

# 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.
- Arrondir tous les calculs à deux décimales.

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

|                  |  | <b>Annexes à rendre</b>  | <b>Barème</b> |
|------------------|--|--------------------------|---------------|
| <b>Dossier 1</b> | Facture                                  | Annexe 1                 | 6 points      |
| <b>Dossier 2</b> | Contrôle d'un encaissement               | Annexe 2                 | 4 points      |
| <b>Dossier 3</b> | Tenue de la caisse et analyse des ventes | Annexe 3.1<br>Annexe 3.2 | 10 points     |
| <b>Dossier 4</b> | Calcul de coûts                          | Annexe 4                 | 8 points      |
| <b>Dossier 5</b> | Déclaration CA3                          | Annexe 5.1<br>Annexe 5.2 | 12 points     |

Vous travaillez comme fleuriste dans la SARL FIORA, magasin de détail de fleurs.

### FICHE D'IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE

Raison sociale ..... SARL FIORA  
Capital ..... 7 500 €  
Adresse ..... 11, rue de Wasselonne 67100 Strasbourg  
Téléphone ..... 03 88 35 48 29  
Fax ..... 03 88 35 48 28  
E-mail ..... [fiora@noos.fr](mailto:fiora@noos.fr)  
Gérante ..... Madame Guérin Muriel  
Date de création ..... 1<sup>er</sup> février 1997  
Exercice comptable ..... 01/01/N au 31/12/ N  
N°de SIREN ..... Strasbourg B 359 654 712  
TVA intracommunautaire ..... FR 33 359 654 712



Vous êtes amené(e) à effectuer certains travaux de gestion courante que vous a confiés Mme Guérin, gérante de la société.

## DOSSIER N° 1 : ÉLABORATION D'UNE FACTURE

L'association de danse moderne, le Carré Magique, 12 impasse de l'Ancre, 67000 Strasbourg, organise sa fête annuelle le 30 avril 2006.

Elle vous sollicite pour décorer la tribune de la salle louée pour une journée.

Compte-tenu des souhaits et des contraintes de l'association, la décoration retenue présente les caractéristiques suivantes :

- Location de 4 plantes de 2 mètres : 31,75 € HT par plante et par jour.
- Mise à disposition de 10 jardinières décorées pour 1 jour.
- Décoration par jardinière :
  - 2 Bégonias ..... prix d'achat unitaire HT: 4,80 €
  - 1 Hédéra grande taille ..... prix d'achat unitaire HT: 3,00 €

***Le coefficient multiplicateur à appliquer pour la facturation est de 3 sur le prix d'achat HT.***

Vous disposez aussi des informations suivantes :

- Temps nécessaire pour l'ensemble des jardinières :
  - Préparation : 45 minutes
  - Mise en place (déplacement compris) : 45 minutes
  - Enlèvement (déplacement compris) : 30 minutes
- D'autre part :
- Coût horaire de la main d'œuvre : 14,00 € HT
- Taux de TVA appliqué : 19,6 %

### **Travail à faire sur l'annexe 1 :**

**1.1** Présenter la facture n° 36 envoyée au Carré Magique le 02 mai 2006.



**DOSSIER N°2 : CONTRÔLE D'UN ENCAISSEMENT**

Le 15 mai, l'entreprise reçoit le chèque du client « Le Carré Magique » accompagné d'une note dont voici un extrait :

Veillez trouver ci-joint un chèque de 624,72 € en règlement de la facture n° 36 datée du 2 mai, déduction faite d'un escompte de 2 % pour règlement comptant.

Veillez recevoir, Madame, l'expression de nos salutations.

Chèque adressé par ce client :

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
|                    |  | <b>Banque Nationale de Paris</b>   | € ...624,72.....  |
| <b>PAYER CONTRE CE CHEQUE</b> non endossable sauf au profit d'un établissement bancaire ou assimilé : |  |  |   |
| ...Six cent vingt quatre euros et soixante douze centimes .....                                       |  |  |   |
| A l'ordre de <i>SARL FIORA</i> .....  |  |  |   |
| Strasbourg..... Le 13 mai 2006 .....  |  |  |   |
| <b>PAYABLE</b>  | <b>Agence</b><br>Strasbourg<br>Petite France | <b>Titulaire du compte</b><br>Le Carré Magique<br>12 impasse de l'Ancre 67000 Strasbourg |  |
| Agence n° 00012 Compte n° : 12345678910/45  |  |  |   |
| Chèque n° 0125 125 12   | N° compte 12345678910-45                     | Code Ets 00012   | Code guichet 00200  |

**Travail à faire sur l'annexe 2 :**

- 2.1 Procéder à l'analyse du chèque en complétant le tableau.
- 2.2 Répondre à la question.

**FIORA**

**DOSSIER N° 3 : TENUE QUOTIDIENNE DE LA CAISSE ET ANALYSE DES VENTES**

Au soir du 05 mai 2006, vous disposez du ticket récapitulatif Z - 03 ci-dessous.

Ce ticket correspond à une journée d'activité type du magasin en dehors de tout évènement particulier.

|   |        |
|---|--------|
| SARL Fiora<br>11, rue de Wasselonne<br>67100 Strasbourg |        |
| 5/05/06   | 19:09  |
| 0000 journalier   | Z - 03 |
| <i>Pl vertes 5,5%</i><br>3%                             | 16,46  |
| <i>Fleurs 5,5%</i><br>87,86%                            | 481,68 |
| <i>Access. 5,5%</i><br>6,65%                            | 36,44  |
| <i>Access. 19,6%</i><br>2,49%                           | 13,64  |
| BRUT :  | 548,22 |
| ESP. CAISSE   | 316,48 |
| CHEQ. CAISSE  | 88,10  |
| C.B. CAISSE   | 143,64 |
| HT 5,5 %  | 506,71 |
| TVA 5,5%  | 27,87  |
| HT 19,6%  | 11,40  |
| TVA 19,6%   | 2,24   |

**Travail à faire sur l'annexe 3.1. :**

**3.1** Ventiler les éléments du ticket de caisse journalier dans le journal des recettes et présenter le détail des calculs des montants demandés.

**Travail à faire sur l'annexe 3.2. :**

**3.2** Analyser les ventes en répondant aux questions.

## DOSSIER N°4 : CALCUL DU COÛT ANNUEL DE PASSATION DES COMMANDES

Madame Guérin craint qu'annuellement, la passation des commandes constitue une charge importante car elle mobilise du matériel et du personnel.

L'activité exige en moyenne 2 commandes par semaine. Le magasin est ouvert 52 semaines.

En dehors du passage régulier des représentants dans le magasin, Mme Guérin utilise jusqu'à présent le téléphone ou encore la télécopie (fax) pour passer ses commandes .

Elle souhaite établir une comparaison entre les deux modes de passation des commandes à partir des éléments suivants :

### Passation des commandes par fax ou téléphone :

- Temps utilisé pour passer une commande : 5 minutes
- Coût horaire du travail, charges sociales comprises : 18,00 €
- Frais de fournitures administratives diverses (encre, papier...) : 0,05 € par commande
- Abonnement mensuel de la ligne : 36,00 €. HT. Le quart est affecté aux commandes
- Montant mensuel des communications pour passer les commandes : 40,00 €
- Taux d'amortissement linéaire du télécopieur (fax) dont le coût d'achat est de 600,00 € HT. : 20 %  
Le télécopieur est utilisé à 80 % pour cette tâche.

### Passation des commandes par Internet :

- Temps utilisé pour passer une commande : 5 minutes
- Coût horaire du travail, charges sociales comprises : 18,00 €
- Abonnement mensuel ligne haut débit 10 Méga : 34,90 €. Il s'agit d'un forfait et elle estime que le quart de ce forfait pourrait être imputé aux passations de commandes.
- Taux d'amortissement linéaire de l'ordinateur dont le coût d'achat HT est de 1 200 € : 20 %  
Elle estime que la passation de commandes représenterait 1/5<sup>ème</sup> de l'utilisation de l'ordinateur.

### Travail à faire sur l'annexe 4 :

- 4.1 Calculer les coûts de passation des commandes et justifier vos calculs.
- 4.2 Donner les critères de choix entre les deux modes de passation des commandes.

## DOSSIER N°5 : DÉCLARATION DE TVA

En matière de TVA la SARL FIORA est soumise au régime du réel normal.

Le chiffre d'affaires hors taxes réalisé au cours du mois d'avril 2006 se répartit ainsi :

|                 | Mars 2006 | Avril 2006 |
|-----------------|-----------|------------|
| Ventes à 19,6 % | 10 000    | 12 500     |
| Ventes à 5,5 %  | 9 200     | 8 500      |
| TVA due         | 2 466     | À calculer |

Les achats de matières premières, fournitures, marchandises et autres charges du mois d'avril 2006 s'élèvent à 2 950 € HT (taux 5.5 %) et 5 900 € HT (taux 19.6 %).

La SARL FIORA a acquis au mois d'avril 2006 une vitrine réfrigérante pour un montant de 9 200 € HT (taux 19 60 %).

### Information fiscale

Les redevables placés sous le régime du réel normal d'imposition doivent souscrire chaque mois, au plus tard le 22 du mois suivant, la déclaration mensuelle CA3 pour déterminer le montant exact des taxes sur le chiffre d'affaires dû au titre du mois.

**Travail à faire sur les annexes 5.1. et 5.2. :**

**5.1** Présenter les calculs préparatoires à la déclaration de TVA d'avril 2006.

**5.2** Présenter la déclaration CA3.

Annexe 1 à rendre avec la copie



# FIORA FIORA

SARL au capital de 10 000 €  
11, rue de Wasselonne  
67100 STRASBOURG

Tel: 03 88 35 48 29  
Fax : 03 88 35 48 28  
e-mail: [fiora@noos.fr](mailto:fiora@noos.fr)

**Facture N° :**

**Date :**

**Désignation**

**Quantité**

**PU HT**

**Montant HT**

**Règlement : à régler avant le 10 mai 2006 sous escompte de 2 % ou au plus tard le 31 mai sans escompte.  
Pénalités de 0,65 % du montant total par mois de retard.**

**TOTAL HT**

**TVA 19,6 %**

**TTC**



**Annexe 2 à rendre avec la copie**

**2.1 Analyse du chèque**

|   |                   |                                  |
|---|-------------------|----------------------------------|
| Contrôle du chèque reçu n°                                    |                   |                                  |
| Tireur :  |                   |                                  |
| Facture réglée n°   | en date du        |                                  |
| <b>Éléments contrôlés</b>                                     | <b>Conformité</b> |                                  |
|   | Oui               | Non                              |
| Concordance entre la somme en chiffres et en lettres          |                   | Justifier les réponses négatives |
| Indication correcte du bénéficiaire                           |                   |                                  |
| Existence d'une signature                                     |                   |                                  |
| Concordance entre le montant du chèque et celui de la facture |                   |                                  |

**2.2 En cas de non-conformité du chèque, que devez vous faire ?**

### Annexe 3.1 à rendre avec la copie

## 3.1 Journal des recettes

Les montants sont à arrondir au centime d'euro le plus proche

| Date             | RECETTES |         |              | VENTES HT         |        |             | TVA COLLECTÉE |            |
|------------------|----------|---------|--------------|-------------------|--------|-------------|---------------|------------|
|                  | Espèces  | Chèques | Cartes Banc. | Pl. Vertes        | Fleurs | Accessoires | TVA 5,5 %     | TVA 19,6 % |
|                  |          |         |              |                   |        |             |               |            |
|                  |          |         |              |                   |        |             |               |            |
|                  |          |         |              |                   |        |             |               |            |
|                  |          |         |              |                   |        |             |               |            |
| TOTAL RECETTES : |          |         |              | TOTAL VENTES HT : |        |             | TOTAL TVA :   |            |

Présenter le détail des calculs des montants suivants :

- Plantes vertes HT :
- Fleurs HT :
- Accessoires HT :
- 
- 
- Total HT accessoires :

**Annexe 3.2 à rendre avec la copie**

**3.2** A partir du ticket de caisse journalier Z-03, quelle est la répartition des ventes pour la journée du 5 mai ?

-  
-  
-  
-

Cette répartition est-elle calculée :

- sur le montant HT
- sur le montant TTC

## Annexe 4 à rendre avec la copie

### 4.1 Calculer les coûts de passation des commandes

#### Commandes par téléphone ou fax

| <b>Éléments</b>                                       | <b>Calculs</b> | <b>Montant annuel</b> |
|---|----------------|-----------------------|
| • Frais administratifs                                |                |                       |
| • Charges de personnel                                |                |                       |
| • Abonnement ligne                                    |                |                       |
| • Communications                                      |                |                       |
| • Amortissement du matériel pour l'usage « commande » |                |                       |
| <b>COÛT ANNUEL</b>                                    |                |                       |

#### Commandes par Internet

| <b>Éléments</b>                                       | <b>Calculs</b> | <b>Montant annuel</b> |
|---|----------------|-----------------------|
| • Charges de personnel                                |                |                       |
| • Abonnement  |                |                       |
| • Amortissement du matériel pour l'usage « commande » |                |                       |
| <b>COÛT ANNUEL</b>                                    |                |                       |

4.2 Quels sont les deux critères qui peuvent déterminer le choix entre ces deux modes de passation de commande ?

-

-

**Annexe 5.1 à rendre avec la copie**

**5.1 Présenter les calculs préparatoires**

**Tableau de calcul de la TVA due au titre du mois d'avril 2006**

| <b>Libellé</b>                              | <b>Calculs</b> | <b>Montants arrondis</b> |
|---|----------------|--------------------------|
| TVA collectée 19,6 %                        |                |                          |
| TVA collectée 5,5 %                         |                |                          |
| TVA déductible sur immobilisations          |                |                          |
| TVA déductible sur autres biens et services |                |                          |
| <b>TVA à décaisser</b>                      |                |                          |
| <b>ou Crédit de TVA</b>                     |                |                          |

Annexe 5.2 à rendre avec la copie

@ Internet-DGI

| 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 OPERATIONS REALISEES   |   |                           |  |
| OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.)   |   | OPERATIONS 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 (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :                    | 06                        | Livraisons intracommunautaires 0034  |
|  | 0031  | 07                        | Achats en franchise 0037   |
| 3B   | Régularisations. (Important : cf. notice)   | 7B                        | Régularisations. (Important : cf. notice)  |
|  | 0036  |                           | 0039   |
| B DECOMPTE DE LA TVA A PAYER   |   |                           |  |
| TVA BRUTE  |   | Base hors taxe            | Taxe due   |
| <b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>   |   |                           |  |
| 08   | Taux normal 19,6 %  | 0206                      |  |
| 09   | Taux réduit 5,5 %   | 0105                      |  |
| 9B   |   |                           |  |
| <b>Opérations réalisées dans les DOM</b>   |   |                           |  |
| 10   | Taux normal 8,5 %   | 0201                      |  |
| 11   | Taux réduit 2,1 %   | 0100                      |  |
| 12   |   |                           |  |
| <b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>  |   |                           |  |
| 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   |
| <b>La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relèvent du taux de 2,1 % continuant d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.</b> |   | 16                        | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)   |
|  |   | 17                        | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires  |
|  |   | 18                        | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco  |
|  |   |                           | 0035   |
|  |   |                           | 0038   |
| TVA DÉDUCTIBLE   |   |                           |  |
| 19   | Biens constituant des immobilisations   |                           | 0703   |
| 20   | Autres biens et services  |                           | 0702   |
| 21   | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice])                            |                           | 0059   |
| 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 %           |                           |  |
|  | <input type="text"/> %  | 24                        | Total TVA déductible (lignes 19 à 22)  |
| CREDIT   |   | TAXE A PAYER              |  |
| 25   | Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)   | 28                        | TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)  |
|  | 0705  |                           |  |
| 26   | Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint  | 29                        | Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A  |
|  | 8002  |                           | 9979   |
| 27   | Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | 30                        | Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés                                 |
|  | 8003  |                           | 9989   |
|  |   | 31                        | Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés                                 |
|  |   |                           | 9999   |
| <b>Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.</b>     |   | 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).