

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

**Session 2007**

**SPÉCIALITÉ COMPTABILITÉ ET FINANCE D'ENTREPRISE**  
**ÉPREUVE ORALE DE CONTRÔLE**

Temps de préparation : 40 minutes.

Durée de l'épreuve : 20 minutes.

**Documents et matériels autorisés** : liste des comptes du Plan comptable général et calculatrice de poche à fonctionnement autonome.

---

---

**Sujet n° 7CFE01**

---

---

L'entreprise NICOFA fabrique et vend des jouets en bois. La fabrication est étalée sur l'année, mais les ventes sont fortement saisonnières. Les clients (grandes surfaces et magasins de jouets) commandent à la fin de l'été pour être livrés en octobre ou novembre.  
Les achats et les ventes sont soumis à la TVA au taux de 19,6%.

A partir de vos connaissances et des documents fournis en annexes, vous traiterez les questions suivantes :

**PREMIÈRE PARTIE**

- 1. La communication électronique modifie les pratiques de communication dans l'entreprise : quel est son impact sur la forme, les contenus, les modes de communication ? Quels sont les risques d'une communication électronique ?**
- 2. Pour quelle raison l'entreprise sera-t-elle amenée à constituer une provision pour litiges ? Sur quel principe comptable repose cette provision ? Quelle est son incidence sur le bilan ?**
- 3. Dans la comptabilité de l'entreprise, que signifie un solde créditeur du compte « 512-Banque » ? Quel est le poste du bilan où figure ce solde créditeur ?**

## DEUXIÈME PARTIE

### A – Budgets

Il vous est demandé d'étudier les projets de budget des encaissements et des décaissements fournis en annexes 1 et 2. Le 30 septembre, la trésorerie de l'entreprise est négative pour un montant de 6 330,00 €

1. Calculer le montant des achats HT de novembre.
2. Déterminer les conditions de paiement obtenues auprès des fournisseurs.
3. Sachant que les conditions de règlement accordées aux clients sont les suivantes : 20% à 1 mois, 40% à 2 mois et 40% à 3 mois et que les ventes TTC de mars s'élèvent à 5 400 €, calculer le montant total des créances clients au 31 mars.
4. Établir le budget de trésorerie pour la période d'octobre à mars (annexe 3).
5. Commenter et faire des propositions éventuelles.
6. De quel élément ce projet de budget des décaissements ne tient-il pas compte ?
7. Quel logiciel est-il préférable d'utiliser pour réaliser les budgets ? Pourquoi ?

### B – Gestion des clients

Une base de données est en cours de réalisation pour mieux gérer les clients. Vous trouverez en annexe 4 un projet de schéma relationnel.

8. Écrire en SQL la requête permettant d'obtenir la liste des clients dont le délai de paiement est supérieur à 30 jours avec toutes les informations nécessaires à l'envoi d'un courrier, dans l'ordre alphabétique des raisons sociales.

### Annexe 1 - Projet de budget des encaissements

| <i>Mois</i>      | <i>Octobre</i> | <i>Novembre</i> | <i>Décembre</i> | <i>Janvier</i> | <i>Février</i> | <i>Mars</i> |
|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|
| ventes juillet   | 3 400,00       |                 |                 |                |                |             |
| ventes août      | 8 520,00       | 8 520,00        |                 |                |                |             |
| ventes septembre | 7 880,00       | 15 760,00       | 15 760,00       |                |                |             |
| ventes octobre   |                | 3 560,00        | 7 120,00        | 7 120,00       |                |             |
| ventes novembre  |                |                 | 1 880,00        | 3 760,00       | 3 760,00       |             |
| ventes décembre  |                |                 |                 | 1 620,00       | 3 240,00       | 3 240,00    |
| ventes janvier   |                |                 |                 |                | 1 000,00       | 2 000,00    |
| ventes février   |                |                 |                 |                |                | 960,00      |
| TOTAL            | 19 800,00      | 27 840,00       | 24 760,00       | 12 500,00      | 8 000,00       | 6 200,00    |

## **Annexe 2 - Projet de budget des décaissements**

| <b>Mois</b>         | <b>Octobre</b>   | <b>Novembre</b>  | <b>Décembre</b>  | <b>Janvier</b>   | <b>Février</b>   | <b>Mars</b>      |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| achats août         | 837,20           |                  |                  |                  |                  |                  |
| achats septembre    | 3 109,60         | 777,40           |                  |                  |                  |                  |
| achats octobre      | 3 229,20         | 2 583,36         | 645,84           |                  |                  |                  |
| achats novembre     |                  | 4 066,40         | 3 253,12         | 813,28           |                  |                  |
| achats décembre     |                  |                  | 4 664,40         | 3 731,52         | 932,88           |                  |
| achats janvier      |                  |                  |                  | 3 647,80         | 2 918,24         | 729,56           |
| achats février      |                  |                  |                  |                  | 3 348,80         | 2 679,04         |
| achats mars         |                  |                  |                  |                  |                  | 3 109,60         |
| services extérieurs | 2 600,00         | 2 600,00         | 2 600,00         | 980,00           | 980,00           | 980,00           |
| salaires nets       | 4 850,00         | 4 850,00         | 4 850,00         | 2 140,00         | 2 140,00         | 2 140,00         |
| charges sociales    | 2 600,00         | 2 600,00         | 2 600,00         | 1 647,20         | 1 647,20         | 1 647,20         |
| acomptes IS         |                  | 1 230,00         |                  |                  | 1 230,00         |                  |
| emprunt             |                  | 2 000,00         |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>17 226,00</b> | <b>20 920,16</b> | <b>18 826,36</b> | <b>12 959,80</b> | <b>13 197,12</b> | <b>11 285,40</b> |

## **Annexe 3 - Budget de trésorerie**

| <b>Mois</b>         | <b>Octobre</b> | <b>Novembre</b> | <b>Décembre</b> | <b>Janvier</b> | <b>Février</b> | <b>Mars</b> |
|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|
| Trésorerie initiale |                |                 |                 |                |                |             |
|                     |                |                 |                 |                |                |             |
|                     |                |                 |                 |                |                |             |
| Trésorerie finale   |                |                 |                 |                |                |             |

## **Annexe 4 - Projet de schéma relationnel**

Client (Codecli, Raisoncli, Ruecli, CPcli, Villecli, Telcli, Delaiscli, Codecat,

Clé primaire : Codecli

Clé étrangère : Codecat en référence à CodeCat de Catégorie

Facture (Codefact, Codecli, Datefact)

Clé primaire : Codefact

Clé étrangère : Codecli en référence à Codecli de Client

Comprendre (Codefact, Codeprod, Quantité)

Clés primaires : Codefact, Codeprod

Clés étrangères : Codefact en référence à CodeCat de Catégorie, Codeprod en référence à Codeprod de Produit

Produit (Codeprod, Designprod, PUprod)

Clé primaire : Codeprod

Catégorie (CodeCat, LibelleCat)

Clé primaire : CodeCat