

BTS MAINTENANCE ET APRÈS-VENTE DES ENGIN DE TRAVAUX PUBLICS ET DE MANUTENTION

TECHNIQUES QUANTITATIVES DE GESTION

Session 2008

Durée : 1 heure 30
Coefficient : 1

Matériel autorisé :

Toutes les calculatrices de poche y compris les calculatrices programmables, alphanumériques ou à écran graphique à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante (circulaire N°99-186,16/11/1999).

Annexes :

- Annexe 1 : bilan de la société au 31/12/2007 page 3
- Annexe 2 : compte de résultat de la société au 31/12/2007 page 4
- Annexe 3 : ratios moyens de la profession page 5
- Annexe 4 : caractéristiques du matériel informatique page 5
- Annexe A : « extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion » page 6

Document à rendre avec la copie :

- Annexe A : « extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion » page 6

Barème indicatif :

- Dossier 1 : 14 points
- Dossier 2 : 6 points

Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu'il est complet.
Le sujet comporte 6 pages, numérotées de 1/6 à 6/6.

BTS MAVETPM		Session 2008
Techniques quantitatives de gestion	MME5TG	Page : 1/6

NETTOITOUT INDUSTRIE est une société à responsabilité limitée, spécialisée dans la vente de matériel de nettoyage industriel comme les balayeuses, les auto-laveuses, les aspirateurs spécifiques etc... L'entreprise souhaite dorénavant prendre en charge la comptabilité qu'elle confiait jusqu'à présent à un cabinet comptable. Aussi, elle envisage d'investir dans du matériel informatique performant. Titulaire de votre B.T.S Maintenance et après vente des engins de travaux publics et de manutention et recruté(e) depuis peu par cette société, vous participez à l'analyse de la faisabilité de ce projet.

**LE DÉTAIL DES CALCULS IMPORTANTS DOIT APPARAÎTRE SUR VOTRE COPIE.
LES CHIFFRES SERONT ARRONDIS À L'EURO LE PLUS PROCHE.**

DOSSIER 1 : L'ANALYSE FINANCIÈRE

Vous êtes chargé(e) de l'analyse financière de l'entreprise pour 2007. Pour ce faire, le responsable vous transmet le bilan et le compte de résultat de l'année (annexes 1 et 2).

À l'aide de vos connaissances, des annexes 1, 2, 3 et de l'annexe A (à rendre avec la copie) :

1.1 - Rappelez ce que représente le capital social.

1.2 - Calculez le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie de la société.

1.3 - Complétez l'extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion puis précisez les notions de valeur ajoutée et d'excédent brut d'exploitation.

1.4 - Calculez les ratios de l'entreprise en vous aidant de l'annexe 3.

1.5 - Comparez la situation financière de l'entreprise avec celle de la profession. Concluez sur la faisabilité du projet.

DOSSIER 2 : L'INVESTISSEMENT

Pour mener ce projet, la société a déjà effectué l'acquisition d'un ordinateur portable, d'une connexion et d'une licence d'un logiciel comptable. Vous êtes chargé(e) d'étudier plus particulièrement l'investissement et le financement de l'ordinateur (annexe 4). L'entreprise a choisi d'autofinancer cet investissement.

2.1 - Rappelez les différents modes de financement envisageables et indiquez votre choix en justifiant votre réponse.

2.2 - Présentez le tableau d'amortissement de l'ordinateur.

ANNEXE 1

Bilan de la société au 31.12.2007 (en milliers d'euros)

Actif				Passif	
	Brut	amortissements provisions et dépréciations	Net		
Immobilisations incorporelles				Capitaux propres	10 000
Frais d'établissement	2 960	910	2 050	Capital	2 200
Immobilisations corporelles				Réserves	
Terrains	8 960	3 160	5 800	Résultat de l'exercice	10 200
Constructions	20 960	7 960	13 000	Total	22 400
Matériel industriel	5 960	1 560	4 400	Provisions	
Immobilisations financières				Provisions pour risques	350
Titres de participations	3 960	160	3 800	Total	350
Total	42 800	13 750	29 050	Dettes	
Stocks et en-cours	4 260	760	3 500	Emprunts auprès établissements de crédit (1)	
Avances et acomptes	2 000		2 000	Dettes fournisseurs	21 100
Créances clients	14 960	1 560	13 400	Dettes fiscales sociales	3 000
Disponibilités	1 300		1 300	Autres dettes	400
Total	22 520	2 320	20 200	Total	2 000
				Total Passif	49 250
Total Actif	65 320	16 070	49 250		

(1) dont 13 600 à plus d'un an.

ANNEXE 2 Compte de résultat (en liste) de la société au 31.12.2007 (en milliers d'euros)

Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	74 960	
Production vendue (biens et services)	1 410	
Montant net du chiffre d'affaires	76 370	
Production stockée	1 760	
Production immobilisée	38	
Subventions d'exploitation	3 160	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	595	
Autres produits	1 660	
Total	83 583	
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	9 763	
Variation de stock	-1 191	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	5 603	
Variations de stock	-288	
Autres achats et charges externes	11 496	
Impôts, taxes et versements assimilés	12 460	
Salaires et traitements	5 360	
Charges sociales	2 260	
Dotations aux amortissements	1 760	
Dotations aux dépréciations	690	
Autres charges	4 560	
Total	52 473	
	Résultat d'exploitation	31 110
Produits financiers	8 725	
Charges financières	5 270	
	Résultat financier	3 455
	Résultat courant avant impôts	34 565
Produits exceptionnels	2 820	
Charges exceptionnelles	3 260	
	Résultat exceptionnel	-440
Participation des salariés aux résultats	1 325	
Impôts sur les bénéfices	22 600	
	Résultat de l'exercice : <i>bénéfice</i>	10 200

ANNEXE 3 - Les ratios moyens de la profession pour 2007

Le ratio de rentabilité économique = 65%

(ratio de rentabilité économique = excédent brut d'exploitation / actif total net)

Le ratio de la rentabilité financière = 35%

(ratio de rentabilité financière = résultat de l'exercice / capitaux propres)

Le ratio d'endettement = 30%

(ratio d'endettement = emprunts auprès des établissements de crédit / ressources stables)

Le taux de rentabilité d'exploitation = 40%

(taux de rentabilité d'exploitation = résultat d'exploitation / chiffre d'affaires hors taxe)

Le taux de marge bénéficiaire = 13%

(taux de marge bénéficiaire = résultat de l'exercice / chiffre d'affaires hors taxe)

ANNEXE 4 - Les caractéristiques de l'ordinateur

Le montant HT de l'ordinateur est de 5 000 euros.

Il est mis en service depuis le 6 avril 2008.

Il est amorti en mode linéaire sur une durée de 3 ans.

La valeur résiduelle à la fin de la troisième année devrait être de 200 euros.

L'année comptable coïncide avec l'année civile.

Académie : _____ Session : _____

Examen ou concours : _____ Série* : _____

Spécialité/Option : _____ Repère de l'épreuve : _____

Épreuve/sous-épreuve : _____

NOM : _____
(en majuscules, suivi s'il y a lieu, du nom d'épouse)

Prénoms : _____ N° du candidat

Né(e) le : _____

(le numéro est celui qui figure sur la convocation ou la liste d'appel)

Examen ou concours : _____ Série* : _____

Spécialité/Option : _____

Repère de l'épreuve : _____

Épreuve/sous-épreuve : _____
(Préciser, suivi s'il y a lieu, le sujet choisi)

Numérotez chaque page (dans le cadre en bas de la page) et placez les feuilles intercalaires dans le bon sens.

ANNEXE A Extrait du tableau des soldes intermédiaires de gestion de la société
au 31/12/2007.

À RENDRE AVEC LA COPIE

Produits (colonne 1)		Charges (colonne 2)		SIG (colonne 1 - colonne 2)	Année 2007
Vente de marchandises		Coût d'achat des marchandises vendues		Marge commerciale	
Production vendue Production stockée Production immobilisée		ou Déstockage de production			
Total		Total		Production de l'exercice	
Production de l'exercice Marge commerciale		Consommation de l'exercice en provenance des tiers			
Total				Valeur ajoutée	
Valeur ajoutée Subventions d'exploitation		Impôts, taxes et versements assimilés Charges de personnel			
Total		Total		Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	