

BACCALURÉAT TECHNOLOGIQUE
SCIENCES ET TECHNOLOGIES DE LA GESTION
SECOND GROUPE D'ÉPREUVES

Session 2008

SPÉCIALITÉ COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE
ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE

Temps de préparation : 40 minutes.

Durée de l'épreuve : 20 minutes.

Éléments de corrigé n° 8CFE09C

Première partie

**1 - Quel est l'intérêt pour l'entreprise de demander à ses clients de payer au comptant ?
Quelle suggestion proposeriez-vous pour inciter les clients à régler immédiatement ?**

Cela permet de disposer immédiatement d'une trésorerie et évite d'avoir à gérer le recouvrement des créances.

Suggestion : leur proposer des escomptes de règlement.

2 - Définir les termes «charges opérationnelles» et «charges de structure». Donner un exemple pour chacun d'eux.

Charges opérationnelles = charges variables, charges qui varient en fonction du niveau de l'activité (ex. : achats de matières premières).

Charges de structure = charges fixes, charges indépendantes du niveau de l'activité (ex. : loyer d'un bâtiment).

3 - Citer et expliquer le principe comptable mis en œuvre lors de la constatation des dépréciations. Donner trois exemples d'éléments de l'actif pouvant subir une dépréciation.

Principe de prudence : ne pas reporter sur le futur les risques liés à des incertitudes présentes.

Exemples : terrains, autres titres immobilisés, stocks, créances clients, VMP.

Deuxième partie

A - Étude du bilan fonctionnel condensé au 31/12/07 (annexe 1).

1 - Calculer la trésorerie nette.

$$TN = 1\,129\,€ - 500\,€ = - 629\,€$$

2 - Établir et justifier par le calcul la relation existante entre la trésorerie nette (TN), le besoin en fonds de roulement (BFR) et le fonds de roulement net global (FRNG).

$$FRNG - BFR = TN = 93\,850 - (109\,749 - 15\,270) = - 629\,€$$

3 - Quelle(s) proposition(s) concrète(s) suggérez-vous pour faire baisser le besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) ?

On peut tenter de réduire les délais accordés aux clients, réduire le niveau des stocks, négocier des délais fournisseurs plus longs.

B - Normalisation et exploitation du modèle relationnel (annexe 2).

1 - Que peut-on proposer pour que la relation Client soit en première forme normale ?

Chaque attribut doit contenir des informations élémentaires. Il faut donc éclater l'attribut adresse_cli en 3 attributs élémentaires : Ville_cli, rue_cli, cp_cli

2 - Obtenir par une requête SQL, la liste des factures datées non entièrement réglées.

```
Select Num_fact, date_fact
From FACTURE
Where réglée="non";
```

3 - Obtenir par une requête SQL, la liste des règlements effectués sur les factures du Client «Sullivan». Cette liste précisera, le numéro de facture concernée, la date de règlement et le montant réglé.

```
Select Num_fact, Date_regl, montant_regl
From REGLEMENT, FACTURE, CLIENT
Where Reglement.num_fact=facture.Num_fact
And Facture.Num_cli = Client.Num_cli
And Raisonsoc_cli="Sullivan";
```

C - Évaluation du coût d'une insuffisance de trésorerie (annexe 3).

1 - Procéder à l'enregistrement comptable des agios liés au découvert bancaire.

Écriture au journal

31/05/2008			
627		Services bancaires	5,00
661		Charges d'intérêts	26,66
44566		TVA Déductible sur ABS	0,98
	512	Banque	32,64
		(Agios pour découvert du mois de mai)	

2 - Quelle est l'incidence de cette opération sur le résultat et sur la trésorerie de l'entreprise ?

Sur le résultat : augmentation des charges pour 31,66 € donc diminution du résultat.

Sur la trésorerie : diminution de 32,64 €.