**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**

**SÉRIE SCIENCES ET TECHNOLOGIES DU MANAGEMENT ET DE LA GESTION**

**ÉPREUVE ÉCRITE DE LA SPÉCIALITÉ : GESTION ET FINANCE**

**Durée de l'épreuve : 4 heures Coefficient : 6**

**Documents autorisés** : liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

**Matériel autorisé :** Calculatrice autorisé

**Documents remis au candidat : le sujet comporte 8 pages numérotées de 1 à 8.**

Il est demandé à chaque candidat de vérifier que le sujet est complet dès la mise à sa disposition.

*Le sujet comporte deux parties indépendantes :*

Page de garde p 1

Présentation du sujet p 2

**PREMIÈRE PARTIE ( 100 points)**

**DOSSIER 1 – Les relations avec les partenaires (30 points) p 2 et 3**

**DOSSIER 2 – L’investissement et son financement (50 points) p 3**

**DOSSIER 3 – La TVA (20 points) p 3 et 4**

**DEUXIÈME PARTIE (20 points) – Questions de Gestion p 4**

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 – Les relations avec les partenaires**

Annexe 1 - Facture V543 p 5

Annexe 2 - Facture AV 632 p 5

Annexe 3 : Documents liés à l’achat des lames en aluminium p 5

**DOSSIER 2 – L’investissement et son financement**

Annexe 4 - Facture 411OMBR01 p 6

Annexe 5 – Extrait du journal p 6

Annexe 6 - Tableau d’amortissement d’emprunt p 6

**Annexe B : Plan d’amortissement de la machine outil (à rendre avec la copie) p.8**

**DOSSIER 3 – La TVA**

Annexe 7 - Extrait de la balance p 7

**AVERTISSEMENT**

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou de les) mentionner explicitement dans votre copie.

La SARL OMBR’AJ est une petite entreprise installée à Montpellier qui compte actuellement 2 salariés et un gérant, Monsieur George.

Elle fabrique :

* des stores standards, vendus en kits de différents modèles :
  + largeur : 80 cm, 100 cm et 120 cm ;
  + matériaux : plastique, aluminium ;
  + coloris : blanc, gris argent, marron ;
* des stores sur mesure dont elle assure la pose.

En outre, pour automatiser le fonctionnement des stores, elle commercialise des moteurs qu’elle achète à des fabricants spécialisés. Ses clients comprennent des particuliers qui paient en général au comptant, des professionnels du bâtiment qui règlent à 30 jours et des organismes publics (Conseil général, OPHLM, Sécurité sociale…) qui paient à 90 jours.

La SARL OMBR’AJ tient sa comptabilité dans un journal unique. L’exercice comptable de l’entreprise correspond à l’année civile. Le taux de TVA est le taux normal (20 %).

**PREMIERE PARTIE**

**DOSSIER 1 : LES RELATIONS AVEC LES PARTENAIRES**

**A – Le client « Club Fitness »**

Le client Club Fitness est une chaîne de salles de sports qui commande régulièrement à OMBR’AJ pour s’équiper. Le solde de ce client (compte 411038) dans la comptabilité d’OMBR’AJ est débiteur de 8 050,90 € au 1er janvier N. Vous disposez des annexes 1 et 2 et annexe A (à rendre avec la copie)

**Travail à faire**

1. **Consultez la facture V543 (annexe 1)**
   1. **Enregistrer cette facture au journal**
   2. **Quelle est la nature de la réduction accordée et pour quelle raison a-t-elle été accordée au client ?**
   3. **Connaissez vous d’autres réductions de même nature, si oui lesquelles et indiquer les raisons de leur octroi.**
   4. **Quelle est l’incidence de l’enregistrement de cette facture sur le résultat et sur la trésorerie de l’entreprise**
2. **Consultez la facture AV632 (annexe 2)**
   1. **Indiquez la raison probable de l’avoir AV632 adressé au client Club Fitness**
   2. **Enregistrer cette facture au journal**
3. **Présentez le compte en T du Club Fitness dans la comptabilité d’OMBR’AJ, calculer son solde et donner la signification de ce compte**

**B – Le fournisseur d’aluminium LIMION**

Une commande de 20 cartons de lames d’aluminium, de couleur gris clair de 16 mm, ont été commandés le 8 janvier N au fournisseur Limion. Vous disposez de la facture et de l’extrait de catalogue en annexe 3

**Travail à faire**

1. **Vérifier les éléments de la facture 6596 en annexe 3, que constatez-vous ?**
2. **Compléter l’annexe A (à rendre avec la copie) permettant de présenter la facture rectifiée**

**DOSSIER 2 : L’INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT**

Pour livrer ses clients OMBR’AJ acquiert une fourgonnette facture en annexe 4, en remplacement d’une camionnette cédée le 1er janvier N pour 1 255,20 € TTC à la SARL DUMOND (règlement par chèque n° 4541). La BNP accorde un prêt pour financer le véhicule (annexe 6). Ces opérations n’ont pas encore été comptabilisées.

D’autre part, une machine outil financée par fonds propres est achetée le 15 janvier N. Cette acquisition a été régulièrement enregistrée (annexe 5).

**A – Investissement**

**Travail à faire**

1. **Quel est le coût d’acquisition de la fourgonnette  (annexe 4) ? Justifiez**
2. **Enregistrer la facture n° 411OMBR01 (annexe 4) au journal de l’entreprise**
3. **Enregistrez la cession de la camionnette**
4. **Présenter les deux premières lignes du plan d’amortissement de la machine outil en complétant l’annexe B (à rendre avec la copie)**
5. **Quelle est l’incidence de l’enregistrement de la facture 411OMBR01 sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie ?**

**B - Financement**

**Travail à faire**

1. **A partir de l’annexe 6, indiquez quel est le mode de remboursement d’emprunt retenu, justifiez**
2. **Justifiez les cellules grisées**
3. **Calculez le coût de l’emprunt**
4. **Enregistrer au journal unique :**
   1. **La mise à disposition des fonds par la BNP le 2 janvier N**
   2. **Le remboursement de la 1ère annuité le 1er janvier N+1**

**DOSSIER 3 : LA TVA**

Les opérations liées aux investissements du mois ont eu un impact important sur la TVA. Les opérations courantes de la période ont généré des achats et ventes donnant lieu à facturation de TVA. Vous disposez d’un extrait de la balance au 31 janvier N comportant toutes les opérations régulièrement enregistrées durant le mois (annexe 7)

**Travail à faire**

1. **Que signifie le crédit de TVA dans l’extrait de la balance annexe 7**
2. **Calculez le montant net des ventes de janvier (taux unique de TVA 20%)**
3. **Calculez la TVA due au titre du mois de janvier**
4. **Comptabilisez l’écriture de détermination de la TVA due au titre du mois de janvier**
5. **Indiquer l’impact de cette écriture sur le bilan**

**DEUXIEME PARTIE : QUESTION DE GESTION**

En lien avec le travail réalisé en première partie, rédigez une réponse synthétique, cohérente et argumentée (1 page minimum) à la question suivante :

**Pourquoi une entreprise prend-elle la décision d’investir ?**

**Annexe 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SARL OMBR’AJ le 18/01/N  Montpellier  à  Club Fitness  **Facture n° V543** | | | |
| Désignation | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| Stores 80 cm plastique blanc  Stores 100 cm alu marron | 100  200 | 39,00  49,00 | 3 900,00  9 800,00 |
| Montant brut | | | 13 700,00 |
| Remise 5 % | | | 685,00 |
| Net commercial | | | 13 015,00 |
| TVA 20% | | | 2 550,94 |
| **Net à payer** | | | **15 565,94** |

**Annexe 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SARL OMBR’AJ le 24/01/N  Montpellier  à  Club Fitness  **Avoir n°AV632** | | | |
| Désignation | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| Stores 100 cm alu marron | 20 | 49,00 | 980,00 |
| Montant brut | | | 980,00 |
| Remise 5 % | | | 49,00 |
| Net commercial | | | 931,00 |
| TVA 20% | | | 182,48 |
| **Net à payer** | | | **1 113,48** |

**Annexe 3 : Documents liés à l’achat de lames en aluminium**

**E** : Epaisseur

**Conditionnement** : carton avec 1 000 lames

**Port** : Frais de port en sus : 100 € HT dans un rayon de 50 km au-delà 175 € HT

Franco de port à partir de 3 000 € d’achats

**Remise** : 5 % à partir de 10 cartons et 10 % au dessus de 25 cartons

**Extrait du catalogue fournisseur**

|  |  |
| --- | --- |
| **Eléments** | **Prix au carton** |
| Lames en aluminium E : 0,16 mm | 250 € |
| Lames en aluminium E : 0,18 mm | 275 € |
| Lames en aluminium E : 0,21 mm | 300 € |

**SARL LIMION** à **SARL OMBR’AJ**

Montpellier

**Facture n° 6596 du 25 janvier N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Prix Unitaire** | **Quantité** | **Montant** |
| Lames en aluminium E : 0,16 mm | 250 | 20 | 5 000 |
| Transport | 100 | 1 | 100 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Total HT** | **Taux de TVA** | **Montant TVA** | **TTC** |
| 5 100,00 | 20% | 1020 | 6120 |

*Paiement à 30 jours*

**Annexe 4 : Facture n° 411OMBR01**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RENAULT  PÉZENAS Pézenas, le 01/01/2011  renaultpez@wanadoo.fr  **DOIT**  OMBR’AJ  Facture n° 411OMBR01 34000 MONTPELLIER | | | | |
| Modèle | Désignation | Quantité | Prix unitaire HT | Montant |
| Express | Fourgonnette | 1 | 15 000,00 | 15 000,00 |
|  | Installation vitres teintées |  |  | 1 000,00 |
|  | Brut HT |  |  | 16 000,00 |
|  | Remise 5 % |  |  | 800,00 |
|  | Net commercial HT |  |  | 15 200,00 |
|  | Carte grise (1) |  |  | 200,00 |
|  | TVA 20% |  |  | 2 979,20 |
|  | **Total TTC** |  |  | **18 379,20** |
| En votre aimable règlement au 31/01/N | | | | |

1. Comptabiliser dans le compte 6354

**Annexe 5 : Extrait du journal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 15/01/N |  |  |  |
| 2154 | Matériel industriel | |  | 6 000,00 |  |
| 44562 | Etat, TVA déductible sur immobilisation | | | 1 176,00 |  |
| 404 |  | Fournisseurs d'immobilisatins | |  | 7 176,00 |
|  | Facture 51696 de XOC | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Annexe 6 : Tableau d’amortissement de l’emprunt auprès de la BNP**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Capital emprunté : | | 15 400 € |  | Taux d’intérêt : | | 9 % |
| Nombre d’annuités : | | 5 |  |  |  |  |
|  | | | | | | |
| N° | Echéance | Capital début  période | Intérêt annuel | Amortissement | Annuité | Capital fin de période |
| 1 | 01/01/12 | 15 400,00 | 1 386,00 | 2 573,19 | 3 959,19 | 12 826,81 |
| 2 | 01/01/13 | 12 826,81 | 1 154,41 | 2 804,78 | 3 959,19 | 10 022,03 |
| 3 | 01/01/14 | 10 022,03 | 901,98 | 3 057,21 | 3 959,19 | 6 964,83 |
| 4 | 01/01/15 | 6 964,83 | 626,83 | 3 332,36 | 3 959,19 | 3 632,47 |
| 5 | 01/01/16 | 3 632,47 | 326,92 | 3 632,47 | 3 959,19 | 0,00 |

**Annexe 7 : Extrait de la balance au 31/01/N**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Numéro de compte** | **Libellé de compte** | **Solde débiteur** | **Solde créditeur** |
| 44562  44566  44567  44571 | ETAT, TVA déductible sur immobilisation  ETAT, TVA déductible sur Autres Biens et Services  ETAT, crédit de TVA  ETAT, TVA collectée | 4 690,00  18 360,00  2 000,00 | 32 898,00 |

**ANNEXE A à rendre avec la copie)**

**SARL LIMION**

MONTPELLIER

à **SARL OMBR’AJ**

Facture n° 6596 du 25 janvier N

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Q** | **PU** | **Montant** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | | |  |

*Paiement à 30j fin de mois*

**ANNEXE B (à rendre avec la copie)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Plan d’amortissement de la machine outil**  **Mode** : Linéaire **Durée** : 5 ans  **Valeur Brute** : 6 000 € **Date de mise en service** : 15/03/N  **Taux d’amortissement** : | | | | |
| **Exercice** | **Base** | **Annuité amortissement** | **Amortissements cumulés** | **Valeur nette comptable au 31/12** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |