

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° 7CFE04

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

Première partie

1. Qu'est-ce qu'une clé primaire ? Quelle est sa fonction ?
2. Qui sont les organismes normalisateurs en France ? Quel est leur rôle ?
3. Quelle est la différence entre une réduction commerciale et une réduction financière ?
4. Comment calcule-t-on l'excédent brut d'exploitation ? Que représente-t-il ?

Deuxième partie

A partir de vos connaissances et des annexes 1 et 2, vous traiterez les questions suivantes :

La société CLUDE est une entreprise industrielle qui fabrique des maquettes d'avions à assembler. Elle a connu en 2006 de graves problèmes de trésorerie. Sa directrice financière, Mme BELISA, s'interroge sur les raisons de ces difficultés.

1. A partir du bilan fonctionnel condensé présenté en annexe 1, calculer le fonds de roulement net global, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.
2. A partir de ces éléments, expliquez à Mme BELISA les raisons de sa trésorerie négative.

Mme BELISA redoute que des difficultés ne se renouvellent au cours du premier trimestre de l'exercice 2007. Un système de gestion budgétaire a donc été mis en place. Les prévisions de Mme BELISA sont les suivantes :

- les ventes de maquettes seront régulières de janvier à mars 2007 (6 000 maquettes vendues par mois au prix unitaire TTC de 30 €) ;
 - la modalité de paiement des clients est de 1/3 au comptant et 2/3 le mois suivant ;
 - la modalité de paiement des fournisseurs de matières premières est de 50% au comptant et de 50% le mois suivant.
3. Déterminer de quel document proviennent le *solde clients*, le *solde fournisseurs* et la *trésorerie initiale* (annexe2).
 4. Compléter les tableaux de l'annexe 2.
 5. Commenter l'évolution de la trésorerie et proposer des solutions d'ajustement.

Annexe 1 - Bilan fonctionnel condensé

ACTIF		PASSIF	
Emplois stables	233 000	Ressources stables	250 000
Actif circulant		Passif circulant	
- stocks	60 000	- dettes fournisseurs	32 000
- créances clients	160 000	- dettes fiscales et sociales	81 000
Trésorerie active	5 000	Trésorerie passive	95 000
Total	458 000	Total	458 000

Annexe 2 - Trésorerie prévisionnelle pour le premier trimestre 2007

Budget des encaissements (1er trimestre 2007)				
	totaux	janvier	février	mars
solde clients	160 000	160 000		
ventes TTC de janvier				
ventes TTC de février				
ventes TTC de mars				
totaux				

Budget des décaissements (1er trimestre 2007)				
	totaux	janvier	février	mars
solde fournisseurs	32 000	32 000		
achats TTC de mat. premières de janvier	88 000			
achats TTC de mat. premières de février	88 000			
achats TTC de mat. premières de mars	88 000			
charges externes TTC		4 000	4 000	4 000
salaires		58 000	58 000	58 000
TVA à décaisser		23 000	25 000	25 000
totaux				

Budget de trésorerie (1er trimestre 2007)			
	janvier	février	mars
trésorerie initiale	- 90 000		
encaissements			
décaissements			
trésorerie finale			