

Examen professionnel supérieur Expert-e en finance et en controlling

Gestion des données 2026

Durée de l'examen	1 ½ heure
Nombre de points	100 sur 100
Forme de l'examen	Electronique via l'application SIZ

L'épreuve d'examen « Gestion des données » comprend les parties suivantes et est composée des structures de base énumérées ci-après :

Partie I → Bases et transfert 30 min. env.	Etude de cas Les questions sont basées sur une situation de départ décrite. Elles font le lien entre la théorie et la pratique à l'aide d'exemples, d'analyses et de réflexions de transfert. L'étude de cas est liée à la partie pratique.
Partie II → Partie pratique 60 min. env.	La partie pratique se base sur un ensemble de données prédéfini. Celui-ci peut être composé de plusieurs tableaux ou d'un seul ensemble de données. L'ensemble de données peut provenir de différents formats de fichiers tels qu'Excel, texte, CSV ou autres formats ou requêtes courants (JSON). Dans la première partie, les données doivent être analysées et des calculs effectués. Dans la deuxième partie, un tableau de bord approprié doit être créé et visualisé.
Total 90 min.	

Etude de cas

Vous travaillez actuellement dans une entreprise industrielle. Votre diplôme d'expert·e en finance et en controlling en poche, vous aimeriez relever de nouveaux défis. En faisant des achats sur Internet, vous êtes tombé·e sur une start-up qui fabrique et commercialise divers produits protéinés pour des clients B2B et B2C.

Sur ce site web, vous avez cliqué sur la rubrique « Emplois » et vu que l'entreprise recherchait un·e expert·e en finance chargé·e de mettre en place un système comptable et de contrôle de gestion et de participer activement à la croissance de l'entreprise d'un point de vue financier. C'est exactement le changement que vous recherchez. Vous postulez et obtenez ce poste intéressant.

Votre domaine d'activité comprend notamment les tâches suivantes :

- Direction opérationnelle des finances et de la comptabilité

- Structuration et mise en place du système comptable ainsi que de la comptabilité analytique

- Implémentation d'un ERP cloud et connexion de la plateforme B2C (paiements en ligne inclus)

- Mise en place et consolidation d'un système de contrôle de gestion performant.

Vous vous êtes bien intégré·e et le travail en équipe est agréable. Vos deux collaborateurs au sein de la comptabilité financière vous apportent un soutien précieux, ce qui vous laisse du temps pour vous consacrer aux projets.

Outre la restructuration de la comptabilité, un sujet vous préoccupe depuis le début. La liquidité est jugée insuffisante, notamment en raison de diverses opportunités de croissance (expansion des ventes vers l'UE) que l'entreprise ne peut exploiter pleinement avec la capacité financière actuelle. Par ailleurs, la solvabilité et la discipline de paiement de la clientèle existante ne sont pas exemplaires, ce qui accentue la pression sur la trésorerie.

Partie 1 (30 points pour les exercices)

Problème 1.1

6 points

Vous vous réjouissez de l'opportunité de restructurer l'ensemble du domaine comptable, y compris le contrôle de gestion et le système ERP. Comment procédez-vous pour évaluer cette opportunité du point de vue projet ?

Enumérez six points :

- Je me fais une idée générale de l'organisation et de la structure du service comptable et de la mesure dans laquelle celui-ci répond aux exigences actuelles.
- Je crée un catalogue d'entretiens avec des questions élémentaires et une structure appropriée, adaptée au niveau et à la fonction.
- Je mène des entretiens avec mes collaborateurs et les services connexes afin d'évaluer leur situation et leur potentiel.
- J'intègre les réflexions issues de mes entretiens dans mes propres réflexions et recherche des liens ainsi que les potentiels qui y sont associés.
- Je collecte des informations, des justificatifs et des rapports et les évalue en fonction de leur importance.
- Je déduis les exigences en matière de contrôle de gestion à partir des exigences en matière de comptabilité financière.
- Je formule un cahier des charges pour le nouveau système ERP et fais la distinction entre les besoins obligatoires, facultatifs et souhaités.
- J'intègre cela dans le projet.

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point par réflexion pertinente, max. 6 points

Problème 1.2

6 points

Pourquoi est-il important, du point de vue de votre fonction dans la comptabilité et le contrôle de gestion, que les collaborateurs et les représentants des domaines connexes puissent également apporter leur point de vue dans les projets ERP et de gestion des données ? *Citez trois avantages et trois inconvénients.*

- **Avantages :**
 - Il est toujours important d'impliquer les collaborateurs et les domaines connexes, c'est aussi une forme de reconnaissance.
 - J'ai ainsi un aperçu des perspectives des collaborateurs et des domaines connexes.
 - Je vois leur potentiel à réfléchir à leur propre travail et à leurs activités ainsi qu'à les mettre en réseau dans l'intérêt de l'entreprise.
 - Je vois dans les services connexes leur perspective de gestion en termes de contrôle de leurs propres problèmes.
 - L'implication des collaborateurs réduit les risques liés au projet.
 - Les collaborateurs voient éventuellement d'autres optimisations, telles que la RPA (Robotic Process Automation).
 - La visibilité des données et des flux de données est mieux assurée.

- Inconvénients :

- Les collaborateurs ne connaissent souvent que leur propre domaine de travail, ce qui risque d'entraîner une approche isolée et non globale des questions posées.
- Il existe un risque que les collaborateurs ne formulent que des considérations opportunistes, c'est-à-dire des aspects qui ne génèrent aucun avantage commercial pour l'organisation.
- Les considérations des collaborateurs et des domaines connexes reflètent éventuellement la situation actuelle et ne fournissent que peu d'informations sur les potentiels et les faiblesses des processus.
- Même si les collaborateurs ont suivi des formations continues, il existe un risque qu'ils disposent de connaissances obsolètes et qui ne sont plus adéquates.
- Les conflits d'objectifs entre les différentes parties prenantes peuvent nuire au projet, par exemple en le ralentissant, voire en le bloquant.

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point par phrase correcte sur le plan du contenu, max. 6 points

Problème 1.3

4 points

Le projet prend de l'ampleur et les premières présentations de solutions ont eu lieu. Vous êtes optimiste quant à l'existence d'une solution adaptée à vos besoins sur le marché. Vous avez une réunion hebdomadaire avec le CEO, au cours de laquelle vous souhaitez aborder le sujet de la liquidité.

Au cours de la discussion, le CEO confirme la problématique de liquidité et les défis qui y sont liés. Il indique que son prédécesseur a déjà optimisé ce domaine, mais qu'il est nécessaire de continuer à s'y intéresser. Il s'ensuit une discussion animée et constructive au cours de laquelle vous abordez le thème des « créances irrécouvrables ». Le CEO vous répond que cette question a déjà été examinée il y a plusieurs années et qu'il ne voit aucune possibilité technique d'avancer sur ce point, notamment parce qu'un système de relance à plusieurs niveaux est intégré et est déjà appliqué. Il admet toutefois que les créances irrécouvrables ont probablement augmenté avec l'introduction de la solution B2C (boutique en ligne) pendant et après la crise du Covid (données historiques sur 2 ans).

Quelles perspectives de gestion des données et quels outils vous permettraient d'examiner plus en détail et d'optimiser la question des créances irrécouvrables ?

Enumérez quatre points :

- Créer une vue d'ensemble à partir de différentes perspectives à l'aide d'un rapport / tableau de bord
- Utilisation de l'IA pour l'évaluation des données et la détection de modèles / anomalies
- Introduction d'un système de feux tricolores pour les débiteurs, couplé à d'autres informations du système de relance
- Automatisation et connexion de données tierces, par exemple les données de solvabilité des clients
- Collaboration / externalisation avec une société de recouvrement pour connecter les données ou traiter les processus de relance et de recouvrement
- Mise en place de workflows, par exemple pour la gestion des premières commandes B2B / B2C

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point par argument pertinent, max. 4 points

Problème 1.4

8 points

Le CEO adhère à votre argumentation et vous charge d'analyser la situation. Vous vous attellez immédiatement à la tâche ! Définissez a) la démarche à suivre et b) les données que vous souhaitez évaluer.

Énumérez quatre considérations pour chaque point a) et b).

a)

- Je crée un plan indiquant comment je vais procéder et quelles données je souhaite évaluer.
- J'organise les données provenant du système actuel.
- J'évalue comment je peux normaliser (simplifier les formats et les structures) et/ou enrichir les données.
- J'évalue les informations et les visualise afin de discuter de la suite de la procédure avec le CEO.
- J'utilise un outil d'évaluation courant (Excel / PowerBI / Qlik / etc.)

b)

- J'ai besoin des données et informations suivantes:
 - Liste de tous les rappels avec niveau de relance, statut, débiteurs et montant du rappel
 - Liste de toutes les offres, commandes en cours et factures établies, en particulier les numéros de débiteurs, les numéros de commande ainsi que les montants et les remises
 - Liste des postes ouverts avec numéros de débiteurs et montants
 - Données de base provenant de la boutique en ligne et du système ERP (adresses, articles, listes de prix)
 - Données provenant de partenaires externes tels que des sociétés de recouvrement / des fiduciaires / des services de solvabilité

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point pour chaque énumération pertinente, max. 2 * 4 points

Problème 1.5

6 points

Le nouveau système ERP a été sélectionné et sa mise en œuvre est imminente. Le fournisseur de logiciels propose différentes solutions d'automatisation susceptibles de réduire les processus manuels et répétitifs dans la finance et la comptabilité. Vous devez montrer au CEO quels processus se prêtent à l'automatisation.

- a) Citez trois processus concrets dans le domaine de la finance et de la comptabilité qui se prêtent à l'automatisation robotisée des processus (robotic process automation - RPA) ou à d'autres solutions d'automatisation.
- **Comptabilité fournisseurs / traitement des factures** : la lecture automatique des données des factures à l'aide de l'OCR/IA, la mise en correspondance avec les commandes et la comptabilisation automatique réduisent considérablement le travail manuel.
 - **Rapprochement bancaire (réconciliation)** : la RPA peut automatiquement comparer les transactions bancaires avec les écritures comptables et signaler les écarts, ce qui permet de gagner beaucoup de temps au quotidien.
 - **Routines de clôture mensuelle/annuelle** : les écritures de clôture standardisées (régularisations, provisions selon des règles fixes) peuvent être automatisées à l'aide de macros ou de la RPA.
 - **Processus IC** : conciliation automatique des comptes et des écritures, échange des commandes/factures et de tous les documents comptabilisés, par exemple.
- b) Quels sont les trois aspects de la gouvernance dont vous devez tenir compte lors de la mise en place de solutions d'automatisation dans le domaine de la finance et de la comptabilité ?
- **Responsabilités et contrôles** : définition claire des personnes chargées de surveiller les processus automatisés, de corriger les erreurs, ainsi que du statut et de l'équivalence des données des interfaces
 - **Documentation et traçabilité** : toutes les automatisations doivent être documentées (logique des processus, règles de décision) et fournir des pistes d'audit à des fins de révision.
 - **Gestion du changement et développement des compétences** : clarification des nouveaux rôles des collaborateurs (du traitement manuel à la surveillance des processus) et formations correspondantes.

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point pour chaque énumération pertinente, max. 2 * 3 points

Partie 2 (70 points, env. 60 minutes)

Téléchargez le fichier des postes ouverts « **Données de base.xlsx** » contenant les informations sur les débiteurs et répondez aux questions suivantes :

2.1 a)

1 point

Question : Quel est le montant total des créances impayées (statut de paiement = ouvert) en nombre entier ?	
Réponse: « 379'499 CHF »	
Evaluation	Automatique
Attribution des points	1 point pour la réponse correcte

2.1 b)

1 point

Question: Calculez les créances irrécouvrables en % (arrondi à 0,1 %) du chiffre d'affaires (statut de paiement = irrécouvrable).	
Réponse: « 16.6 % » Résultats intermédiaires : Irrécouvrables : 183'621.27 CHF Chiffre d'affaires : 1'107'447.19 CHF	
Evaluation	Automatique
Attribution des points	1 point pour la réponse correcte

2.1 c)

2 points

Question: Calculez le ratio exact du nombre de clients avec des postes ouverts par rapport au nombre total de clients (arrondi à 0.1%)	
Ratio exact : « 40.94 % » Nombre de clients avec des postes ouverts = 217 Nombre total de clients = 530	
Evaluation	Automatique
Attribution des points	2 points pour la réponse correcte

2.2. a)

2 points

Question: Quel est le pourcentage des montants relancés au niveau de la quatrième étape de rappel, par rapport à l'ensemble des postes ouverts (statut de paiement = ouvert / arrondi à 0.1%)?	
Réponse : « 50.3 % » Montants relancés niveau IV / ouvert : 190'775.20 Montant total des postes ouverts : 379'499.19	
Evaluation	Automatique
Attribution des points	2 points pour la réponse correcte

2.2. b)

2 points

Question: Déterminez le délai moyen de relance du niveau 2 (en jours calendaires entiers), après lequel les rappels ont été effectués suite à l'enregistrement de la facture ou de la première étape de relance (niveau 1).

Réponse: «**22 jours**»

Evaluation	Automatique
Attribution des points	2 points pour la réponse correcte

2.2. c)

2 points

**Question: Quel est le client qui a fait l'objet du plus grand nombre de procédures de rappel pour des factures encore ouvertes ou irrécouvrables (niveau de rappel 1 + 2 + 3 + 4 = 1 procédure de rappel) ?
Quel est le montant total encore dû par ce client ?**

Réponse: «**L'entreprise Natur Protein GmbH (débitur 2550007) a reçu 9 rappels. Le montant total en souffrance se monte à CHF 5'288.45**»

Evaluation	Automatique
Attribution des points	2 points pour la réponse correcte

Problème 2.3: Création d'un tableau de bord

50 points

Le nouveau système ERP ne sera disponible que dans deux ans. C'est pourquoi vous créez un tableau de bord pour le système existant. Heureusement, le fournisseur ERP actuel vous a fourni toutes les données et informations nécessaires.

Créez le tableau de bord (controlling cockpit) avec les données extraites du fichier « **Données de base.xlsx** » et téléchargez ce tableau de bord sur la plate-forme d'examen sous forme d'exportation PDF.

Lisez d'abord les critères d'évaluation et résolvez ensuite les tâches.

Critères d'évaluation	Points max.
Des présentations formelles de l'ensemble du tableau de bord sont prescrites, veuillez à les respecter : • La présentation du tableau de bord doit se faire au format A4 horizontal • Les différentes visualisations (ou graphiques) doivent chacun comporter un titre correspondant • Les axes doivent comporter des légendes appropriées • Valeurs / légendes des barres, des lignes etc. • Les légendes doivent être compréhensibles • L'axe temporel est présenté dans l'ordre croissant par période	6 points 1 point de déduction par information manquante
Le tableau de bord doit contenir les informations formelles suivantes : • Les données et les valeurs sont correctes du point de vue des calculs • Chaque visualisation (ou graphique) dispose d'un titre évocateur • Les informations suivantes figurent dans le pied de page du tableau de bord : • Créateur (à gauche) et date (à droite)	4 points 1 point de déduction par information manquante
Définition des tâches Créez les 4 visualisations suivantes :	
Visualisation 1 (en haut à gauche) : Créez un diagramme en colonnes avec des colonnes de couleurs distinctes, représentant les postes ouverts (PO) des débiteurs (en CHF) sur l'axe des ordonnées (Y), ventilés par année selon la date d'échéance sur l'axe des abscisses (X).	10 points

Visualisation 2 (en haut à droite) : Créez un diagramme en colonnes avec des colonnes de couleurs distinctes, représentant les montants des relances par niveau de rappel (axe Y) et par année (selon la date d'établissement de la facture) sur l'axe X	10 points
Visualisation 3 (en bas à gauche) : Créez un graphique combiné en lignes et en colonnes, avec le statut des commandes sur l'axe des abscisses (X), et sur l'axe des ordonnées (Y) le nombre de factures ainsi que leurs pourcentages par rapport au total des factures. Veillez à la lisibilité du graphique.	10 points
Visualisation 4 (en bas à droite) : Dans le problème 2.1, vous avez calculé le taux des créances irrécouvrables en % du chiffre d'affaires (à défaut, supposez 15 %). L'entreprise envisage d'accorder à tous les débiteurs un escompte de 2 % en cas de paiement ponctuel, ce qui ferait baisser le taux de défaillance à 10 %. - Tâche 1 :Calculez le montant maximal d'escompte qui résulterait de l'application de 2 % sur le chiffre d'affaires total de toutes les années. - Tâche 2: Calculez le nouveau montant de pertes sur débiteurs en considérant un taux de défaillance réduit à 10 % du chiffre d'affaires total. Présentez graphiquement et / ou sous forme de tableau les deux montants en comparaison	10 Points
Evaluation	Manuelle

Problème 2.4

4 Points

Formulez une recommandation indiquant si, sur la base de la figure 4 (ou de ses calculs), l'instauration d'un escompte vaut la peine. Justifiez votre réponse en une phrase.	
Si le calcul est correct, l'escompte est avantageux, car il génère un effet net de 52 943 CHF.	
Evaluation	Manuelle
Attribution des points	4 points pour une réponse appropriée

Problème 3: Présentation des résultats et des mesures au CEO

6 points

Vous présentez au CEO les conclusions des analyses et évaluations et proposez des mesures

a) Indiquez trois conclusions tirées de la partie II

- Le thème du recouvrement et de la gestion des débiteurs n'est pas suffisamment pris en compte.
- La plupart des pertes sur débiteurs proviennent de la source « boutique en ligne », associée au mode de paiement « facture ».
- Les pertes sur débiteurs sont importantes et peuvent être considérablement réduites.
- La liquidité peut être améliorée, ce qui contribue à l'objectif stratégique.

b) Proposez trois mesures qui se réfèrent aux conclusions de la question a)

- Mesure immédiate : dans la boutique en ligne B2C, il n'est plus possible de payer sur facture.
- Les évaluations du système de relance doivent être intégrées dans le cycle de gestion (réunion de la direction).
- En ce qui concerne le nouveau système ERP, les sous-processus à mettre en place doivent également être pris en compte.

Evaluation	Manuelle
Attribution des points	1 point pour chaque énumération pertinente, max. 2 * 3 points

Problème	Points	Mode d'évaluation
Total	100	

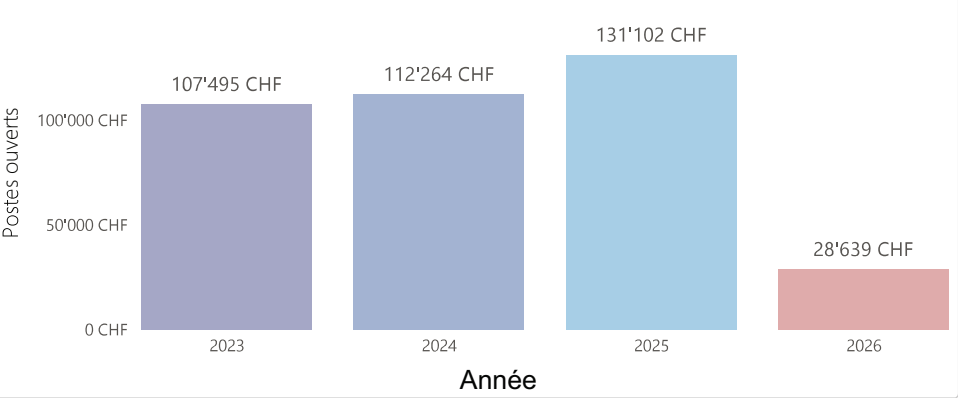
Examen - 2026



Tableau de board

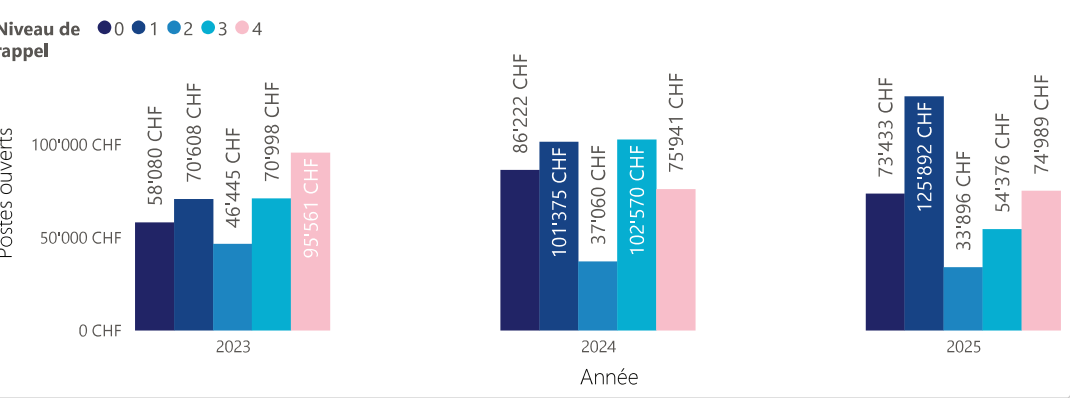
Graphique 1

Postes ouverts par année selon la date d'échéance



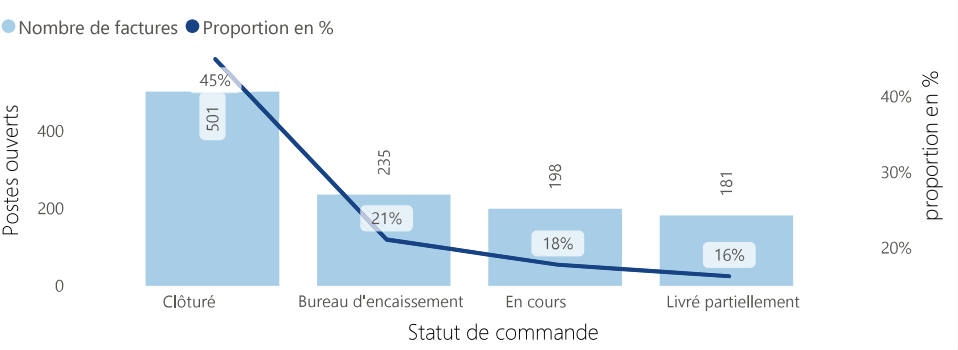
Graphique 2

Montants des relances par niveau de rappel et par année

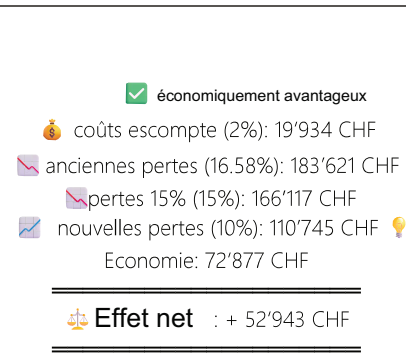


Graphique 3

Nombre et proportion des factures par statut de commande



Graphique 4 Calcul de l'escompte par rapport au taux de défaillance des débiteurs



Graphique 4 CA, coûts des escomptes, anciennes pertes sur créances, nouvelles pertes sur créances, effet net

