

<u>Epreuve de :</u> GESTION FINANCIERE	BTS BLANC N°1 (25.04.2023) / 8h – 12h	Année académique : 2022 - 2023
		Filière : FCGE
		Durée : 4 heures
		Coefficient :

*Cette épreuve comporte trois (3) pages numérotées 1/3, 2/3 et 3/3. Portables & assimilés interdits »
L'usage de la calculatrice scientifique est autorisé*

DOSSIER 1 BILAN FINANCIER

Le bilan après inventaire de la S.A FCGE au 30/09/2018 se présente comme suit :

ACTIF	Montant brut	Amort/dépre	Montant net	PASSIF	Montant
Brevets-licences	15 000 000	5 000 000	10 000 000	Capital	130 000 000
Fonds de commerce	7 800 000	-	7 800 000	Résultat	2 500 000
Matériel et outillage	30 000 000	7 500 000	22 500 000	Subvention d'inv	1 000 000
Matériel de transport	25 800 000	5 160 000	20 640 000	Emprunt à LT	7 500 000
Mobiliers	10 000 000	1 000 000	000 000	Prov. pour perte	8 840 000
Matériel de bureau	15 000 000	3 000 000	12 000 000	Fournisseurs	8 450 000
Titre de participation	500 000	-	500 000	Créiteur divers	3 400 000
Marchandises	25 000 000	1 200 000	23 800 000	Emprunts à -1an	6 000 000
Matières premières	12 000 000	500 000	11 500 000	Effet à payer	8 950 000
Produits finis	8 350 000	-	8 350 000		
Clients	9 500 000	-	9 500 000		
Clients douteux	5 800 000	3 000 000	2 800 000		
Effets à recevoir	12 750 000	-	12 750 000		
Débiteurs divers	500 000	-	2 500 000		
Placements à -1an	10 200 000	2 000 000	8 200 000		
Banque	4 500 000	-	4 500 000		
Caisse	2 300 000	-	2 300 000		
TOTAL	205 000 000	28 360 000	176 640 000	TOTAL	176 640 000

Renseignements divers :

- Les matériels et outillages sont estimés à 28 000 000
- Le mobilier qui comporte deux fauteuils est estimé à 12 000 000.
- Le matériel de bureau comporte des micro-ordinateurs obsolètes dont la valeur réelle est estimée à 10 000 000.
- Les titres de participations au vu de leur valeur boursière valent 10 000 000 - Les matières premières valent réellement 10 500 000.
- Le plafond d'escompte de l'entreprise est de 8 000 000. - Le stock outil représente 5% du montant des stocks.
- Les provisions pour pertes et charges sont constituées de provision pour propre assureur, à considérer comme des réserves.
- Une partie des emprunts à long terme sera remboursée sur deux mois 2 500 000.
- Des titres de placement d'une valeur de 5 000 000 ne peuvent pas être revendus à court terme. Ils doivent être considérés comme des titres à + 1 an
- 25% du bénéfice sera distribuée aux actionnaires et le reste mise en réserve.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Présenter le tableau des plus-values et des moins-values (tableau des écarts de réévaluation)
- 2) Faire les redressements (retraitements) nécessaires et le reclassement des actifs du bilan financiers.
- 3) Établir le bilan financier en grandes masses.
- 4) Établir le bilan financier condensé
- 5) Calculer le FRNG ; BFG et la TN

DOSSIER 2 LE BESOIN DE FINANCEMENT NORMATIF (BFN)

Afin de palier les difficultés de l'entreprise BADY, le Directeur Financier de la société vous fournit les renseignements que vous lui avez demandés (voir annexe).

Annexe 1 : Compte de résultat du 31/12/N

DEBIT	Montants	CREDIT	Montants
Achat de matières premières	1 800 000 000	Ventes	3 600 000 000
Variation de stock de matière 1ere	-50 000 000	Production	-20 000 000
Services extérieurs	534 000 000	déstockée	
Impôts et taxes	31 800 000		
Frais de personnel	1 300 000 000		
Charges financières	44 800 000		
Dotation aux amortissements	17 400 000		
Dotations aux provisions	5 000 000		
TOTAL	3 683 000 000	TOTAL	3 683 000 000

Autres renseignements

Annexe 2 :

Les ventes sont régulières tout au long de l'exercice.

Les clients règlent de la manière suivante :

30% au comptant 20% à 30 jours fin de mois 20% à 45 jours 30% à 60 jours fin de mois ;

Les achats sont réguliers tout au long de l'exercice

Les fournisseurs de matières premières sont réglés de la façon suivante : 35% sont réglés au comptant, le reste à 30 jours fin de mois et ceux de services à 35 jours ;

Les charges sociales sont réglées à 60 jours (en moyenne) et représentent 40% des salaires.

La TVA est due le 10 du mois suivant ;

La TVA est déductible sur les achats et les services.

Le taux de TVA est de 18% Les stocks de matières premières correspondent en moyenne et en valeur à 20 jours de consommation.

Les stocks de produits finis correspondent en moyenne et en valeur à 3 jours de production ;

Les en-cours de production sont estimés à 100% de matières premières et 60% des autres charges ; son cycle d'exploitation est de 8 jours.

TRAVAIL A FAIRE

- Déterminer le fonds de roulement normatif EN JOUR et EN VALEUR de l'entreprise BEDMIN