totaux après répartition secondaire | 454 060,00 | 0,00 | 41 760,00 | 247 200,00 | 101 600,00 | 63 500,00 |
| Unités d'œuvre (UO) ou assiette de frais |  |  | 1 € d'achat | Heure de MOD (1) | Coût de production des produits vendus |
| Nombre d’UO ou assiette de frais |  |  | 180 000 | 10 300 | 1 270 000 | 1 270 000 |
| Coût de l’UO ou taux de frais |  |  | 0,232 | 24,00 | 0,08 | 0,05 |

* 1. **MOD : main d’œuvre directe**

# Coût d’achat des matières premières (toiles en m² et tubes en mètres)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Toile** | **Tube** |
| Quantité | Pu | Montant | Quantité | Pu | Montant |
| Prix d'achat | 2 400 | 62,5 | 150 000,00 | 5 280 |  | 30 000,00 |
| CI Approvisionnement | 150 000 | 0,232 | 34 800,00 | 30 000,00 | 0,232 | 6 960,00 |
| TOTAUX | 2 400 | 77,00 | 184 800,00 | 5 280 | 7,00 | 36 960,00 |

**Fiche de stock des matières premières (toile)**

|  |
| --- |
| **Stock de toile** |
| **Eléments** | Quantité | Pu | Montant | **Eléments** | Quantité | Pu | Montant |
| Stock initial | 1 200 | 71,00 | 85 200,00 | Sorties modèle "Pratique" | 1 360 | 75,00 | 102 000,00 |
| Entrées | 2 400 | 77,00 | 184 800,00 | Sorties modèle "Confort" | 1 640 | 75,00 | 123 000,00 |
|  |  |  |  | Stock final | 600 | 75,00 | 45 000,00 |
| TOTAUX | 3 600 | 75,00 | 270 000,00 | TOTAUX | 3 600 | 75,00 | 270 000,00 |

**Coût de revient des sacs porte-bébé "CONFORT"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | Quantité | Pu | Montant |
| Coût de production des sacs vendus | 5 000 | **144,00** | **720 000** |
| CI Distribution | **720 000** | **0,08** | **57 600** |
| CI Administration | **720 000** | **0,05** | **36 000** |
| TOTAUX | 5 000 | **162,72** | **813 600** |

**ANNEXE 6 – Bilan comptable au 31/12/2017 de GALOPPAZ SA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | Brut | Amortissement et dépréciations | Net au 31/12/17 | Net au 31/12/16 |
| **ACTIF IMMOBILISE****Immobilisations incorporelles**Frais de recherche et de développement**Immobilisations corporelles**Constructions Installations techniques Matériel de transport**Immobilisations financières** | 80 000150 000205 000176 7587 384 | 76 52675 50251 758 | 80 00073 474129 498125 0007 384 | 80 00080 000130 000214 4456 469 |
| **TOTAL 1** | **619 142** | **203 786** | **415 356** | **510 914** |
| **ACTIF CIRCULANT****Stocks**Matières premières et autres appro. Produits finis**Créances clients****Disponibilités** | 215 306262 398233 0602 422 | 7 630 | 215 306262 398225 4302 422 | 208 212261 783277 8306 766 |
| **TOTAL 2** | **713 186** | **7 630** | **705 556** | **754 591** |
| **TOTAL GENERAL (1+2)** | **1 332 328** | **211 416** | **1 120 912** | **1 265 505** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASSIF** | 31/12/17 | 31/12/16 |
| **CAPITAUX PROPRES** |  |  |
| **Capital** | 250 000 | 250 000 |
| **Réserves** |  |  |
| Réserve légale | 25 000 | 22 500 |
| Réserves statutaires | 45 141 | 45 141 |
| Autres réserves | 23 410 | 23 410 |
| **Report à nouveau** | 2 590 |  |
| **Résultat de l’exercice** | 113 460 | 88 510 |
| **TOTAL 1** | **459 601** | **429 561** |
| **DETTES****Dettes financières :**Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit (1)**Dettes d’exploitation :** Dettes fournisseurs Dettes fiscales et sociales | 323 026212 524125 761 | 360 035192 603283 306 |
| **TOTAL 2** | **661 311** | **835 944** |
| **TOTAL GENERAL (1+2)** | **1 120 912** | **1 265 505** |

(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 11 240 € au 31/12/17

9 381 € au 31/12/16

# ANNEXE 7 - Bilan fonctionnel : les rubriques à présenter

**Trésorerie passive**

**Total général**

**PASSIF**

**Capitaux stables**

Capitaux propres Amortissements et provisions Dettes financières stables

**Total**

**Passif circulant hors trésorerie**

Dettes

**ACTIF**

**Actif immobilisé brut** Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières

**Total**

**Actif circulant hors trésorerie**

Stocks Créances

**Total Trésorerie active**

**Total général**

**ANNEXE 8 - FRNG, BFR et trésorerie nette de GALOPPAZ SA 2016**

|  |  |
| --- | --- |
| **Libellés** | **2016** |
| Capitaux stables Actif immobilisé brut | **956 152****677 914** |
| **Fonds de roulement net global** | **278 238** |
| Actif circulant hors trésorerie Passif circulant hors trésorerie | **756 762****475 909** |
| **Besoin en fonds de roulement** | **280 853** |
| Trésorerie active Trésorerie passive | **6 766****9 381** |
| **Trésorerie nette** | **- 2 615** |