

BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE

SESSION 2006

U41 - GESTION - COMPTABILITÉ

Durée : 3 heures

Coefficient : 2

Matériel autorisé :

- Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans dispositif de communication externe (circulaire n°99 du 16/11/1999).
- Aucun document externe.

L'ensemble des annexes est à rendre agrafé dans une copie d'examen sous la zone d'anonymat

N° DOSSIER	THÈMES	ANNEXES À RENDRE	POINTS
Dossier 1	Déclaration de T.V.A.	Annexe 1 Annexe 2	9 points 4,5 points
Dossier 2	Fiche de stock	Annexe 3	10 points
Dossier 3	Tableau d'amortissement	Annexe 4	7,5 points
Dossier 4	État de rapprochement bancaire	Annexe 5	9 points

Vous travaillez chez Madame Rosa, gérante du magasin « Okactuce ».

Raison sociale OKACTUCE

Capital 7 500 €

Adresse . 37 rue E. Labiche 75016 PARIS

Téléphone 01 45 47 78 65

Fax 01 45 47 78 99

Gérante Madame ROSA

Exercice comptable 01/01/N au 31/12/N

DOSSIER 1 : DÉCLARATION DE T.V.A.

Madame Rosa doit établir sa déclaration de T.V.A. pour le mois de mai. Son entreprise est soumise au régime du réel normal.

Elle vous confie l'extrait des ventes et des achats de ce mois (**document 1**) et vous demande de :

- 1.1 Citer les deux autres régimes d'imposition en matière de TVA (**annexe 1**).
- 1.2 Compléter les tableaux préparatoires à la déclaration (**annexe 1**).
- 1.3 Établir la déclaration CA3 au titre du mois de mai (**annexe 2**).
Respecter la règle des arrondis fiscaux.

DOSSIER 2 : VALORISATION DE STOCK

Par ailleurs, Madame Rosa vous demande de :

- 2.1 Valoriser la fiche de stock des « vases ronds » de chez « Génarium » (**annexe 3**) selon la méthode P.E.P.S.(Premier Entré Premier Sorti) pour la première quinzaine de mai à l'aide du **document 2**.
- 2.2 Répondre aux questions figurant sur l'**annexe 3**.

DOSSIER N° 3 : TABLEAU D'AMORTISSEMENT

L'entreprise vient d'acquérir un fourgon destiné à effectuer les livraisons.

Vous disposez de la facture n° 06/0010 en **document 3**.

Vous devez :

- 3.1 Établir le tableau d'amortissement sur l'**annexe 4**, suivant le mode linéaire (année de 360 jours), pour une durée d'utilisation de 5 ans.

DOSSIER N° 4 : ÉTAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

L'entreprise vient de recevoir son dernier relevé bancaire de la Banque Populaire au 15/05/2006 (**document 4**). Vous disposez également du compte 512000 Banque Populaire (**document 5**).

Vous devez :

- 4.1 Établir l'état de rapprochement bancaire au 15/05/2006 en complétant l'**annexe 5**.
- 4.2 Répondre à la question.

DOCUMENT 1

Extrait des ventes T.T.C. du mois de mai

Ventes de compositions florales (T.V.A. à 19,6 %)	7 602,98 €
Ventes de fleurs ou plantes (T.V.A. à 5,5 %)	4 785,48 €

Extrait des achats H.T. du mois de mai

Achats d'accessoires (T.V.A. à 19,6%)	1 373 €
Achats de fleurs, plantes et feuillages (T.V.A. à 5,5%)	4 575 €
Achat d'un véhicule utilitaire	17 000 €

DOCUMENT 2

Le 04/05/2006 Bon d'entrée n°1	Le 06/05/2006 Bon d'entrée n°2	Le 09/05/2006 Bon de sortie n°1
16 vases ronds à 2,12 €	18 vases carrés à 2,35 €	14 vases ronds
Le 10/05/2006 Bon de sortie n°2	Le 11/05/2006 Bon d'entrée n°3	Le 12/05/2006 Bon d'entrée n°4
16 vases carrés	24 vases ronds à 2,10 €	24 vases carrés à 2,35 €
Le 13/05/2006 Bon de sortie n°3	Le 13/05/2006 Bon de sortie n°4	Le 14/05/2006 Bon d'entrée n°5
19 vases ronds	22 vases carrés	15 vases carrés à 2,36 €
Le 14/05/2006 Bon de sortie n°5	Le 15/05/2006 Bon d'entrée n°6	Le 16/05/2006 Bon d'entrée n°7
5 vases ronds	9 vases ronds à 2,13 €	12 vases ronds à 2,12 €
Le 16/05/2006 Bon de sortie n°6	Le 17/05/2006 Bon de sortie n°7	Le 18/05/2006 Bon d'entrée n°8
3 vases carrés	9 vases ronds	10 vases ronds à 2,13 €

Stock initial au 01/05/2006 : 14 « vases ronds » à 2,10 € l'unité
 Stock minimum : 10 articles
 Stock maximum : 30 articles.

DOCUMENT 3

GARAGE L'AUTO

RUE DU CENTRE
75000 PARIS

LE 10/05/06

SIRET : 451 637 215 00014

CAPITAL : 7 500 €

OKACTUCE
37 RUE E. LA BICHE
75016 PARIS

FACTURE N° 06/0010

RÉF.	DÉSIGNATIONS	PRIX UNIT. H.T
FG 3	FOURGON AMÉNAGÉ POUR LIVRAISONS 3 PLACES AVANT 78 123 KM	16 500.00
AC 1	FRAIS D'AMÉNAGEMENT INTÉRIEUR	500.00
TOTAL H.T. EN EUROS		17 000.00
T.V.A. 19,6%		3 332.00
TOTAL T.T.C. EN EUROS		20 332.00
<u>CONDITIONS DE PAIEMENT :</u>		
PAR CHÈQUE À 30 JOURS		

DOCUMENT 4

Relevé de compte au 15/05/2006



1 rue des Douves
75016 PARIS

Compte n° 2136843290

OKACTUCE
37 RUE E. LA BICHE
75016 PARIS

DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
01-mai	Solde de départ		4 534.50
03-mai	Remise de chèques		203.00
04-mai	Prélèvement EDF-GDF	163.26	
05-mai	Versement d'espèces		260.00
05-mai	Chèque n° 0511234	86.40	
07-mai	Chèque n° 0511235	127.60	
07-mai	Prélèvement France Télécom	56.62	
09-mai	Relevé CB avril 2005		1 344.00
10-mai	Chèque n° 0511237	72.85	
10-mai	Commission CB	4.05	
10-mai	Remise de chèques		198.00
12-mai	Remboursement emprunt n° 03214639	453.25	
15-mai	Prélèvement Trésor public	535.00	
15-mai	Prélèvement ASSEDIC	325.00	
15-mai	Prélèvement URSSAF	687.00	
15-mai	Chèque n° 0511238	153.25	
	Totaux	2 664.28	6 539.50
	Solde créditeur au 15/05/2006	3 875.22	

DOCUMENT 5

Compte 512000 Banque Populaire			
DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
01-mai	Solde de départ	4 534.50	
01-mai	Chèque n° 0511233		151.00
01-mai	Remise de 3 chèques	203.00	
02-mai	Chèque n° 0511234		86.40
03-mai	Chèque n° 0511235		127.60
04-mai	Versement d'espèces	260.00	
06-mai	Chèque n° 0511236		45.50
07-mai	Chèque n° 0511237		72.85
08-mai	Remise de 5 chèques	198.00	
10-mai	Chèque n° 0511238		153.25
12-mai	Chèque n° 0511239		43.21
13-mai	Chèque n° 0511240		25.08
15-mai	Versement d'espèces	225.00	
15-mai	Remise de 3 chèques	158.00	
	Totaux	5 578.50	704.89
	Solde débiteur au 15/05/2006		4 873.61

ANNEXE 1

1.1 TVA : Autres régimes d'imposition

Citer les deux autres régimes d'imposition :

-
-

1.2 Tableaux préparatoires à la déclaration de T.V.A.

Calcul de la T.V.A. collectée du mois de mai

	Montant T.T.C.	Montant H.T.	Montant T.V.A.
Ventes taxées à 19,6 %			
Ventes taxées à 5,5 %			
Totaux			

Calcul de la T.V.A. déductible du mois de mai

	Montant T.T.C.	Montant H.T.	Montant T.V.A.
Achats taxés à 19,6 %			
Achats taxés à 5,5 %			
Achats d'immobilisations			

Calcul de la T.V.A. à reverser à l'État

Éléments de calcul	Montant
T.V.A. collectée	
T.V.A. déductible sur A/BS	
T.V.A. déductible sur immobilisations	
Report de crédit de T.V.A.	56 €
T.V.A. à reverser/ou crédit de T.V.A. (rayer la mention inutile)	

ANNEXE 2

1.3 Déclaration de TVA (CA3)

@ Internet-DCI

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite				0010	<input type="checkbox"/>
A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES					
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			OPÉRATIONS NON IMPOSABLES		
01	Ventes, prestations de services		04	Exportations hors CE	0032
02	Autres opérations imposables		05	Autres opérations non imposables	0033
03	Acquisitions intracommunautaires	0031	06	Livraisons intracommunautaires	0034
	(dont ventes à distance et/ou opérations de montage :		07	Achats en franchise	0037
03B	Régularisations	0036	07B	Régularisations	0039
	(important : cf. notice)			(Important : cf. notice)	
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER					
TVA BRUTE					
Opérations réalisées en France métropolitaine					
08	Taux normal 19,6 %		0206		
08	Taux réduit 5,5 %		0105		
09B					
Opérations réalisées dans les DOM					
10	Taux normal 8,5 %		0201		
11	Taux réduit 2,1 %		0100		
12					
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)					
13	Ancien taux		0900		
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)		0950		
15	TVA antérieurement déduite à reverser			0600	
La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.			16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)	
			17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires	0035
			18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco	0038
TVA DÉDUCTIBLE					
19	Biens constituant des immobilisations		0703		
20	Autres biens et services		0702		
21	Autre TVA à déduire		0059		
	(dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice]				
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration		8001		
23	Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 %	[] %	24	Total TVA déductible (lignes 19 à 22)	
CRÉDIT			TAXE À PAYER		
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)	0705	28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)	
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002	29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A	9979
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26)	8003	30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés	9989
	(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)		31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés	9999
Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.			32	Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31)	
				(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant!)	

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent, pour les données vous concernant, auprès du service des impôts, un droit d'accès et un droit de rectification. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (cf. notice de la déclaration CA3).

ANNEXE 4

3.1 Tableau d'amortissement du véhicule utilitaire :

Désignation :				
Valeur à amortir :				
Durée :				
Taux linéaire :				
Années	Base à amortir	Annuités	Cumul	V.N.C. fin d'exercice

Détail des calculs :

- 1^{ère} annuité :

- 2^{ème} annuité :

- dernière annuité :

ANNEXE 5

4.1

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU							
Relevé de compte de la Banque Populaire				Compte 512000 Banque Populaire			
DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT	DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
	TOTAUX				TOTAUX		
	SOLDE				SOLDE		

4.2 Que signifie un solde débiteur pour le compte 512000 BANQUE ?

.....

.....

.....