

# EP2 - ÉPREUVE TECHNIQUE

## CORRIGÉ

### ENTREPRISE PERRON

Compétences	Travail à faire	Annexes	Documents à rendre	Barème	Évaluation
2.5. Participer à la préparation et au suivi des opérations de vente 3.1.3 Rédiger des messages écrits à caractère courant	<b>DOSSIER 1</b> <b>Travail</b> Calculer la ristourne Rédiger un projet de lettre	A, B, C	1	<b>30</b> 10 20	
2.8 Participer à la comptabilité des opérations courantes ✓ Précomptabiliser des pièces comptables	<b>DOSSIER 2</b> <b>Travail</b> Précomptabiliser des pièces comptables sur bordereaux de saisie	D à N	2, 3	<b>38</b> 38	
2.4. Participer à la préparation et au suivi des opérations d'achat de biens et de services extérieurs 2.5. Participer à la préparation et au suivi des opérations de vente ✓ Mettre à jour les stocks d'achat	<b>DOSSIER 3</b> <b>Travail</b> Compléter le tableau des anomalies Contrôler les calculs de la fiche de stock	O, P	4	<b>9</b> 7 2	
2.9. Participer aux opérations relatives à la taxe sur la valeur ajoutée  2.11 Participer à la tenue de la comptabilité informatisée	<b>DOSSIER 4</b> <b>Travail</b> Préparer le calcul de la TVA à décaisser Établir la déclaration de TVA Préparer le chèque de règlement Précomptabiliser la déclaration et le règlement Analyser une feuille de calcul et organiser un classeur	Q    R	5 6 7 8 9	<b>23</b> 4 4 3 5 7	
3.2.3. Gérer le temps ✓ Tenir et mettre à jour un agenda 3.1.2. S'intégrer dans une équipe de travail ✓ Rendre compte de son travail	<b>DOSSIER 5</b> <b>Travail</b> Compléter un agenda  <b>Travail</b> Rédiger un compte-rendu	S	10	<b>20</b> 8  12	

# Corrigé Document 1

## Sur 10 POINTS

### Calcul du montant du chiffre d'affaires réalisé avec le client Arvin Meritor SA : sur 4 pts

- Total des ventes facturées .....TTC : 5 624,54 € 1pt
- Total des avoirs envoyés .....TTC : 80,13 € 1 pt
- Chiffre d'affaires réalisé.....TTC : 5 544,41 € 1 pt
- .....HT : 4 635,79 € (5 544,41 / 1,196) 1 pt

### **CALCUL DE LA RISTOURNE À ACCORDER AU CLIENT ARVIN MERITOR SA sur 6 pts**

Période de référence : .....Du 01/03/2006 au 30/04/2006.....

AVOIR N° A2006/06/14

Chiffre d'affaires HT.....= ...4 635,79 €

Répartition par tranches :

*Calcul de la ristourne :*

↳ de 1 000 à 2 000 ..... à 2 % =	1 000,00 €	1 000,00 x 2 %	=	20,00
↳ de 2 000 à 4 000 ..... à 3 % =	2 000,00 €	2 000,00 x 3 %	=	60,00
↳ + de 4 000..... à 4 % =	635,79 €	635,79 x 4 %	=	25,43

**Total ristourne HT = 105,43 €**

**TVA 19,6 % = 20,66 €**

**Total ristourne TTC = 126,09 €**

**Barème sur 6 points**

**Période de référence ½ point**

**Chiffre d'affaires ½ point**

**Calculs : 1 point par tranche**

**HT : 0,5 pt**

**TVA : 1 point**

**TTC : 0,5 point**

BEP Métiers de la comptabilité

EP2 – ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier

2/12

## CORRIGÉ DOCUMENTS 2 & 3

### BORDEREAU DE SAISIE

**Barème : sur 36 points**

**29 points pour les écritures : 1 point par ligne**

**2 points pour les dates : 0 ou 1 erreur : 2 points**

2 à 3 erreurs : 1 point au-delà 0 point

**3 points pour les libellés (nom du tiers + n° du document) :**

1 erreur : 2 points

2 à 3 erreurs : 1 point

plus de 3 erreurs : 0 point

**2 points pour le choix du journal :**

0 ou 1 erreur : 2 points

2 à 3 erreurs : 1 point

plus de 3 erreurs : 0 point

**Entreprise : SARL PERRON**

**Année : 2006**

Date	Code journal	Libellé de l'opération	N° de compte	Débit	Crédit
01/06/06	BQ	CHQ 1249 FRANCE TELECOM	401FRT	54,29	
			512100		54,29
01/06/06	CA	PIÈCE DE CAISSE 31	626000	21,20	
			530000		21,20
01/06/06	OD	LCC SANOFI	413000	125,69	
			411SAN		125,69
02/06/06	CA	PIÈCE DE CAISSE 25 GAZOLE M. AGUSSOL	606140	39,10	
			445660	5,90	
			530000		45,00

**(1) Justification pour le calcul de la charge et de la TVA (gazole) – PC 25:**

TTC = 45,00 €

TVA = 7,37

HT = 37,63

TVA déductible = 5,90

TVA non déductible = 1,47

Compte 606140 : 37,63 + 1,47 = 39,10 €

**Barème sur 2 points :**

1 point pour le calcul de la TVA

1 point pour le calcul du HT

BEP Métiers de la comptabilité	
EP2 – ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier	4/12

**ETS PERRON**

SARL au capital de 60 000 €  
 60 avenue de la Gare - BP 9  
 45600 SULLY SUR LOIRE  
 Tél : 02 38 36 27 16  
 Fax : 02 38 36 59 65


**Corrigé Projet de lettre  
 Sur 20 points**

N° Intracom : FR 59 300 647 765  
 RC Montargis : 75 8 33

1 pt LOGISTIQUE INTERNATIONAL  
 A l'attention de M. Bonnefoy  
 2066 rue du Docteur Schweitzer  
 45200 AMTILLY

Nos réf :  
 MA  
 Objet :  
 1/2 pt V/Commande du 15/05/06

1 pt Sully-Sur-Loire,  
 le 6 juin 2006

1/2 pt Monsieur et Cher Client,

Votre lettre de réclamation du 3 courant et votre appel téléphonique du 31 mai ont retenu toute 1,5  
 notre attention.

Vous nous signalez que vous n'avez toujours pas reçu les articles qui faisaient l'objet de votre 1  
 commande du 15 mai.

Nous sommes désolés et vous prions de nous excuser pour ce retard dû à des difficultés 1,  
 d'approvisionnement de nos propres fournisseurs.

Heureusement, nous sommes aujourd'hui en mesure d'assurer la livraison dès demain de 1,  
 l'ensemble de votre ordre.

Afin de vous dédommager, nous vous accordons une remise de 5 % sur la totalité de votre  
 commande.

Nous espérons que vous ne nous tiendrez pas rigueur de cet incident. 1/2 pt

Veuillez agréer, Monsieur et Cher Client, l'expression de nos sentiments dévoués. 1 pt

Le Gérant,  
 M. AGUSSOL 1 pt

**Barème sur 20 points****Mentions 4 points****Contenu 8 points****Style : 6 points****0 à 1 fte 6 points - 2 à 4 ftes 4 points - 6 à 8 ftes 2 points - > 8 ftes 0 point****Orthographe sur 2 points****0 à 1 fte : 2 pts - 2 à 4 ftes : 1 pt - > 4 ftes : 0 pt**

# CORRIGÉ DOCUMENT 4

Sur 9 points

## TABLEAU D'ANOMALIES sur 7 pts concernant la fiche de stock

Erreurs décelées	Explication de l'erreur commise
N° du bon : BE5005 Erreur de date <input type="checkbox"/> Erreur d'article <input type="checkbox"/> Erreur de quantité <input checked="" type="checkbox"/> Erreur de prix <input type="checkbox"/>	Il fallait entrer la quantité livrée, soit 10 articles, et non la quantité commandée : 13.
N° du bon : BS 2235 Erreur de date <input type="checkbox"/> Erreur d'article <input checked="" type="checkbox"/> Erreur de quantité <input type="checkbox"/> Erreur de prix <input type="checkbox"/>	Il ne fallait pas sortir l'article référencé BCG78
N° du bon : BE5007 Erreur de date <input type="checkbox"/> Erreur d'article <input type="checkbox"/> Erreur de quantité <input type="checkbox"/> Erreur de prix <input checked="" type="checkbox"/>	11 articles ont été entrés pour 10,50 € au lieu de 11,50 €
N° du bon : Erreur de date <input type="checkbox"/> Erreur d'article <input type="checkbox"/> Erreur de quantité <input type="checkbox"/> Erreur de prix <input type="checkbox"/>	

Barème tableau des anomalies : 7 points : 1 point pour chaque erreur relevée  
1 point pour l'explication  
1 point pour avoir trouvé uniquement ces 3 erreurs

### CONTROLE DE LA FICHE DE STOCK SUR 2 POINTS

- 1) **Définir la méthode du coût unitaire moyen pondéré après chaque entrée.** 1 point  
La méthode consiste à recalculer le prix unitaire moyen des articles en stock après chaque entrée.
- 2) **Justifier le calcul du prix unitaire du stock 9.94 €, en date du 3 mai 2006.** 1 point  
$$\frac{\text{Valeur du stock précédent} + \text{valeur entrée}}{\text{Quantité du stock précédent} + \text{quantité entrée}}$$
$$(156,00 + 122,40) / (16 + 12) = 9,94 \text{ €}$$

BEP Métiers de la comptabilité	
EP2 – ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier	6/12

## CORRIGÉ DOCUMENTS 2 & 3 (suite)

03/06/06	AC	Facture 5158595 CEGID	615600	38,58	
			445660	7,41	
			401CEG		45,22
			765000		0,77
04/06/06	VE	FACTURE 060007	411AUS	322,92	
		AUPEM-SEPLI	707100		240,00
			708500		30,00
			445710		52,92
05/06/06	VE	Facture 060003	411ARM	801,32	
		ARVIN MERITOR	707200		650,00
			708500		20,00
			445710		131,32
06/06/06	VE	AVOIR A060026	707100	572,30	
		CHAUVET BATIMENT	445710	112,17	
			411CHA		684,47
06/06/06	AC	Facture 001171 PEUGEOT	218200	30 557,15	
			635000	217,00	
			404PEU		30 774,15
06/06/06	OD	REMISE DE CHÈQUES 0136227	512100	451,88	
			411999		451,88

BEP Métiers de la comptabilité

EP2 – ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier

5/12

# CORRIGÉ DOCUMENT 6

## Sur 4 points

### DÉCLARATION DE TVA

© Internet - DGI

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher cette case

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES							
OPÉRATIONS IMPOSABLES (IET)		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES					
01	Ventes, prestations de services .....	6 773	04	Exportations hors CE .....	0032		
02	Autres opérations imposables .....		05	Autres opérations non imposables .....	0033		
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : .....	0031	06	Livraisons intracommunautaires .....	6034		
			07	Achats en franchise .....	0037		

B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE		Base (hors taxes)	Taux due	
<b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>				
08	Taux normal 19,6 % .....	6 773	1 327	
09	Taux réduit 5,5 % .....	0105		
<b>Opérations réalisées dans les DOM</b>				
10	Taux normal 8,5 % .....	0201		
11	Taux réduit 2,1 % .....	0100		
<b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>				
12	Ancien taux .....	0900		
13	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) .....	0950		
14	TVA antérieurement déduite à reverser .....	0600		
<b>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.</b>		16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) .....	1 327
		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	193	
20	Autres biens et services .....	0702	951	
21	Autre TVA à déduire .....	0059		
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration (À convertir en euros si ce crédit est en francs) .....	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) .....	1 144
CREDIT		TAXE À PAYER		
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16) .....	0705		
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint .....	8002		
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) .....	8003		
<b>Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.</b>				
		28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24) .....	183
		29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A .....	9979
		30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés .....	9989
		31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés .....	9999
		32	Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31) .....	183
<small>(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)</small>				

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 8 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent, pour les données vous concernant, auprès du centre 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 CAS).

**Barème sur 4 points :**

½ point par somme sauf ligne 28 et 32 : ½ point pour les 2 sommes ou 0

## CORRIGÉ DOCUMENT 5

Sur 4 points

### TABLEAU PRÉPARATOIRE AU CALCUL DE LA TVA À DECAISSER

	A	B	C	D
1				
2	OPÉRATIONS RÉALISÉES EN MAI 2006			
3	Opérations	Taux de TVA	Montant HT	
4	Ventes au taux normal	19,60%	6 772,76	
5	Acquisitions d'immobilisations	19,60%	986,99	
6	Achats autres biens et services	19,60%	4 850,20	
7				
8	CALCUL DE LA TVA À DECAISSER DE MAI 2006			
9	Type de TVA	Montant réel	Montant arrondi à l'euro le plus proche	Observations
10	TVA collectée	1 327,46	1 327	
11	TVA déductible sur immobilisations	193,45	193	
12	TVA déductible sur autres biens et services	950,64	951	
13	TVA à décaisser	183,37	183	

Barème sur 4 points : ½ point par somme



**Questionnaire sur 7 points**

1) Quel est le type de famille de logiciel utilisé pour établir ce tableau ?

**TABLEUR**

**1 pt**

2) Comment faire apparaître en A13 « crédit de TVA » au lieu de « TVA à payer » lorsque la TVA déductible est supérieur a la TVA collectée ?

**En utilisant une formule de calcul conditionnel (fonction si) On teste le montant de la TVA collectée par rapport au total de la TVA déductible. En fonction des résultats du test on affiche TVA à payer ou Crédit de TVA**

**2 pts**

3) Comment faire apparaître dans ce tableau le crédit de TVA du mois précédent ?

**Il faut insérer une ligne avant la ligne 13**

**2 pts**

4) Comment faire pour éviter chaque mois la ressaisie de ce tableau ?

**Faire un modèle et le recopier**

**1 pt**



5) Peut-on faire apparaître distinctement, dans ce classeur, un tableau pour chaque mois de l'année, si oui comment procéder ?

**Il faut insérer des feuilles et les renommer**

**1 pt**

:

# CORRIGÉ DOCUMENT 7

Date	06/06/2006		
Ordre	Trésor		
	Public		
Objet	CA3	Payez contre ce chèque <u>Cent quatre vingt trois euros</u> à rédiger exclusivement en euros	
	Mai	non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé	
		à Trésor Public	
Montant du chèque	183,00	<b>183,00</b>	
		Payable en France Sully-sur-Loire                      00062587925 10 rue Grand Sully                    ETS PERRON 45600 SULLY-SUR-LOIRE              60 avenue de la Gare Tél. : 02.38.58.29.58.79              45600 SULLY-SUR-LOIRE	
		A Sully-sur-Loire Le 06/06/06	
	00010254	Chèque N° 00010254	

barème sur 3 points

1 point pour la souche

½ point pour la somme en lettre ; ½ pt pour la somme en chiffre

½ point pour l'ordre ; ½ point pour la date

## DOCUMENT 8

Entreprise : SARL PERRON

Année : 2006

Date	Code journal	Libellé de l'opération	N° de compte	Débit	Crédit
06/06	OD	CA3 mai	445710	1 327,46	
			445620		193,45
			445660		950,64
			445510		183,00
			758000		0,37
06/06	BQ	Chèque 10254 Règlement TVA	445510	183,00	
			512200		183,00

Barème sur 5 points :

Écritures : ½ point par ligne

Date ½ point ou 0

Code ½ point ou 0

Libellé ½ point ou 0

BEP Métiers de la comptabilité	
EP2 – ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier	9/12

# CORRIGÉ DOCUMENT 10

## AGENDA DE M. AGUSSOL sur 8 points

12 LUNDI Monday	13 MARDI Tuesday	14 MERCREDI Wednesday	15 JEUDI Thursday	16 VENDREDI Friday	17 SAMEDI Saturday
7	7	7	7	7	7
8	8	8	8	8	8
9	9	9	9	9	9
10	10 Réunion chefs d'entreprise Salle Baire Sully-sur-Loire	10 <b>Absent</b>	10	10 M. BLOIS 1 pt	10 <b>Absent</b>
11	11 Orléans	11	11	11 RDV Valéo	11 RDV Lectureur
12	12	12	12 Salon	12	12
13	13	13	13	13	13
14	14 1 pt RDV AUPEM	14 <b>Absent</b>	14 ds	14 AUPEM-SELF À confirmer	14
15	15 M. BONVOISIN SELF	15 <b>permanence</b>	15 Paris	15 1 pt	15
16	16 Visite M. BLOIS 1 pt	16 <b>permanence</b>	16	16 1 pt SANOFI	16
17	17	17	17	17 Réunion Personnel	17
18	18	18	18	18 Atelier	18
19	19	19	19	19	19
20	20	20	20	20	20

1 pt pour le soin

BEP Métiers de la comptabilité

EP2 - ÉPREUVE TECHNIQUE : Activités professionnelles sur dossier

11/12

# CORRIGÉ DU COMPTE RENDU

Sur 12 points

## Rendre compte à Monsieur AGUSSOL des nouveaux rendez-vous

À : M. AGUSSOL

COMPTE-RENDU (0,5 pt)  
des appels téléphoniques (0,5 pt)  
du 06/06/2006 (0,5 pt)

①	Monsieur MARCELLIN <input type="text" value="1"/>	RDV le vendredi 16 à 15 h 30 <input type="text" value="0,5"/> <input type="text" value="0,5"/>	1 h
②	Monsieur VALENTIN <input type="text" value="1"/>	RDV le mardi 13 à 16 h 30 <input type="text" value="0,5"/> <input type="text" value="0,5"/>	1h
③	Monsieur BLOIS <input type="text" value="1"/>	Reporter au vendredi 16 à 18 h <input type="text" value="0,5"/> <input type="text" value="0,5"/>	
④	Monsieur BONVOISIN  AUPEM SELFI <input type="text" value="1"/>	RDV le lundi 12 à 13 h 30 <input type="text" value="0,5"/>  RDV reporté le vendredi 16 à 13 h 30 <input type="text" value="0,5"/>	