

EXAMEN SEMESTRE 1

Document interdit

Tous les exercices sont obligatoires

ANALYSE FINANCIERE

L2GG/GS

DOSSIER 1

La société anonyme MIA a établi, au 31.12.N sa balance par soldes après régularisations d'inventaire et avant regroupement dans le compte de résultat :

101	Capital		130 000 000
1061	Réserve légale		15 000 000
1062	Réserve facultative		20 441 000
11	Report à nouveau		71 000
16	Emprunts et dettes assimilés		101 000 000
211	Terrains	32 400 000	
213	Constructions	58 000 000	
215	Installations techniques	48 640 000	
2182	Matériel de transport	23 400 000	
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	13 000 000	
2813	Amortissement Constructions		6 100 000
2815	Amortissement Installations techniques		8 200 000
28182	Amortissement Matériel de transport		1 900 000
28183	Amortissement MBI		1 200 000
261	Titres de participation	4 800 000	
31	Stock de matières premières	4 300 000	
355	Stock de produits finis	19 400 000	
401	Fournisseurs d'exploitation		91 000 000
411	Clients	168 000 000	
46	Autres créances	11 000 000	
43/44	Dettes fiscales et sociales		8 100 000
486	Charges constatées d'avance	3 100 000	
487	Produits constatés d'avance		1 400 000
512	Banque	4 200 000	
53	Caisse	2 100 000	
601	Achat de matières premières	198 000 000	
615	Entretien, réparation et maintenance	38 000 000	
616	Primes d'assurance	7 500 000	
622	Honoraires	5 900 000	
6241	Transport sur achat de matières	4 100 000	
626	Frais postaux et de télécommunication	1 800 000	
63	Impôts et taxes	7 600 000	
64	Charges de personnel	156 000 000	
651	Redevances pour concessions, brevets, licences	3 477 000	
654	Créances irrécouvrables	1 800 000	
661	Intérêts des emprunts	11 800 000	
68	Dotations aux amort., provisions et pertes de valeur	9 920 000	
701	Ventes de produits finis		448 416 000
713	Production stockée	16 000	
761	Produits des titres de participation		5 425 000

Taux d'impôt sur le résultat : 20%

Travail à faire :

- 1) Présenter le compte de résultat par nature
- 2) Etablir le bilan au 31.12.N

DOSSIER 2

Le compte de résultat d'une entreprise se présente ainsi :

Production vendue	186 000
Production stockée	-1 600
PRODUCTION DE L'EXERCICE	184 400
Achats consommés de matières	86 000
Services extérieurs	23 000
CONSUMMATION DE L'EXERCICE	109 000
VALEUR AJOUTEE	75 400
Impôts	8 000
Charges de personnel	25 000
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	42 400
Autres charges (1)	12 000
Dotations aux amortissements, prov. Et pertes de valeur	4 200
Autres produits (2)	8 600
RESULTAT OPERATIONNEL	34 800
Produits financiers	3 400
Charges financières	4 100
RESULTAT FINANCIER	-700
RESULTAT AVANT IMPOT	34 100
Impôt sur le résultat	6 820
RESULTAT NET	34 100

(1) dont moins-values sur cessions d'actifs non courants 3 600

(2) dont plus-values sur cessions d'actifs non courants 4 300

Travail à faire : Calculer la capacité d'autofinancement (CAF)

DOSSIER 3 Le bilan d'une entreprise se présente ainsi au 31.12.N

ACTIF	Brut	Am. Prov. PV	Net	CAP. PROPRES ET PASSIF	
ACTIFS NON COURANTS				CAPITAUX PROPRES	
Terrains	2 340 000		2 340 000	Capital	150 000 000
Constructions	8 800 000	6 100 000	2 700 000	Réserve légale	15 000 000
Installations techniques	11 600 000	8 200 000	3 400 000	Réserve facultative	40 441 000
Matériel de transport	2 400 000	1 900 000	500 000	Report à nouveau	71 000
Matériel de bureau et matériel informatique	1 300 000	1 200 000	100 000	Résultat de l'exercice	-2 472 000
Titres de participation	4 800 000		4 800 000		203 040 000
	31 240 000	17 400 000	13 840 000	Emprunts et dettes assimilés	101 000 000
ACTIF COURANT				PASSIF COURANT	
Stock de matières premières	4 300 000		4 300 000	Fournisseurs d'exploitation	91 000 000
Stock de produits finis	198 000 000		198 000 000	Dettes fiscales et sociales	8 100 000
Clients	168 000 000		168 000 000	Produits constatés d'avance	1 400 000
Autres créances	11 000 000		11 000 000		100 500 000
Charges constatées d'avance	3 100 000		3 100 000		
Banque	4 200 000		4 200 000		
Caisse	2 100 000		2 100 000		
	390 700 000	0	390 700 000		
TOTAL	421 940 000	17 400 000	404 540 000	TOTAL	404 540 000

Travail à faire :

- 1) Calculez le fonds de roulement
- 2) Calculez le besoin en fonds de roulement
- 3) En déduire la trésorerie