

Travailler les spécialités – Un concept, des situations différentes - Spécialité gestion et finance

Document Enseignant

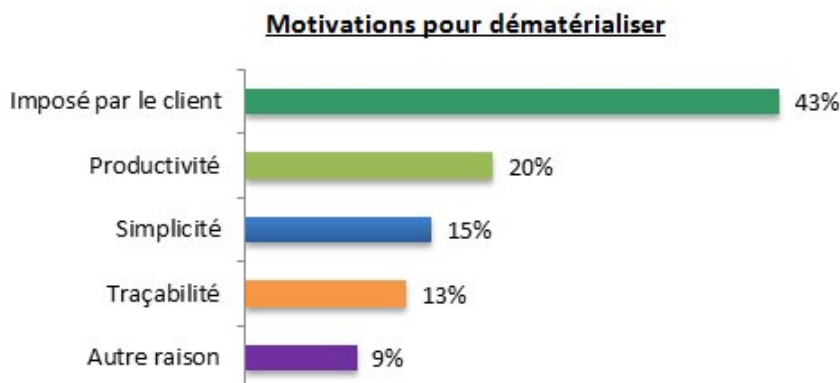
Un exercice en gestion & finance pour comprendre comment adapter ses connaissances au(x) cas étudié(s)

L'exercice proposé peut être fait avec une relative autonomie par les élèves répartis en groupe de 3 ou 4.

L'objectif est de montrer que des tendances comparables (ici la diminution du résultat d'exploitation) ne s'expliquent pas toujours de la même façon selon l'organisation étudiée.

Dans l'idéal, un élève doit, face à un énoncé, savoir :

- Contextualiser, c'est-à-dire repérer la problématique de l'entreprise (matérialisée dans l'exercice par le tableau comparatif du contexte : date de création, objectifs stratégiques, répartition du chiffre d'affaires, etc.) comme propose de le faire l'étape 1 de la fiche 2 d'auto-évaluation ;
- Décontextualiser, c'est-à-dire, au-delà de la spécificité du contexte à étudier, identifier, dans son cours, les concepts à mobiliser ou les catégories de causes ou de conséquences d'une tendance observée (dans l'exercice, cela concerne l'analyse du résultat, la signification des différents SIG et l'identification des différentes causes expliquant la diminution du résultat d'exploitation) comme propose de le faire l'étape 2 de la fiche 2 d'auto-évaluation ;
- Recontextualiser, c'est-à-dire utiliser à bon escient les points du cours à mobiliser pour interpréter, au regard de la problématique de l'entreprise, les tendances à observer.



Source : Sage – les PME et la facture électronique » – janvier 2013

Document Elève

Un exercice en gestion & finance pour comprendre comment adapter ses connaissances au(x) cas étudié(s)

Travail à faire

Seul(e)

- Lisez le contexte et le document 1.
- Rédigez, en 15 minutes au maximum, votre réponse à la question posée.

Seul(e) ou par groupe de 3 élèves,

- À l'aide de la fiche 1, évaluez votre travail (ou celui des membres de votre groupe) grâce à la grille d'auto-évaluation proposée.
- À l'aide de la fiche 2, proposez une nouvelle réponse en tenant compte de l'auto-évaluation que vous avez réalisée.

Question à traiter

À l'aide du contexte ainsi que des données des annexes 1 et 2, comparez l'évolution de l'activité des deux entreprises entre 2011 et 2012.

Le contexte

Tout Traiteur et Pro Traiteur sont deux entreprises spécialisées dans les services de traiteur pour particuliers (mariages, fêtes familiales, etc.) et professionnels (séminaires, réunions, etc.). Elles sont implantées dans une agglomération de 150 000 habitants et présentent les caractéristiques suivantes.

	Tout Traiteur	Pro Traiteur
Date de création	Septembre 2010	Mars 2003
Chiffre d'affaires (en 2012)	242 860 €	850 284 €
Répartition du chiffre d'affaires	95% du CA est réalisé auprès des particuliers, les 5% restants l'étant auprès d'entreprises ou de collectivités territoriales.	75% du chiffre d'affaires est réalisé auprès d'entreprises ou de collectivités territoriales, 25% restants l'étant auprès de particuliers.
Objectif stratégique	Augmenter le chiffre d'affaires de 5% par an d'ici 2016	Maintenir sa part de marché d'ici 2016.
Remarques	Tout Traiteur a décidé début 2012 de recruter un nouveau salarié afin d'anticiper une augmentation de son activité. L'entreprise a également décidé de recourir à d'autres fournisseurs afin de diminuer le montant de ses achats de matières premières.	Pro Traiteur a décidé début 2012 d'investir dans un nouveau four afin de remplacer celui acheté au moment de sa création..

Au niveau de l'agglomération, la concurrence s'est fortement accrue ces deux dernières années avec le développement du rayon traiteur de deux grandes surfaces alimentaires mais aussi la diversification de l'activité de plusieurs commerces de proximité vers les services de traiteur (boucheries, boulangeries). Le marché du traiteur est par ailleurs touché par la dégradation du

contexte économique. Les entreprises comme les collectivités territoriales s'efforcent de limiter leurs dépenses (séminaires, événements, etc.), tandis que, du côté des ménages, la diminution du pouvoir d'achat affecte directement la demande. La contraction de l'activité a logiquement un impact sur les performances financières. D'après une étude réalisée par Xerfi, à partir d'un échantillon représentatif d'opérateurs, le taux d'EBE a diminué de plus de 3 points depuis 2005 tandis que les achats de matières premières, des autres achats et charges externes mais aussi les frais de personnel, des postes traditionnellement importants et difficiles à ajuster aux variations de l'activité, pèsent sur les performances d'exploitation.

Annexe 1 – Données sur l'activité de Tout Traiteur

	2012	2011	Evolution 2012/2011
Chiffre d'affaires	242 860,00 €	259 517,00 €	-6,42%
Valeur ajoutée	103 418,00 €	99 693,00 €	3,74%
EBE	13 719,00 €	17 822,00 €	-23,02%
Résultat d'exploitation	11 935,00 €	16 434,00 €	-27,38%

Montant des matières premières consommées	68 582,00 €	86 144,00 €	-20,39%
Montant des charges du personnel	90 069,00 €	78 771,00 €	14,34%
Dotations aux amortissements	5 685	11 942	-52,39%

Poids des matières premières consommées dans le chiffre d'affaires	28,24%	33,19%
Poids des charges du personnel dans le chiffre d'affaires	37,09%	30,35%

Annexe 2 – Données sur l'activité de Pro Traiteur

	2012	2011	Evolution 2012/2011
Chiffre d'affaires	850 284,00 €	910 465,00 €	-6,61%
Valeur ajoutée	364 514,00 €	385 122,00 €	-5,35%
EBE	49 818,00 €	41 755,00 €	19,31%
Résultat d'exploitation	9 001,00 €	12 423,00 €	-27,55%

Montant des matières premières consommées	184 815,00 €	199 665,00 €	-7,44%
Montant des charges du personnel	298 022,00 €	325 467,00 €	-8,43%
Dotations aux amortissements	49 876	32 567	53,15%
Poids des matières premières consommées dans le chiffre d'affaires	21,74%	21,93%	
Poids des charges du personnel dans le chiffre d'affaires	35,05%	35,75%	

FICHE 1 – GRILLED'AUTO-ÉVALUATION

Évaluez votre réponse (et, éventuellement, celle des membres de votre groupe) à l'aide de la grille d'évaluation suivante.

ITEMS D'ÉVALUATION	OUI	NON
Avez-vous indiqué que l'évolution de l'activité des deux agences était comparable ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Avez-vous tenu compte dans votre réponse que la problématique des deux agences n'était pas la même ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Avez-vous uniquement tenu compte de l'évolution du chiffre d'affaires et/ou du résultat d'exploitation pour justifier votre réponse ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vous avez répondu « oui » aux trois items d'évaluation. Vous n'avez très certainement pas suffisamment approfondi votre réflexion.

Vous avez répondu « non » à au moins un des trois items d'évaluation. Vous avez cherché à approfondir votre réflexion mais cela n'est peut-être pas encore suffisant.

Vous avez répondu « non » aux trois items d'évaluation. Votre réponse doit très certainement traiter tous les aspects de la question. Mais peut-être pouvez-vous encore l'améliorer.

FICHE 2 – CONSEILS À SUIVRE POUR AMELIORER SA RÉPONSE

Dans les deux entreprises, on observe une forte diminution du résultat d'exploitation (un peu plus de 27%) et une diminution significative du chiffre d'affaires (près de 7%). L'évolution de ces deux indicateurs est donc identique. **Cherchons néanmoins à comprendre pourquoi affirmer que la situation des deux entreprises est comparable, n'est sans doute pas la réponse attendue.**

Etape 1 – Tenir compte du contexte

- Expliquer pourquoi le contexte de chaque entreprise est différent.
- Montrer que la problématique des deux entreprises n'est pas identique.
- Montrer que l'évolution du résultat d'exploitation pour Pro Traiteur est plus positive que pour Tout Traiteur.

Etape 2 – Utiliser et adapter ses connaissances

- De manière générale, montrer comment le résultat d'exploitation est impacté par :
 - L'évolution du coût des matières premières consommées et, plus généralement, des achats réalisés,
 - L'évolution des charges du personnel,
 - L'évolution des dotations aux amortissements.
- En déduire que l'évolution du résultat d'exploitation ne s'explique pas de la même façon pour les deux entreprises.