



SERVICES CULTURE ÉDITIONS  
RESSOURCES POUR  
L'ÉDUCATION NATIONALE

**Ce document a été numérisé par le CRDP de Caen pour la  
Base Nationale des Sujets d'Examens de l'enseignement professionnel**

Ce fichier numérique ne peut être reproduit, représenté, adapté ou traduit sans autorisation.

Ce dossier comporte 26 pages numérotées de 1 à 26. Assurez-vous que cet exemplaire est complet.  
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

**- SUJET -**  
**LE SUJET COMPREND CINQ DOSSIERS INDÉPENDANTS**

THÈMES	DOSSIERS Pages	DOCUMENTS	ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE	BARÈME
Présentation de l'entreprise Organisation comptable	2 3			
<b>DOSSIER 1</b> Contrôle de facture	4 à 6	A, B et C	R1	12
<b>DOSSIER 2</b> Comptabilisation des opérations courantes	7 à 12	D à K	R2	36
<b>DOSSIER 3</b> Rapprochement bancaire  Comptabilisation des écritures de régularisation	13 et 14	L, M et N	R3  R4	26  6
<b>DOSSIER 4 – 1<sup>ère</sup> partie</b> Tenue d'un échéancier d'activités	15 et 16	O	R5	10
<b>DOSSIER 4 – 2<sup>ème</sup> partie</b> Rédaction d'une convocation	17		R6	20
<b>DOSSIER 5</b> Réponse à un questionnaire informatique	18	P et Q	R7	10

**AVERTISSEMENTS**

Les documents à compléter et à rendre ne sont fournis qu'en un seul exemplaire. Aucun exemplaire supplémentaire ne sera remis au candidat pendant le déroulement de l'épreuve.

**Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits pendant l'épreuve.**

**DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS**

Seul le plan de comptes de l'entreprise inclus dans le sujet est autorisé.

La calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire.

**À l'issue de l'épreuve, joindre à la copie d'examen les annexes à rendre, complétées ou non.  
Les faireagrafer avec la copie par le surveillant de salle.**

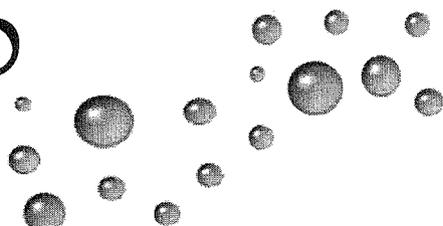
<b>B.E.P.</b>	MÉTIER S DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		Coefficient 6	Folio 1 / 26

La société **BULBIO** a pour activité la préparation, le conditionnement, l'embouteillage et la vente de limonades bio.

Elle dispose de plusieurs chaînes d'embouteillage. Les cadences de production sont de 5 000 bouteilles à l'heure. **BULBIO** a un effectif de 180 personnes.

## PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

# BULBIO



54 rue des arômes

Boîte Postale 110  
62300 LENS

Tél. : 03.21.52.63.62

Fax : 03.21.52.63.63

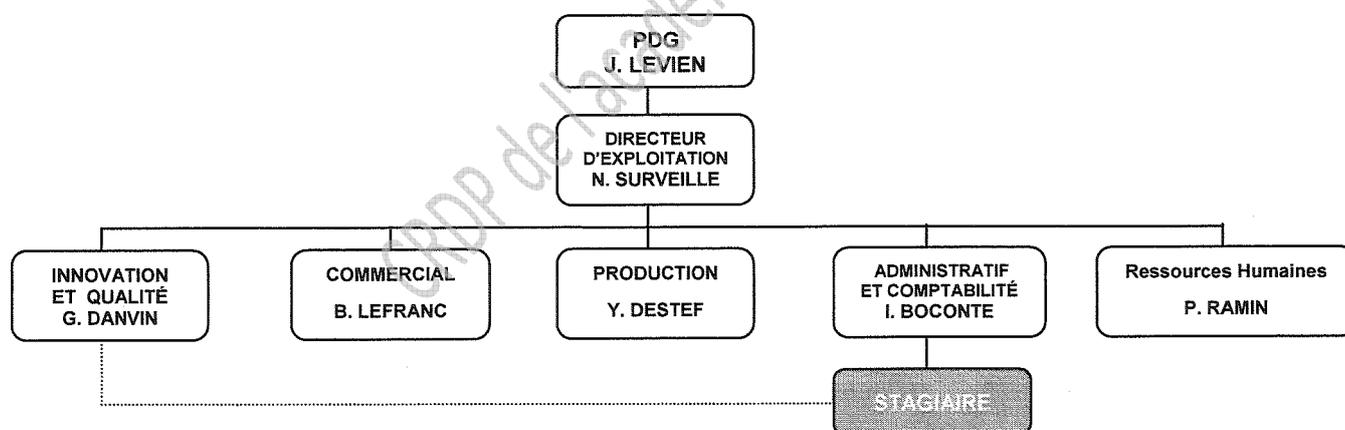
Mél : [bulbio@orange.fr](mailto:bulbio@orange.fr)

S.A. au capital de 725 000 €  
RCS BÉTHUNE B 430 140 220

Code NAF : 4634Z (commerce de gros - boissons)

Références bancaires :  
BNP PARIBAS, Place du marché  
BP26

62300 Lens Cédex  
RIB : 30027\_00125\_0035655219\_12



L'entreprise utilise une suite bureautique composée d'un texteur, d'un tableur et d'un gestionnaire de données. Elle utilise également un logiciel de gestion commerciale ainsi qu'un logiciel de comptabilité.

**Vous êtes stagiaire auprès de Madame BOCONTE, Chef du service administratif et comptable. Il vous arrive toutefois d'assister Monsieur DANVIN, chef du service innovation et qualité.**

**Isabelle BOCONTE et Gérard DANVIN vous confient différents dossiers à traiter sur lesquels figure une note.**

**Nous sommes le 5 juin 2009.**

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 2 / 26

## ORGANISATION COMPTABLE

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile, soit du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.  
L'entreprise est soumise de plein droit au régime du réel normal de TVA et facture ses ventes au taux de 5,50%.

Les pièces comptables sont précomptabilisées sur des bordereaux de saisie.

L'entreprise utilise les journaux comptables suivants :

- **AC : Journal des achats**
- **VT : Journal des ventes**
- **OD : Journal des opérations diverses**
- **CA : Journal de caisse**
- **BQ : Journal de banque**

Un numéro d'ordre est attribué à chaque facture fournisseur.

Les factures fournisseurs sont comptabilisées à leur date de création.

### EXTRAIT DU PLAN DE COMPTES DE L'ENTREPRISE

101000	Capital	601010	Achats de produits alimentaires
...	...	601020	Achats de composants naturels
215400	Matériel industriel	602010	Achats stockés de bouteilles
218200	Matériel de transport	602020	Achats stockés de bouchons
218300	Matériel de bureau et informatique	602030	Achats stockés d'étiquettes
218400	Mobilier	606100	Électricité
...	...	606110	Gaz
401002	Aromates	606120	Carburants
401015	Biensain	606300	Fournitures d'entretien et de petit équipement
401126	Chronopost	606400	Fournitures administratives
401149	Concepto	609000	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats
401201	France Telecom	613000	Locations
401361	Givenature	615000	Entretien et réparations
401509	Obeau papier	616000	Primes d'assurance
401615	Opur	618000	Abonnements
401646	Seinevie	621100	Personnel intérimaire
401809	Sipur	623400	Cadeaux à la clientèle
401822	Soclair	623800	Divers (pourboires, dons)
401844	Toubio	625000	Déplacements, missions et réceptions
401999	Fournisseurs divers	626000	Frais postaux et de télécommunications
403000	Fournisseurs - Effets à payer	627000	Services bancaires
404043	Fenwick Linde	658000	Charges diverses de gestion courante
411001	Bienvivre	665000	Escomptes accordés
411044	Biolife	...	...
411055	Carrefour Liévin	701010	Ventes de limonades
411092	Lheureux	708500	Ports et frais accessoires facturés
411103	Petille	709000	Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes
411999	Clients divers	758000	Produits divers de gestion courante
413000	Clients - Effets à recevoir	765000	Escomptes obtenus
445510	TVA à décaisser		
445620	TVA déductible sur immobilisations		
445661	TVA déductible sur ABS à 5.50%		
445662	TVA déductible sur ABS à 19.60%		
445710	TVA collectée à 5.50%		
...	...		
512000	Banque BNP PARIBAS		
531000	Caisse		

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 3 / 26

# DOSSIER 1

Le 5 juin 2009, Madame BOCONTE vous remet le dossier du fournisseur SOCLAIR accompagné de la note suivante :

Afin de vérifier la facture du fournisseur Soclair, je vous demande de compléter la grille de contrôle.

I. BOCONTE

Pour réaliser ce travail, vous disposez des documents suivants :

- un extrait du tarif de la société SOCLAIR (**document A**) ;
- le bon de réception (**document B**) ;
- la facture à contrôler (**document C**) ;
- une grille de contrôle (**annexe R1 à rendre avec la copie**).

## Document A

# SOCLAIR

Extrait du tarif en vigueur au 01/01/2009

TVA applicable au taux normal de 19,60%

Contact : Didier Carter

Réf.	Désignation	P.U. H.T.	Réf.	Désignation	P.U. H.T.
<b>ÉCLAIRAGE INTÉRIEUR FONCTIONNEL</b>			<b>ÉCLAIRAGE INDUSTRIEL</b>		
OSR 513 249	Réglette fluorescente 14W	89,01	OSR 910 615	Luminaire NEPTUNE 2x36W	98,34
OSR 513 259	Réglette fluorescente 28W	94,08	OSR 910 625	Luminaire NEPTUNE 2x58W	110,42
OSR 008 738	Mini-réglette LUMINESTRA décorative 8W	53,46	OSR 910 631	Luminaire PACIFIC 2x36W	83,00
OSR 008 748	Mini-réglette LUMINESTRA décorative 13W	64,15	OSR 910 641	Luminaire PACIFIC 2x58W	98,01
OSR 499 543	Mini-réglette PICOLINE 8W	38,55	OSR 440 880	Mini-réglette LUMILUX 8W	45,68
OSR 499 553	Mini-réglette PICOLINE 13W	44,55	OSR 440 890	Mini-réglette LUMILUX 13W	51,41
OSR 499 563	Mini-réglette PICOLINE 21W	61,81	OSR 910 837	Plafonnier étanche NEPTUNE 1x36W	42,08
			OSR 910 847	Plafonnier étanche NEPTUNE 1x58W	51,19
			OSR 910 857	Plafonnier étanche NEPTUNE 2x36W	54,33
			OSR 910 867	Plafonnier étanche NEPTUNE 2x58W	62,20

**Réduction :** Remise exceptionnelle de 5 % sur l'éclairage industriel.

**Transport :** Forfait de 15,00 € H.T. pour une commande jusqu'à 250,00 € H.T., franco de port au-delà.

**Règlement :** Par lettre de change à 90 jours fin de mois de facturation.

SARL au capital de 41 672,00 euros - RCS SAINT-OMER B 309 304 616

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée <b>3h00</b>	Session <b>2009</b>
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient <b>6</b>	Folio <b>4 / 26</b>

## Document B



Zone Industrielle du Lobel

Rue du Lobel

F-62510 ARQUES

Tél : 03.21.38.26.52

Fax : 03.21.38.23.13

<http://www.socclair.com>

SARL au capital de 41 672 euros

RCS SAINT-OMER B 309 304 616

TVA : FR 26 309 304 616

<b>BON DE RÉCEPTION</b> N° 0403-01 DU 31/05/2009	<b>ADRESSE DE FACTURATION BULBIO</b> 54 rue des arômes BP 110 62300 LENS	<b>ADRESSE DE LIVRAISON BULBIO</b> 54 rue des arômes BP 110 62300 LENS
	VOTRE RÉFÉRENCE COMMANDE : 18041	ORIGINE DOCUMENT : téléphone

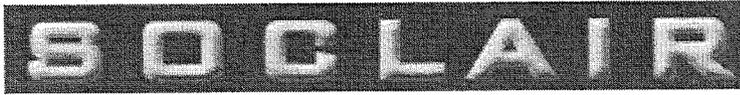
RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION PRODUIT	QUANTITÉ COMMANDÉE	QUANTITÉ LIVRÉE	RESTE À LIVRER
OSR 513 249	Réglette Fluorescente 14 W	12	12	0
OSR 499 553	Mini-Réglette PICOLINE 13 W	16	10	6
OSR 910 615	Luminaire NEPTUNE 2 x 36W	25	25	0
OSR 910 641	Luminaire PACIFIC 2 x 58 W	4	4	0

Observations 02/06/2009

1 colis abimé -  
Réf OSR 910615 : 2 luminaires cassés.  
Articles refusés.

<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;"><b>B.E.P.</b></div> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 5 / 26

**Document C**



Zone Industrielle du Lobel

Rue du Lobel

F-62510 ARQUES

Tél : 03.21.38.26.52

Fax : 03.21.38.23.13

<http://www.socclair.com>

SARL au capital de 41 672 euros

RCS SAINT-OMER B 309 304 616

TVA : FR 26 309 304 616

**FACTURE N° F-0403-01  
DU 02/06/2009**

**BULBIO**  
54 rue des arômes  
BP 110  
62300 LENS

**CONDITIONS GÉNÉRALES DE VENTES**

**RÉDUCTION(S)**  
Aucune

**TRANSPORT** : Forfait de 15,00 euros HT pour  
une commande jusqu'à 250,00 euros HT ;  
Franco de port au-delà.

**RÈGLEMENT** : Par lettre de change à  
90 jours fin de mois de facturation

RÉFÉRENCE	DÉSIGNATION PRODUIT	QUANTITÉ	PRIX UNITAIRE HT	MONTANT HT
OSR 513 249	Réglette Fluorescente 14 W	12	89,01	1 068,12
OSR 499 553	Mini-réglette PICOLINE 13 W	16	44,55	712,80
OSR 910 615	Luminaire NEPTUNE 2 x 36 W	25	98,34	2 458,50
OSR 910 641	Luminaire PACIFIC 2 x 58 W	4	98,01	392,04
			<b>PORT</b>	<b>15,00</b>
Nos prix incluent l'éco-participation sur tous les produits concernés : <b>13,68 €</b>			<b>TOTAL H.T.</b>	<b>4 646,46</b>
			<b>TVA à 19,60%</b>	<b>910,71</b>
			<b>NET À PAYER T.T.C. au 30/09/2009</b>	<b>5 557,17 €</b>

Escompte pour paiement anticipé : Néant par rapport aux conditions générales de vente.  
En cas de retard de paiement: pénalité de 0,40% par mois de retard

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
	Coefficient 6	Folio 6 / 26
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		

## DOSSIER 2

Le 5 juin 2009, Madame BOCONTE vous confie un dossier avec différentes pièces comptables du jour qui n'ont pas été comptabilisées.

Avant de saisir les différentes pièces comptables dans le logiciel de comptabilité, je vous demande de procéder à leur précomptabilisation sur bordereau de saisie.

N'oubliez pas que ces documents s'enregistrent dans les journaux correspondants à leur date de création et que vous disposez du plan de comptes de l'entreprise.

I. BOCONTE

Dans le dossier, vous trouvez les documents suivants :

- une documentation comptable (**document D**) ;
- les pièces comptables (**documents E à K**) ;
- le bordereau de saisie (**annexe R2 à rendre avec la copie**).

### Document D

## DOCUMENTATION COMPTABLE

### Extrait du plan comptable général

321-1 Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane, et des taxes non récupérables (après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement), de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 7 / 26

# Document E



# FENWICK

## FENWICK LINDE

1, rue du Maréchal de Tassigny  
F-78854 Élancourt Cedex  
Tél : 33 1 30 68 44 12  
Fax : 33 1 30 68 44 00  
<http://www.fenwick-linde.com>

Société à responsabilité limitée au capital de 50 000,00 euros  
348 936 386 RCS de Versailles NAF 292D  
Siret : 348 936 386 00526  
Déclarant TVA : FR11348936386

**N° 531**

**FACTURE**  
**N° 056860**  
**DU 02/06/2009**

**BULBIO**  
**54 rue des arômes**  
**BP 110**  
**62300 LENS**

### CONDITIONS DE VENTE

**Réduction(s) :**  
néant

**Conditions de paiement :** à 30 jours de facturation.  
Échéance : 02/07/2009. Escompte pour paiement anticipé :  
0,5 % par mois

**Conditions de transport :**  
par camion, en port payé

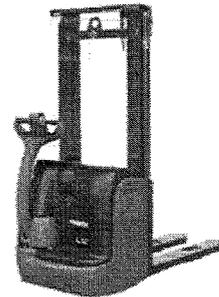
### RÉFÉRENCE

### DESRIPTIF

**120 314**

**CHARIOT GERBEUR L10B**  
avec châssis sur bras porteurs,  
roues motrices en caoutchouc,  
mats standards,  
tablier intégré 560 x 1150 x 75mm,  
Couleur rouge standard,  
Batteries HAW 24V (180 Ah)  
Chargeur intégré NF 24HF30,  
Poids total : 580 kg (avec batterie)

Numéro de série : W4X379UO1716  
Batterie : GC71059



Sous total du poste  
1 800,00 €

Montant total H.T.  
1 800,00 €

Montant TVA 19,60%  
352,80 €

**Montant Total T.T.C. 2 152,80 €**

TARIF FENWICK LINDE EN VIGUEUR À LA DATE DU 23/02/2009

PÉNALITÉ DE RETARD DE PAIEMENT : 1,5 fois le taux d'intérêt légal

Nous vous remercions de votre confiance.

Ref. Bancaires : BNP 60 rue du Maréchal Foch 78000 VERSAILLES France

Banque 30004 - Guichet 01412 - Cpte 00021317295 Clé 37 - IBAN : FR76 3000 4014 1200 0213 1729 537

**B.E.P.** MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ

Durée  
3h00

Session  
2009

Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier

Coefficient  
6

Folio  
8 / 26

# Document F



## Pour nous joindre

### Service clients

1014

Appel gratuit de votre ligne

### Service après vente

1013

Appel gratuit de votre ligne

AGENCE VDA

TSA 30002

59878 LILLE CEDEX 9

[www.francetelecom.fr](http://www.francetelecom.fr)

## Vos références

numéro de client

321526362

## adresse de votre ligne

BULBIO

54 Rue des arômes BP 110

62300 LENS

Exp. : France Télécom –

TSA 30002

59878 LILLE CEDEX 9

N° 532

BULBIO

54 Rue des arômes BP 110

62300 LENS

facture n° 0321526362 07E3- 1P02

date

03/06/2009

	Montant € H.T.	Information € T.T.C.
<b>Abonnements, forfaits et options</b>		
Votre ligne du 1/04 au 31/05	290,00	346,84
<b>Consommations</b>	45,60	54,54
<b>Services ponctuels ou occasionnels</b>	10,30	10,30
<b>Total de votre facture</b>		
Total de votre facture	345,90	411,68
TVA payée sur les débits (19,6 %) sur 335,60 €	65,78	

Les montants T.T.C. informatifs sont arrondis, leur somme peut différer du total TTC de la facture.

Dernier montant dû à France Télécom

Règlement et autres opérations pris en compte au 31/05/09

Somme prélevée le 08/07/2009

411,68

> Prochaine facture vers le 3/08/2009

### Avis de prélèvement automatique

> La somme à payer sera prélevée sur le compte désigné

Montant du prélèvement : 411,68

Nom de la banque	Code établissement	Code guichet	N° compte
BNP PARIBAS, place du marché, LENS	30027	00125	0035655219

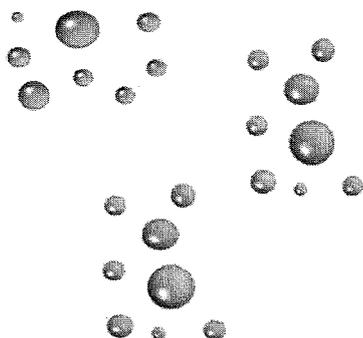
France Télécom SA au capital de 10 412 239 188 € 380 129 866 RCS Paris N° de TVA intra-communautaire : FR 89 380 129 866

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 9 / 26



# BULBIO

54 rue des arômes  
Boîte postale 110  
62300 LENS  
Tél : 03.21.52.63.62  
Fax : 03.21.52.63.63  
bulbio@orange.fr



**SARL Bienvivre**  
96 rue des délices  
62400 BÉTHUNE

**Numéro client : 411001**  
**Le 05 juin 2009**

**AVOIR n° 06-003**

**Objet : Retour de marchandises  
non-conformes à la commande**

Référence	Désignation Produit	Quantité	Prix unitaire H.T.	Montant H.T.
LI MANG 23	Limonade mangue forte	3	4,25	12,75
LITHEV 09	Limonade thé vert	2	4,35	8,70
LIBETR 56	Limonade betterave rouge	5	3,95	19,75
			<b>Total H.T.</b>	<b>41,20</b>
			- Remise 10 %	- 4,12
		<b>TOTAL H.T.</b>		<b>37,08</b>
		<b>TVA à 5,5 %</b>		<b>2,04</b>
		<b>Net à votre crédit</b>		<b>39,12</b>

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Durée 3h00	Session 2009
	Coefficient 6	Folio 10 / 26

Document H

N° 533

**FACTURE**

N° 854 du 04/06/09

**OBEAU PAPIER**  
15 rue de la Deule  
59000 Lille

Tél : 03/20/56/78/96  
Fax : 03/20/56/78/97  
www.obeaupapier.com  
RCS : LILLE B 623 230 125

BULBIO  
54 rue des arômes  
BP 110  
62300 LENS

Votre commande N° 464613199 du 02.06.09  
V/REF1 : commande ODV N° 5208  
Notre expédition BL 79879875 du 02.06.09

Affaire suivie par : Service Clients

Réf.	Désignation	Unité	Qté	Prix unitaire	Montant
464651	RAMETTES DE PAPIER	1	15	5,50	82,50
566620	MARQUEURS JOLIPOINTE	1	15	3,50	52,50
464618	STYLO POINTE HYPER FINE ROUGE	1	2	2,00	4,00
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;"> Fournitures administratives </div>					

Base HT	Taux TVA	Montant TVA	NET À PAYER
139,00	19,60 %	27,24	166,24

En cas de retard de paiement : pénalité de 0,40 % par mois de retard  
Date limite de règlement : 30 jours date de facture  
Mode d'expédition : route    Nombre de colis : 1    Poids : 12 kgs  
Voir conditions générales de vente au verso

N° SIRET : 645 510 215 00040 NAF : 158P N° intracommunautaire : FR 66 645 510 215

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 11 / 26

**Document I**

<b>TOUBIO</b> <b>Rue du bienfaits</b> <b>62400 BETHUNE</b>		Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de : <b>nous-mêmes</b>			mention L.C.R. s'il y a lieu	
A ..... <b>BÉTHUNE</b>					Code monnaie ISO <b>E   U   R</b>	
MONTANT POUR CONTROLE <b>413,50</b>	DATE DE CREATION <b>03 /06/2009</b>	ECHEANCE <b>30 /09/2009</b>	L.C.R. seulement <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		MONTANT <b>413,50</b>	
R.I.B. du TIRE <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		R.I.B. du TIRE <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		DOMICILIATION <b>BNP PARIBAS LENS</b>		
30027 <small>code etab.</small>	00125 <small>code guichet</small>	003 565 552 19 <small>N° de compte</small>	12 <small>cle K.I.B.</small>	Signature du tireur 		
Valeur en : <b>marchandises</b> Acceptée le <b>05/06/2009</b> Mme <b>BOCONTE</b> 		NOM <b>BULBIO</b> et ADRESSE <b>54 RUE DES ARÔMES</b> du TIRÉ <b>BP 110</b> <b>62300 LENS</b>				
ACCEPTATION OU AVAL <b>N°125</b>		ne rien inscrire au-dessous de cette ligne				
N° SIREN : 410 323 562						

**Document J**

Date : **05/06/2009**

 **BNP PARIBAS**

Ordre : **Aromates**

Objet : **Règlement**  
**facture**  
**n° 06-036**

Montant : **380,15**

Chèque n° 059 335

**Document K**

**ASJL** Euros : **50,00**

Reçu de ... *Monsieur Lévien* représentant  
 l'entreprise *Bulbio* la somme de cinquante  
 euros (en espèces) \_\_\_\_\_

A *Lens*....., le... **5 juin 2009**....

N° 06-04  
**Association sportive de Judo de Liévin**

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
	Coefficient 6	Folio 12 / 26
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		

## DOSSIER 3

Le 5 juin 2009, Madame BOCONTE souhaite connaître la situation exacte du compte bancaire BNP PARIBAS. Pour cela, elle vous remet un dossier sur lequel elle a collé la note suivante :

Après étude du dossier de la banque BNP PARIBAS, établir l'état de rapprochement au 31 mai, puis précomptabiliser sur bordereau de saisie les écritures de régularisation qui s'imposent.

I. BOCONTE

Vous disposez :

- d'un extrait du grand-livre (**document L**) ;
- du dernier état de rapprochement au 20 mai 2009 (**document M**) ;
- du relevé bancaire reçu de la BNP (**document N**) ;
- d'un état de rapprochement à compléter (**annexe R3 à rendre avec la copie**) ;
- d'un bordereau de saisie (**annexe R4 à rendre avec la copie**).

### Document L

#### COMPTE 512000 Banque BNP PARIBAS

Société : BULBIO			
Extrait du grand-livre (édition partielle)			
Compte 512000			
Date	Libellé de l'opération	Débit	Crédit
20/05	Solde débiteur au 20 mai 2009	16 625,00	
21/05	Encaissement traite n° 530	389,60	
22/05	Chèque n° 059 330		867,00
23/05	Agios négociation traite n° 530		29,50
23/05	Prélèvement Givenature		407,22
26/05	Chèque n° 059 332		483,46
29/05	Chèque n° 059 333		238,70
29/05	Remise de chèque Lheureux	81,96	
29/05	Remise de chèque Biolife	64,20	
29/05	Remise de chèque Pétille	107,26	
30/05	Chèque n° 059 334		823,78
	<b>Totaux</b>	<b>17 268,02</b>	<b>2 849,66</b>
<b>Solde débiteur au 31 mai 2009</b>		<b>14 418,36 €</b>	

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 13 / 26

**Document M**  
**État de rapprochement au 20/05/2009**

Compte 512000 Banque tenu par l'entreprise			Relevé bancaire tenu par la BNP PARIBAS		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
<b>Solde au 20/05</b>	<b>17 245,15</b>		<b>Solde au 20/05</b>		<b>16 745,00</b>
Prélèvement EDF	<b>Comptabilisé</b>	620,15	Chèque n° 059 331	120,00	
Sous totaux	17 245,15	620,15	Sous totaux	120,00	16 745,00
Solde rectifié		<b>16 625,00</b>	Solde rectifié	<b>16 625,00</b>	
<b>TOTAUX</b>	<b>17 245,15</b>	<b>17 245,15</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>16 745,00</b>	<b>16 745,00</b>

**Document N**

		Place du marché BP26 62300 LENS CEDEX ☎ 03/21/32/56/98 FAX 03/21/32/56/99 <a href="http://www.bnpparibas.fr">http://www.bnpparibas.fr</a> Centre opposition carte bancaire : 0 825 010 845 (0,15 €/mn)		BULBIO 54 rue des arômes BP 110 62300 LENS	
<b>RELEVÉ ET INFORMATIONS BANCAIRES</b>				Agence de Lens	
31 mai 2009					
COMPTÉ COURANT ENTREPRISE 30027_00125_00356555219_12				€	
Date	Date de valeur	Opération	Débit	Crédit	
<b>SOLDE CRÉDITEUR AU 20/05/2008</b>				<b>16 745,00</b>	
21/05/09	23/05/09	Encaissement traite n° 530 Net		360,10	
23/05/09	21/05/09	Prélèvement Givenature	407,22		
23/05/09	21/05/09	Chèque n° 059 331	120,00		
23/05/09	21/05/09	Prélèvement Chronopost	63,96		
26/05/09	23/05/09	Chèque n° 059 332	483,46		
28/05/09	28/05/09	Virement Carrefour Liévin		766,23	
29/05/09	27/05/09	Chèque n° 059 333	238,70		
29/05/09	31/05/09	Remise de chèques n° 151		253,42	
30/05/09	28/05/09	Frais de tenue de compte (dont TVA à 19,6 % : 2,62 €)	16,00		
<b>TOTAL MOUVEMENTS</b>			<b>1 329,34</b>	<b>18 124,75</b>	
<b>SOLDE CRÉDITEUR AU 31/05/2009</b>				<b>16 795,41</b>	

NB : Les sommes figurant sur le relevé de la BNP PARIBAS sont exactes.

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 14 / 26

La secrétaire de M. Danvin, chef du service innovation et qualité, est absente ce jour.  
Monsieur Danvin, demande votre aide pour préparer la prochaine réunion avec les fournisseurs.

## DOSSIER 4 – 1<sup>ère</sup> partie

Le 5 juin 2009, la société vient, une fois de plus, de retourner aux fournisseurs, plusieurs lots de bouchons de porcelaine emballés dans des sachets agrafés.

Les normes de sécurité alimentaire définies par la société BULBIO interdisent ce conditionnement car les agrafes sont susceptibles de s'oxyder.

Les fournisseurs se sont engagés à respecter ces normes en signant un cahier des charges.

Monsieur Danvin veut mettre définitivement fin à ces problèmes, pour cela, il décide de réunir, le 29 juin 2009, les fournisseurs afin de leur faire signer un nouveau cahier des charges. Dorénavant, il leur sera demandé d'emballer des bouchons uniquement dans des cartons.

Classez les tâches administratives préparatoires et complétez l'échéancier des activités du 8 au 30 juin 2009 prévu à cet effet. Merci.

G. Danvin

Vous disposez :

- de la prise de notes de la secrétaire récapitulant les tâches préparatoires à cette réunion (**document O**) ;
- de l'échéancier des activités du 8 au 30 juin 2009 (**annexe R5 à rendre avec la copie**).

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 15 / 26

*Liste des tâches administratives à réaliser*

- ✘ Rédaction de la lettre d'invitation aux fournisseurs (2 semaines avant la réunion « conditionnement »).
- ✘ Envoi de la lettre d'invitation aux fournisseurs (le lendemain de sa rédaction).
- ✘ Réalisation de la « signalétique » fléchage indiquant la nouvelle salle de réunion (le vendredi de la semaine précédant la réunion "conditionnement »).
- ✘ Réunion préparatoire avec le personnel afin d'établir le projet du cahier des charges : le 11 juin de 9 h à 12 h.
- ✘ Commande des plateaux repas au traiteur habituel (cinq jours avant la réunion « conditionnement »).
- ✘ Relecture du projet (cahier des charges) par le directeur (1 semaine après la réunion préparatoire).
- ✘ Reproduction du projet du cahier des charges et des autres documents pour les participants 4 jours avant la réunion « conditionnement ».
- ✘ Préparation de la salle : le vendredi 26 juin.
- ✘ Annulation, dès lundi, de notre participation à la conférence sur « le bio à toutes les sauces » à Beaune le 29 juin.
- ✘ Annulation de la réservation du vol Air France –aéroport de Lille- du 29 juin (pour éviter les frais d'annulation ; le faire au plus tard le 10 juin).

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 16 / 26

## DOSSIER 4 – 2<sup>ème</sup> partie

Afin de rédiger le nouveau cahier des charges relatif au conditionnement des bouchons de porcelaine, Monsieur Danvin a programmé une réunion avec les responsables de la production et du service commercial ainsi qu'avec Madame BOCONTE.

Il vous laisse le dossier de préparation de la réunion avec le personnel :

Rédigez la convocation du personnel à la réunion préparatoire au projet du nouveau cahier des charges.

Cette réunion aura lieu le 11 juin de 9 h à 12 h en salle de réunion (1<sup>er</sup> étage du bâtiment A).

Les participants devront se munir de tous les documents (chiffres et graphiques de préférence) utiles au développement des différents points de l'ordre du jour de la réunion, à savoir :

- la présentation des nouvelles normes de sécurité alimentaire ;
- l'évolution des incidents et leurs conséquences ;
- l'élaboration du projet du nouveau cahier des charges.

Merci.

G. DANVIN

Vous disposez :

- d'un document vierge de convocation (**annexe R6 à rendre avec la copie**).

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 17 / 26

## DOSSIER 5

Le 5 juin 2009, Monsieur Danvin, vous demande de lui apporter des précisions concernant l'utilisation du gestionnaire de données.

À partir des pages écran éditées, répondre aux questions posées.

**G. DANVIN**

Vous disposez :

- des pages écran (**annexes P et Q**).
- du questionnaire proposé (**annexe R7 à rendre avec la copie**)

### Document P

Fournisseurs français								
N°	Nom	Adresse Rue	CP	Adresse Ville	Site internet	Produits	Expédition	Paiement
1	AROMATES	25 rue de l'espérance	59000	LILLE	aromate.com	arômes naturels	5 jours	30 j
2	BIENSAIN	Zone commerciale ART	59200	TOURCOING	biensain.com	bouchons et étiquettes	8 jours	30 j fin de mois
3	CONCEPTO	561 rue du vieux porche	62300	LENS	concepto.com	sucre bio	8 jours	30 j
4	GIVENATURE	Rue du château	59280	ARMENTIÈRES	givenature.fr	essences de fleurs	48 heures	30 j fin de mois
5	OPUR	Espace Richir porte sud	62100	CALAIS	opur.com	bouchons, bouteilles sérigraphiées	5 jours	30 j
6	SIPUR	Rue des airennes	62140	HESDIN	sipur.fr	bouchons, bouteilles en couleur	48 heures	30 j
7	SEINEVIE	Rue de la Cense	62190	LILLERS	seinevie.com	sucre bio	8 jours	30 j fin de mois
8	TOUBIO	96, rue des bienfaits	62400	BÉTHUNE	toubio.com	bouchons, eau gazeuse	48 heures	30 j fin de mois
* juv.)								

### Document Q

Fournisseurs français								
Requête1 : Requête Sélection								
N°	Nom	Adresse Rue	CP	Adresse Ville	Site internet	Produits	Expéditions	Paiement
3	CONCEPTO	561 rue du vieux porche	62300	LENS	concepto.com	sucre bio	8 jours	30 j
7	SEINEVIE	Rue de la Cense	62190	LILLERS	seinevie.com	sucre bio	8 jours	30 j fin de mois
* juv.)								

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée <b>3h00</b>	Session <b>2009</b>
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient <b>6</b>	Folio <b>18 / 26</b>

**- ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE -**  
**Ne rien inscrire – page réservée au correcteur**

THÈMES	ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE	BARÈME	ÉVALUATION
<b>DOSSIER 1</b> Contrôle de facture	R1	12	
<b>DOSSIER 2</b> Comptabilisation des opérations courantes	R2	36	
<b>DOSSIER 3</b> Rapprochement bancaire  Comptabilisation des écritures de régularisation	R3  R4	26  6	
<b>DOSSIER 4 – 1<sup>ère</sup> partie</b> Tenue d'un échéancier d'activités	R5	10	
<b>DOSSIER 4 – 2<sup>ème</sup> partie</b> Rédaction d'une convocation	R6	20	
<b>DOSSIER 5</b> Réponse à un questionnaire informatique	R7	10	
<b>TOTAL SUR 120</b>			
<b>NOTE SUR 20</b>			..... <small>arrondie au demi point supérieur</small>

À l'issue de l'épreuve, joindre à la copie d'examen les annexes à rendre, complétées ou non.  
 Les faireagrafer avec la copie par le surveillant de salle.

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 19 / 26


**BULBIO**


## Grille de contrôle

Date du contrôle : .....

Nom du document : .....

Numéro du document : .....

Nom du tiers : .....

## RELEVÉ DES ANOMALIES

Éléments à vérifier	<i>Constatez-vous une erreur ? Si oui, précisez la (ou les) anomalie(s) constatée(s)</i>
<b>Référence(s) article(s) facturé(s)</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>Quantité(s) facturée(s)</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>Tarif (P.U. H.T.)</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>Réduction(s)</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>Transport</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>Règlement</b>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

<b>B.E.P.</b>	MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée <b>3h00</b>	Session <b>2009</b>
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		Coefficient <b>6</b>	Folio <b>20 / 26</b>

# BORDEREAU DE SAISIE

ANNEXE R2 (À rendre avec la copie)

Passer une ligne entre chaque écriture

	Date	Code journal	N° de compte	Débit		Crédit		N° de pièce	Libellé
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
<b>TOTAUX</b>									

CRDP de l'académie de Caen

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
	Coefficient 6	Folio 21 / 26
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		

## État de rapprochement au ...../...../.....

Compte 512000 Banque tenu par l'entreprise			Relevé bancaire tenu par la BNP PARIBAS		
Opérations	Débit	Crédit	Opérations	Débit	Crédit
Solde au ...../...../.....			Solde au ...../...../.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
.....			.....		
<b>Sous-totaux</b>			<b>Sous-totaux</b>		
<b>Solde rectifié</b>			<b>Solde rectifié</b>		
<b>TOTAUX</b>			<b>TOTAUX</b>		

CRDP de l'académie de Caen

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 22 / 26

# BORDEREAU DE SAISIE

ANNEXE R4 (À rendre avec la copie)

Passer une ligne entre chaque écriture

	Date	Code journal	N° de compte	Débit	Crédit	N° de pièce	Libellé
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
<b>TOTAUX</b>							

CRDP de l'académie de Caen

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 23 / 26



**BULBIO**



ANNEXE R5 (À rendre avec la copie)

## ÉCHÉANCIER DES ACTIVITÉS DE JUIN

Lundi 8	
Mardi 9	
Mercredi 10	
Jeudi 11	
Vendredi 12	
Lundi 15	
Mardi 16	
Mercredi 17	
Jeudi 18	
Vendredi 19	
Lundi 22	
Mardi 23	
Mercredi 24	
Jeudi 25	
Vendredi 26	
Lundi 29	Réunion « CONDITIONNEMENT »
Mardi 30	

CRDP de l'Académie de Caen

<b>B.E.P.</b> MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier	Coefficient 6	Folio 24 / 26



# BULBIO



Émetteur

M.....

Responsable du service

.....

Destinataire(s)

Nom(s)

Fonction(s)

CONVOCATION

Lens, le

CRDP de l'académie de Caen

<b>B.E.P.</b>	MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		Coefficient 6	Folio 25 / 26

## QUESTIONNAIRE

### *Questions relatives à l'annexe P*

❶ Quel type de logiciel est utilisé ?

❷ De quelle table s'agit-il ?

❸ Quels en sont les champs ?

❹ Combien de fournisseurs ont été enregistrés dans cette table ?

❺ Quel type de données contient le champ « CP » ?

### *Questions relatives à l'annexe Q*

❻ Sur quel critère ont été retenus les fournisseurs Concepto et Seinevie ?

❼ Quelle est l'utilité de la clé primaire ?

<b>B.E.P.</b>	MÉTIERS DE LA COMPTABILITÉ	Durée 3h00	Session 2009
Épreuve : EP2 Activités professionnelles sur dossier		Coefficient 6	Folio 26 / 26