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 Bac Pro AGORA, veuillez visiter :
bacproagora.fr/annales-sujets-et-corriges

BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL

ASSISTANCE À LA GESTION DES ORGANISATIONS ET DE LEURS ACTIVITÉS

SESSION 2026

ÉPREUVE E2 : ÉTUDE DE SITUATIONS PROFESSIONNELLES LIÉES À L'ORGANISATION ET AU SUIVI DE L'ACTIVITÉ DE PRODUCTION

Coefficient : 4 Durée : 3 h 30

Aucun document ou matériel autorisé en dehors de ceux fournis avec le sujet.

Composition de l'épreuve	Support
PARTIE 1 : Suivi administratif des fournitures et des stocks (5 points)	Dossier Questionnement
PARTIE 2 : Contrôle d'une facture fournisseur (5 points)	Dossier Questionnement
PARTIE 3 : Suivi de la TVA, rapprochement bancaire et trésorerie (6 points)	Dossier Questionnement
PARTIE 4 : Organisation et sécurité de l'espace de travail (4 points)	Dossier Questionnement
DOSSIER TECHNIQUE ET RESSOURCES (DT 1, DT 2, DT 3)	Fourni avec le sujet
DOCUMENTS RÉPONSES (DR 1, DR 2) : À RENDRE AVEC LA COPIE	Fin de sujet

L'usage de calculatrice avec mode examen actif est autorisé. L'usage de calculatrice sans mémoire, « type collège », est autorisé.

Ce sujet comporte 12 pages numérotées de 1/12 à 12/12.
Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu'il est complet.

LES DOCUMENTS RÉPONSES SITUÉS EN FIN DE DOSSIER SONT À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE.

DOSSIER SUJET

MISE EN SITUATION PROFESSIONNELLE ET CAHIER DES CHARGES : ATELIER SOLIDAIRE DES RIVES, ENTREPRISE D'INSERTION SPÉCIALISÉE DANS LA PRÉPARATION DE KITS D'ACCUEIL, NANTES (LOIRE-ATLANTIQUE)

Vous êtes assistant ou assistante de gestion à l'Atelier Solidaire des Rives. L'entreprise prépare et expédie des kits d'accueil personnalisés pour des associations et des entreprises. La responsable vous confie le suivi des fournitures, le contrôle d'une facture fournisseur, la préparation d'informations de gestion et la mise à jour de l'organisation d'un espace de travail.

Les documents DT 1 à DT 3 fournissent toutes les données nécessaires. Les montants sont exprimés en euros. Sauf indication contraire, les montants des achats et des ventes sont hors taxes. Le taux de TVA applicable dans le cas étudié est de 20 %. Les réponses sont à rédiger sur les documents réponse DR 1 et DR 2 et sur la copie lorsque cela est demandé.

PARTIE 1 : Suivi administratif des fournitures et des stocks (5 points)

Contrôler les mouvements de stock et préparer un réapprovisionnement

À partir des données du DT 1, vous devez vérifier le stock de boîtes d'expédition et déterminer la quantité à commander pour couvrir les besoins prévus tout en conservant le stock de sécurité demandé.

Données de stock des boîtes d'expédition

Donnée	Valeur
Stock au début de la période	120 boîtes
Réception enregistrée	80 boîtes
Sortie pour les commandes clients	135 boîtes
Consommation moyenne par jour ouvré	9 boîtes
Délai habituel de livraison	5 jours ouvrés
Stock de sécurité demandé	20 boîtes
Besoin prévisionnel des 10 prochains jours ouvrés	90 boîtes

Extrait du suivi de stock de l'Atelier Solidaire des Rives

1.1 (1,5 point) Calculez le stock théorique disponible après les mouvements indiqués. Présentez l'opération et le résultat.

1.2 (1,5 point) Calculez le stock minimum correspondant à la consommation pendant le délai de livraison, augmenté du stock de sécurité. Comparez ce seuil au stock théorique disponible et indiquez si un réapprovisionnement doit être lancé.

1.3 (2 points) Déterminez la quantité de boîtes à commander pour couvrir le besoin prévisionnel des 10 prochains jours ouvrés et conserver 20 boîtes en stock à la fin de cette période. Complétez la ligne correspondante du DR 1.

PARTIE 2 : Contrôle d'une facture fournisseur (5 points)

Vérifier la concordance des documents d'achat et sécuriser le règlement

La commande et la livraison de boîtes d'expédition ont donné lieu à une facture fournisseur. Le bon de commande porte sur 100 boîtes. Le bon de livraison fait état de 96 boîtes réceptionnées. Le détail des conditions commerciales et de la facture figure au DT 1.

Éléments de facturation et de rapprochement

Élément	Donnée
Quantité commandée	100 boîtes
Quantité réceptionnée selon le bon de livraison	96 boîtes
Prix unitaire brut	12,50 € HT par boîte
Remise commerciale	5 % sur les boîtes
Frais de livraison facturés	40,00 € HT
Taux de TVA	20 %
Quantité facturée	100 boîtes

Données de la commande, de la livraison et de la facture fournisseur

2.1 (2 points) Reconstituez le montant de la facture établie pour 100 boîtes : montant brut des boîtes, remise, montant net des boîtes, frais de livraison, total HT, TVA et total TTC. Inscrivez les résultats dans le DR 1. La remise s'applique uniquement aux boîtes.

2.2 (2 points) Comparez les quantités commandée, réceptionnée et facturée. Calculez le montant TTC correspondant aux 4 boîtes non réceptionnées, remise déduite. Déterminez le montant TTC pouvant être réglé après mise en attente de cette partie litigieuse. Complétez le tableau de rapprochement du DR 1.

2.3 (1 point) Rédigez un message professionnel bref au fournisseur pour signaler l'écart constaté et demander la régularisation de la facture ou la livraison du reliquat. Précisez la référence utile à rappeler et le montant TTC mis en attente.

PARTIE 3 : Suivi de la TVA, rapprochement bancaire et trésorerie (6 points)

Produire des éléments fiables de suivi financier

Les informations nécessaires au suivi financier du mois et à la déclaration périodique de TVA sont données dans le DT 2. Pour le calcul de la TVA déductible relative à la facture de boîtes, retenez uniquement les fournitures réceptionnées et les frais de livraison facturés, avec la remise

commerciale prévue. La partie correspondant aux boîtes non réceptionnées est mise en attente et n'est pas retenue dans ce calcul.

Synthèse des données financières du mois

Donnée	Montant ou information
Ventes du trimestre soumises au taux de 20 %	12 600,00 € HT
Autres achats du trimestre ouvrant droit à déduction	6 480,00 € HT, TVA au taux de 20 %
Solde comptable du compte bancaire avant enregistrement des frais	5 280,00 €
Solde du relevé bancaire	5 200,00 €
Remise de chèques comptabilisée mais non encore créditée	1 280,00 €
Chèque fournisseur comptabilisé mais non encore débité	1 240,00 €
Frais bancaires débités sur le relevé et non comptabilisés	40,00 €

Données communiquées par le service comptable

3.1 (2 points) Calculez la TVA collectée sur les ventes du trimestre. Calculez la TVA déductible sur les autres achats et sur la partie acceptée de la facture de boîtes. Déterminez le montant de TVA à décaisser, en complétant le DR 2. Pour la facture de boîtes, la partie acceptée correspond à 96 boîtes, remise de 5 % déduite, plus 40,00 € HT de frais de livraison.

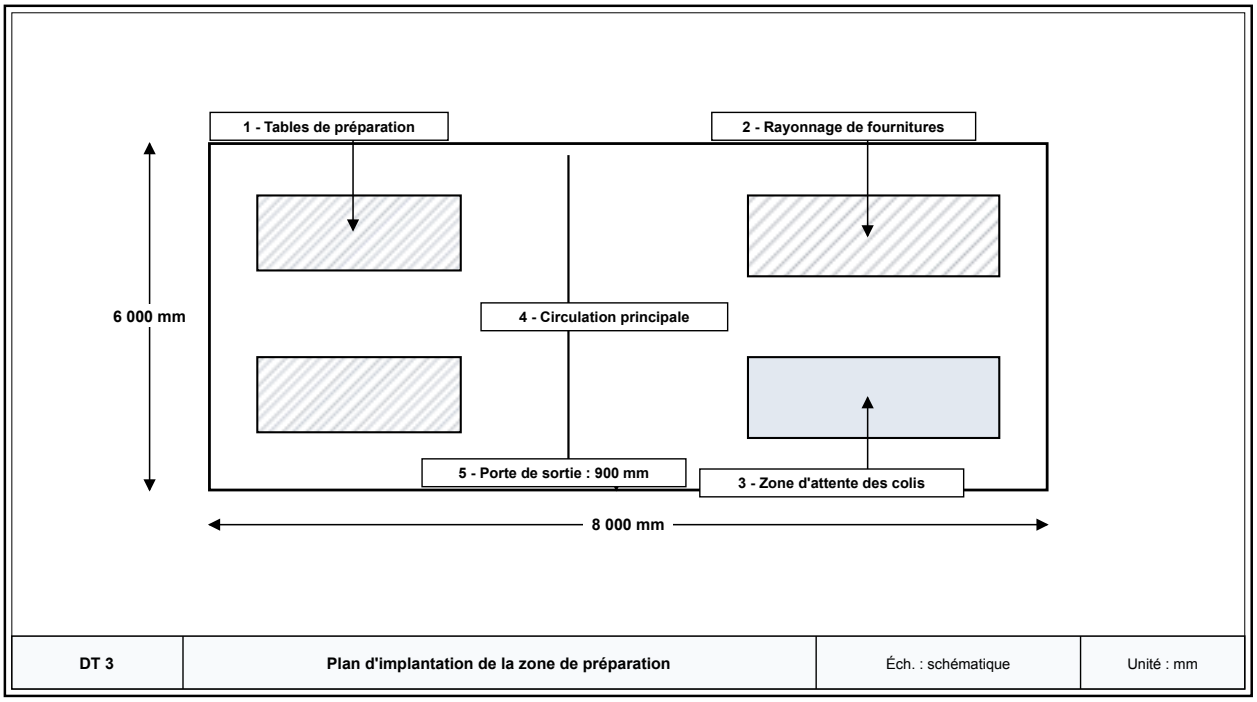
3.2 (2 points) Établissez le rapprochement bancaire à partir des données du tableau. Calculez le solde bancaire rapproché à partir du relevé, puis le solde comptable après enregistrement des frais bancaires. Indiquez l'opération à enregistrer dans la comptabilité. Complétez le DR 2.

3.3 (2 points) À partir du DT 2, calculez le solde prévisionnel de trésorerie en fin de période. Comparez-le au seuil interne de sécurité de 3 000,00 € et indiquez la marge disponible ou le besoin de trésorerie constaté.

PARTIE 4 : Organisation et sécurité de l'espace de travail (4 points)

Contribuer au fonctionnement des espaces et à la diffusion d'une information interne fiable

La responsable réorganise la zone de préparation des kits. Le plan fourni au DT 3 présente l'implantation envisagée. Pour cette étude, l'entreprise retient comme consignes internes une circulation principale continue d'au moins 1 200 mm et le maintien libre de la porte de sortie, d'une largeur de 900 mm. Ces consignes ne se substituent pas à l'application des règles de sécurité en vigueur dans les locaux de travail.



Plan schématique fourni par l'entreprise. Dimensions et consignes internes détaillées au DT 3.

4.1 (2 points) À partir du DT 3 et du plan, identifiez deux vérifications à effectuer avant la mise en place définitive du mobilier, en vous appuyant sur les consignes internes de circulation et de dégagement de la sortie. Pour chaque vérification, indiquez le risque organisationnel ou de sécurité associé.

4.2 (1 point) Proposez un support de communication interne adapté pour informer l'équipe de la nouvelle implantation. Indiquez deux informations concrètes que ce support doit contenir.

4.3 (1 point) Indiquez une mesure de prévention ou d'organisation à mettre en œuvre lors du déplacement des rayonnages et des colis, puis précisez qui doit être informé ou associé à cette opération.

DOSSIER TECHNIQUE ET RESSOURCES

Documents ressources nécessaires à la résolution du sujet

DT 1 : SUIVI DES STOCKS ET DOCUMENTS D'ACHAT

Les mouvements de stock enregistrés pour les boîtes d'expédition sont les suivants : stock initial de 120 boîtes, réception de 80 boîtes et sortie de 135 boîtes. La consommation moyenne est de 9 boîtes par jour ouvré. Le délai de livraison est de 5 jours ouvrés et le stock de sécurité fixé par la responsable est de 20 boîtes.

Le besoin prévisionnel pour les 10 prochains jours ouvrés est de 90 boîtes. La quantité à commander doit permettre de satisfaire ce besoin et de conserver 20 boîtes à la fin de la période. Pour déterminer le stock minimum lié au délai, utiliser : $\text{stock minimum} = (\text{consommation journalière} \times \text{délai de livraison}) + \text{stock de sécurité}$.

Pour la facture fournisseur, le bon de commande mentionne 100 boîtes et le bon de livraison en mentionne 96. Le prix unitaire est de 12,50 € HT, une remise de 5 % s'applique aux boîtes et les frais de livraison sont de 40,00 € HT. La facture porte sur 100 boîtes. Le taux de TVA est de 20 %. En cas d'écart, la responsable demande de mettre en attente la partie de facture correspondant aux quantités non réceptionnées et de faire valider le règlement avant son émission.

Fiche synthétique de stock et rapprochement des achats

Contrôle	Document ou donnée	Valeur
Stock	Stock initial	120 boîtes
Stock	Entrée	80 boîtes
Stock	Sortie	135 boîtes
Approvisionnement	Consommation journalière	9 boîtes
Approvisionnement	Délai fournisseur	5 jours ouvrés
Approvisionnement	Stock de sécurité	20 boîtes
Commande	Quantité commandée	100 boîtes
Réception	Quantité réceptionnée	96 boîtes
Facture	Quantité facturée	100 boîtes
Facture	Prix unitaire brut	12,50 € HT
Facture	Remise sur les boîtes	5 %
Facture	Frais de livraison	40,00 € HT
Facture	Taux de TVA	20 %

Données internes de l'Atelier Solidaire des Rives

DT 2 : DONNÉES DE TVA, DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE ET DE TRÉSORERIE

Pour le trimestre, les ventes soumises au taux de TVA de 20 % s'élèvent à 12 600,00 € HT. Les autres achats ouvrant droit à déduction représentent 6 480,00 € HT, soumis au même taux. Pour la facture fournisseur étudiée au DT 1, la partie acceptée pour le calcul de TVA comprend 96 boîtes après remise et 40,00 € HT de frais de livraison. La partie correspondant aux 4 boîtes non réceptionnées est exclue du calcul demandé.

Pour le rapprochement bancaire, le solde comptable avant enregistrement des frais bancaires est de 5 280,00 €. Le relevé bancaire présente un solde créditeur de 5 200,00 €. Une remise de chèques de 1 280,00 € est comptabilisée mais non encore créditée par la banque. Un chèque fournisseur de 1 240,00 € est comptabilisé mais non encore débité. Des frais bancaires de 40,00 € figurent sur le relevé et ne sont pas encore enregistrés en comptabilité.

Pour le budget de trésorerie de la période, utiliser les données suivantes : solde initial de 3 500,00 €, encaissements prévisionnels de 8 400,00 €, paiements fournisseurs de 4 200,00 €, salaires et charges de 3 100,00 €, loyer de 900,00 € et autres décaissements de 650,00 €. Le seuil interne de sécurité de trésorerie est de 3 000,00 €.

Formules utiles : $\text{TVA} = \text{base HT} \times \text{taux de TVA}$; $\text{TVA à décaisser} = \text{TVA collectée} - \text{TVA déductible}$; $\text{solde final prévisionnel} = \text{solde initial} + \text{encaissements} - \text{décaissements}$.

Données financières de la période

Rubrique	Élément	Montant
TVA	Ventes du trimestre soumises à 20 %	12 600,00 € HT
TVA	Autres achats ouvrant droit à déduction	6 480,00 € HT
Rapprochement	Solde comptable avant frais bancaires	5 280,00 €
Rapprochement	Solde du relevé bancaire	5 200,00 €
Rapprochement	Remise de chèques non encore créditée	1 280,00 €
Rapprochement	Chèque fournisseur non encore débité	1 240,00 €
Rapprochement	Frais bancaires non comptabilisés	40,00 €
Trésorerie	Solde initial	3 500,00 €
Trésorerie	Encaissements prévisionnels	8 400,00 €
Trésorerie	Paiements fournisseurs	4 200,00 €
Trésorerie	Salaires et charges	3 100,00 €
Trésorerie	Loyer	900,00 €
Trésorerie	Autres décaissements	650,00 €
Trésorerie	Seuil interne de sécurité	3 000,00 €

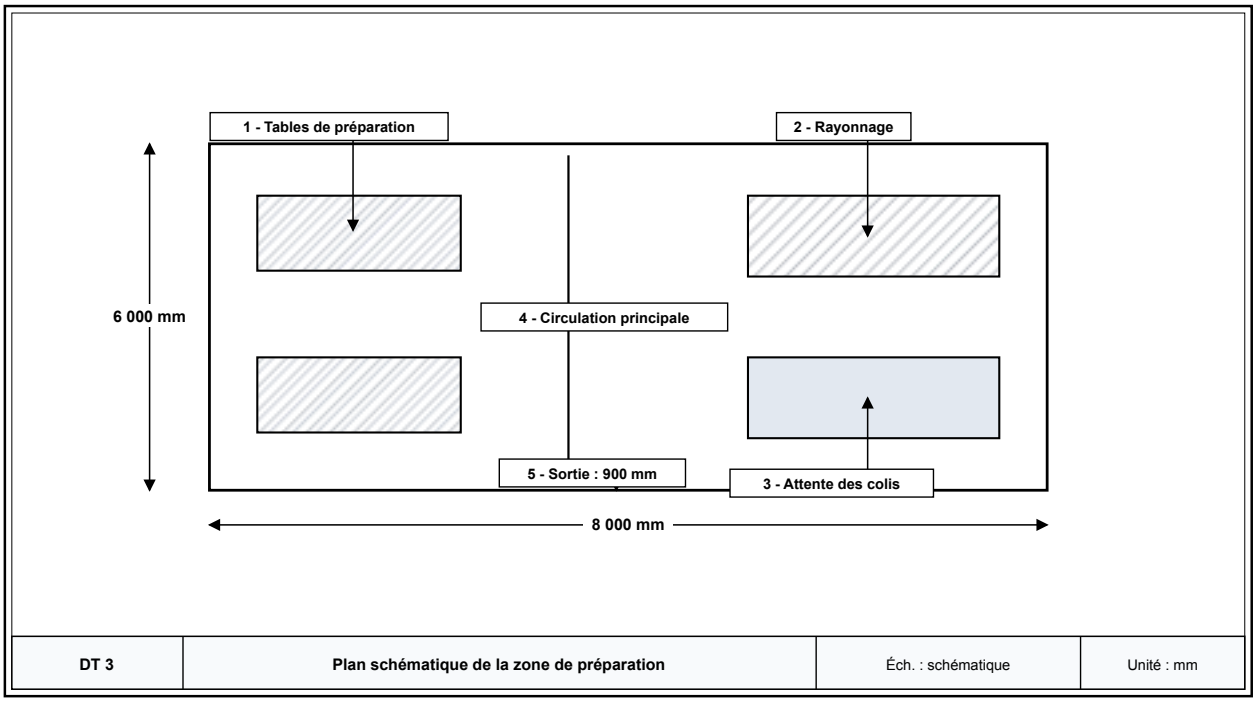
Extrait des informations transmises par le service comptable

DT 3 : IMPLANTATION DE LA ZONE DE PRÉPARATION ET CONSIGNES INTERNES

La pièce de préparation mesure 8 000 mm sur 6 000 mm. Le plan est schématique et ne peut pas être utilisé comme plan d'exécution. Il situe les tables de préparation, le rayonnage, la zone d'attente des colis, la circulation principale et la porte de sortie de 900 mm.

Avant l'installation, l'équipe doit vérifier sur place que la circulation principale reste continue et atteint au moins 1 200 mm de largeur, que la porte de sortie et son accès restent libres et que les zones de stockage ne créent pas d'obstacle. Ces dimensions constituent les consignes internes définies pour l'étude. L'organisation retenue doit également tenir compte des règles applicables à la sécurité des locaux de travail et des consignes de l'entreprise.

Les informations relatives à la nouvelle implantation doivent être communiquées aux personnes concernées sur un support interne adapté. Toute diffusion doit se limiter aux informations utiles à l'activité et respecter les procédures de l'entreprise.



Repères : 1 tables de préparation, 2 rayonnage, 3 zone d'attente des colis, 4 circulation principale, 5 porte de sortie.

Consignes internes de vérification avant implantation

Point de contrôle	Consigne interne
Circulation principale	Largeur continue minimale de 1 200 mm
Porte de sortie	Largeur de 900 mm et accès maintenu libre
Mobilier et colis	Aucun obstacle dans les cheminements et devant la sortie
Information de l'équipe	Diffuser l'implantation retenue et les consignes utiles

Données à contrôler sur place avant la mise en service de l'espace

NE RIEN ÉCRIRE DANS CETTE PARTIE

DR 1 : Document réponse à rendre avec la copie : Questions 1.3, 2.1 et 2.2 — **À RENDRE AVEC LA COPIE**

Complétez les tableaux. Faites apparaître les calculs utiles et indiquez les montants en euros avec deux décimales.

Calcul de la quantité à commander

Élément	Calcul ou résultat
Stock disponible avant la période prévisionnelle	.....
Besoin des 10 prochains jours ouvrés	90 boîtes
Stock à conserver en fin de période	20 boîtes
Quantité à commander	.....

À compléter pour la question 1.3

Reconstitution de la facture fournisseur

Élément	Calcul	Montant
Montant brut des 100 boîtes	.....	.....
Remise commerciale	.....	.....
Montant net des boîtes	.....	.....
Frais de livraison HT	.....	40,00 €
Total HT facturé	.....	.....
TVA sur le total facturé	.....	.....
Total TTC facturé	.....	.....
Montant TTC des 4 boîtes non réceptionnées, remise déduite	.....	.....
Montant TTC pouvant être réglé après mise en attente du litige	.....	.....

À compléter pour les questions 2.1 et 2.2

Cadre réservé aux justifications, calculs complémentaires ou schémas du candidat :

NE RIEN ÉCRIRE DANS CETTE PARTIE

DR 2 : Document réponse à rendre avec la copie : Questions 3.1 et 3.2

À RENDRE AVEC LA COPIE

Complétez les tableaux et indiquez les opérations de calcul ou d'enregistrement nécessaires. Les montants sont à présenter en euros avec deux décimales.

Calcul de la TVA à décaisser

Élément	Base HT	Taux	Montant de TVA
TVA collectée sur les ventes	12 600,00 €	20 %	.....
TVA déductible sur les autres achats	6 480,00 €	20 %	.....
Base HT acceptée de la facture de boîtes	.....	20 %	.....
Total de TVA déductible	.....	.....	.....
TVA à décaisser	.....	.....	.....

À compléter pour la question 3.1

Rapprochement bancaire

Élément	Montant
Solde du relevé bancaire	5 200,00 €
Remise de chèques comptabilisée et non créditée	.....
Chèque fournisseur comptabilisé et non débité	.....
Solde bancaire rapproché	.....
Solde comptable avant frais bancaires	5 280,00 €
Frais bancaires à enregistrer	.....
Solde comptable après enregistrement des frais	.....
Opération à enregistrer	.....

À compléter pour la question 3.2

Cadre réservé aux justifications, calculs complémentaires ou schémas du candidat :

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.