

RÉPUBLIQUE TUNISIENNE MINISTÈRE DE L'ÉDUCATION	EXAMEN DU BACCALAURÉAT	Session de contrôle	2024
	Épreuve : Gestion	Section : Économie et Gestion	
	Durée : 3h30	Coefficient de l'épreuve: 3	

N° d'inscription

Le sujet est composé de deux parties sur 9 pages numérotées de 1/9 à 9/9

PREMIERE PARTIE : (5 points)

Exercice n° 1 : Gestion commerciale

Exercice n° 2 : Gestion des ressources humaines

DEUXIEME PARTIE : (15 points)

Dossier n° 1 : Etude de la rentabilité des deux articles

Dossier n° 2 : Optimisation de la gestion de l'approvisionnement

Dossier n° 3 : Choix d'investissement

Dossier n° 4 : Financement de l'investissement

Nota : Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie

PREMIERE PARTIE

Exercice n° 1 :

L'entreprise « **EXCELLENCE** » est spécialisée dans la fabrication et la vente de tables en plastique. Ce produit est vendu exclusivement auprès des grandes surfaces. Le service comptable vous communique les informations ci-dessous concernant l'activité de l'entreprise en 2023 :

Désignations	Table en plastique
Marge sur coût variable unitaire	50 D
Production fabriquée et vendue chaque année par l'entreprise	7 200 Tables
Coût fixe total annuel pour une production de 7 200 tables	108 000 D

- le taux de marque moyen pratiqué par les grandes surfaces est de 20 % ;
- le prix de vente public moyen de ce produit est de 125 D HTVA de 19 % ;
- l'activité est régulière sur toute l'année (12 mois).

Travail à faire :

- 1) Calculez le prix de vente minimal pour l'entreprise.
- 2) Vérifiez que le prix de vente HTVA (TVA 19 %) facturé par l'entreprise aux grandes surfaces est de 100 D.
- 3) Déterminez :
 - a- le seuil de rentabilité en valeur ;
 - b- la date à laquelle l'entreprise ne réalise ni bénéfices ni pertes ;
 - c- la marge de sécurité.
- 4) Commentez les résultats de la question 3.

Exercice n° 2 :

Le responsable des ressources humaines de l'entreprise « MOUNIRA » vous fournit les informations relatives aux effectifs et salaires bruts par catégorie du personnel de l'entreprise pour l'année 2023 et les mouvements prévus du personnel au début de l'année 2024.

Effectifs et salaires pour l'année 2023

Eléments \ Catégories	Cadres (C)	Techniciens agents de maîtrise (TAM)	Ouvriers qualifiés (OQ)	Ouvriers spécialisés (OS)
Effectifs actuels	5	10	12	50
Salaire brut annuel et individuel moyen	26 400 D	20 400 D	13 200 D	10 560 D

Les prévisions des mouvements du personnel au début de l'année 2024 sont :

- 6 ouvriers spécialisés seront promus ouvriers qualifiés ;
- 3 ouvriers qualifiés seront promus Techniciens agents de maîtrise (TAM) ;
- 2 TAM seront promus cadres ;

Départs à la retraite et recrutements prévus au début de l'année 2024

Eléments \ Catégories	Cadres (C)	Techniciens agents de maîtrise (TAM)	Ouvriers qualifiés (OQ)	Ouvriers spécialisés (OS)
Départs à la retraite	2	3	2	5
Recrutements externes	2	4	5	15

Autres informations :

- aucune augmentation de salaire n'est prévue en 2024 ;
- pour chaque catégorie, le salaire brut annuel par nouveau recruté représente 80 % du salaire brut annuel et individuel moyen de l'année 2023 ;
- les charges connexes sur salaire comprennent : CNSS 16,57 %, TFP = 1 % et FOPROLOS 1 %.

Travail à faire :

1) Déterminez :

- les effectifs prévisionnels au 31/12/2024 (annexe n° 1 à rendre avec la copie page 6/9) ;
- le salaire brut annuel global pour l'année 2024 (annexe n° 2 à rendre avec la copie page 6/9) ;
- la masse salariale globale en 2024.

2) Sachant que la masse salariale globale de l'année 2023 est de 1 212 259,680 D, calculez le taux d'évolution de la masse salariale globale de 2023 à 2024. Commentez le résultat obtenu.

DEUXIEME PARTIE

La société « TAHAR & Cie » est spécialisée dans la confection du prêt à porter. Elle produit, à partir d'un même tissu, deux articles pour homme : Pantalon (P) et veste (V). Elle a connu une évolution importante de son activité et n'arrive plus à satisfaire toutes les commandes de ses clients. Compte tenu de l'évolution positive du marché et de sa capacité d'absorption, les responsables envisagent d'accroître davantage le potentiel productif à partir du 02/01/2024.

Dossier n° 1 : Etude de la rentabilité des deux articles

A- Quantité optimale à fabriquer

La fabrication des deux articles passe par deux ateliers : Atelier « Coupe » et Atelier « Confection ».

La capacité de production mensuelle de ces deux ateliers ainsi que le temps de main d'œuvre directe (MOD) par article fabriqué se résument dans le tableau suivant :

Temps de passage dans les deux ateliers des deux articles « P » et « V »

Désignations	Ateliers	
	Coupe	Confection
Pantalon (P)	10 mn	20 mn
Veste (V)	12 mn	30 mn
Capacité mensuelle maximale	2 000 h	4 500 h

Travail à faire :

- 1) Exprimez sous forme d'inéquations les contraintes des deux ateliers.
- 2) Déterminez algébriquement les quantités mensuelles optimales à fabriquer de chaque type d'article pour assurer le plein emploi des deux ateliers.

B- Etude de la rentabilité des deux articles

La société « **TAHAR & Cie** » désire étudier la rentabilité de chaque article pantalon (P) et veste (V). Elle s'est fixé comme objectif la réalisation d'un taux de rentabilité minimum de **24 %** pour chaque article.

L'entreprise adopte la méthode des sections homogènes (centres d'analyse). Elle vous fournit les renseignements relatifs au mois de décembre 2023 :

- le tableau des charges directes pour un pantalon (P) et une veste (V) (voir **annexe A page 5/9 à consulter**) ;
- le tableau de répartition des charges indirectes (voir **annexe B page 5/9 à consulter**) ;
- la production de la période est celle du plein emploi ;
- le prix de vente HTVA d'un pantalon (P) est de 91,360 D et d'une veste (V) est de 124 D ;
- les stocks au début du mois des articles finis et des matières sont supposés nuls ;
- toutes les quantités fabriquées (pantalons et vestes) sont vendues.

Travail à faire :

- 1) Déterminez les totaux à répartir des deux sections auxiliaires : Administration et Entretien (Prestations réciproques).
- 2) Complétez :
 - a- l'extrait du tableau de répartition des charges indirectes (**Annexe n° 3 page 6/9 à rendre avec la copie**) ;
 - b- le tableau de calcul des coûts de production des articles (P) et (V) (**Annexe n° 4 page 7/9 à rendre avec la copie**) ;
 - c- le tableau de calcul des coûts de revient et les résultats analytiques des deux articles produits et vendus (**Annexe n° 5 et annexe n° 6 page 7/9 à rendre avec la copie**).
- 3) Déterminez le taux de rentabilité de chaque article.
- 4) L'entreprise arrive-t-elle à réaliser son objectif en termes de rentabilité ? Justifiez.

Dossier n° 2 : Optimisation de la gestion de l'approvisionnement

La société envisage optimiser sa politique d'approvisionnement pour améliorer davantage la rentabilité de ses deux articles pantalon (P) et veste (V) en minimisant les coûts liés au stockage de tissu.

Les achats annuels s'élèvent 5 184 000 D. La société passe deux (2) commandes par trimestre. Le taux de possession est annuellement de 10 % de la valeur du stock moyen et le coût de passation d'une commande est de 1 800 D. L'activité est régulière sur toute l'année (12 mois).

Travail à faire :

- 1) Pour la situation actuelle, calculez :
 - a- le nombre annuel de commandes ;
 - b- le coût total de passation ;
 - c- le coût total de possession.
- 2) Que constatez-vous ?
- 3) Si la société adopte le modèle de Wilson :
 - a- déterminez le nombre optimal de commandes ;
 - b- déduisez le coût total d'approvisionnement (coût de gestion des stocks) ;
 - c- chiffrez l'économie à réaliser.

Dossier n° 3 : Choix d'investissement

Pour répondre à la demande croissante de ses articles, la société « TAHAR & Cie » décide, au début de l'année 2024, d'investir dans une nouvelle unité de production. Elle hésite entre deux unités dont les informations correspondantes sont les suivantes :

❖ Caractéristiques :

Désignations	Unité « L »	Unité « S »
Prix d'acquisition HTVA de 19 %	100 000 D	120 000 D
Frais d'installation HTVA de 19 %	6 000 D	8 000 D
Mode d'amortissement	Linéaire	Linéaire
Durée du projet	5 ans	5 ans
Valeur résiduelle à la fin de la 5 ^{ème} année	Nulle	Nulle

❖ Autres informations :

▪ Unité « L » :

- la capacité d'autofinancement (CAF) annuelle constante serait de 40 000 D ;
- la VAN actualisée serait de 38 191,040 D.

▪ Unité « S » :

- les bénéfices nets prévisionnels seront comme suit :

Eléments	2024	2025	2026	2027	2028
Bénéfices nets d'impôts	40 000 D	35 000 D	32 000 D	30 000 D	29 000 D

- le délai de récupération du coût de l'investissement (DRCI) est de 2 ans et 12 jours.

- Taux d'impôt sur les bénéfices 15 %
- Taux d'actualisation 12 %.

Travail à faire :

- 1) Calculez le coût réel d'acquisition de chaque unité.
- 2) Pour l'unité « S » :
 - a- vérifiez que l'amortissement annuel est de 25 600 D, sachant que sa durée de vie est de 5 ans ;
 - b- complétez l'annexe n° 7 page 8/9 à rendre avec la copie ;
 - c- déterminez la valeur actualisée nette (VAN).
- 3) Calculez le délai de récupération du coût de l'investissement de l'unité « L ».
- 4) Sachant que l'entreprise exige un délai de récupération du coût de l'investissement (DRCI) inférieur à 2 ans et 6 mois ainsi qu'une valeur actualisée nette (VAN) supérieure à 60 000 D, en justifiant votre réponse quelle serait l'unité à choisir ?

Dossier n° 4 : Financement de l'investissement

Au début de l'année 2024, pour le financement du coût d'acquisition HTVA (TVA 19 %) de l'unité « S », l'entreprise hésite entre les deux modes de financement suivants :

1^{er} mode : Financement mixte

- Contracter un emprunt bancaire de 100 000 D remboursable, à la fin de chaque année, par 5 fractions égales augmentées des intérêts au taux de 11 % l'an du capital restant dû ;
- le reste sera prélevé sur les fonds propres.

2^{ème} mode : Financement par crédit-bail

- Le coût net de financement sera de 111 330 D

Travail à faire :

- 1) Complétez le tableau de remboursement de l'emprunt (annexe n° 8 page 8/9 à rendre avec la copie).
- 2) Déterminez le coût net de financement du premier mode de financement. (Annexe n° 9 page 9/9 à rendre avec la copie) ;
- 3) Quel est le mode de financement à retenir par la société ? Justifiez.

ANNEXES A CONSULTER

Annexe A

Tableau des charges directes pour un pantalon (P) et une veste (V)

Eléments	Pantalon « P »	Veste « V »
Matières premières consommées		
- Tissu	1,5 mètre à 24 D le mètre	1,8 mètre à 24 D le mètre
- Fournitures diverses	12 D	20 D
Main d'œuvre :		
- Atelier Coupe	10 mn à 6,300 D l'heure	12 mn à 6,300 D l'heure
- Atelier Confection	20 mn à 7,100 D l'heure	30 mn à 7,100 D l'heure
Autres frais de production	11 D	15,490 D
Frais de distribution	3 D	3 D

Annexe B

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales			
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe	Atelier confection	Distribution
Totaux après répartition primaire	12 500 D	7 300 D	5 650 D	2 650 D	7 250 D	3 370 D
Répartition secondaire :						
Administration	-	2	1	1	5	1
Entretien	1	-	2	2	4	1
Nature de l'unité d'œuvre			1 mètre de tissu acheté	HMOD	HMOD	1 article vendu

NB : Les charges indirectes d'approvisionnement ne concernent que la matière première « Tissu »

ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1

Effectifs prévisionnels le 31/12/2024

Eléments		Cadres	T A M	Ouvriers Qualifiés	Ouvriers spécialisés
Effectif au 31/12/2023		5	10	12	50
Départs à la retraite		.....	.....	.....	.....
Recrutement externe		.....	.....	.....	.....
Promotion	de la catégorie inférieure	.....	.....	.....	.....
	vers la catégorie supérieure	.....	.....	.....	.....
Effectif au 31/12/2024		.....	.....	.....	.....

Annexe n° 2

Salaires bruts annuels pour l'année 2024

Eléments	Effectif après départ à la retraite et la promotion				Effectif des nouveaux recrutés en 2024				Totaux
	Cadres	T A M	Ouvriers Qualifiés	Ouvriers spécialisés	Cadres	T A M	Ouvriers Qualifiés	Ouvriers spécialisés	
Effectif	.....	8	.....	39	2	.....	5	.....	91
Salaire brut annuel et individuel moyen	26 400	20 400	13 200	10 560	21 120	.....	10 560	.....
Salaire brut annuel global	.....	163 200	.....	411 840	42 240	.....	52 800	.....	1 165 680

Annexe n° 3

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Approvisionnement	Atelier		Distribution
		Coupe	Confection	
Totaux après répartition secondaire	9 000	6 000	18 000	5 720
Nature de l'unité d'œuvre	1 mètre de tissu acheté	HMOD	HMOD	1 article vendu
Nombre d'unités d'œuvre	18 000	.....	.....	.....
Coût d'une unité d'œuvre	.....	.....	.....	0,520

Épreuve : Gestion (Section : Économie et Gestion) – Session de contrôle 2024

Section : Économie et Gestion N° d'inscription : Série :
 Nom et prénom :
 Date et lieu de naissance :

Signatures des surveillants

Annexe n° 4

Coût de production des deux articles fabriqués

Eléments	Pantalons (P)			Vestes (V)		
	Quantités	C.U.	Montants	Quantités	C.U.	Montants
Tissu consommé	24,500	.....	.....	24,500	.....
Fournitures diverses
MOD Atelier Coupe
MOD Atelier Confection
Autres frais de production
Charges indirectes Atelier Coupe
Charges indirectes Atelier Confection
Coût de production	6 000	.....	.....	5 000	.....	.....

Annexe n° 5

Tableau des coûts de revient des deux articles fabriqués et vendus

Eléments	Pantalons (P)			Vestes (V)		
	Quantités	C.U.	Montants	Quantités	C.U.	Montants
Coût de production
Frais directes de distribution
Charges indirectes de distribution
Coût de revient

Annexe n° 6

Tableau des résultats analytiques des deux articles vendus

Eléments	Pantalons (P)			Vestes (V)		
	Quantités	C.U.	Montants	Quantités	C.U.	Montants
Chiffre d'affaires
Coût de revient
Résultat

NE RIEN ECRIRE ICI

Annexe n° 7

Tableau de calcul des CAF actualisées de l'équipement « S »

Eléments	Années	2024	2025	2026	2027	2028
Bénéfices nets		40 000	35 000	32 000	30 000	29 000
.....	
CAF annuelle	
Coefficient d'actualisation		0,892857	0,797194	0,711780	0,635518	0,567427
.....	
Total CAF actualisées					

Annexe n° 8

Tableau de remboursement de l'emprunt

n	Capital restant dû en début de la période	Intérêts (11 %)	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de la période
1	(1) .....	.....	.....
2
3
4
5

Détail de calcul :

(1)

NE RIEN ECRIRE ICI

Annexe n° 9

Tableau de calcul des flux nets de trésorerie actualisés

(sommes en dinars)

Eléments	Années	0	1	2	3	4	5
Décaissements							
Coût d'acquisition HT						
Paiement des intérêts		
Remboursement du principal		
Totaux des décaissements	
Encaissements							
Montant de l'emprunt						
La valeur résiduelle						
Economies d'impôt sur les amortissements du bien		
Economies d'impôt sur les intérêts		
Totaux des encaissements	
Flux nets de trésorerie	
Coefficient d'actualisation (12 %)		1	0,892857	0,797194	0,711780	0,635518	0,567427
Flux nets de trésorerie actualisés (1)	
Coût net de financement du premier mode						

(1) Se limiter à trois chiffres après la virgule sans arrondissement

NE RIEN ECRIRE ICI