

SESSION 2023

**CAPET ET CAFEP**  
Concours externe - Troisième concours

Section  
**ÉCONOMIE ET GESTION**

Option  
**Comptabilité et finance**

**Épreuve écrite disciplinaire appliquée**

*L'épreuve porte sur l'enseignement de sciences de gestion.*

*Elle a pour but d'évaluer l'aptitude du candidat à concevoir et à organiser une séquence pédagogique sur la thématique proposée en exploitant de façon critique et argumentée un dossier documentaire fourni.*

*Le sujet de l'épreuve est spécifique à l'option choisie.*

**Durée : 5 heures**

Sont autorisés durant l'épreuve les usages suivants :

- **La calculatrice** dans les conditions relevant de la circulaire du 17 juin 2021 BOEN du 29 juillet 2021.
- **Liste des comptes du plan comptable général** non annotée à l'exclusion de toute autre information.

L'usage de tout ouvrage de référence, de tout dictionnaire et de tout autre matériel électronique est rigoureusement interdit.

Il appartient au candidat de vérifier qu'il a reçu un sujet complet et correspondant à l'épreuve à laquelle il se présente.

Si vous repérez ce qui vous semble être une erreur d'énoncé, vous devez le signaler très lisiblement sur votre copie, en proposer la correction et poursuivre l'épreuve en conséquence. De même, si cela vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, vous devez la (ou les) mentionner explicitement.

**NB : Conformément au principe d'anonymat, votre copie ne doit comporter aucun signe distinctif, tel que nom, signature, origine, etc. Si le travail qui vous est demandé consiste notamment en la rédaction d'un projet ou d'une note, vous devrez impérativement vous abstenir de la signer ou de l'identifier. Le fait de rendre une copie blanche est éliminatoire.**

**Tournez la page S.V.P.**

## DOCUMENTS REMIS AU CANDIDAT

Le sujet comporte 18 pages numérotées de 1 à 18.

*Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.*

Liste des annexes	page 1
Présentation du sujet	page 2
Annexes 1 à 16	pages 3 à 18

### **Le sujet comporte les annexes suivantes :**

- Annexe 1 : Equipements et logiciels à disposition dans la classe
- Annexe 2 : Présentation de Drone Up
- Annexe 3 : Bilan Actif
- Annexe 4 : Bilan Passif
- Annexe 5 : Compte de résultat
- Annexe 6 : Etat des immobilisations
- Annexe 7 : Etat des amortissements
- Annexe 8 : Tableau d'affectation du résultat
- Annexe 9 : Modèle tableau des SIG
- Annexe 10 : Détermination de la Capacité d'autofinancement
- Annexe 11 : Ratios de Drone Up
- Annexe 12 : Facture de cession d'immobilisation
- Annexe 13 : Contrat de crédit-bail
- Annexe 14 : Extrait du rapport annuel de Drone Up sur la répartition du résultat
- Annexe 15 : Bulletin de la Banque de France
- Annexe 16 : Extraits du programme de Terminale STMG, spécialité Gestion-Finance

## Présentation du sujet

### Mise en situation

Vous intervenez en classe de terminale STMG, en enseignement spécifique de gestion et finance. Il vous est demandé de concevoir une séquence reposant sur une exploitation pédagogique des documents décrivant la situation de gestion « Drone Up » permettant de travailler avec les élèves le thème « Analyser la situation de l'entreprise », en intégrant notamment les questions suivantes du programme :

2.1 Mesurer la performance, des approches multiples ?

2.2 Quelle structure financière pour assurer la pérennité de l'entreprise ?

### **Il vous est notamment demandé de présenter :**

- les objectifs d'apprentissage associés à cette séquence intégrant les deux questions de gestion ;
- le déroulement de la séquence: prérequis mobilisés, présentation aux élèves, découpage en différentes phases, outils pédagogiques et équipements mobilisés ;
- les travaux demandés aux élèves en indiquant, pour chacune des étapes de la séquence :
  - o les consignes fournies aux élèves (questions et/ou consignes de travail) ;
  - o les ressources choisie(s) dans le dossier joint (Annexes 1 à 15) en explicitant les raisons de votre choix et la transposition didactique nécessaire des documents retenus pour satisfaire les objectifs fixés (extraction d'une partie du document, suppression de certains termes ou informations, ajout d'indications voire de ressources documentaires complémentaires, etc.) ;

### **En outre, vous détaillerez :**

- Votre démarche comprenant l'ensemble des traitements nécessaires pour parvenir à un bilan fonctionnel (document à présenter et montants à justifier) à partir de la liasse fiscale de l'entreprise ;
- Les éléments de corrigé attendus relatifs à la question de gestion « 2.1 Mesurer la performance, des approches multiples ? » ;
- Les éléments essentiels de la trace écrite (synthèse, prise de note) que vous attendez de la part des élèves sur la notion d'effet de levier (sachant que les calculs ne sont pas demandés dans le programme) ;
- Des propositions de pistes de remédiation pour prendre en charge les éventuelles difficultés suivantes :
  - o Un élève confond les notions de capacité d'autofinancement et de résultat.
  - o Un élève confond le bénéfice de l'entreprise et la trésorerie.
  - o Un élève ne parvient pas à donner du sens à la notion de besoin en fonds de roulement car il n'établit pas de lien entre sa valeur et les éléments qui influent sur cette valeur.

## **ANNEXE 1 - Équipements et logiciels à disposition dans la classe**

La classe dispose de :

- postes de travail en réseau et tout moyen d'accès aux ressources, à des sites officiels,
- outils collaboratifs, intranet, bases documentaires, gestion électronique des documents,
- messagerie électronique,
- logiciel de traitement de texte et tableur,
- progiciel de gestion intégré (PGI) avec modules « gestion des immobilisations », « Gestion commerciale », « Comptabilité » et « Paye »,
- base de données accompagnant le PGI.

## **ANNEXE 2 - Présentation de Drone Up**

La société DRONE UP a été créée en 2014 par deux jeunes ingénieurs passionnés par les nouvelles technologies.

Cette jeune SARL se concentre sur trois activités :

- la conception sur mesure de drones aériens commercialisés sous la marque DRONE UP ;
- la distribution de drones marins et sous-marins multimarques achetés en France, en Chine ou aux Etats-Unis ;
- la formation dans son école de pilotage.

La conception de drones constituant l'activité principale exercée, l'entreprise est rattachée à l'industrie manufacturière, et plus particulièrement à la construction aéronautique et spatiale.

Ayant anticipé la montée en puissance de la concurrence sur le secteur du drone de loisirs, la société DRONE UP s'est positionnée, dès sa création, sur le marché des drones professionnels.

Ses clients sont des géomètres, des topographes, des agriculteurs, des scientifiques et des professionnels de l'inspection et la sécurité (surveillance des barrages, ponts, éoliennes, oléoducs, forêts, rivières...) basés en France et en Europe.

La société consacre 15% de son chiffre d'affaires à la recherche et au développement.

Cela lui permet de proposer des produits sur mesure, innovants et de qualité.

Pour la conception de ses drones sur mesure, la société achète les composants nécessaires (hélices, châssis en fibre de carbone, caméras thermiques, cartes de circuit, batteries lithium...) et les assemble dans ses ateliers situés dans la région nantaise.

Ses fournisseurs de composants sont français, chinois et américains.

Trois ans après son démarrage, la société est parvenue à développer son activité et à recruter du personnel, pour atteindre 24 salariés en 2019.

Malgré l'arrivée de la COVID, elle est parvenue à maintenir cet effectif grâce au système d'activité partielle existant en France. En dépit du ralentissement de l'activité, les investissements programmés ont été poursuivis.

DRONE UP est gérée par Monsieur Gaël Foucher, un des fondateurs de la société, qui table sur une reprise économique en 2021-2022 pour retrouver une progression de ses ventes de produits et des prestations de services assurées.

Identification de la société	DRONE UP SARL
Code NAF	Construction aéronautique et spatiale (3030Z)
Capital	670 000 € entièrement libéré 3350 parts sociales à 200 euros
Responsable comptable	Madame Camille Paumel
Date de clôture de l'exercice comptable	31 décembre de chaque année
Régime fiscal en matière de TVA	L'entreprise est soumise au régime du réel normal. Pour son activité de service, elle n'a pas opté pour l'exigibilité d'après les débits. Taux applicable : taux normal (20 %).
Numéro TVA intracommunautaire	FR 44471133782
Convention collective de rattachement	Convention Collective de la Métallurgie de Loire-Atlantique
Régime d'imposition des bénéficiaires	Entreprise soumise à l'impôt sur les sociétés. Elle bénéficie du régime de faveur des PME.

#### Système d'information comptable

La société DRONE UP est équipée d'un progiciel de gestion intégré recouvrant la gestion de stock, le planning atelier, la gestion commerciale, le marketing et la comptabilité.

#### Organisation comptable

Madame Paumel est chargée des opérations courantes et des travaux d'inventaire.

Elle réalise également les documents de synthèse et la liasse fiscale en collaboration avec un cabinet d'expertise comptable. Celui-ci se charge des obligations sociales de la société.

Tous les mois, Madame Paumel prépare les informations à communiquer au cabinet d'expertise comptable pour l'élaboration des fiches de paie.

## ANNEXE 3 - Bilan actif au 31/12/2021

		<b>BILAN - ACTIF</b>		D.G.I. N° 2050				
Désignation de l'entreprise : DRONE UP		Durée de l'exercice exprimée en nbre de mois : 12						
		Durée de l'exercice précédent : 12						
Déclaration souscrite en €		Exercice N, clos le : 31/12/2021			31/12/2020			
		Brut	Amortissements, provisions	Net	Net			
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ*</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB	AC				
		Frais de recherche et de développement	AD	AE				
		Concession, brevets et droits similaire	AF	15 244	AG	15 244	15 244	
		Fonds commercial	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP	779 169	AQ	386 609	392 560	213 111
		Installations techniques, matériels et outillage industriels	AR	307 227	AS	254 192	53 035	20 451
		Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évalués par mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU		CV			
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières	BH		BI			
	<b>TOTAL (II)</b>		BJ	<b>1 101 640</b>	BK	<b>640 801</b>	<b>460 839</b>	<b>248 806</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	128 680	BM	128 680	174 878	
		En cours de production de biens	BN	411 670	BO	411 670	273 420	
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	5 770	BW	5 770			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés	BX	1 111 368	BY	33 842	1 077 526	982 732
		Autres créances	BZ	322 130	CA		322 130	334 276
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités		CF	1 133 846	CG		1 133 846	1 422 133	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance (relevant de l'exploitation)	CH	25 159	CI		25 159	32 602	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	<b>3 138 623</b>	CK	<b>33 842</b>	<b>3 104 781</b>	<b>3 220 041</b>	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	CL						
	Primes de remboursement des obligations <b>(V)</b>	CM						
	Ecarts de conversion actif <b>(VI)</b>	CN						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>	CO	<b>4 240 263</b>	1A	<b>674 643</b>	<b>3 565 620</b>	<b>3 468 847</b>	

## ANNEXE 4 - Bilan passif au 31/12/2021

N° 11937 * 03 ②		BILAN - PASSIF avant répartition				D.G.I. N° 2051		
Désignation de l'entreprise : DRONE UP								
(Ne pas reporter le montant des centimes) *						Exercice 2021	Exercice 2020	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (dont versé...670 000.....)					DA	670 000	670 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apports, .....					DB		
	Ecart de réévaluation(2)* ( dont écart d'équivalence EK )					DC		
	Réserve légale					DD	50 150	45 000
	Réserves statutaires ou contractuelles					DE		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuations des cours B1 )					DF		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants)* EJ )					DG	252 000	252 000
	Report à nouveau					DH	200	0
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)					DI	88 110	114 982
	Subvention d'investissement					DJ		
	Provisions réglementées					DK		
	<b>TOTAL (I)</b>						DL	<b>1 060 460</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs					DM		
	Avances conditionnées					DN		
	<b>TOTAL (II)</b>						DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques					DP		
	Provisions pour charges					DQ		
	<b>TOTAL (III)</b>						DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles					DS		
	Autres emprunts obligataires					DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)					DU	581 000	306 615
	Emprunts et dettes financières diverses					DV	264 468	305 091
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					DW	11 539	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés					DX	990 686	1 062 779
	Dettes fiscales et sociales dont IS 2021 = 15890 IS 2020=16740					DY	601 935	672 144
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					DZ	55 532	40 236
	Autres dettes					EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance					EB		
<b>TOTAL (IV)</b>						EC	<b>2 505 160</b>	<b>2 386 865</b>
Ecart de conversion passif (V)					ED			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>						EE	<b>3 565 620</b>	<b>3 468 847</b>
RENVois	(1) Ecart de réévaluation incorporée au capital					1B		
	(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation				1C		
		Ecart de réévaluation libre				1D		
		Réserve de réévaluation				1E		
	(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme					EF		
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP					EH	85 000	72 500	

## ANNEXE 5 – Compte de résultat au 31/12/2021

		Exercice 2021				Exercice 2020		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA		FB	FC			
	Production vendue (biens et services)	FD	5 676 858	FE	FF	5 676 858	6 421 181	
	Production stockée				FM	138 250	300 210	
	Production immobilisée				FN			
	Subvention d'exploitation				FO	18 166	20 839	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				FP	4 046	36 633	
	Autres produits				FQ	14 364		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	5 851 684	6 778 863
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				FS		
Variation de stock (marchandises)					FT			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	1 614 094	1 691 341	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	46 198	-37 103	
Autres achats et charges externes					FW	2 053 943	2 750 291	
Impôts, taxes, versements assimilés					FX	62 605	100 599	
Salaires et traitements					FY	1 186 535	1 273 755	
Charges sociales					FZ	706 647	827 641	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		- sur immobilisations :		- dotations aux amortissements		GA	89 438	65 368
				- dotations aux provisions		GB		
		- sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	29 601	7 121
- Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
Autres charges					GE	4 343	8	
Total des charges d'exploitation (II)					GF	5 793 404	6 679 021	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					GG	<b>58 280</b>	<b>99 842</b>	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transféré (III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés				GL	7 682	12 473	
	Reprises sur provisions et transfert de charges				GM			
	Différences positives de change				GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	7 682	12 473
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions				GQ			
	Intérêts et charges assimilées				GR	11 533	4 070	
	Différence négative de change				GS			
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement				GT			
Total des charges financières (VI)					GU	11 533	4 070	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					GV	<b>-3 851</b>	<b>8 403</b>	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)</b>					GW	<b>54 429</b>	<b>108 245</b>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion					8 528		
	Sur opérations en capital (produits de cessions d'éléments d'actif)					35 000	21 334	
	Reprises sur provisions et transfert de charges							
Total des produits exceptionnels (VII)						43 528	21 334	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion					8 482	1 022	
	Sur opérations en capital (valeur comptable des éléments d'actif cédés)					1 365		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)						9 847	1 022	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>						<b>33 681</b>	<b>20 312</b>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						0		
Impôts sur les bénéfices (X)						0	13 575	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>						<b>5 902 894</b>	<b>6 812 670</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>						<b>5 814 784</b>	<b>6 697 688</b>	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>						<b>88 110</b>	<b>114 982</b>	

## ANNEXE 6 – Etat des immobilisations au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS		Valeur brute au début de l'exercice		Augmentations			
						Consécutives à une réévaluation		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développements		<b>TOTAL I</b>	KA		KB		KC	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		<b>TOTAL II</b>	KD	15 244	KE		KF	
CORPORELLES	Terrains			KG		KH		KI	
	Constructions	Sur sol propre		KJ	552 829	KK		KL	226 340
		Sur sol d'autrui		KM		KN		KO	
		Installations générales, agencements et aménagts.*		KP		KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillages industriels			KS	257 531	KT		KU	76 496
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements et aménagts.*		KV		KW		KX	
		Matériel de transport		KY		KZ		LA	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier		LB		LC		LD	
		Emballages récupérables et divers		LE		LF		LG	
	Immobilisations corporelles en cours			LH		LI		LJ	
	Avances et acomptes			LK	0	LL		LM	
<b>TOTAL III</b>			LN	<b>810 360</b>	LO	<b>0</b>	LP	<b>302 836</b>	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			8G		8M		8T	
	Autres participations			8U		8V		8W	
	Autres titres immobilisés			1P		1R		1S	
	Prêts et autres immobilisations financières			1T		1U		1V	
	<b>TOTAL IV</b>			LQ	<b>0</b>	LR	<b>0</b>	LS	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>				OG	<b>825 604</b>	OH	<b>0</b>	OJ	<b>302 836</b>
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
				par virement de poste à poste	Par cession à des tiers				
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		<b>TOTAL I</b>	LT		LU	<b>0</b>	1W	
	Autres postes d'immobilisation incorporelles		<b>TOTAL II</b>	LV		LW	<b>15 244</b>	1X	
CORPORELLES	Terrains			LX		LY		LZ	
	Constructions	Sur sol propre		MA		MB	779 169	MC	
		Sur sol d'autrui		MD		ME		MF	
		Inst. gales. Agencts. et aménagements		MG		MH		MI	
	Installations techniques, matériel et outillages industriels			MJ	26 800	MK	307 227	ML	
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales. Agencts. et aménagements divers		MM		MN		MO	
		Matériel de transport		MP		MQ		MR	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier		MS		MT		MU	
		Emballages récupérables et divers*		MV		MW		MX	
	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ		NA		NB	
	Avances et acomptes		NC	ND		NE		NF	
<b>TOTAL III</b>		<b>0</b>	NG	<b>26 800</b>	NH	<b>1 086 396</b>	NI	<b>0</b>	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			0U		0V		0W	
	Autres participations			0X		0Y		0Z	
	Autres titres immobilisés			2B		2C		2D	
	Prêts et autres immobilisations financières			2E		2F		2G	
	<b>TOTAL IV</b>		<b>0</b>	NJ	<b>0</b>	NK	<b>0</b>	2H	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>				OK	<b>26 800</b>	OL	<b>1 101 640</b>	OM	<b>0</b>

## ANNEXE 7 – Etat des amortissements au 31/12/2021

N° 10172*05		AMORTISSEMENTS								
Désignation de l'entreprise : DRONE UP										
CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE*								
		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements des éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I	PA		PB		PC		PD	
Autres immobilisations incorporelles		TOTAL II	PE		PF		PG		PH	
Terrains			PI		PJ		PK		PL	
Sur sol propre			PM		PN		PO		PQ	
Constructions			PR	339 718	PS	46 891	PT		PU	386 609
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions			PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			PZ	237 080	QA	42 547	QB	25 435	QC	254 192
Autres immobilisations corporelles			QD		QE		QF		QG	
Inst. générales, agencements et aménagts divers			QH		QI		QJ		QK	
Matériel de transport			QL		QM		QN		QO	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			QP		QR		QS		QT	0
Emballages récupérables et divers										
TOTAL III		QU	576 798	QV	89 438	QW	25 435	QX	640 801	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II +III)		ON	576 798	OP	89 438	OQ	25 435	OR	640 801	

## ANNEXE 8 – Tableau d'affectation du résultat 2021

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS					
Désignation de l'entreprise : DRONE UP					
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur		0C	200	
	Résultat de l'exercice précédent celui pour lequel la déclaration est établie		0D	88 110	
	Prélèvements sur les réserves (à détailler)				
		Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	0	0E	
TOTAL I		0F	88 310		
AFFECTATIONS	- Réserve légale		ZB	4 416	
	- Réserve spéciale des plus-values à long terme		ZC		
	- Autres réserves		ZD	0	
	- Réserve spéciale avant incorporation au capital (art. 219-I-f)*		A5		
	Dividendes		ZE	83 750	
	Autres répartitions		ZF	0	
Report à nouveau		ZG	144		
TOTAL II		ZH	88 310		

## ANNEXE 9 – Modèle tableau des soldes intermédiaires de gestion (Recueil des normes comptables françaises 2020, p483)

(Recueil des normes comptables françaises 2020, p. 501)

Section 2 – Système développé

Art 842 – 1

**Tableau des soldes intermédiaires de gestion**

Produits (colonne 1)		Charges (colonne 2)		Soldes intermédiaires (colonne 1 – colonne 2)	Z	N-1
Ventes de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale		
Production vendue		ou Déstockage de production (a)		Production de l'exercice		
Production stockée						
Production immobilisée						
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Production de l'exercice		Consommations de l'exercice en provenance de tiers		Valeur ajoutée		
Marge commerciale						
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Valeur ajoutée		Impôts, taxes et versements assimilés (b)		Excédent Brut d'Exploitation (ou Insuffisance Brute d'Exploitation)		
Subventions d'exploitation		Charges de personnel				
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Excédent Brut d'Exploitation		ou Insuffisance Brute d'Exploitation		Résultat d'exploitation		
Reprise sur charges et transfert de charges		Dotations aux amortissements et provisions				
Autres produits d'exploitation		Autres charges d'exploitation				
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Résultat d'exploitation		ou Résultat d'exploitation		Résultat courant avant impôts		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Produits financiers		Charges financières				
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Produits exceptionnels		charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel		
Résultat courant avant impôts		ou Résultat courant avant impôts		Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) (c)		
Résultat exceptionnel		ou Résultat exceptionnel				
		Participation des salariés				
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>				
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés		Plus ou moins-value sur cession d'actifs		

(a) En déduction des produits dans le compte de résultat.

(b) Pour le calcul de la valeur ajoutée, sont assimilés à des consommations externes, les impôts indirects à caractère spécifique inscrits au compte 635 « Impôts, taxes et versements assimilés » et acquittés lors de la mise à la consommation des biens taxables.

(c) Soit total général des produits – total général des charges.

## ANNEXE 10 – Détermination de la capacité d'autofinancement (Recueil des normes comptables françaises 2020, p484)

Art. 842-2

Détermination de la capacité d'autofinancement  
(à partir des postes du compte de résultat)

Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)
+ Transferts de charges (d'exploitation)
+ Autres produits (d'exploitation)
- Autres charges (d'exploitation)
± Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun
+ Produits financiers (a)
- Charges financières (b)
+ Produits exceptionnels (c)
- Charges exceptionnelles (d)
- Participation des salariés aux résultats
- Impôts sur les bénéfices
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>
(a) Sauf reprises sur provisions et dépréciations.
(b) Sauf dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions financiers.
(c) Sauf : - produits des cessions d'immobilisations ; - quote-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice ; - reprises sur provisions et dépréciations exceptionnelles.
(d) Sauf : - valeur comptable des immobilisations cédées ; - dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions exceptionnelles.

## ANNEXE 11- Ratios DRONE UP

RATIOS DE STRUCTURE FINANCIERE		
	2020	2021
Ratio d'indépendance financière	49,84%	58,86%
Ratio de capacité de remboursement	4,72	4,99

RATIOS DE RENTABILITE		
	2020	2021
Rentabilité économique	10,93%	3,84%
Rentabilité financière	10,63%	8,31%

RATIOS DU CYCLE D'EXPLOITATION en jours		
	2020	2021
Ratio de rotation des stocks de produits finis	25	34
Ratio de rotation des créances clients	46	59
Ratio de rotation des dettes fournisseurs	72	81

## ANNEXE 12- Facture cession Machine

<b>DRONE UP</b>  118 rue du zéphir 44860 Saint Aignan de Grand Lieu N° TVA : FR44471133782 TEL : 02 40 26 28 36		<b>FACTURE N° 1215 DU 10 OCTOBRE 2021</b>	
		doit	<b>SARL ELYPSE</b> 29 route du Galerne 85 000 La Roche sur Yon
DESIGNATION	QTE	PRIX UNIT HT	MONTANT HT
<b>Machine CNC Shopbot Desktop</b>	1	35 000,00	35 000,00
<b>Conditions et modalités de paiement</b> 30 jours fin de mois  <b>IBAN : FR15 1265 9574</b>		<b>TOTAL HT</b>	<b>35 000,00</b>
		<b>TVA 20%</b>	<b>7 000,00</b>
		<b>TOTAL TTC</b>	<b>42 000,00</b>

## ANNEXE 13- Contrat de crédit-bail

**DRONE UP**

**Contrat de crédit-bail**

Exprimé en euros

**Identification**

Numéro du contrat                    **LOC\_1**  
 Objet                                    **MEUBLES**  
 Organisme                            **LOCAM**  
 Compte comptable                 **61210000 LOCATION MEUBLES**

**Caractéristiques**

Date d'origine                    **15/11/2020**                    Périodicité                    **Mensuelle**                    Durée en mois :    **24**  
 Date de rachat                    **15/11/2022**  
 TVA récupérable                 **OUI**                    Taux TVA                    **20,00**

**Immobilisation(s)**

**B81100**

**Valeurs**

Monnaie                    **€**

Bien	Libellé	Valeur d'origine	Valeur de rachat	Total redevances 5 760,08
			5 000,00	
	<b>Total</b>	<b>5 000,00</b>		
	<b>Total de rachat</b>		<b>1 000,00</b>	
	<b>Dépôt initial</b>			
	<b>Reste à payer</b>		<b>1 000,00</b>	
	<b>Restitution dépôt</b>			

**Loyers**

	Première échéance	Deuxième échéance
<b>Date d'échéance</b>	<b>15/12/2020</b>	<b>15/01/2021</b>
<b>Début de période</b>	<b>15/12/2020</b>	<b>15/01/2021</b>
<b>Fin de période</b>	<b>14/01/2021</b>	<b>14/02/2021</b>
<b>Loyer</b>	250,43	239,55
<b>Assurance    61600000</b>	0,00	0,00
<b>Total des autres éléments</b>	<b>8,00</b>	<b>8,00</b>
<b>Total échéances</b>	<b>258,43</b>	<b>247,55</b>

**Autres éléments**

Libellé	Compte	Taux TVA	Mt. 1er échéance	Mt. 2 <sup>ème</sup> échéance
<b>LOC_1 – Autre élément N° : 1</b>	<b>61500000</b>	<b>20,0000</b>	<b>8,00</b>	<b>8,00</b>
		<b>Total</b>	<b>8,00</b>	<b>8,00</b>

## **ANNEXE14 : Proposition d'affectation du résultat de Drone Up (extrait du rapport annuel 2021)**

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, la société a réalisé un chiffre d'affaires hors taxes de 5 000 850 euros contre 6 421 181 euros au cours de l'exercice 2020.

Le bénéfice d'exploitation s'élève à 58 280 euros en 2021 contre 99 842 euros au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

L'exercice clos le 31 décembre 2021 se solde pour la société par un bénéfice de 88 110 euros, contre un bénéfice de 114 982 euros en 2020.

Nous proposons d'affecter ce résultat de la manière suivante :

- 4 416 euros à la réserve légale ;
- 83 750 euros en dividendes versés ;
- 144 euros au report à nouveau.

Il est rappelé que depuis la création de la Société, l'exercice 2021 est seulement le deuxième exercice où des dividendes sont distribués.

## Annexe 15 : Extraits du Bulletin de la Banque de France 232/1

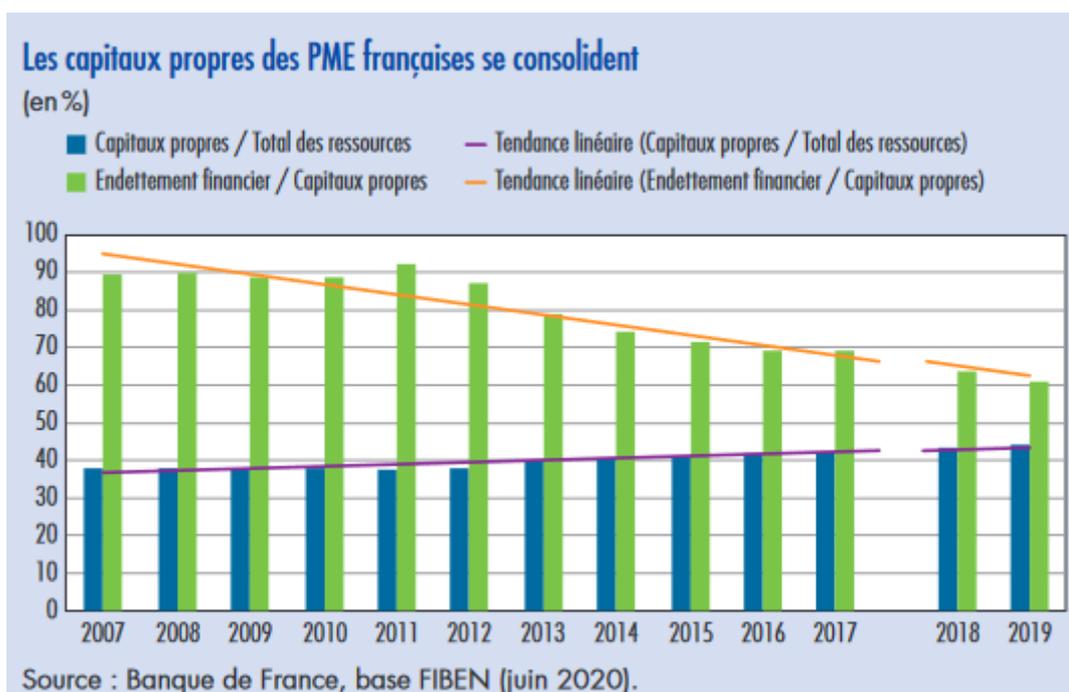
Les données comptables 2019 permettent de caractériser la situation financière des petites et moyennes entreprises (PME) en France à la veille de la crise liée à la Covid-19. La dynamique de renforcement des fonds propres et de baisse du levier d'endettement à l'œuvre ces dernières années a rendu aux PME une capacité à se réendetter. Le taux de marge a ainsi poursuivi en 2019 sa progression continue depuis dix ans, pour tous les types de PME et dans les principaux secteurs. Les PME ont pratiquement retrouvé leurs niveaux de rentabilité d'avant la crise de 2008. Une dizaine d'années leur ont ainsi été nécessaires pour effacer l'impact du choc exogène de l'époque. L'investissement s'avère relativement stable pour l'ensemble des PME, hormis pour la construction et l'industrie, où il augmente ; néanmoins le niveau du taux d'investissement d'avant 2008 est loin d'être atteint en 2019. Différentes mesures du plan de relance pourraient soutenir l'investissement. La part des capitaux propres dans le total des ressources, de 37,8 % en 2007, atteint 44 % en 2019 pour l'ensemble des PME. Grâce à ce renforcement de structure, les PME sont donc plus solides qu'en 2008 pour faire face à une nouvelle crise. Ce sont les PME mono-unités légales qui connaissent la plus forte augmentation (+ 6,9 points, contre + 6,1 points pour l'ensemble des PME).

### Les PME disposent d'une capacité d'endettement

Il en résulte logiquement un allègement du ratio « dettes/capitaux propres » (cf. graphique ci-dessous), soit une baisse du levier financier (cf. encadré « effet de levier »). Cette évolution redonne une capacité d'endettement aux PME, bien utile pour faire face à la crise de la Covid-19. La crise actuelle va en effet conduire à une forte progression de la dette bancaire des PME, notamment par le recours aux prêts garantis par l'État (au 14 août 2020, près de 41 milliards d'encours de PGE pour les PME hors très petites entreprises – TPE –, soit 34,9 % des montants accordés)

### Quelques chiffres

- + 4,7 % la hausse du chiffre d'affaires des PME en 2019
- 22,7 % le taux de marge des PME en 2019
- 44 % la part des capitaux propres dans les ressources des PME en 2019



### **Effet de levier**

Le ratio « dettes/capitaux propres » est le levier d'endettement. Il permet de mesurer l'incidence positive ou négative de l'endettement de l'entreprise sur sa rentabilité financière. Une partie des capitaux investis dans l'entreprise pour produire la rentabilité économique provient des créanciers ; ceux-ci étant rémunérés par l'intérêt ( $i$ ). Si les fonds prêtés par les créanciers sont investis dans une activité dont la rentabilité ( $RE$ ) est supérieure à leur coût ( $i$ ), les actionnaires bénéficient de cette marge ; on dit que l'effet de levier est positif. C'est ici qu'intervient le bras du levier, rapport des dettes aux capitaux propres : plus ce rapport est élevé et plus l'effet de levier est important. Il joue en sens contraire si le levier devient négatif ( $RE < i$ ).

## **ANNEXE 16- Extraits programme terminale STMG, Enseignement spécifique de gestion et finance**

### **Thème 2 : Analyser la situation de l'entreprise**

L'information financière issue des documents de synthèse, complétée éventuellement de données économiques, juridiques et comptables d'origine interne ou externe, permet de mesurer la performance de l'entreprise et d'analyser sa situation financière.

Dans ce cadre, deux angles d'analyse sont retenus :

- celui de l'appréciation de la performance dans sa dimension financière (indicateurs de profitabilité et de rentabilité) ;
- celui de l'équilibre financier, de ses fondements et de ses limites.

À partir d'un contexte d'entreprise comportant notamment les documents de synthèse et des éléments de comparaisons temporelles et sectorielles, l'élève est capable :

- d'analyser la performance de l'activité à l'aide d'indicateurs de profitabilité et de rentabilité en effectuant des comparaisons dans le temps et dans l'espace ;
- d'estimer les effets d'une évolution de l'activité sur la performance de l'entreprise ;
- d'établir un lien entre l'endettement et la rentabilité financière (effet de levier, sans le calculer) ;
- d'évaluer globalement la situation financière de l'entreprise ;
- de formuler des recommandations pour une amélioration de la structure financière ;
- d'analyser un bilan fonctionnel ;
- d'énoncer les limites de l'analyse fonctionnelle.

Questions	Notions	Indications complémentaires
<p><b>2.1 Mesurer la performance, des approches multiples ?</b></p>	<p>Analyse de la profitabilité :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- excédent brut d'exploitation (EBE), résultat d'exploitation (RE), résultat courant avant impôt (RCAI) ;</li> <li>- capacité d'autofinancement (CAF).</li> </ul> <p>Analyse de la rentabilité : rentabilité économique, rentabilité financière, effet de levier.</p>	<p>Selon les objectifs des parties prenantes, différentes approches sont mobilisables pour mesurer l'activité. L'analyse de la profitabilité consiste à cerner la capacité de l'entreprise à dégager un résultat (EBE, résultat d'exploitation ou résultat courant avant impôt) ou une ressource (CAF) par son activité. L'analyse de la rentabilité consiste à :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- évaluer le niveau de rémunération des capitaux engagés dans l'activité, capitaux investis d'un point de vue économique : c'est la vision du dirigeant ;</li> <li>- évaluer le niveau de rémunération des capitaux propres d'un point de vue financier : c'est la vision de l'apporteur de capitaux.</li> </ul> <p>Le rapprochement entre la rentabilité économique et la rentabilité financière permet, sans établir de formules de calcul, de mettre en évidence un effet de levier.</p> <p><i>Il s'agit d'approfondir la notion de performance financière abordée en classe de première dans l'enseignement de spécialité de sciences de gestion et numérique. Dans un contexte organisationnel donné, des simulations peuvent être réalisées sur tableur, prenant en compte les attentes de différentes parties prenantes.</i></p>
<p><b>2.2 Quelle structure financière pour assurer la pérennité de l'entreprise ?</b></p>	<p>Bilan fonctionnel. Analyse des cycles d'exploitation, d'investissement et de financement :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fonds de roulement net global (FRNG), besoin en fonds de roulement (BFR) et trésorerie nette ;</li> <li>- ratios du cycle d'exploitation (rotation des stocks, des créances clients et des dettes fournisseurs).</li> </ul> <p>Ratio d'indépendance financière.</p> <p>Ratio de capacité de remboursement.</p> <p>Limites de l'analyse fonctionnelle.</p>	<p>Analyser la structure financière consiste à porter un jugement sur la situation de l'entreprise et ses possibilités de développement à travers l'étude de ses cycles d'exploitation, d'investissement et de financement. L'analyse se fait, autant que possible, sur la base de comparaisons dans le temps et dans l'espace (données sectorielles, pratiques nationales, etc.).</p> <p>Le bilan fonctionnel déjà établi est le support de cette analyse. Par mesure de simplification, les valeurs mobilières de placement sont rattachées à la trésorerie. Le BFR n'est pas décomposé entre BFRE et BFRHE. La notion de concours bancaires courants est abordée pour illustrer la trésorerie passive.</p> <p>L'approche par les ratios permet de compléter l'analyse des grandes masses et des soldes. Lors du recensement des mesures susceptibles d'améliorer la structure financière, on met en évidence les éventuelles dégradations d'autres dimensions de la performance.</p> <p><i>À partir d'un contexte organisationnel et d'un bilan fonctionnel fourni et en ayant recours à un tableur, il s'agit :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'évaluer l'impact de la variation du niveau d'activité et/ou des délais sur le niveau du BFR ;</li> <li>- d'interpréter les valeurs de différents ratios dont la formule est rappelée ;</li> <li>- d'identifier les conséquences de la variation du FR et du BFR sur le niveau de la trésorerie au regard du type d'activité.</li> </ul>

### Thème 3 : Accompagner la prise de décision

L'analyse de la situation financière de l'entreprise met en évidence les besoins de financement des cycles d'investissement et d'exploitation. On choisit d'aborder la prise de décision dans quatre domaines : les modalités de financement, l'optimisation de la trésorerie, l'éventuelle distribution de bénéfices et l'offre des produits, qui visent à assurer compétitivité et développement de l'organisation.

À partir d'un contexte organisationnel lié à une prise de décision de gestion et d'un logiciel de simulation, **l'élève est capable** :

- de recenser les différents modes de financement mobilisables ;
- d'identifier les paramètres qui vont influencer l'arbitrage entre différents modes de financement à long terme et de comprendre les enjeux de cet arbitrage en fonction de la situation de l'entreprise et de sa stratégie ;
- de caractériser la situation de trésorerie et de choisir une solution pour équilibrer la trésorerie ;
- de présenter les possibilités d'affectation du résultat et d'en comprendre les enjeux notamment en cas d'appel public à l'épargne ;
- de mesurer l'impact de la modification de l'offre commerciale d'une entreprise sur ses coûts ;
- de mesurer l'impact d'une commande supplémentaire sur le résultat de l'entreprise ;
  - d'apprécier la pertinence du choix de la méthode de calcul de coûts dans une situation donnée ou les éventuelles limites de ce choix.

[...]

<b>3.3</b> <b>L'affectation du résultat, un choix qui engage l'avenir ?</b>	Affectation du résultat : réserves obligatoires et facultatives, distribution de bénéfices, report à nouveau.	L'étude de l'affectation du résultat, et en particulier du niveau de distribution de bénéfices, conduit à interroger la marge de manœuvre du manager, entre sauvegarde de la capacité d'autofinancement de l'entreprise et satisfaction des propriétaires (valorisation des titres de propriété et distribution de bénéfices).
--	---	--

## INFORMATION AUX CANDIDATS

Vous trouverez ci-après les codes nécessaires vous permettant de compléter les rubriques figurant en en-tête de votre copie. Ces codes doivent être reportés sur chacune des copies que vous remettrez.

### **CAPET EXTERNE - ÉCONOMIE GESTION** Option : Comptabilité Finance

► Concours externe du CAPET de l'enseignement public

Concours	Section/option	Epreuve	Matière
EDE	8010F	102	9312

► Concours externe du CAPET de l'enseignement privé

Concours	Section/option	Epreuve	Matière
EDF	8010F	102	9312