

DOSSIER 2 – COMPTABILITÉ

Activité 1

Mme Bigot Anne vous demande de participer aux opérations d'inventaire de l'exercice comptable 2007/2008.

Merci de compléter le tableau d'amortissement de l'imprimante laser 5500 CANON (annexe R 2.1) à l'aide de la facture d'acquisition (document 2.1) et des renseignements comptables concernant les modalités de calcul des amortissements dans l'entreprise (document 2.2).

Puis, enregistrer sur le bordereau de saisie (annexe R2.2)

- l'écriture de dotation de l'imprimante pour l'année 2008
- les écritures relatives aux variations de stocks ciment référence 2154
- les écritures relatives aux dépréciations des stocks ciment référence 2154.

Vous disposez de l'extrait de la balance avant inventaire au 30/11/2008 (document 2.3) et d'un extrait de l'état des stocks au 30/11/2008 (document 2.4).

Activité 2

Merci de préparer le bulletin de paie de novembre (annexe R2.3) de Fabien MICHEL, responsable outillage en complétant la fiche préparatoire de la paie (annexe R2.3) à l'aide des documents 2.5 et 2.6.

Activité 3

Enregistrez les différents documents de novembre (document 2.9 à document 2.18) sur le bordereau de saisie, annexes R2.4 à R2.7. à la date du 02 décembre 2008.

Vous disposez pour cela du plan comptable de l'entreprise (document 2.7) et de la liste des journaux utilisés dans l'entreprise (document 2.8).

Prenez soin de laisser une ligne entre chaque écriture

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 11/29

Document 2.1

CANON CONCESSIONNAIRE

Sarl au capital de 40 000 €

30 Rue de la république

27000 EVREUX

N° intracommunautaire : FR 27 549 276 897

Tél. 02.32.45.65.52

Fax : 02.32.45.65.50

RCS ROUEN : G 549 276 897

SIRET : 549 276 897 000 13

Mail : commercial....

BRICOMALIN

Z.A.C La Malouve

27300 BERNAY

Bon de commande n° 125/27

N° TVA : FR 27 546 520 123

Livraison et mise en service le 15/11/2008

Le e 13/11/2008

facture n° 1305

Réf.	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
103	Imprimante laser 5500 canon Mémoire RAM 156 Mo Processeur RIS C 800 Garantie 2 ans pièce et main d'œuvre REMISE 5 %	1	1	6254.25	6254.25 312.71
Base HT	Taux TVA	Montant TVA	TOTAL HT	TVA	NET A PAYER
5941.54	19.60 %	1164.54	5941.54	1164.54	7106.08 €

Conditions de règlement : Lettre de change à 30 jours fin de mois

Si paiement comptant : escompte de 2 %

Document 2.2

Modalités de calcul des amortissements

- L'année civile de 360 jours est la base retenue par l'entreprise
- Pour les imprimantes : l'entreprise amortit les imprimantes en linéaire. Le rythme de consommation des avantages économiques attendus correspond à la durée réelle d'utilisation du bien : 5 ans. Au bout de 5 ans, les imprimantes sont reprises par le fournisseur pour une valeur résiduelle fixée par contrat à 15 % de la valeur brute (coût d'acquisition hors taxe)
- Conformément à la réglementation comptable, la valeur à amortir (ou base amortissable) est égale à la valeur brute de l'immobilisation diminuée de sa valeur résiduelle.

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 12/29

Document 2.3

EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2008					
N° de compte	Intitulé	Cumul débit	Cumul crédit	Solde débit	Solde crédit
311000	Stock de ciment référence 2154	12560.00		12560.00	
391100	Dépréciations du ciment référence 2154		896.00		896.00

Document 2.4

EXTRAIT DE L'ETAT DU STOCK AU 31/12/2008			
N° de compte	Intitulé	Montant	Dépréciation à constituer (provision)
311000	Stock de ciment référence 2154	10542.00	517.50

Document 2.5

FICHE DE DECOMPTE D'HEURES mois de NOVEMBRE											
NOM et prénom du salarié : fabien MICHEL											
Emploi : Responsable outillage et quincaillerie											
HEURES EFFECTUEES							Décompte des heures				
SEMAINES du	Lun	Mar	Mer	Jeu	Ven	Sam	Par semaine	HN	HS à 25 %	HS à 50 %	
Report du mois précédent (01 novembre)						Férié					
Du 03/11/08 au 08/11/08	0	8	7.5	8	9	7.5	40	35	5		
Du 10/11/08 au 15/11/08	0	8	9	9	8	7	41	35	6		
Du 17/11/08 au 22/11/08	0	CP	CP	CP	CP	CP	0	0			
Du 24/11/08 au 29/11/08	0	9	9	9	9	9	45	35	8	2	
TOTAUX									19	2	

CP : Congés payés
11 novembre : travaillé

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 13/29

Document 2.6

□ Extrait convention collective : art. 65 – Absence pour congés payés – règles de calcul des congés payés

L'employeur peut effectuer une retenue sur salaire, calculée selon les 2 méthodes ci-dessous. Il retiendra la plus avantageuse pour le salarié.

- **Méthode du vingt - sixième :**

L'abattement est égal à 1/26^{ème} du salaire mensuel par jour d'absence (ouvrable uniquement)

- **Méthode de l'heure mensualisée :**

L'abattement est égal à 1/151.67 du salaire mensuel par heure d'absence.

Document 2.7

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE

Numéro	Intitulé	Numéro	Intitulé
101000	Capital	512000	Banque
215400	Matériel et outillage	531000	Caisse
218200	Matériel de transport	580000	Virements internes
218300	Matériel de bureau et info	603100	Variation de stocks de ciment
218400	Mobilier	603700	Variation de stock de marchand.
281540	Amortissement Matériel	607001	Crépi intérieur
281820	Amortissement Matériel transport	607002	Crépi décoratif
281830	Amortissement Matériel bureau	607003	Enduit grésé
281840	Amortissement Mobilier	607004	Autres marchandises
311000	Stock de ciment	609700	RRR obtenus sur achats
391100	Provisions dép ciment	606100	Achats non stockés...
401001	Frs BRICOGROSSISTE	606400	Fournitures de bureau
401002	Frs GAN Assurance	613000	Locations
401003	Frs STATION ELF	615000	Entretiens et réparations
401004	Frs TRESOR PUBLIC	616000	Prime d'assurance
401005	Frs AUBERGE du vieux...	622600	Honoraires
401006	Frs France TELECOM	624100	Transport sur achats
401007	Frs BRICOMARCHE	624200	Transport sur ventes
403000	Frs effet à payer	625000	Missions et réceptions
404000	Frs immobilisations	626000	Frais postaux
409600	Clients divers	635400	Droits d'enregistre. et de timbres
411001	Client LAPIERRE Yves	661000	Charges financières
411002	Client MARTIN Chantal	665000	Escomptes accordés
411003	Client GAUTHIER Marcel	681000	Dotations aux amortissements
411004	Client SA MBP	681730	Dotations des stocks
411006	Client HUGON Pascal	707001	Mitigeur Lavabo
411007	Client CREVEL Annie	707002	Aspirateur eau et poussière
413000	Clients, effet à recevoir	707003	Escalier droit en sapin
445510	Tva à décaisser	708500	Port sur ventes
445660	Tva déductible	709700	RRR accordés sur ventes
445620	Tva déductible sur immobilisations	765000	Escomptes obtenus
445710	Tva collectée	781730	Reprise des stocks

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 14/29

Document 2.8

Liste des journaux

Codification	Intitulés
HA	Journal des achats
BQ	Journal de banque
CA	Journal de caisse
OD	Journal des opérations diverses
VT	Journal de ventes

Document 2.9

BRICO GROSSISTE Intersection RN13/RN138 Carrefour de Malbrouck 27300 BERNAY/CARSIX					
Tél. 02.32.47.40.00 Fax : 02.32.47.40.09			BRICOMALIN Z.A De la Malouve 27300 BERNAY		
Bon de commande n° 27/13			N° TVA :FR 27 546 520 123		
Le 28/11/2008			FACTURE N° 24/04		
Réf.	Désignation	Unité	Quantité	Prix unitaire	Montant
710231	Crépi intérieur 15 KG	1	100	2.45	245.00
710592	Crépi décoratif à cirer 15 KG	1	150	8.96	1344.00
710446	Enduit grésé couleur pêche 18 kg	1	200	8.42	1684.00
	Escompte 2%				65.46
Base HT	Taux TVA	Montant TVA	TOTAL HT	TVA	NET A PAYER
3207.54	19.60 %	628.68	3207.54	628.68	3836.22 €
Conditions de règlement : Lettre de change à 30 jours fin de mois					

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 15/29

Document 2.10

BRICOMALIN Z.A.C La Malouve 27300 BERNAY APE : 516 A Société anonyme au capital de 76000 € SIRET : 383 242 500 000 15 Tél : 02.32.46.30.77 Fax : 02.32.46.30.78							
DOIT :				M. LAPIERRE Yves 36 Rue Thiers 27300 MENNEVAL			
Commande n° 125 du 25/11/2008				FACTURE N° V586			
Conditions de règlement : comptant				Du 28 novembre 2008			
Réf	Désignation	Code TVA	Qté	P.U Brut	% remise	P.U net	Montant HT
542483	Mitigeur Lavabo	2	2	44.50	10	40.05	80.10
270256	Aspirateur eau et poussière	2	1	54.90		54.90	54.90
665770	Escalier droit en sapin du nord massif	2	1	301.00		301.00	301.00
							436.00
<i>NET HT</i>							
<i>Escompte 2 %</i>							8.72
<i>Total Hors taxes</i>							427.28
TVA (Code 1)			TVA (Code 2)				
Taux	Base	Montant	Taux	Base	Montant	Total TVA	
5.5 %			19.60 %	83.75	83.75	83.75	
<i>Emballages consignés</i>							-
NET A PAYER							511.03 €

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 16/29

France Telecom		Votre facture	
Pour nous joindre Service clients 1012 <i>Appel gratuit de votre ligne</i> N° vert 0 800 101 477	Vos références numéro de client 02 32 46 30 77	Exp. France télécom BP 25	
Service après vente 1023 Appel gratuit de votre ligne	adresse de votre ligne z.a.c la Malouve 27300 Bernay	BRICOMALIN Z.A.C La Malouve 27300 BERNAY	
Facture n° 275325632589 du 28/11/2008			
Montant pris en compte sur le récapitulatif de vos factures			185.56 €
<i>Prochaine facture vers le : 22/12/2008</i>			
	Montant EUR HT	Information EUR TTC	Montant EUR TTC
Abonnements, forfaits et options	52.56	62.86	
Communications	102.59	122.70	
Total facture	155.15		185.56 €
Tva payée sur les débits (19.60 %)	30.41		
Montant pris en compte sur le récapitulatif de vos factures (EUR TTC)			185.56 €
Dernier montant dû à France télécom (EUR TTC)			125.57 €

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 17/29

Document 2.12

BRICOMARCHE.SA Société Anonyme au capital de 750 000 € SIRET 123 564 789 Tél : 05.56.85.96 Fax : 05.56.89.65				
AVOIR :		BRICOMALIN Z.A.C La Malouve 27300 BERNAY		
FACTURE V586		AVOIR N° 125 30 novembre 2008		
Réf	Désignation	Qté	P.U	Montant
542483	Retour Mitigeur (défaut)	1	44.50	44.50
	Rabais supplémentaire 3 %			1.34
<i>NET HT</i>				45.84
<i>TVA 19.60 %</i>				8.98
<i>NET A VOTRE CREDIT</i>				54.82 €

Document 2.13

BRICO GROSSISTE Carrefour Malbrouck 27300 CARSIX		Contre cette Lettre de change stipulée SANS FRAIS Veuillez payer la somme indiquée à l'ordre de : nous-mêmes		Mention L.C.R s'il y a lieu
Le				
Montant pour contrôle 3836.22		Date de création 28/11/2008	Echéance 30/12/2008	Montant 3836.22 €
3004 <small>Code établ.</small>	452653 <small>Code guichet</small>	0012578963 <small>N° de compte</small>	25 <small>Clé RIB</small>	Domiciliation B.N.P agence De bernay
Valeur en :		Nom et adresse du tiré	BRICOMALIN Z.A.C La Malouve 27300 Bernay	Droit de timbre et signature Pour la société brico grossiste
Bon pour aval		Ne rien inscrire en dessous de cette ligne		

Nota : paiement facture du 24/04 de brico grossiste (à enregistrer dans le journal des achats)

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 18/29

Document 2.14

GAN ASSURANCE 56 Rue Thiers 27300 BERNAY		BRICOMALIN LA MALOUVE 27300 BERNAY
QUITTANCE N° 23		
Période du 01/09/08 au 30/11/08		
PRIME		503.00 €
TAXES		98.59 €
	TOTAL A PAYER	601.59 €

Document 2.15

BNP PARIBAS
DATE / 30/11/08
MONTANT : 92.00 €
ORDRE : STATION ELF
OBJET : Essence
Chèque n° 542121

BNP PARIBAS
DATE / 30/11/08
MONTANT : 80.00 €
ORDRE : TRESOR PUBLIC
OBJET : Timbres fiscaux
Chèque n° 542122

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 19/29

Document 2.16

PIECE DE CAISSE N° 103	
Date : 29/11/2008	
<u>Nature de l'opération :</u>	
Retrait caisse pour alimenter la banque	
RECETTES	DEPENSES
	500.00 €

Document 2.17

PIECE DE CAISSE N° 104	
Date : 29/11/2008	
<u>Nature de l'opération :</u>	
Papeterie (dont TVA 9.80 €)	
RECETTES	DEPENSES
	59.80 €

NOTA : L'entreprise ne tient pas de compte de stock pour la papeterie.

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 20/29

Document 2.18

AUBERGE DU VIEUX MOULIN
6 Rue ALBERT DUPUIS
27730 Bourg-Achard
Tél : 02.32.42.26.83

BRICOMALIN
Z.A.C La Malouve
27300 BERNAY

Le 29/11/2008

Table : 112 / Couvert 4

Qté	Article	Montant
4	Kir normand	16 €
4	Menu du chef	60 €
2	Badoit	12 €
4	Café	12 €

	Total en euros	100 €

Dont TVA 16,39 €

Invitation chef de secteur
Payé en espèces

Mme BIGOT

OUVERT TOUS LES JOURS
Réservation conseillée le week-end

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 21/29

ANNEXE R 2.3

FICHE PREPARATOIRE DE LA PAIE			
Salarié :		Mois :	
Salaire de base pour 151,67 heures		1256.23 €	
Eléments	Détail des calculs	A ajouter	A déduire
HS à 25 %			
HS à 50 %			
Absences pour congés payés	<u>1^{ère} méthode :</u> <u>2^{ème} méthode :</u> <u>Méthode choisie :</u> <u>Montant :</u>		
MONTANT DU SALAIRE BRUT			

Examen : Brevet Professionnel	Session 2008	SUJET
Epreuve E1A/U11 : ACTIVITES PROFESSIONNELLES DE SYNTHESE		
Coefficient : 3	Durée : 4 heures	Page : 23/29

