Ce document a été mis en ligne par l'organisme FormaV®.

Toute reproduction, représentation ou diffusion, même partielle, sans autorisation préalable, est strictement interdite.

Pour consulter tous nos sujets d'annales et corrigés du BP Électricien, veuillez visiter :
bpelectricien.fr/annales-sujets-et-corriges

BP ÉLECTRICIEN • CORRIGÉ DÉTAILLÉ

Économie et gestion des entreprises

Session 2006 • Code sujet : **E2.2** • Durée : **2 heures** • Coefficient : **2**

Sommaire

Cliquez sur une partie pour y accéder directement

1. Prévision des encaissements, des dépenses et de la trésorerie de MICADOBAT (5 questions) **Page 3**

2. Remise de trois chèques à l'encaissement (1 question) **Page 7**

3. Ce qu'il faut retenir & Questions fréquentes (FAQ) (Synthèse & Q&A Examen) **Page 8**

Sujet officiel (PDF) : https://bpelectricien.fr/assets/annales/bp-electricien/U22 - Economie et gestion des entreprises/2006/BP Électricien - U22 - Economie et gestion des entreprises - Session 2006 - 2-Sujet.pdf

1. Prévision des encaissements, des dépenses et de la trésorerie de MICADOBAT

MICADOBAT, entreprise installatrice de réseaux, prépare son budget de trésorerie pour le second semestre 2006 à partir de ses prévisions de recettes, de ses créances et de ses dépenses. Le candidat complète les budgets mensuels, repère le mois où la trésorerie devient négative et indique une décision pour éviter une rupture de paiement.

Question 1. Établissez le budget prévisionnel des encaissements de juillet à décembre 2006 dans l'annexe 2. Tenez compte des recettes mensuelles, des variations prévues en août et septembre, des paiements clients au comptant ou à 30 jours, des créances restant à encaisser en juillet et des échéances de paiement de la machine vendue.

Les recettes mensuelles de travaux sont de 95 000 €, avec une baisse de 30 % en août et une hausse de 15 % en septembre. La moitié est encaissée au comptant, l'autre moitié le mois suivant. En juillet s'ajoutent 25 600 € de créances de juin. La machine est payée à hauteur du quart en juillet, puis le reste est réparti également sur les trois mois suivants.

Origine	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Travaux au comptant	47 500	33 250	54 625	47 500	47 500	47 500
Travaux à 30 jours	25 600	47 500	33 250	54 625	47 500	47 500
Machine vendue	500	500	500	500	0	0
Total des encaissements	**73 600**	**81 250**	**88 375**	**102 625**	**95 000**	**95 000**

La première échéance de la machine vaut 2 000 ÷ 4 = 500 €. Les 1 500 € restants sont payés en trois échéances de 500 €, d'août à octobre.

Annexe 2 complétée

Budget prévisionnel des encaissements du 2 ème semestre 2006

Origine de l'encaissement	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Comptant	47 500	33 250	54 625	47 500	47 500	47 500
À 30 jours	25 600	47 500	33 250	54 625	47 500	47 500
Machine	500	500	500	500	0	0
Total	73 600	81 250	88 375	102 625	95 000	95 000

✓ RÉPONSE À RETENIR

Encaissements de juillet à décembre : 73 600 €, 81 250 €, 88 375 €, 102 625 €, 95 000 € et 95 000 €.

Question 2. Complétez l'annexe 3 en évaluant les dépenses de chaque mois du second semestre et en calculant le total des décaissements mensuels à partir des postes indiqués.

Les dépenses mensuelles sont reprises de l'annexe 3. Le tiret de la ligne « TVA à décaisser » signifie qu'aucun montant n'est prévu pour ce mois. Chaque total est obtenu en additionnant les postes du mois, y compris la TVA lorsqu'elle est indiquée.

Poste	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Dettes fournisseurs	35 500	45 500	55 000	48 500	28 000	15 000
Achats matières premières	5 500	4 850	5 250	4 900	4 200	4 200
Frais du personnel	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500
Charges courantes	2 000	1 800	3 500	2 650	2 300	2 100
TVA à décaisser	25 500	0	0	25 000	0	0
Total des décaissements	**81 000**	**64 650**	**76 250**	**93 550**	**47 000**	**33 800**

Par exemple, en juillet : 35 500 + 5 500 + 12 500 + 2 000 + 25 500 = 81 000 €.

Totaux des décaissements

Budget des dépenses du 2 ème semestre 2006						
Origine des dépenses	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Dettes fournisseurs	35 500	45 500	55 000	48 500	28 000	15 000
Achats de matières premières	5 500	4 850	5 250	4 900	4 200	4 200
Frais du personnel	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500
Charges courantes	2 000	1 800	3 500	2 650	2 300	2 100
TVA à décaisser	25 500	-	-	25 000	-	-
Total des décaissements	**81 000**	**64 650**	**76 250**	**93 550**	**47 000**	**33 800**

✓ RÉPONSE À RETENIR

Décaissements de juillet à décembre : 81 000 €, 64 650 €, 76 250 €, 93 550 €, 47 000 € et 33 800 €.

Question 3. Après avoir réalisé les travaux 1 et 2, complétez le budget prévisionnel de trésorerie de l'annexe 4 à la fin de chaque mois, en prenant comme disponibilités à fin juin un montant de 6 790 euros.

Pour chaque mois, le solde final est égal au solde précédent, augmenté des recettes et diminué des dépenses. Le solde de juin, fixé à 6 790 €, sert de solde précédent pour juillet. Chaque solde final devient le solde précédent du mois suivant. Les recettes et dépenses utilisées sont celles calculées dans les annexes 2 et 3.

Trésorerie (€)	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Solde du mois précédent	6 790	-610	15 990	28 115	37 190	85 190
Recettes du mois	73 600	81 250	88 375	102 625	95 000	95 000
Dépenses du mois	81 000	64 650	76 250	93 550	47 000	33 800
Solde du mois	**-610**	**15 990**	**28 115**	**37 190**	**85 190**	**146 390**

La trésorerie est déficitaire en juillet, puis redevient positive en août.

Annexe 4 complétée

Budget prévisionnel de trésorerie du 2ème semestre 2006

Origine des dépenses	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Solde du mois précédent	6 790	-610	15 990	28 115	37 190	85 190
Recettes du mois	73 600	81 250	88 375	102 625	95 000	95 000
Dépenses du mois	81 000	64 650	76 250	93 550	47 000	33 800
Solde du mois	-610	15 990	28 115	37 190	85 190	146 390

✓ RÉPONSE À RETENIR

Soldes de fin de mois : -610 €, 15 990 €, 28 115 €, 37 190 €, 85 190 € et 146 390 €.

Question 4. Indiquez le mois où la trésorerie prévisionnelle est négative.

La trésorerie de fin de mois s'obtient en ajoutant les recettes au solde précédent puis en retranchant les dépenses. Pour juillet : 6 790 + 73 600 - 81 000 = -610 €. Le solde est donc négatif en juillet 2006, tandis que celui d'août redevient positif à 15 990 €.

- Mois où la trésorerie est négative : juillet 2006.
- Montant du solde négatif : 610 €.

Réponse à la question 4

4) Indiquez le mois où la trésorerie est négative ?

Juillet 2006 : solde prévisionnel de -610 €

✓ RÉPONSE À RETENIR

Juillet 2006 : trésorerie négative de 610 € (solde : -610 €).

Question 5. Indiquez quelle décision le gérant doit prendre pour ne pas être en rupture de paiement.

Pour éviter une rupture de paiement en juillet, le gérant doit couvrir le déficit prévisionnel avant l'échéance des dépenses. Il peut solliciter la Banque Populaire pour obtenir une facilité de caisse ou un découvert autorisé. Le besoin minimal correspondant au solde déficitaire est de 610 €.

1. Contacter la banque avant les échéances de juillet.
2. Demander une autorisation de financement à court terme d'au moins 610 €.

Réponse à la question 5



✓ RÉPONSE À RETENIR

Demander à la banque une facilité de caisse ou un découvert autorisé d'au moins 610 €.

2. Remise de trois chèques à l’encaissement

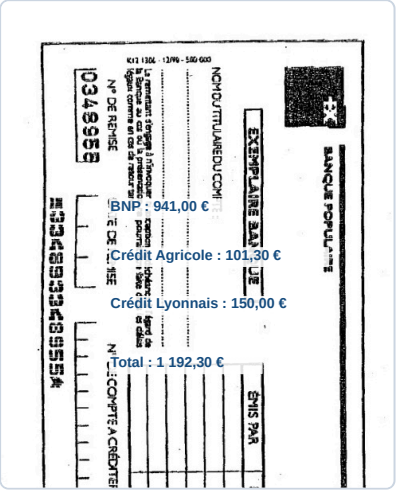
L’entreprise doit remettre trois chèques à l’encaissement et dispose des chèques reproduits en annexe 5 ainsi que du bordereau de remise en annexe 6. Le candidat réalise les travaux nécessaires à la remise en utilisant les informations figurant sur ces documents.

Question Travaux à réaliser. À l’aide des annexes 5 et 6, préparez la remise à l’encaissement des trois chèques en renseignant le bordereau de remise.

Reporter les trois chèques dans le bordereau, avec leur banque tirée et leur montant. Le premier chèque est de 941,00 €, et non de 94,00 €. Inscrire MICADOBAT comme titulaire et les coordonnées du compte à créditer : banque 30017, agence 00635, compte 450700171, clé 16. Porter la date réelle de remise, puis inscrire la somme des trois chèques dans le montant total.

Banque tirée	Montant
Banque Nationale de Paris	941,00 €
Crédit Agricole	101,30 €
Crédit Lyonnais	150,00 €
Total de la remise	**1 192,30 €**

Bordereau de remise complété



✓ RÉPONSE À RETENIR

Remise de 3 chèques : 1 192,30 €, au crédit du compte MICADOBAT.

Ce qu'il faut retenir de ce sujet (Session 2006)

Bilan de l'épreuve : Épreuve écrite E2.2 d'économie et gestion des entreprises du BP Installations en télécommunication, session juin 2006, d'une durée de deux heures et de coefficient 2. Elle porte sur la gestion de MICADOBAT au second semestre : prévoir encaissements et dépenses, établir un budget de trésorerie, prévenir une rupture de paiement et préparer la remise de trois chèques.

Notions-clés, formules & règles à maîtriser

- Les règlements à 30 jours sont encaissés le mois suivant, tandis que les paiements au comptant sont encaissés le mois de facturation.
- Le budget de trésorerie rapproche chaque mois le solde précédent, les recettes et les dépenses.
- Solde mensuel = solde précédent + recettes du mois - dépenses du mois.
- Le bordereau de remise récapitule les chèques déposés et les montants à créditer.

Points de vigilance & attentes du jury

- Séparez les encaissements au comptant des règlements reçus le mois suivant.
- Appliquez les variations saisonnières et répartissez les paiements exceptionnels selon les échéances données.
- Reportez correctement chaque solde mensuel dans la colonne du mois suivant.
- Vérifiez les informations des trois chèques et le montant total inscrit sur le bordereau.

Questions fréquentes sur cette épreuve (Q&A Examen)

Q : Comment répartir les paiements clients entre le mois de facturation et le mois suivant ?

La moitié des factures est encaissée au comptant, donc le mois concerné. L'autre moitié est encaissée à 30 jours, donc le mois suivant. Ajoutez séparément les créances antérieures et les encaissements exceptionnels prévus.

Q : Comment calculer le solde mensuel du budget de trésorerie ?

Ajoutez les recettes du mois au solde du mois précédent, puis retranchez les dépenses du mois. Le solde obtenu devient le solde précédent à reporter dans la colonne du mois suivant.

Q : Que peut faire le gérant si une trésorerie négative est prévue ?

Il doit anticiper le besoin de liquidités et rechercher une solution de financement à court terme, par exemple un découvert autorisé négocié avec la banque, afin de pouvoir régler les échéances.

Q : Le sujet donne-t-il un barème détaillé ou une grille de notation ?

Aucun barème chiffré ni aucune grille de notation n'apparaît sur les pages fournies. Traitez chaque consigne, complétez les annexes et présentez des calculs et reports lisibles, sans inventer de points.

Sujet officiel associé (PDF) : https://bpelectricien.fr/assets/annales/bp-electricien/U22 - Economie et gestion des entreprises/2006/BP Électricien - U22 - Economie et gestion des entreprises - Session 2006 - 2-Sujet.pdf
Ressources BP Électricien : Toutes les annales & corrigés • Fiches de révision complètes • Simulateur de notes d'examen

Copyright © 2027 FormaV®. Tous droits réservés.

FormaV® est une marque déposée auprès de l'INPI sous le numéro 5227897.

Ce document a été élaboré par FormaV® avec le plus grand soin afin d'accompagner chaque apprenant vers la réussite de ses examens. Son contenu (textes, graphiques, méthodologies, tableaux, exercices, concepts, mises en forme) constitue une œuvre protégée par le droit d'auteur.

Toute copie, partage, reproduction, diffusion ou mise à disposition, même partielle, gratuite ou payante, est strictement interdite sans accord préalable et écrit de FormaV®, conformément aux articles L.111-1 et suivants du Code de la propriété intellectuelle. Dans une logique anti-plagiat, FormaV® se réserve le droit de vérifier toute utilisation illicite, y compris sur les plateformes en ligne ou sites tiers.

En utilisant ce document, vous vous engagez à respecter ces règles et à préserver l'intégrité du travail fourni. La consultation de ce document est strictement personnelle.

Merci de respecter le travail accompli afin de permettre la création continue de ressources pédagogiques fiables et accessibles.