BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE

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

GESTION ET FINANCE

ÉPREUVE DE SPÉCIALITÉ
PARTIE ÉCRITE

SESSION 2017

Durée : 4h Coefficient : 6

Documents autorisés

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

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Annexe (s) à rendre avec la copie:

Annexe A - Page 13/14 (fournie en deux exemplaires)
Annexe B - Page 14/14 (fournie en deux exemplaires)
Annexe C - Page 14/14 (fournie en deux exemplaires)

Le *sujet comporte 14 pages numérotées 1/14 à 14/14*
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 (95 points)

Présentation ..... p 3

DOSSIER 1 – Clients et travaux d'inventaire .....(31 points) p 4
DOSSIER 2 – Affectation du résultat – capacité d'autofinancement – investissement .....(46 points) p 5
DOSSIER 3 – Comptabilité de gestion .....(18 points) p 6

DEUXIÈME PARTIE (25 points)..... p 6

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 – Clients et travaux d'inventaire

Annexe 1 - Informations sur les clients ..... p 7
Annexe 2 - Informations d'inventaire ..... p 7
Annexe A – Tableau des créances douteuses au 31/12/2016 (à rendre avec la copie) p 13

DOSSIER 2 – Affectation du résultat – capacité d'autofinancement - investissement

Annexe 3 - Extrait du projet d'affectation du résultat..... p 7
Annexe 4 - Capitaux propres au 31/12/2016 avant affectation du bénéfice..... p 8
Annexe 5 - Écriture comptable d'affectation du bénéfice 2016..... p 8
Annexe 6 - Compte de résultat au 31/12/2016 ..... p 9
Annexe 7 - Facture de Mecanic Sew..... p 10
Annexe B - Extrait de bilan au 31/12/2016 (à rendre avec la copie) ..... p 14
Annexe C - Plan d'amortissement de la machine LONATI (à rendre avec la copie) .. p 14

DOSSIER 3 – Comptabilité de gestion

Annexe 8 - Coûts complets des chaussettes thermorégulatrices – Résultat analytique du mois de janvier..... p 11-12

Les deux exemplaires fournis pour les annexes de A à C (à rendre en un exemplaire), étant suffisants pour permettre la préparation et la présentation des réponses, il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

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.

Cinkys file l'air du temps

En 1876, la Bonneterie Varesne, fabricant de bonnets, écharpes, tricots et chaussettes voit le jour.

En 1968, l'entreprise sera renommée **Cinkys SA.** Monsieur Varesne voit dans ce nom le symbole de la modernité et des changements économiques et sociaux.

Dans les années 1970, Cinkys SA innove en termes de marketing et bouscule les codes de la chaussette. Le noir et le blanc sont remplacés par des gammes de couleurs. Cinkys SA signe son identité avec le fameux slogan : «Le style est dans la chaussette».
La création et la distribution des produits sont orientées majoritairement vers les supermarchés et les hypermarchés (les GMS - Grandes et Moyennes Surfaces).

Dans les années 1990, les GMS proposent leurs propres marques fabriquées à bas coût en Asie. Pour faire face à cette concurrence qui modifie le marché, Cinkys SA lance un pôle de recherche et développement autour de la santé et du bien-être des pieds ainsi qu'autour du sport. Des innovations telles que les chaussettes hypoallergéniques, les chaussettes thermorégulatrices ou la technologie Pody Air voient le jour.

Depuis les années 2000, l'entreprise a maintenu un outil de production performant en réalisant des investissements réguliers. Les actionnaires ont fait l'effort de renoncer à leurs dividendes pendant plusieurs années pour soutenir cet effort de modernisation.

Cinkys SA est désormais organisée autour de trois pôles regroupant des grandes marques de chaussettes (son métier historique), de chaussettes haut de gamme, de vêtements pour enfants. Elle propose aussi des soins particuliers pour les pieds.

Cinkys SA est soumise au taux normal de TVA en vigueur, soit 20 %.
Son exercice comptable coïncide avec l'année civile, la comptabilité est tenue dans un journal unique.

PREMIÈRE PARTIE

DOSSIER 1 – CLIENTS ET TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise utilise un logiciel de gestion commerciale pour le suivi de ses clients ainsi que pour la gestion de ses stocks.

Vous disposez de diverses informations en **annexes 1 et 2**.

A – LA GESTION DES CRÉANCES CLIENTS

Cinkys a souhaité conserver dans sa clientèle les commerces indépendants, même si ceux-ci sont de moins en moins nombreux et ont parfois des problèmes de trésorerie.

Les GMS (Grandes et Moyennes Surfaces) ont des délais de paiement plus longs, mais aucun incident n'est à signaler au cours de ces dix dernières années.

Lorsque le contrôle des comptes clients révèle des retards de paiement, le comptable en informe les commerciaux afin qu'ils prennent contact avec les clients retardataires.

Travail à faire

1. **Expliquer en quoi le lettrage répond aux objectifs de l'entreprise pour le suivi des clients « commerces indépendants ».**
2. **Citer deux actions qu'un commercial de Cinkys peut mettre en œuvre pour obtenir la régularisation d'un client en retard dans ses paiements.**
3. **Compléter le tableau des créances douteuses au 31 décembre 2016 (Annexe A à rendre avec la copie).**
4. **Enregistrer au journal les écritures d'inventaire qui s'imposent.**
5. **Montrer qu'en enregistrant ces écritures, l'entreprise respecte le principe de prudence.**

B – TRAVAUX D'INVENTAIRE

Au 31 décembre 2016, l'entreprise a déjà procédé à l'enregistrement de certaines opérations d'inventaire dont celles liées aux stocks.

6. **Indiquer quel sera le solde des comptes 31- Stocks de matières premières et 6031- Variation des stocks de matières premières à l'issue des deux écritures présentées en annexe 2. Justifier votre réponse.**
7. **Indiquer l'impact de ces écritures sur le compte de résultat.**

DOSSIER 2 – AFFECTATION DU RÉSULTAT - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT - INVESTISSEMENT

En vue de la tenue de l'assemblée générale annuelle, Cinkys SA a élaboré un projet d'affectation du bénéfice. L'entreprise envisage d'investir prochainement. Les dirigeants de Cinkys SA sont soucieux de conserver la possibilité d'autofinancer les investissements envisagés tout en répondant aux attentes de leurs actionnaires.

Vous disposez des **annexes 3 à 7.**

A - AFFECTATION DU RÉSULTAT

Le projet d'affectation du résultat 2016 a été envoyé aux actionnaires. L'assemblée générale, qui s'est déroulée le 15 mai 2017, l'a adopté. L'écriture comptable correspondant à l'affectation du résultat est fournie en annexe 5.

Travail à faire

1. **Dans le projet d'affectation du bénéfice, vérifier que le montant affecté à la réserve légale est conforme à la réglementation.**
2. **Présenter l'extrait de bilan après affectation du résultat (annexe B à rendre avec la copie).**
3. **L'affectation du bénéfice de 2016 est-elle cohérente avec les objectifs des dirigeants de l'entreprise Cinkys SA ? Justifier votre réponse.**

B – CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

L'entreprise vous communique le compte de résultat au 31 décembre 2016 (annexe 6). L'excédent brut d'exploitation 2016 s'élève à 445 000 €.

Travail à faire

4. **Déterminer la capacité d'autofinancement de 2016 selon la méthode de votre choix.**
5. **Calculer l'autofinancement et commenter les résultats obtenus.**

C – INVESTISSEMENT

Une demande de devis a été faite auprès de différents fournisseurs de machines de fabrication de produits chaussants (métier à tisser). Le fournisseur Mecanic Sew a retenu l'attention de M. Lenormand. Le devis a été accepté le 30 avril 2016, avec une demande de mise en service de la machine au 1er juin 2016. Un emprunt de 100 000 € a été négocié (déblocage des fonds le 25 mai 2016).

La facture n°562 correspondante est présentée en annexe 7.

Travail à faire

6. **Indiquer au moins trois critères qui ont pu être pris en compte dans le choix du fournisseur Mecanic Sew.**
7. **Quel est le coût d'acquisition à retenir pour valoriser le métier à tisser LONATI (annexe 7) ? Justifier votre réponse.**
8. **Enregistrer au journal unique les écritures :**
   - **de déblocage de l'emprunt,**
   - **d'acquisition du nouveau métier à tisser.**
9. **Déterminer l'impact de l'écriture d'acquisition sur les documents de synthèse.**
10. **Compléter le plan d'amortissement linéaire de la machine LONATI dont la durée d'utilisation prévue est de 5 ans en justifiant les calculs. Annexe C (à rendre avec la copie).**

DOSSIER 3 – COMPTABILITÉ DE GESTION

Le directeur financier et contrôleur de gestion de Cinkys SA, M. Lenormand, doute de la profitabilité du pôle « chaussettes ». Son inquiétude porte particulièrement sur la chaussette thermorégulatrice.

Il souhaite vérifier la profitabilité des chaussettes thermorégulatrices, fabriquées avec du polyamide comme matière première exclusive. La méthode utilisée au sein de Cinkys SA est la méthode des coûts complets, avec une évaluation des stocks au coût moyen pondéré.

Vous disposez de l'**annexe 8** pour traiter ce dossier.

Travail à faire

1. **Dans le tableau d'analyse des charges indirectes, expliquer le choix de l'unité d'œuvre du centre tricotage.**
2. **Expliquer le calcul du coût de l'unité d'œuvre du centre tricotage et son utilisation.**
3. **Expliquer le calcul du coût moyen pondéré du stock de polyamide et son utilisation.**
4. **La production de chaussettes thermorégulatrices est-elle suffisante pour satisfaire les ventes de janvier ? Expliquer.**
5. **Montrer que la méthode de calcul des coûts, utilisée par Cinkys SA, a permis de répondre aux doutes du directeur financier de Cinkys SA.**
6. **Proposer des solutions cohérentes permettant de répondre au problème de gestion de cette entreprise.**

DEUXIÈME PARTIE

M. Lenormand, directeur financier et contrôleur de gestion chez Cinkys SA, a opté pour l'emprunt comme mode de financement du métier à tisser. Sa décision a été motivée en partie par des taux d'emprunt qui n'ont jamais été aussi bas et un autofinancement limité.

Pour mener à bien le développement de l'entreprise, M. Lenormand réfléchit également pour les prochaines années à d'autres investissements d'immobilisations corporelles. Il se demande s'il ne devrait pas privilégier l'autofinancement.

En une ou deux pages au maximum, à partir de vos connaissances et en vous inspirant des situations présentées dans la première partie, ou d'autres situations, répondre à la question suivante :

L'autofinancement est-il un moyen de financement intéressant pour les entreprises ?

ANNEXE 1 – Informations sur les clients

L'analyse du portefeuille des créances douteuses au 31 décembre 2016 indique la situation suivante :

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/2015	Règlement reçu durant 2016	Dépréciation au 31/12/2015	Observations
Au fil du temps	12 000	2 000	5 000	On espère récupérer 25% de la créance.
Mercerie du Centre	16 500	-	9 000	Liquidation judiciaire - Plus aucun paiement ne sera reçu.

Par ailleurs, le client Chaus'7 rencontre des difficultés. La perte probable est estimée à 40 % de sa créance, s'élevant à 8 400,00 € TTC.

ANNEXE 2 – Informations d'inventaire

31/12/2016

6031	**Variation Stock Mat. 1ères**	**15 000**	
31	**Stock Mat. 1ères**		**15 000**
	Annulation Stock initial		

31/12/2016

31	**Stock Mat. 1ères**	**27 500**	
6031	**Variation Stock Mat. 1ères**		**27 500**
	Création Stock final		

ANNEXE 3 – Extrait du projet d'affectation du résultat

Préalable à l'assemblée générale du 15 mai 2017

L'assemblée générale, sur proposition du directoire, décide d'affecter les 294 000 € de bénéfice de la manière suivante :

- à la réserve légale,..... 14 700 €
- à titre de dividendes.....172 000 €
- le solde au poste « Autres réserves », soit la somme de .....107 300 €

ANNEXE 4 – Capitaux propres au 31/12/2016 avant affectation du bénéfice

CAPITAUX PROPRES	
Capital social	5 212 000
Réserve légale	465 500
Réserves statutaires ou contractuelles	0
Autres réserves	404 000
Report à nouveau	0
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	294 000
TOTAL (I)	**6 375 500**

ANNEXE 5 – Écriture comptable d'affectation du bénéfice 2016

15/05/2017

120	**Résultat de l'exercice**	**294 000**	
1061	**Réserve légale**		**14 700**
1068	**Autres réserves**		**107 300**
457	**Associés, Dividendes à payer**		**172 000**
	Selon AGO		

ANNEXE 6 – Compte de résultat au 31/12/2016

Charges (hors taxes)		Produits (hors taxes)	
Charges d'exploitation :		**Produits d'exploitation :**	
Achats de matières premières et autres appro	500 000	Production vendue [biens et services]	2 567 000
Variation des stocks			
Autres achats et charges externes	455 000	Production stockée	
Impôts, taxes et versements assimilés	46 000	Production immobilisée	
Salaires et traitements	793 000	Subventions d'exploitation	
Charges sociales	328 000	Reprises sur provisions, transferts de charges	16 675
Dotations aux amortissements et aux provisions:	112 000	Autres produits	
Autres charges	19 000		
TOTAL I	2 253 000	**TOTAL I**	2 583 675
Charges financières :		**Produits financiers :**	
Dotations aux amortissements et provisions	288 000	De participation	46 000
Intérêts et charges assimilées	115 000	Autres intérêts et produits assimilés	33 000
		Reprises sur provisions et transferts de charges	95 000
TOTAL II	403 000		
Charges exceptionnelles :		**TOTAL II**	174 000
Sur opérations de gestion	125 000	**Produits exceptionnels :**	
Sur opérations en capital	2 175	Sur opérations de gestion	29 000
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 000	Sur opérations en capital	1 500
		Reprises sur provisions et transferts de charges	408 000
TOTAL III	129 175		
Participation des salariés aux résultats (IV)		**TOTAL III**	438 500
Impôts sur les bénéfices **(1)** (V)	117 000		
Total des charges (I+II+III+IV+V)	2 902 175	**Total des produits (I+II+III)**	3 196 175
Solde créditeur = bénéfice	294 000	**Solde débiteur = perte**	
TOTAL GÉNÉRAL	3 196 175	**TOTAL GÉNÉRAL**	3 196 175

ANNEXE 7 – Facture de Mecanic Sew

Mecanic Sew
8 rue St Exupéry

ZI des étoiles

92000 NANTERRE
mecanic.sew@sew.fr
01 49 85 85 85

Facture
doit

Cinkys SA
37 RUE DES BONNETIERS

60220 MOLIENS
CinkysSA@Cinkys.fr
03 44 46 46 46

facture n°562
Date 29/05/2016

Désignation	Réf	Qté	Prix unitaire HT	Montant total HT
Métier à tisser pour articles chaussants - LONATI	G615D	1	100 500,00	100 500,00
Frais de livraison - Forfait	-	1	1 500,00	1 500,00
Frais d'installation - Forfait	-	1	2 500,00	2 500,00

Total HT	104 500,00
TVA 20%	20 900,00
Net à payer en euros	**125 400,00**

Livraison et installation le 29/05/2016

Paiement le 29/06/2016

ANNEXE 8 – Coûts complets des chaussettes thermorégulatrices – Résultat analytique du mois de janvier

TABLEAU D'ANALYSE DES CHARGES INDIRECTES					
Centres d'analyse	Approvi-sionnement	Tricotage	Coupe	Montage	Distribution
Totaux après répartition secondaire	24 300	110 000	160 000	240 000	69 720
Nature des U.O ou assiette de frais	1 Kg de polyamide acheté	1 Kg de polyamide utilisé	1 heure de MOD	1 heure de MOD	1 euro de vente
Nombre d'U.O ou assiette de frais	25 000	12 000	10 000	20 000	950 000
Coût de l'U.O ou taux de frais	0,97	9,17	16,00	12,00	0,07

COÛT D'ACHAT DU POLYAMIDE			
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes			
Prix d'achat	25 000	2,00	50 000
Charges indirectes			
Centre Approvisionnement	25 000	0,97	24 250
Coût d'achat	25 000	2,97	74 250

FICHE DE STOCK DU POLYAMIDE							
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	5 000	3,00	15 000	Sorties	12 000**	2,98	35 760
Entrées	25 000	2,97	74 250	Stock final	18 000	2,98	53 640
Total	30 000	2,98*	89 250	Total	30 000	2,98	89 400

* Montant arrondi

** 12000 kg dont 8 000 kg pour les chaussettes thermorégulatrices

ANNEXE 8 – Coûts complets des chaussettes thermorégulatrices – Résultat analytique (suite)

COÛT DE PRODUCTION DES PAIRES DE CHAUSSETTES THERMOREGULATRICES			
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes			
Polyamide	8 000	2,98	23 840
MOD Tricotage	4 000	10,00	40 000
MOD Coupe	4 000	10,00	40 000
MOD Montage	8 000	10,50	84 000
Charges indirectes			
Centre Tricotage	8 000	9,17	73 360
Centre Coupe	4 000	16,00	64 000
Centre Montage	8 000	12,00	96 000
Coût de production	80 000	5,27	421 200

FICHE DE STOCK DES PAIRES DE CHAUSSETTES THERMOREGULATRICES							
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant	Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Stock initial	6 000	5,25	31 500	Sorties	83 000	5,26	436 580
Entrées	80 000	5,27	421 200	Stock final	3 000	5,26	15 780
Total	86 000	5,26	452 700	Total	86 000	5,26	452 360

COÛT DE REVIENT			
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Charges directes			
Coût de production des produits vendus	83 000	5,26	436 580
Charges indirectes			
Centre Distribution	498 000	0,07	69 720
Coût de production	83 000	6,10	506 300

RÉSULTAT ANALYTIQUE			
Eléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaires	83 000	6,00	498 000
Coût de revient	83 000	6,10	506 300
Résultat analytique	83 000	- 0,10	- 8 300

ANNEXE A – Tableau des créances douteuses au 31/12/2016 (à rendre avec la copie)

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/2016		Dépréciation nécessaire		Dépréciation antérieure	Réajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montant		Dotations	Reprises	HT	TVA
Total									

Modèle CMEN-DOC v2 A4 ©NEOPTEC

Nom de famille :
(Suivi, s'il y a lieu, du nom d'usage)

Prénom(s) :

Numéro Inscription :

Né(e) le : / /

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)

ANNEXE A – Tableau des créances douteuses au 31/12/2016 (à rendre avec la copie)

Noms des clients douteux	Créances au 31/12/2016		Dépréciation nécessaire		Dépréciation antérieure	Réajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	%	Montant		Dotations	Reprises	HT	TVA
Total									

Modèle CMEN-DOC v2 A4 ©NEOPTEC

Nom de famille :
(Suivi, s'il y a lieu, du nom d'usage)

Prénom(s) :

Numéro Inscription :

Né(e) le : / /

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)

ANNEXE B – Extrait de bilan au 31/12/2016 (à rendre avec la copie)

PASSIF			
	Avant affectation	Après affectation	
	montant	calcul	montant
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	5 212 000		
Réserve légale	465 500		
Réserves statutaires ou contractuelles	0		
Autres réserves	404 000		
Report à nouveau	0		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	294 000		
TOTAL (I)	**6 375 500**		
Provisions pour risques	101 000		
Provisions pour charges	372 000		
TOTAL (II)	**473 000**		
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 074 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	240 000		
Dettes fiscales et sociales	444 000		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 000		
Autres dettes	34 000		
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)	**3 798 000**		
TOTAL GÉNÉRAL (I à III)	**10 646 500**		

ANNEXE C– Plan d'amortissement de la machine LONATI (à rendre avec la copie)

Machine LONATI Mode d'amortissement : **Linéaire**

Base d'amortissement : Taux amortissement :

Date de mise en service :

Durée de vie : **5 ans**

Années	Base d'amortissement	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
2016				
2017				
...				
2021				

Modèle CMEN-DOC v2 A4 ©NEOPTEC

Nom de famille :
(Suivi, s'il y a lieu, du nom d'usage)

Prénom(s) :

Numéro Inscription :

Né(e) le : / /

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)

ANNEXE B – Extrait de bilan au 31/12/2016 (à rendre avec la copie)

PASSIF			
	Avant affectation	Après affectation	
	montant	calcul	montant
CAPITAUX PROPRES			
Capital social	5 212 000		
Réserve légale	465 500		
Réserves statutaires ou contractuelles	0		
Autres réserves	404 000		
Report à nouveau	0		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	294 000		
TOTAL (I)	**6 375 500**		
Provisions pour risques	101 000		
Provisions pour charges	372 000		
TOTAL (II)	**473 000**		
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 074 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	240 000		
Dettes fiscales et sociales	444 000		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 000		
Autres dettes	34 000		
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)	**3 798 000**		
TOTAL GÉNÉRAL (I à III)	**10 646 500**		

ANNEXE C– Plan d'amortissement de la machine LONATI (à rendre avec la copie)

Machine LONATI Mode d'amortissement : **Linéaire**

Base d'amortissement : Taux amortissement :

Date de mise en service :

Durée de vie : **5 ans**

Années	Base d'amortissement	Amortissements	Amortissements cumulés	Valeur nette comptable
2016				
2017				
...				
2021				

Modèle CMEN-DOC v2 A4 ©NEOPTEC

Nom de famille :
(Suivi, s'il y a lieu, du nom d'usage)

Prénom(s) :

Numéro Inscription :

Né(e) le : / /

(Le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la feuille d'émargement)