**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

**SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION**

**SECOND GROUPE D’ÉPREUVES**

**Session 2014**

**SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE**

**ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE**

Temps de préparation : 40 minutes

Durée de l’épreuve : 20 minutes

**Documents et matériels autorisés** : calculatrice de poche à fonctionnement autonome et liste des comptes du Plan Comptable Général.

**Sujet n°** 14GF00A

L’entreprise LOCAMAT est une PME spécialisée dans la location de petits engins de terrassement, principalement à destination des artisans-maçons. Cette entreprise, rachetée en 2009, par M. DELSOL, souhaite remplacer l'unique véhicule utilitaire aménagé lui permettant de transporter une partie de ses matériels sur les chantiers de ses clients. Pour discuter du financement de cet investissement (20 000 euros HT), le banquier de M. DELSOL a établi le bilan fonctionnel (annexe 1) et des ratios de structure financière (annexe 2).

**Première partie (16 points)**

1. **Quel est le rôle du bilan comptable ?**
2. **Quel est le rôle du bilan fonctionnel ?**
3. **Calculer le fonds de roulement net global de l'entreprise, le besoin en fonds de roulement, et la trésorerie nette. Proposer une méthode de vérification des calculs.**
4. **La situation financière de l'entreprise vous semble-t-elle équilibrée ? Justifier votre réponse.**
5. **Le banquier ne souhaite pas que le ratio d'endettement de l'entreprise LOCAMAT dépasse 90%. Acceptera-t-il de financer intégralement l'acquisition du véhicule utilitaire ? Justifier la réponse par le calcul.**

Le véhicule de livraison a finalement été acquis et mis en service en mars 2014. M. DELSOL souhaite amortir ce véhicule en fonction du nombre de kilomètres parcourus. Le plan d'amortissement de ce véhicule figure en annexe 3.

M. DELSOL s'interroge également sur l'impact de cet amortissement sur les documents de synthèse. Des extraits de ces documents sont donnés en annexe 4.

À partir des annexes 3 et 4, traiter les questions suivantes.

1. **Retrouver par le calcul le montant de la première annuité d'amortissement.**
2. **Pourquoi, selon vous, l'entreprise a-t-elle retenu le mode non linéaire ?**
3. **En application de quel principe comptable l'entreprise doit-elle constater les amortissements ?**
4. **Justifier les montants soulignés dans l’annexe 4 et préciser l’impact des dotations aux amortissements sur le résultat et la trésorerie de l’entreprise.**

**Deuxième partie (4 points)**

À partir des travaux effectués et de vos connaissances, traiter la question suivante :

1. **Pour quelles raisons les parties prenantes de l'entreprise ont-elles intérêt à**

**disposer d'indicateurs sur sa situation financière ?**

**Annexe 1 – Bilan fonctionnel au 31/12/2013 (Entreprise LOCAMAT)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | **Montants** | % | **PASSIF** | **Montants** | % |
| **Actifs stables** |  |  | **Ressources stables** |  |  |
| Immobilisations incorporelles | 1 000 |  | Capitaux propres | 37 260 |  |
| Immobilisations corporelles | 111 000 |  | Amortissements,  dépréciations et provisions | 43 490 |  |
| Immobilisations financières | 2 100 |  | Dettes financières stables | 42 750 |  |
| Total I | 114 100 | 75,00% | Total I | 123 500 | 81,10% |
| **Actifs circulants** |  |  | **Passifs circulants** |  |  |
| Stocks | 2 880 |  | Dettes | 26 850 |  |
| Créances | 29 000 |  | Trésorerie passive | 1 850 |  |
| Trésorerie active | 6 220 |  |  |  |  |
| Total II | 38 100 | 25,00% | Total II | 28 700 | 18,90% |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I + II)** | 152 200 | 100% | **TOTAL GÉNÉRAL (I + II)** | 152 200 | 100% |

**Annexe 2 – Ratios de structure financière au 31/12/2013 (Entreprise LOCAMAT)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Couverture des emplois stables =** | Ressources stables | = | 123 500 | = 1,082 |
| Actifs stables | 114 100 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Taux d'endettement =** | Endettement (\*) | = | 44 600 | = 55,23 % |
| Ressources propres (\*\*) | 80 750 |

(\*) Endettement = Dettes financières + Trésorerie passive

(\*\*)Ressources propres = Capitaux propres + Amortissements, dépréciations et provisions

**Annexe 3 – Plan d'amortissement du véhicule utilitaire (Entreprise LOCAMAT)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Plan d'amortissement non linéaire** | | | | | |
| **Désignation de l'immobilisation :** Véhicule utilitaire | | | | | |
| **Base amortissable :** 20 000,00 € | | | | | |
| **Date de mise en service :** 20/03/2014 | | | | | |
| **Années** | **Base amortissable** | **Unités d'œuvre**  **(1)** | **Annuités d'amortissement** | **Amortissements cumulés** | **VNC fin d'exercice** |
| 2014 | 20 000,00 | 30 000 | 3 750,00 | 3 750,00 | 16 250,00 |
| 2015 | 20 000,00 | 40 000 | 5 000,00 | 8 750,00 | 11 250,00 |
| 2016 | 20 000,00 | 40 000 | 5 000,00 | 13 750,00 | 6 250,00 |
| 2017 | 20 000,00 | 35 000 | 4 375,00 | 18 125,00 | 1 875,00 |
| 2018 | 20 000,00 | 15 000 | 1 875,00 | 20 000,00 | 0,00 |

1. Kilomètres parcourus

**Annexe 4 – Extraits des documents de synthèse prévisionnels au 31/12/2015 (Entreprise LOCAMAT)**

**Extrait du compte de résultat au 31/12/2015 (Entreprise LOCAMAT)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Charges** | **Exercice 2015** | **Exercice 2014** |
| **Charges d’exploitation** |  |  |
| …………………………………………………………………………………………… | ……………………… | ………………………… |
| Dotations aux amortissements des immobilisations………… | 5 000 | 3 750 |
| …………………………………………………………………………………………… | ……………………… | ……………………… |

**Extrait du bilan au 31/12/2015 (Entreprise LOCAMAT)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | **Exercice 2015** | | | **Net 2014** |
| **Brut** | **Amortissements et dépréciations** | **Net** |
| **ACTIF IMMOBILISÉ** |  |  |  |  |
| ………………………………………………………… | ………………… | ………………… | ……………………… | ……………………… |
| **Immobilisations corporelles** | ………………… | …………………… | ……………………… | ……………………… |
| * Matériel de transport | 20 000 | 8 750 | 11 250 | 16 250 |