**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**

L’entreprise Motelec a été créée en 1994. SARL au capital de 160 000 €, elle est implantée à Angoulême en Charente. Elle emploie 10 personnes : Christian Dulac (gérant et responsable production), un commercial, un secrétaire administratif et comptable, un responsable logistique, un ingénieur et 5 ouvriers.

Son cœur de métier est la conception de moteurs électriques appliqués en milieu professionnel notamment dans le domaine de la manutention. Les entreprises les plus importantes du secteur comptent parmi ses principaux clients.

En 2010, la société Motelec en quête d’un nouveau relais de croissance, se lance sur le marché des vélos à assistance électrique. Les débuts sont difficiles, l’entreprise se contente d’acheter des vélos classiques et d’ajouter une motorisation électrique. La qualité est honorable mais n’est pas jugée suffisante pour aborder la production en série. Quelques années plus tard, grâce à son expérience et des investissements en recherche et développement, la société Motelec produit ses propres vélos électriques.

Elle propose deux types de vélos à assistance électrique commercialisés en vente directe ou par l’intermédiaire de revendeurs auprès de particuliers, d’entreprises et de collectivités locales. L’activité connait une croissance soutenue. En 2014, sur 1,85 millions de chiffre d’affaires HT, près de 905 000 € sont générés par cette activité. L’entreprise pense à élargir sa gamme l’année prochaine.

M. Dulac émet toutefois des réserves. Le marché commence à se diluer depuis l’arrivée de nouveaux concurrents attirés par les perspectives de profits.

Pour rester concurrentielle sur ce marché à haute valeur ajoutée, l’entreprise agit sur trois axes : la formation de son personnel, l’innovation et une étroite collaboration avec ses partenaires. L’entreprise Motelec est aujourd’hui l’un des leaders du marché.

De façon à fixer au plus juste le prix de vente de ses vélos, M. Dulac a mis en place depuis peu une comptabilité de gestion. Des fiches de production et de temps de travail sont complétées chaque soir par le personnel. Le système d’information comptable de l’entreprise a été réorganisé autour de cet objectif.

Toutes les opérations sont soumises au taux de TVA normal de 20 %. L’exercice comptable coïncide avec l’année civile. L’entreprise Motelec tient sa comptabilité dans un journal unique.

DOSSIER 1 – ORGANISATION COMPTABLE ET SUIVI DES CLIENTS

Il y a encore peu de temps, le secrétaire administratif et comptable était chargé, à l’aide d’un tableur et d’un traitement de texte, de la facturation et de petites tâches comptables. L’entreprise a fait l’acquisition d’un progiciel de gestion intégré (PGI) disposant des fonctionnalités comptables et commerciales. Sa mise en place est l’occasion pour l’entreprise de s’interroger sur l’organisation des traitements et le rôle de chacun des acteurs.

A – Le traitement des commandes

Avant l’installation du progiciel de gestion intégré, le commercial transmettait les bons de commandes au responsable de la logistique pour vérification de la disponibilité des produits. La commande était ensuite préparée et expédiée, accompagnée d’un bon de livraison. Le bon de livraison signé par le client était ensuite, lors de son retour par le transporteur, remis au commercial pour information, accompagné du double du bon de commande. Ce dernier le remettait au secrétaire pour faire la facture. La facture était ensuite transmise au cabinet comptable pour la saisie de l’opération.

**Vous disposez des annexes 1, 2 et 3 pour traiter cette partie.**

Travail à faire

1. Indiquer les fonctionnalités nouvelles apportées par l’utilisation du progiciel de gestion intégré pour le commercial, et en matière comptable d’une façon plus générale.
2. Une remise apparaît sur la facture adressée à la mairie du Mans (annexe 2). Formuler une hypothèse quant à la cause possible de cette remise.
3. Présenter l’écriture correspondant à cette facture.
4. Indiquer l’événement à l’origine de la création de l’écriture comptable par le progiciel. Justifier la réponse.
5. Indiquer l’incidence de cette écriture sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie.
6. Le 22 décembre 2014, le responsable de la logistique saisit le retour d’un vélo futuro. La facture présentée en annexe 3 est créée automatiquement par le PGI. Présenter l’écriture qui sera également générée par ce même PGI.

B – Analyse et suivi des clients

En fin d’exercice, l’entreprise Motelec doit réaliser divers travaux d’inventaire afin de fournir aux parties prenantes des comptes annuels donnant une image fidèle de la réalité économique. À ce titre, tous les éléments constitutifs du patrimoine de l’entreprise doivent être évalués, notamment les créances clients.

Deux créances de l’entreprise Motelec présentent à ce jour des risques de recouvrement. L’entreprise Ventabike, lui devait 1 435,20 € TTC (soit 1 200,00 € HT car la TVA était au taux de 19,60 % en 2013) depuis le 15 juin 2013, a été mise en liquidation judiciaire au cours de l’exercice. Le liquidateur a informé que cette créance ne sera pas honorée. Lors de l’inventaire au 31 décembre 2013, cette créance avait été enregistrée en créance douteuse et une dépréciation de 650 € avait été comptabilisée. De plus l’entreprise Locavelo qui lui doit 15 564 € TTC depuis le 26 février 2014, est en procédure de redressement judiciaire et le risque de perte est évalué à 45 % de cette créance.

Travail à faire

1. Présenter dans un tableau les calculs nécessaires à l’inventaire pour les créances Locavelo et Ventabike.
2. Enregistrer au journal les écritures d’inventaire qui s’imposent concernant les clients Ventabike et Locavelo.
3. Le comptable pouvait-il ne pas enregistrer la dépréciation qui n’est que « potentielle » ?
4. Dans quel document de synthèse, et pour quelle (s) montant (s), la créance Locavelo sera-t- elle intégrée ?

DOSSIER 2 – PROFITABILITÉ DE LA NOUVELLE ACTIVITÉ

Jusqu’en 2010, l’entreprise Motelec était spécialisée dans la production de moteurs électriques. Mais à la suite d’un voyage en Suède en 2009 le gérant de la société, M. Dulac a décidé d’opérer une stratégie de diversification, en se lançant dans la production de vélos à assistance électrique. En cette fin d’année 2014, il souhaite faire un point précis sur la profitabilité de la société suite à ce changement stratégique qui a nécessité et nécessite constamment des dépenses importantes en recherche et développement et formation du personnel.

**Vous disposez des annexes 4, 5 et 6 pour traiter ce dossier.**

Travail à faire

1. Compléter l’annexe A (à rendre avec la copie) afin de déterminer les différents indicateurs de profitabilité.
2. Calculer la capacité d’autofinancement de l’entreprise en 2014.
3. Qu’apporte le calcul de la capacité d’autofinancement à la prise de décision dans l’entreprise Motelec ?
4. En vous aidant de l’annexe A, réaliser un commentaire chiffré sur la situation de l’entreprise et ses principales évolutions depuis le lancement de cette nouvelle activité.

DOSSIER 3 – ANALYSE DE LA PERTINENCE DES PRIX DE VENTE

La mise en place du progiciel de gestion intégré doté d’un module « contrôle de gestion » a permis d’isoler les charges liées à l’activité vélos à assistance électrique et de les ventiler en charges directes et charges indirectes.

Dulac a clairement fait le choix d’allouer des moyens spécifiques à cette activité. Il souhaite connaître avec davantage de précisions le coût de revient et le résultat dégagé sur chaque modèle de vélo afin d’apprécier la pertinence des prix de vente fixés.

**Vous disposez de l’annexes 7 pour traiter ce dossier.**

Travail à faire

1. Interpréter le coût de l’unité d’œuvre du centre distribution à partir de l’annexe 7.
2. Indiquer les quantités et les prix de vente unitaires des vélos vendus pendant l’année 2014.
3. Commenter les résultats obtenus en 2014 et proposer des solutions.
4. Le comptable propose de modifier l’unité d’œuvre du centre distribution en remplaçant les quantités vendues par le chiffre d’affaires :
5. Calculer le nouveau coût d’unité d’œuvre du centre distribution. Garder 6 décimales.
6. Compléter sur l’annexe B (à rendre avec la copie) le calcul du coût de revient en tenant compte des modifications proposées. Arrondir les montants à l’euro près.
7. Indiquer l’impact du changement d’unité d’œuvre sur le coût de revient et le résultat de chaque modèle de vélo.
8. Apprécier la pertinence de l’utilisation de la méthode des coûts complets par l’entreprise Motelec dans la fixation de ses prix.

DEUXIÈME PARTIE

Plus économique, moins polluant et plus facile à garer qu’une moto ou une voiture, le vélo électrique à un fort potentiel de croissance. Des villes comme Nice, Marseille ou Paris construisent des pistes cyclables et peuvent verser jusqu’à 500 euros de subvention pour toute acquisition d’un vélo à assistance électrique (VAE).

Dans ce contexte, l’entreprise Motelec entend bien conforter sa position concurrentielle et la maitrise des coûts en est un enjeu majeur. De la maîtrise des coûts dépend la compétitivité de l’entreprise.

Pourtant, M. Dulac conscient de l’importance des ressources humaines dans l’amélioration des performances, a procédé à une revalorisation des salaires et alloué un budget important à la formation. Tous les salariés (commercial, secrétaire administratif et comptable, responsable logistique, ingénieur et les ouvriers) ont suivi une formation cette année. Il en attend une amélioration de la profitabilité à moyen terme.

Travail à faire

**En une ou 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 :**

**Les dépenses de personnel dans un objectif de création de valeur sont-elles compatibles avec une démarche de maîtrise des coûts ?**

Annexe 1 - Extrait du plan de comptes de la société Motelec

|  |  |
| --- | --- |
| **Comptes de tiers** | **Comptes de produits** |
| 401FEN – Fournisseur Fendi  401MAN – Fournisseur Mantou 401TOY – Fournisseur Toyal  411MAN – Client Mairie du Mans 411LOC – Client Locavelo | 701FUT – Vente modèle futuro 701EXP – Vente modèle explorer |

Annexe 2 – Facture 8580

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SARL Motelec Rue Gustave Eiffel  16 000 ANGOULÊME  Facture n° 8580 | |  | Doit : Mairie du Mans Place Saint Pierre  72039 le Mans cedex 9  Le 20/12/2014 | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **Prix unitaire** | **Remise en %** | **Montant de la remise** | **Net commercial** |
| VAEF | Vélo à assistance électrique futuro | 11 | 1 545,00 | 5% | 849,75 | 16 145,25 |
| VAEE | Vélo à assistance électrique explorer | 5 | 2 430,00 |  | - | 12 150,00 |
|  | | Total | | | | 28 295,25 |
|  | | Port forfaitaire | | | | 150,00 |
|  | | Montant HT | | | | 28 445,25  5 689,05 |
|  | | TVA 20 % | | | |
| Paiement le 20 janvier 2014 | | Montant TTC | | | | 34 134,30 |

Annexe 3 – Facture A8580

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SARL Motelec Rue Gustave Eiffel  16 000 ANGOULÊME  Facture n° A8580 | | Le 22/12/2014 | | Avoir : Mairie du Mans  Place Saint Pierre 72039 le Mans cedex 9 | | |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **Prix unitaire** | **Remise en %** | **Montant de la remise** | **Net commercial** |
| VAEF | Vélo à assistance électrique futuro | 1 | 1 545,00 | 5 % | 77,25 | 1 467,75 |
| TVA 20 % | | | | | | 293,55 |
| Montant TTC à déduire | | | | | | 1 761,30 |

Annexe 4 – Compte de résultat - Exercice 2014

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHARGES** | **Montant** | **PRODUITS** | **Montant** |
| **Charges d'exploitation** | **1 567 920** | **Produits d'exploitation** | **1 757 250** |
| Achats de marchandises |  | Ventes de marchandises |  |
| Variation de stocks de marchandises |  | Production vendue | 1 850 000 |
| Achats matières 1ères et autres approvisionnements | 795 500 | Production stockée | -100 000 |
| Variation de stocks | 30 000 | Production immobilisée |  |
| Autres achats et charges externes | 29 400 |  |  |
| Impôts, taxes | 8 200 | Subvention d'exploitation |  |
| Salaires et traitements | 260 000 |  |  |
| Charges sociales | 110 000 |  |  |
| Dotations aux amortissements | 330 000 |  |  |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | 1 400 | Reprises sur dépréciations | 2 250 |
| Autres charges | 3 420 | Autres produits | 5 000 |
| **Charges financières** | **12 580** | **Produits financiers** | **5 500** |
| Intérêts et charges assimilées | 12 580 | Autres intérêts et produits assimilés | 5 500 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations |  | Reprises sur dépréciations |  |
| **Charges exceptionnelles** | **20 840** | **Produits exceptionnels** | **27 500** |
| Sur opération de gestion | 840 | Sur opération de gestion | 500 |
| Sur opération de capital (Valeur nette comptable des éléments d’actif cédés) | 20 000 | Sur opération de capital  (Produit de cession des éléments d’actif cédés) | 27 000 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations |  | Reprises sur dépréciations |  |
| **Impôts sur les bénéfices** | **43 020** |  |  |
| **Total des charges** | **1 644 360** | **Total des produits** | **1 790 250** |
| **Solde créditeur : bénéfice** | **145 890** | **Solde débiteur : perte** |  |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **1 790 250** | **TOTAL GÉNÉRAL** | **1 790 250** |

Annexe 5 – Taux de profitabilité et répartition du chiffre d’affaires

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Taux de profitabilité** | **2010** | **2014** |
| Taux de marge brute d'exploitation : EBE/ CA | 40 % | 28 % |
| Taux de marge bénéficiaire : résultat net / CA | 10 % | 8 % |
| Taux de capacité d'autofinancement : CAF / CA | 37 % | 25 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | En valeur | | En pourcentage | |
| **Répartition du chiffre d'affaires** | **2010** | **2014** | **2010** | **2014** |
| Moteurs électriques | 925 000 | 945 110 | 100 % | 51 % |
| Vélos électriques | - | 904 890 | - | 49 % |
| Total | 925 000 | 1 850 000 | 100 % | 100 % |

Annexe 6 – Ratio de capacité de remboursement

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ratio** | **2010** | **2014** |
| Capacité de remboursement : Dettes financières + Concours bancaires  CAF | 4,5 | 3 |

Annexe 7 – Calculs des coûts complets pour l’année 2014 Tableau de répartition des charges indirectes

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Montant | Approvisionnement | Usinage | Assemblage | Distribution | Administration |
| Totaux secondaire | 249 830 | 116 900 | 46 604 | 53 536 | 26 290 | 6 500 |
| Nature de l'unité d'œuvre ou de l'assiette de frais |  | Kg de matières premières achetées | Heure de main d'œuvre directe | Nb de vélos assemblés | Quantités vendues | Coût de production |
| Nombre d'unités d'œuvre ou assiette de frais |  | 4 900 | 1 528 | 478 | 478 | 804 358 |
| Coût de l'unité d'œuvre ou taux de frais |  | 23,86 | 30,50 | 112,00 | 55,00 | 0,008081 |

Coût de revient des vélos à assistance électrique

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Vélos à assistance électrique Futuro** | | | **Vélos à assistance électrique Explorer** | | |
| Quantité | PU | Montant | Quantité | PU | Montant |
| Coût de production des vélos | 290 | 1 435,40 | 416 266 | 188 | 2 064,32 | 388 092 |
| MOD distribution **(1)** | 435 | 32 | 13 920 | 376 | 32 | 12 032 |
| Charges indirectes distribution | 290 | 55 | 15 950 | 188 | 55 | 10 340 |
| Charges indirectes administration | 416 266 | 0,008081 | 3 364 | 388 092 | 0,008081 | 3 136 |
| **Coût de revient** | 290 | 1550 | 449 500 | 188 | 2 200 | 413 600 |

Résultat des vélos à assistance électrique

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Vélos à assistance électrique Futuro** | | | **Vélos à assistance électrique Explorer** | | | Total |
| Quantité | PU | Montant | Quantité | PU | Montant |
| Chiffre d'affaires | 290 | 1545 | 448 050 | 188 | 2 430 | 456 840 | 904 890 |
| Cout de revient | 290 | 1550 | 449 500 | 188 | 2 200 | 413 600 | 863 100 |
| **Résultat** | 290 | - 5 | -1 450 | 188 | 230 | 43 240 | 41 790 |

ANNEXE A – Indicateurs de profitabilité (à rendre avec la copie)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2010** | **2014** |
| Production vendue  + Production stockée | 925 000  52 000 |  |
| **= Production de l’exercice** | **977 000** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| + Production de l’exercice  - Consommation en provenance des tiers | 977 000  450 400 | |  |
| **= Valeur ajoutée** | **526 600** | |  |
| + Subvention d’exploitation |  | |  |
| - Impôts et taxes | 4 000 | |
| - Salaires | 108 450 | |
| - Charges sociales | 45 550 | |
| **= Excédent brut d’exploitation** | **368 600** | |  |
| + Reprises sur dépréciations | 1 200 | |  |
| - Dotations aux amortissements et dépréciations | 250 000 | |
| + Autres produits | 3 500 | |
| - Autres charges | 2 750 | |
| **= Résultat d’exploitation** | **120 550** | |  |
| + Résultat financier | - | 22 000 |  |
| **= Résultat courant avant impôt** | **98 550** | |  |
| + Résultat exceptionnel | 5 000 | |  |
| - Impôts sur les sociétés | 13 400 | |
| **= Résultat net** | **90 150** | |  |

ANNEXE B – Coût de revient et résultat analytique des vélos (à rendre avec la copie)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Vélos à assistance électrique Futuro** | | | **Vélos à assistance électrique Explorer** | | |
| Quantité | PU | Montant | Quantité | PU | Montant |
| Coût de production | 290 | 1 435,40 | 416 266 | 188 | 2 064,32 | 388 092 |
| MOD distribution | 435 | 32 | 13 920 | 376 | 32 | 12 032 |
| Charges indirectes distribution |  |  |  |  |  |  |
| Charges indirectes administration | 416 266 | 0,008081 | 3 364 | 388 092 | 0,008081 | 3 136 |
| **Coût de revient** |  |  |  |  |  |  |