

Gestion de l'entreprise

Vous êtes employé(e) à l'institut de beauté « Valérie beauté »

Fiche d'identité de l'entreprise

<p style="text-align: center;">VALERIE BEAUTE</p> <p style="text-align: center;">Gérante : Madame PENAUD Florence</p> <p style="text-align: center;">SARL au capital de 8000 Euros RCS 43424409100012 code APE 930E Adresse : 60 Allées de Tourny 33000 Bordeaux Tél. 05 56 48 56 38 Fax 05 56 48 28 18 Email : valerieb@wanadoo.fr</p>
--

L'institut de beauté « Valérie beauté » propose à ses clients des soins esthétiques et des produits épilations, soins du corps, soins du visage, bronzage ainsi que divers produits de soins.

L'institut dispose de 3 salariés en CDI.

Barème			
DOSSIER N°1 :	ENREGISTREMENT COMPTABLE	5	Pts
DOSSIER N°2 :	DECLARATION DE TVA	16	Pts
DOSSIER N°3 :	GESTION DES STOCKS	17	Pts
DOSSIER N°4 :	COMMUNICATION COMMERCIALE	20	Pts
DOSSIER N°5 :	LES CONTRATS	12	Pts
DOSSIER N°6 :	SEUIL DE RENTABILITE	10	Pts
TOTAL		80 Pts	

Les documents (1. 2. 3.4.5.6.7.8.9.10.11) sont à remettre impérativement avec la copie.

Matériel autorisé : Plan comptable, calculatrice électronique, réglementaire, autonome, non imprimante à entrée unique (selon circulaire n°99-1 86 du 16 novembre 1999).

Groupement inter-académique II		Session 2008	
Brevet Professionnel ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE			
Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise			
Type : SUJET	Durée : 3h00	Coefficient : 4	Page : 1/19

DOSSIER N°1

Madame Penaud vous demande de prendre connaissance du plan comptable de l'institut (annexe 1) et de procéder sur le document 1 à l'enregistrement comptable des opérations de vente précisées en annexe 2.

Annexes à consulter	Documents à rendre avec la copie
ANNEXE 1 ANNEXE 2	DOCUMENT 1

ANNEXE 1

Extrait du plan des comptes de l'institut

215000	Matériel et outillage
401APS	Fournisseur APSARA
401ATE	Fournisseur Assistance Technique Esthétique
401FON	Fournisseur FONCIA CHABANEAU
401FRA	Fournisseur France télécoms
401GAN	Fournisseur GAN
401LEE	Fournisseur LEE
401QUA	Fournisseur QUANCARD ET LABAT
445510	TVA à décaisser
445620	TVA déductible sur immobilisations
445660	TVA déductible sur biens et services
445710	TVA collectée sur ventes
512CA	Banque Crédit Agricole
531000	Caisse
602000	Achats stockés de produits
606300	Achats non stockés de petit matériel et fournitures
606400	Achats de fournitures administratives
607000	Achats de marchandises
613000	Loyer
614000	Charges locatives
615000	Entretien et réparation
616000	Assurance
622600	Honoraires
626000	Frais postaux et télécommunications
706000	Prestations de services
707000	Ventes de marchandises

ANNEXE 2

INSTITUT : VALERIE BEAUTE			
VENTES DU JOUR TTC (TVA 19,6%)		ENCAISSEMENTS	
Prestations de services	235,5 Euros	Carte bleue	187,75 Euros
Ventes de produits	147,25 Euros	Espèces	195 Euros

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 3/19

DOSSIER N°2 : Calculs préparatoires et déclaration de TVA

Madame Penaud vous demande de procéder aux calculs préparatoires de la TVA à décaisser ou du crédit de TVA afin d'établir la déclaration de TVA, régime du réel, pour le mois de septembre 2008.

A partir des éléments communiqués en annexe 3, vous devez établir les calculs préparatoires (document 2 à rendre avec la copie) puis remplir la déclaration de TVA (document 3 à rendre avec la copie).

ANNEXE 3

LIVRE DES RECETTES :

VENTES DE PRODUITS : 1250 € TTC

PRESTATION DE SERVICES 2355 € TTC

LIVRE DES DEPENSES :

ACHAT DE MOBILIER 850 € HT

ACHAT DE PRODUITS 250 € HT

FRAIS GENERAUX 550 € HT

Madame Penaud vous précise que les arrondis se font à l'euro le plus proche et qu'il n'y avait pas de crédit de TVA le mois précédent.

Le taux de TVA unique est de 19,6%.

Annexes à consulter	Annexes à rendre avec la copie
ANNEXE 3	DOCUMENT 2 DOCUMENT 3

DOSSIER N°3 : GESTION DES STOCKS

Madame Penaud vous remet le dossier des stocks et vous précise qu'elle utilise la méthode du CUMP après chaque entrée.

A partir du document 4, à rendre avec la copie, terminez le tableau du stock de la crème fluidifiante portant la référence 241B et répondez aux questions de votre responsable.

Annexes à consulter	Annexe à rendre avec la copie
	DOCUMENT 4

DOSSIER N°4 : COMMUNICATION COMMERCIALE

Votre responsable, Madame PENAUD souhaite dynamiser son activité par l'envoi de publipostages ponctuels à sa fidèle clientèle ; elle dispose d'un fichier clients incomplet et obsolète. Elle vous charge de réaliser un fichier informatisé exploitable dans le cadre des diverses opérations promotionnelles qu'elle envisage de planifier comme suit :

Janvier et Juin

15 Mars et 15 novembre

15 décembre

15 mai et 15 septembre

Personnalisé

Votre soin visage à moitié prix

Cours d'auto-maquillage gratuit

Journée promotion sur maquillage de fête

Journée démonstration pose de prothèses ongulaires

Un soin visage offert pour votre anniversaire

1. PREPARATION DU FICHER CLIENTS

Document 5 à rendre avec la copie.

Afin de créer le fichier informatique, identifiez les renseignements utiles à collecter auprès de votre clientèle. Les informations recueillies devront permettre de :

- mettre à jour et d'assurer le suivi de la clientèle (RV, prestations, produits achetés, dépenses réalisées etc...)
- contacter une clientèle « ciblée » en fonction des opérations promotionnelles prévues

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 5/19

2. COUT DU PUBLIPOSTAGE

Document 6 à rendre avec la copie

Votre responsable vous demande d'établir le coût moyen d'un publipostage destiné à une centaine de clients, et le budget prévisionnel annuel pour les opérations commerciales prévues, hors frais de personnel et frais fixes.

3. CONCEPTION DU PUBLIPOSTAGE

Document 7 à rendre avec la copie

Dans le cadre de l'opération promotionnelle personnalisée « anniversaire », Madame PENAUD vous demande de préparer la maquette de la lettre type destinée à ses plus fidèles clientes .

Rédigez le modèle de la lettre et insérez les champs variables qui seront personnalisés lors de la fusion.

DOSSIER N°4

Annexes à consulter	Annexes à rendre avec la copie
	DOCUMENT 5 DOCUMENT 6 DOCUMENT 7

DOSSIER N°5 – LES CONTRATS

LES CONTRATS DE TRAVAIL

1.1. Dans l'objectif de développer l'activité de son institut à moyen terme, Madame Penaud envisage l'embauche d'une salariée possédant les compétences de vendeuse et d'esthéticienne. Elle s'interroge sur le type de contrat envisageable, et vous demande de la renseigner à ce sujet. Vous lui proposez le tableau comparatif ci-joint :

DOCUMENT 8 A JOINDRE AVEC LA COPIE

1.2. Par ailleurs, vous lui rappelez le principe du Contrat de Travail Temporaire et les parties concernées.

DOCUMENT 9 A RENDRE AVEC LA COPIE

1.3. Enfin, vous préciserez quelles sont les obligations des parties (Employeur et salarié) dans tout type de contrat de travail.

DOCUMENT 9 A RENDRE AVEC LA COPIE

DOSSIER N°5

Annexes à consulter	Annexes à rendre avec la copie
	DOCUMENT 8 DOCUMENT 9

DOSSIER 6 LE SEUIL DE RENTABILITE

Mme Penaud souhaiterait connaître le niveau de chiffres d'affaire minimum qu'il faudrait que l'institut réalise afin de couvrir la totalité des dépenses.

A l'aide du tableau de l'annexe 4 et de vos connaissances, effectuez les calculs de ventilation des charges (document 10, à rendre avec la copie), puis terminez le tableau d'analyse différentielle du résultat et calculez le seuil de rentabilité (document 11, à rendre avec la copie).

ANNEXE 4:

CHARGES	MONTANT	CHARGES VARIABLES	CHARGES FIXES
ACHATS	8500	80%	20%
SERVICES EXTERIEURS	23000	60%	40%
IMPOTS	3000	10%	90%
PERSONNEL	63500	70%	30%
CHARGES FINANCIERES	6200	0%	100%
AMORTISSEMENT	5500	0%	100%

DOSSIER N°6

Annexes à consulter	Annexes à rendre avec la copie
ANNEXE 4	DOCUMENT 10 DOCUMENT 11

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 8/19

DOCUMENT 2

à rendre avec la copie

CALCULS PREPARATOIRES

	MONTANT HT	TVA COLLECTEE	TVA DEDUCTIBLE	ARRONDI
VENTES HT				
PRESTATION DE SERVICES				
VENTES DE PRODUITS				
ACHAT D'IMMOBILISATION				
ACHATS DE BIENS ET SERVICES				
	TOTAL			
	TOTAL			
TVA A DECAISSER OU CREDIT DE TVA (1)				

(1) Rayer la mention inutile

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES				
OPERATIONS IMPOSABLES (I.T.)			OPERATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services		04	Exportations hors CE
02	Autres opérations imposables		05	Autres opérations non imposables
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage)	0001	06	Livraisons intracommunautaires
			07	Achats en franchise
				0002
				0003
				0004
				0007

B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER				
TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due	
Opérations réalisées en France métropolitaine				
08	Taux normal 19,6 %	0205		
09	Taux réduit 5,5 %	0105		
10	Taux normal 9,5 %	0201		
11	Taux réduit 2,1 %	0100		
12				
Opérations réalisées dans les DOM				
13	Taux normal 9,5 %	0201		
14	Taux réduit 2,1 %	0100		
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600	
<p>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.</p>				
16	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)			
17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		0005	
18	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco		0008	

TVA DÉDUCTIBLE				
19	Biens constituant l'actif immobilisé		0703	
20	Autres biens et services		0702	
21	Autre TVA à déduire		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" value=""/>		
24	Total TVA déductible (lignes 19 à 22)			

CRÉDIT		TAXE À PAYER		
25	Credit de TVA (ligne 24 - ligne 16)	0705		
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 (joint)	8002		
27	Credit à reporter (ligne 25 - ligne 26) <i>(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)</i>	8003		
<p>Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.</p>				
28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)			
29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A		9079	
30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris les cotisations		9999	
31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris les cotisations		9999	
32	Total à payer (lignes 28 + 29 - 30 + 31) <i>(Voyez page de cover le régime des remboursements)</i>			

Les dispositions des articles 29, 35 et 38 de la loi n° 78-11 du 3 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux bases s'appliquent : elles garantissent, pour les données visées concernant surtout du chiffre des impôts, un droit d'accès et un droit de modification. Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens à soumettre auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (DGD) de la déclaration (D43).

DOCUMENT 4

A rendre avec la copie

Cump après chaque entrée

CREME FLUIDIFIANTE CODE 241B

Date	ENTREES			SORTIES			STOCKS		
	Quantité	Ct unitaire	Montant	Quantité	Ct unitaire	Montant	Quantité	Ct unitaire	Montant
SI	30	13,5	405,00				30	13,5	405,00
3/8/08	20	15	300,00						
7/8/08				20					
14/8/08	30	14	420,00						
19/8/08				20					
20/8/08				5					
22/8/08	20	15	300,00						
23/8/08	30	14	420,00						
29/8/08				20					

Madame Penaud vous demande de répondre aux questions suivantes:

Quel est le stock en quantité au début de mois?

Quelles sont les quantités entrées dans le mois?

Quelles sont les quantités sorties dans le mois?

Quelle est la valeur du stock en fin de mois?

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 12/19

PREPARATION DU FICHER CLIENTS

Identifiez les renseignements utiles à collecter auprès de votre clientèle en les regroupant par rubriques dans le tableau ci-dessous.

VALERIE BEAUTE

IDENTIFICATION CLIENT(E)

DIVERS / OBSERVATIONS

SUIVI CLIENT(E)

DOCUMENT 6 à rendre avec la copie

COUT DU PUBLIPOSTAGE

- papier à entête 7.50 € les 100 feuilles
- impression couleur 0.08 € pièce
- enveloppes 3.80 € les 100
- timbre 0.50 € pièce

FRAIS DE MATERIEL € TTC	COUT UNITAIRE € TTC	COUT POUR 100 COURRIERS € TTC	COUT ANNUEL € TTC
Papier à entête			(*)
Impression couleur			
Enveloppes			
Timbres			
<i>TOTAL TTC</i>			

Indiquez le détail des calculs

DOCUMENT 7 A RENDRE AVEC LA COPIE

VALERIE BEAUTE
60 allées de Tourny
33000 BORDEAUX

Tel. 05.56.48.56.38
Fax. 05.56.48.28.18
e-mail. valerieb@wanadoo.fr

« » « » « »
« »
« » « » »

objet : « » **Bordeaux,**
« » »

« » « » » »

INTRO/ ACCROCHE

AVANTAGE PERSONNALISE

NATURE DE LA PROMOTION

INCITATION

F.P.

DECLENCHER L'ACTION

P.S.

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 15/19

DOCUMENT 8 A JOINDRE AVEC LA COPIE

SITUATIONS DE MBAUCHE	CONTRAT PRECONISE	DUREE MAXIMUM	PERIODE D ESSAI (*)	CONDITION D AGE DU SALARIE (*)	EXONERATION CHARGES EMPLOYEUR (*)
Emploi saisonnier			OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>
Engagement définitif			OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>
Jeune en apprentissage			OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>
Jeune en formation B.T.S.			OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>	OUI <input type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/>

(*) Cocher la case retenue

DOCUMENT 9 A RENDRE AVEC LA COPIE

1.2. Rappeler le principe du Contrat de Travail Temporaire et les parties concernées.

1.3. Préciser quelles sont les obligations des parties (Employeur et salarié) dans tout type de contrat de travail.

B.P. ESTHÉTIQUE/COSMÉTIQUE-PARFUMERIE		Session 2008
SUJET	Epreuve 5 : Gestion de l'entreprise	Page : 17/19

DOCUMENT 10**TABLEAU DE VENTILATION DES CHARGES**

CHARGES	MONTANT	MONTANT CHARGES VARIABLES	CHARGES VARIABLES	MONTANT CHARGES FIXES	CHARGES FIXES
ACHATS	8500		80%		20%
SERVICES EXTERIEURS	23000		60%		40%
IMPOTS	3000		10%		90%
PERSONNEL	63500		70%		30%
CHARGES FINANCIERES	6200		0%		100%
AMORTISSEMENT	5500		0%		100%
	TOTAL		TOTAL		

ELEMENTS	MONTANT	POURCENTAGE
<u>CAHT</u>	140000	100%
CHARGES VARIABLES		
MARGE SUR COUT VARIABLE		
CHARGES FIXES		
RESULTAT		

DETERMINEZ LE SEUIL DE RENTABILITE :