



SERVICES CULTURE ÉDITIONS  
RESSOURCES POUR  
L'ÉDUCATION NATIONALE

**Ce document a été numérisé par le CRDP de Montpellier 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.

# BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL SECRÉTARIAT

SESSION 2011

ÉPREUVE SCIENTIFIQUE ET TECHNIQUE E1 (unités : U11, U12, U13)

SOUS-ÉPREUVE E1A (Unité U11)

## ACTIVITÉS PROFESSIONNELLES DE SYNTHÈSE

Durée : 3 heures

Coefficient : 5

Matériel autorisé : **CALCULATRICE**

**Circulaire 99.186 du 16 novembre 1999** : "le matériel autorisé comprend toutes les calculatrices de poche, y compris les calculatrices programmables, alphanumériques ou à écran graphique à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante.

Chaque candidat ne peut utiliser qu'une seule machine sur table. En cas de défaillance, elle pourra cependant être remplacée.

Les échanges de machines entre candidats, la consultation des notices fournies par les constructeurs ainsi que les échanges d'informations par l'intermédiaire des fonctions de transmission des calculatrices sont interdits."

Document autorisé : **PLAN COMPTABLE**

**Note de service du 23 février 1982** : "le document autorisé ne doit comprendre que la liste des comptes, à l'exclusion de toute autre information, sous forme de tableaux, schémas ou commentaires".

"Le prêt du document est interdit pendant la durée de l'épreuve".

### IMPORTANT :

Ce sujet comporte 25 pages numérotées de 1 à 25.

Assurez-vous que cet exemplaire est complet. S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

## SOMMAIRE

## KPMG SA, CABINET D'AUDIT ET D'EXPERTISE COMPTABLE

## CE SUJET COMPREND 4 DOSSIERS INDÉPENDANTS

Dossiers	Pages	Barème
<b>Présentation de l'entreprise</b>	3	
<b>Dossier 1 : Suivi des charges de travail des auditeurs financiers</b>	4	15 pts
▪ Présenter l'état prévisionnel hebdomadaire		
<b>Dossier 2 : Participation au processus de recrutement</b>	5	30 pts
▪ Retranscrire une procédure de traitement administratif		
▪ Rédiger un courriel de convocation à un entretien d'embauche		
<b>Dossier 3 : Gestion administrative des actions partenariales</b>	6	30 pts
▪ Compléter le tableau d'analyse de la requête		
▪ Préparer le projet de lettre-type à partir d'une requête		
<b>Dossier 4 : Pré comptabilisation d'opérations et déclaration de TVA</b>	7	25 pts
▪ Enregistrer des pièces comptables		
▪ Préparer la télé déclaration de TVA		
<b>TOTAL</b>		<b>100 points</b>

Documents fournis

Annexes 1 à 12

Documents à rendre avec la copie

Annexes A à F

## AVERTISSEMENTS

1. 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.
2. Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement sur votre copie.

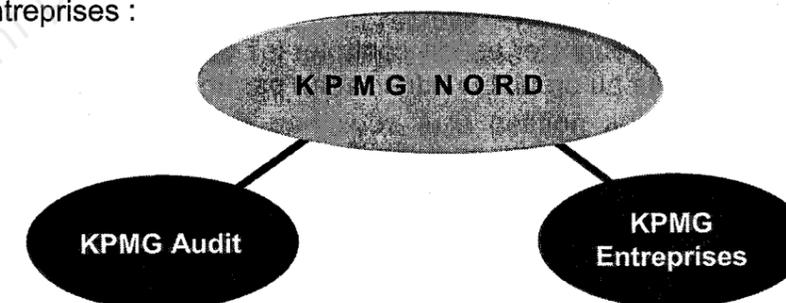
## PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE



159 avenue de la Marne  
59705 Marcq en Barœul  
☎ 03 20 20 65 00  
☎ 03 20 20 65 10  
www.kpmg.fr

KPMG, premier cabinet français d'audit, d'expertise comptable et de conseil, met à disposition de ses entreprises clientes, un ensemble de compétences dans des domaines variés (conseil juridique et fiscal, systèmes d'informations experts, gestion de projet, gestion des ressources humaines, etc.) en France et dans 148 pays dans le monde.

KPMG Nord, membre du réseau, se compose de deux grandes entités, KPMG Audit et KPMG Entreprises :



Dans le cadre de ses missions **d'audit** et de commissariat aux comptes, KPMG Audit accompagne les grandes entreprises comme la grande distribution, les entreprises de vente par correspondance, les hôpitaux, les cliniques, les industries, les banques.

Dans le cadre de ses missions **Entreprises**, KPMG Entreprise propose à sa clientèle « grandes entreprises et international » de certifier l'information comptable et financière.

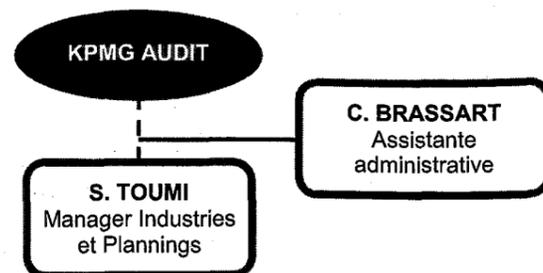
<b>Effectif</b>	40 salariés
<b>Forme juridique</b>	Société Anonyme
<b>Chiffre d'affaires</b>	790 millions d'euros
<b>N° TVA intracommunautaire</b>	FR 77 775 726 417
<b>SIREN/SIRET</b>	775726414 R.C.S. Nanterre

Vous êtes embauché(e) au secrétariat de Christian de BRIANSON, Commissaire aux comptes et Directeur associé de KPMG Audit Nord.

Vous assistez Cécile BRASSART, Responsable Administrative de **KPMG Audit**, qui vous confie un ensemble d'activités administratives.

Dans le département **KPMG Entreprises**, vous participez aux activités comptables avec Nicolas VANDEWALLE, Expert Comptable.

Nous sommes le 22 juin 2011.

**DOSSIER 1****Suivi des charges de travail des auditeurs financiers**

Sylvie Toumi, Manager Industries Plannings, détermine les missions des auditeurs financiers.

La mission d'un auditeur financier est de contrôler les comptes des clients de KPMG dont la comptabilité a été au préalable administrée par un expert-comptable.

Cécile Brassart gère le planning annuel 2011-2012 des charges de travail des auditeurs financiers. Aujourd'hui, elle travaille avec vous sur la ventilation des dossiers qu'ils auront normalement à traiter en octobre 2011.

Chaque auditeur doit effectuer 40 heures par semaine soit 160 heures par mois. Il est important qu'un dossier client soit traité **par un seul et unique** auditeur financier.

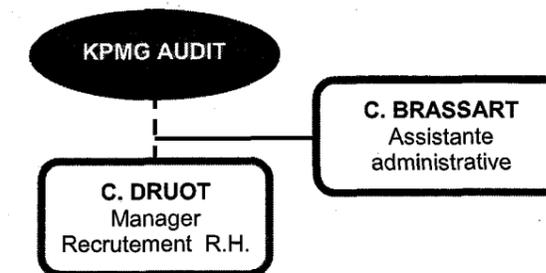
Vous disposez des documents suivants :

**Annexe 1** : Courriel de Sylvie Toumi à Cécile Brassart

**Annexe 2** : État prévisionnel d'attribution des dossiers aux auditeurs financiers pour octobre 2011

**Travail à faire****Sur l'annexe A (à rendre)**

Indiquer à quels auditeurs financiers attribuer les quatre nouveaux dossiers et préciser la répartition horaire par semaine.

**DOSSIER 2****Participation au processus de recrutement**

L'activité du cabinet s'intensifie de jour en jour au rythme des réformes fiscales et financières. Il est nécessaire de **recruter un auditeur financier junior**, c'est-à-dire débutant.

Clotilde Druot est chargée de procéder au recrutement de ce nouveau collaborateur. Sur le suivi opérationnel du projet d'embauche, elle est aidée de son assistante, Cécile Brassart.

Après de Cécile Brassart, vous participez à la gestion administrative du processus de recrutement. Pour bien débuter, elle vous laisse repérer avec précision les actions conduites par une assistante administrative suite à la diffusion de l'offre d'emploi sur le site KPMG.

La deuxième situation à traiter consiste à convoquer l'un des postulants à l'emploi retenu à l'issue du premier entretien. Vous lui adressez un courriel respectant la charte de messagerie de KPMG, dans lequel il est invité à se présenter au second entretien d'embauche. Vous devez joindre au message le document « KPMG Entreprises : Simplifions votre gestion ». Vous avez reçu la consigne de transmettre une copie cachée du message à Clotilde Druot.

Vous disposez des documents suivants :

**Annexe 3** : Représentation du processus administratif de recrutement

**Annexe 4** : Offre d'emploi Auditeur financier

**Annexe 5** : Courriel de Clotilde Druot à l'attention de Cécile Brassart

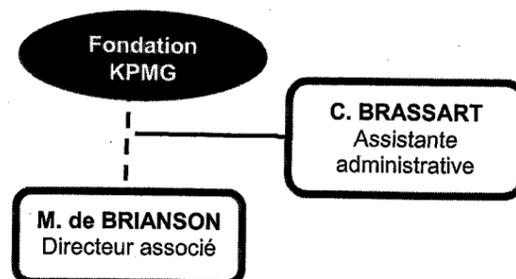
**Annexe 6** : Charte de messagerie chez KPMG

**Travail à faire****Sur l'annexe B (à rendre)**

Réaliser la liste des tâches administratives du processus de recrutement traitées par l'assistante administrative.

**Sur l'annexe C (à rendre)**

Rédiger le courriel à adresser à l'un des candidats sélectionnés pour un second entretien.

**DOSSIER 3****Gestion administrative des actions partenariales**

Tous les ans, la Fondation d'Entreprise KPMG France sensibilise l'ensemble des salariés autour d'actions à visée culturelle et d'ouverture sur le monde professionnel et à destination des jeunes. Par exemple, KPMG Nord renforce ses actions en faveur des lycées situés en Zone Urbaine Sensible. Un partenariat avec le Lycée Professionnel Jean Moulin à Roubaix se met en place dans la région Nord/Pas de Calais.

Son plan d'actions intitulé « Programme Lycées KPMG » s'oriente en 3 axes :

- l'organisation de journées découverte du site KPMG à La Défense (Paris),
- le parrainage de classes,
- la proposition de stages-découverte, pour des périodes d'environ un mois.

Chaque classe du Lycée participant au programme sera parrainée par plusieurs salariés volontaires. Leur rôle est de consolider les liens école-entreprise en rencontrant les élèves et leurs professeurs.

Madame Brassart a la charge d'informer les salariés du site lillois occupant la fonction « Senior » ou « Junior » des actions menées par la Fondation et leur demander s'ils acceptent de parrainer des classes de seconde, première ou terminale Baccalauréat Professionnel. Elle vous confie la rédaction du courrier à adresser à ces salariés. Vous préciserez qu'une réunion aura lieu le 5 septembre 2011 à 15 h au lycée avec le proviseur et les professeurs ressources. À cette occasion, seront présentées les actions à venir, en particulier la planification de la journée découverte. La réponse est à transmettre avant la fin du mois de juin à Madame Brassart par courrier électronique.

M. de Brianson, en qualité de Directeur associé, sera signataire de cette lettre.

Vous disposez des documents suivants :

**Annexe 7** : schéma relationnel des tables de la base de données KPMG

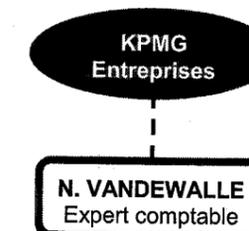
**Annexe 8** : tables Réseau KPMG, Salariés KPMG.

**Travail à faire****Sur l'annexe D (à rendre)**

Compléter le tableau d'analyse de la requête.

**Sur votre copie**

Préparer le projet de lettre-type adressée aux salariés.

**DOSSIER 4****Pré comptabilisation d'opérations et déclaration de TVA**

Vous êtes affecté(e) temporairement dans le département KPMG Entreprises, sous la responsabilité de M. VANDEWALLE Nicolas, Expert comptable.

Dans le cadre des missions de KPMG entreprises, M. VANDEWALLE accompagne différentes PME dans la tenue de leurs comptes et la production des états financiers.

Votre responsable vous confie le dossier du client Joseph Graphik – Infographiste

Vous disposez des documents suivants :

**Annexe 9** : Fiche d'identité de la SARL « Joseph Graphik »

**Annexe 10** : Organisation comptable du dossier client « Joseph Graphik »

**Annexe 11** : Pièces comptables

**Annexe 12** : Balance partielle

**Travail à faire****Sur l'annexe E (à rendre)**

Pré comptabiliser les opérations bancaires et pièces comptables.

**Sur l'annexe F (à rendre)**

À partir de la balance partielle, compléter le document préparatoire à la télé déclaration.

## Courriel de Sylvie TOUMI à Cécile BRASSART

Annexe 1

De : Toumi, Sylvie  
 Envoyé : mercredi 22 juin 2011 09 :02  
 À : Brassart, Cécile ; de Brianson, Christian  
 Objet : Répartition hebdomadaire octobre 2011

Pièces jointes : État prévisionnel des auditeurs financiers octobre 2011

Bonjour,

Vous trouverez en pièce jointe le planning prévisionnel des auditeurs financiers pour la période du 3 au 29 octobre 2011. Quatre dossiers à traiter viennent de me parvenir. Après analyse du planning, je vous remercie d'attribuer un dossier, en priorité aux auditeurs financiers en déficit horaire hebdomadaire.

CLIENTS	CONTRAINTES
APICIL	34 heures à répartir sur 3 semaines (cause disponibilités client)
Air BP	40 heures
Aéroports de Paris	48 heures à répartir sur 2 semaines
GIFAS	12 heures

Je vous remets un document de travail que vous m'adresserez en fin de journée.

Bien cordialement,

Sylvie

**Sylvie TOUMI**

Manager Industries plannings

KPMG Audit  
 159 avenue de la Marne BP 5039  
 59705 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX

Téléphone: 03 20 20 65 32  
 Fax: 03 20 20 65 70

Email : stoumi@kpmg.fr

1106 – SEC ST A

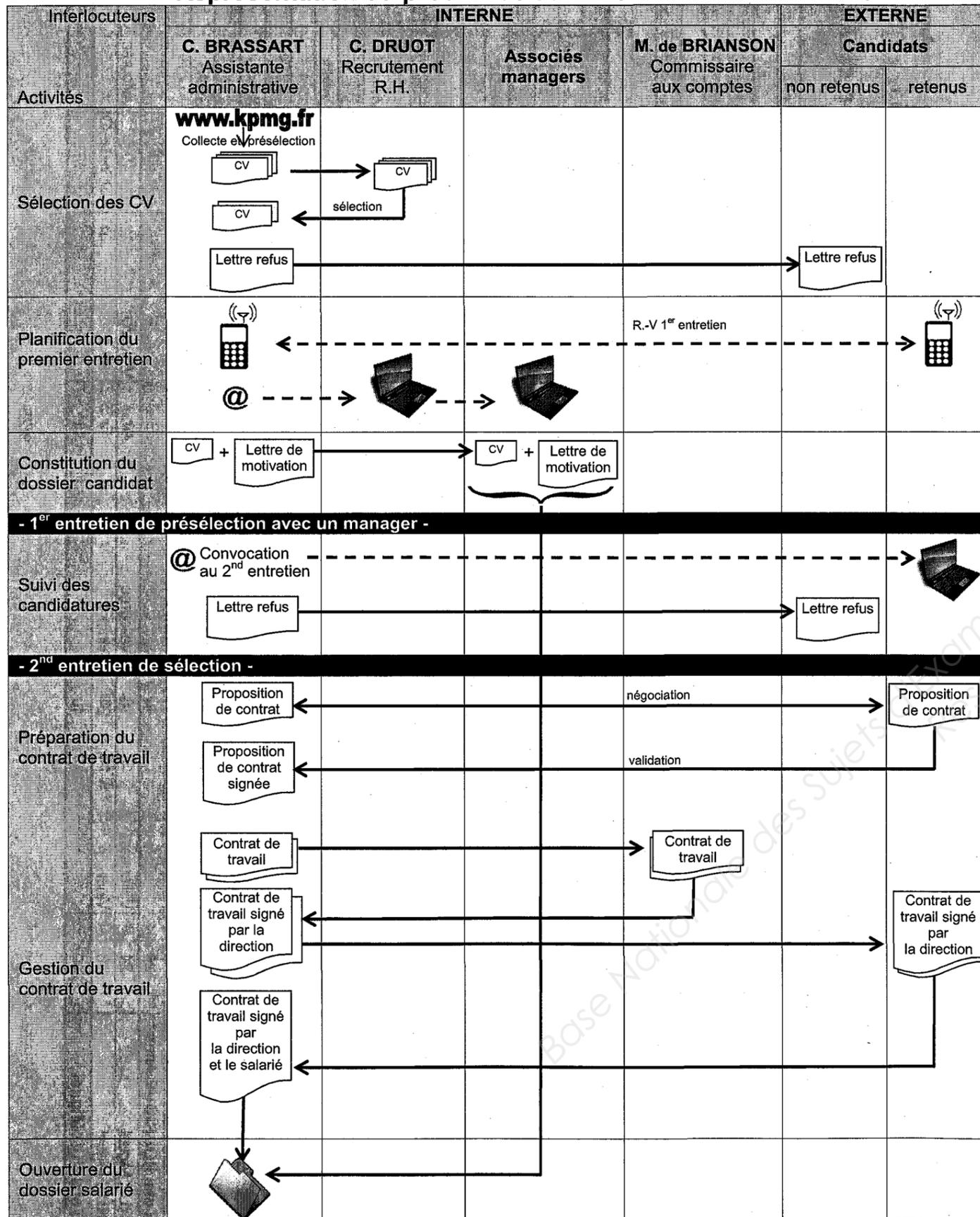
Annexe 2

## État prévisionnel d'attribution des dossiers aux auditeurs financiers - octobre 2011

Nom	Semaine du 03/10/2011		Semaine du 10/10/2011		Semaine du 17/10/2011		Semaine du 24/10/2011	
	nb d'heures à réaliser	Client	nb d'heures à réaliser	Client	nb d'heures à réaliser	Client	nb d'heures à réaliser	Client
BERTHON Jérémy	40	TF1	20	TF1			40	TF1
BERTHON Jérémy			10	Breitling				
<b>Total BERTHON Jérémy</b>	<b>40</b>		<b>30</b>		<b>0</b>		<b>40</b>	
BOURLA Rachid	24	Mr Bricolage	40	Bq populaire du Nord	24	Bq populaire du Nord	40	Métropole TV M6
BOURLA Rachid					16	Métropole TV M6		
<b>Total BOURLA Rachid</b>	<b>24</b>		<b>40</b>		<b>40</b>		<b>40</b>	
DARBI Safia	16	Carrefour	16	Carrefour	16	Carrefour	36	TOTAL
DARBI Safia	24	TOTAL						
<b>Total DARBI Safia</b>	<b>40</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>36</b>	
DELEPLA Anthony	28	CSC Nord	28	CSC Nord	28	CSC Nord	12	CSC Nord
DELEPLA Anthony	8	DGAC	12	DGAC			28	DGAC
<b>Total DELEPLA Anthony</b>	<b>36</b>		<b>40</b>		<b>28</b>		<b>40</b>	
DUEZ Sophia	16	Descamps	24	Descamps	24	Mezzo	8	Mezzo
DUEZ Sophia	8	Mezzo						
DUEZ Sophia	16	Jc Decaux						
<b>Total DUEZ Sophia</b>	<b>40</b>		<b>24</b>		<b>24</b>		<b>8</b>	
LALOY Laurence	40	Auchan France	24	Auchan France	12	Auchan France	40	Auchan France
LALOY Laurence		Vivendi	16	Vivendi	28	Vivendi		Vivendi
<b>Total LALOY Laurence</b>	<b>40</b>		<b>40</b>		<b>40</b>		<b>40</b>	
MALTESTO Jean			20	Cofidis	32	Cofidis	40	Cofidis
MALTESTO Jean			20	Groupama				
<b>Total MALTESTO Jean</b>	<b>0</b>		<b>40</b>		<b>32</b>		<b>40</b>	
RAMON Claire	40	Air France	40	Air France	32	Mondial Relay	32	Mondial Relay
<b>Total RAMON Claire</b>	<b>40</b>		<b>40</b>		<b>32</b>		<b>32</b>	
RODRIGUE Anne	24	3 Suisses Int	20	3 Suisses Int	32	GIFAS	40	GIFAS
RODRIGUE Anne		GIFAS	20	GIFAS				
<b>Total RODRIGUE Anne</b>	<b>24</b>		<b>40</b>		<b>32</b>		<b>40</b>	
RUIZ Miguel	24	Vallourec	16	Vallourec	40	Vallourec	40	Vallourec
RUIZ Miguel	16	Vinci	24	Vinci				
<b>Total RUIZ Miguel</b>	<b>40</b>		<b>40</b>		<b>40</b>		<b>40</b>	



Représentation du processus administratif de recrutement



Légende :

- = documents
- = appel téléphonique
- @ = envoi de courriel
- www = utilisation du web

Offre d'emploi Auditeur financier

Intitulé de l'Offre: Auditeurs Juniors  
 Site : Marcq-en-Baroeul  
 Référence: 007885

Le monde économique et financier évolue, le métier d'auditeur également. Nos clients nous sollicitent de plus en plus pour des interventions à forte valeur ajoutée.

Jeune diplômé(e) d'une grande école de commerce, d'ingénieur, ou d'un 3ème cycle universitaire, vous avez choisi de débiter votre carrière dans l'audit à Paris.

Vous accompagnerez les plus grandes entreprises internationales à tous les stades de leur développement en France et à l'étranger, en acquérant une véritable expérience dans les secteurs soit de la Banque-Assurance, soit de l'Industrie, soit de la Grande Distribution et Biens de Consommation, soit enfin des Services (Information, Communication, Loisirs...).

Dynamique, entreprenant(e), doté(e) d'un fort esprit d'analyse et d'un excellent niveau d'anglais, vous recherchez une culture d'entreprise où la gestion des compétences est une réalité. Grâce à la multiplicité des échanges générés par nos missions et à la présence internationale de notre Cabinet, nous vous donnons les moyens de vous épanouir pleinement.

Pour nous rejoindre, adressez-nous votre dossier de candidature.

Source : site [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Courriel de Clotilde DRUOT à l'attention de Cécile BRASSART

De : Druot, Clotilde  
 Envoyé : mercredi 22 juin 2011 10 :55  
 À : Brassart, Cécile  
 Objet : 2<sup>ème</sup> entretien de recrutement Auditeur financier

Bonjour,  
 Nous poursuivons notre recrutement d'un futur Auditeur financier Junior. Après un premier entretien, l'équipe de managers souhaite soumettre les candidats retenus à une deuxième sélection. Elle sera constituée de :

- deux évaluations :
  - nous testerons leur niveau d'anglais et ne sélectionnerons que les candidats possédant le niveau voulu pour un tel poste ;
  - une étude de cas en anglais nous permettra de juger des compétences attendues d'un Auditeur financier.
- un déjeuner avec un collaborateur
- un entretien avec un autre manager (différent du premier entretien).

Je souhaite que vous adressiez un courriel à Mlle CHAUCHOT ([jchauchot@laposte.net](mailto:jchauchot@laposte.net)) afin de l'informer qu'elle va être soumise à un nouvel entretien. Nous la recevrons, le 30/06/2011 à 9 heures dans la salle de réunion. Vous lui indiquerez la date et le déroulement de cette journée. Vous vous assurez que la candidate a bien pris connaissance de votre courriel.

Bien cordialement,

Clotilde

**Clotilde DRUOT**  
 Manager VPC - Recrutement - R.H.

KPMG Audit  
 159 avenue de la Marne BP 5039  
 59705 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX

Téléphone: 03 20 20 65 10  
 Fax: 03 20 20 65 11

Email : [cdruot@kpmg.fr](mailto:cdruot@kpmg.fr)

Charte de messagerie chez KPMG

Adresses de messagerie



Chaque salarié de KPMG dispose d'une adresse courriel composée de :

- Initiale du prénom
- Nom de famille complet
- @kpmg.fr

Exemple pour Sylvie TOUMI :  
stoumi@kpmg.fr

Signature des emails



Mettre son pavé adresse à la charte KPMG sous la forme suivante :

- Prénom Nom
- Fonction
- KPMG Audit  
159 avenue de la Marne BP 5039  
590705 Marcq en Barœul cedex
- Tél :
- Fax :
- Votre email

Exemple pour Cécile BRASSART :

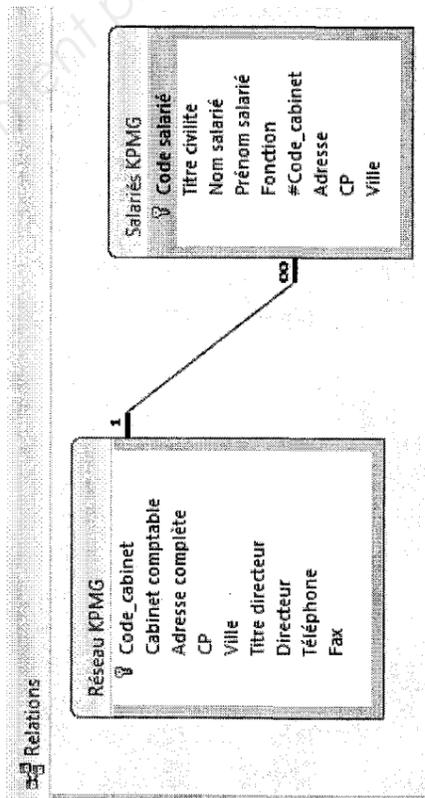
**Cécile BRASSART**  
Assistante Administrative

KPMG Audit  
159 avenue de la Marne BP 5039  
59705 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX

Téléphone: 03 20 20 65 12  
Fax: 03 20 20 65 13

Email : cbrassart@kpmg.fr

Schéma relationnel des tables de la base de données KPMG



Extraits des tables Réseau KPMG et salariés

Table Réseau KPMG

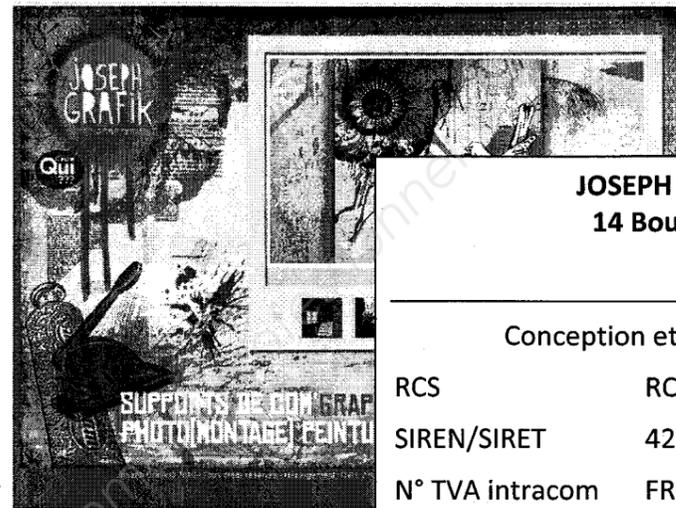
Code_cabinet	Cabinet comptable	Adresse complète	CP	Ville	Titre directeur	Directeur
KARM	KPMG ARMENTIÈRES	118 rue de Dunkerque Résidence de la Lys	59426	ARMENTIÈRES	Monsieur	Arnaud DUPONT
KARR	KPMG ARRAS	allée Vélodrome ZAC des Rosaltes	62223	SAINT LAURENT BLANGY	Monsieur	Louis GILLIAN
KBET	KPMG BETHUNE	Place du Capitaine Michel	62405	BETHUNE	Monsieur	Paul LEFEVRE
KBOU	KPMG BOULOGNE	1 bd Marfette Résidence Félix Adam	62200	BOULOGNE SUR MER	Monsieur	André LANGEVIN
KCAL	KPMG CALAIS	5/9 rue Aristide Briand	62100	CALAIS	Madame	Louise BOURDON
KCAM	KPMG CAMBRAI	20:22 rue du Maréchal de Lattre de Tassigny	59400	CAMBRAI	Madame	Pauline MARCHÉ
KDOU	KPMG DOUAI	100 rue Pierre Dubois	59500	DOUAI	Madame	Aline DUBOIS
KDUN	KPMG DUNKERQUE	40 rue du Sud	59941	DUNKERQUE	Madame	Flora WINVORT
KHAZ	KPMG HAZEBROUCK	50 rue de l'Église	59190	HAZEBROUCK	Madame	Solène PLOUVIER
KLEN	KPMG LENS	19 rue Diderot	62305	LENS	Monsieur	Guillaume DURAND
KLIL	KPMG LILLE	159 Avenue de la Marne	59705	MARCQ EN BAROEUL	Monsieur	Christian DE BRIANSON
KMAU	KPMG MAUBEUGE	48 bd de l'Europe	59602	MAUBEUGE	Monsieur	Florian FIRMAN
KSOM	KPMG SAINT OMER	47 avenue Clémenceau	62967	LONGUENESSE	Monsieur	Pierre SIMONET
KVAL	KPMG VALENCIENNES	1 rue de l'Hôpital de Siège	59300	VALENCIENNES	Madame	Marie DUMONT

## Table salariés Table salariés KPMG

Code salar	Titre civilité	Nom salarié	Prénom salarié	Fonction	#Code_cabinet	Adresse	CP	Ville
L114 556	Madame	RODRIGUEZ	Amandine	Senior	KARM	4 Bd de la Liberté	59000	LILLE
L188 449	Monsieur	MALITESTO	Jean	Senior	KLIL	414 Bd du Gal de Gaulle	59110	LA MADELEINE
L215 022	Monsieur	DELEPLA	Anthony	Manager	KLIL	10 Place du Marché	59000	LILLE
L300 001	Mademoiselle	LALOY	Laurence	Junior	KCAM	449 rue Gustave Deleroy	59400	CAMBRAI
L320 110	Mademoiselle	DARBI	Safia	Junior	KVAL	10 rue Villars	59300	VALENCIENNES
L320 115	Monsieur	LENOIR	Jacques	Senior Manager	KVAL	15 rue M. Bouchery	59410	ANZIN
L331 421	Madame	ANSART	Mathilde	Manager	KCAM	29 rue Georges Elie	59540	CAUDRY
L335 448	Monsieur	RAMON	Claire	Junior	KVAL	1 rue Jules Guesde	59580	ANICHE
L345 449	Monsieur	LENOIR	Didier	Senior Manager	KLIL	59 rue Sombat	59100	ROUBAIX
L358 669	Monsieur	RUIZ	Miguel	Junior	KARM	22 rue M. Bouchery	59113	SECLIN
L377 998	Mademoiselle	ALBA	Francois	Manager	KLIL	88 Av. de Dunkerque	59160	LOMME
L378 189	Monsieur	DUEZ	Sophia	Junior	KLIL	677 rue Faidherbe	59810	LESQUIN
L622 177	Monsieur	KOPIK	Henri	Manager	KLIL	20 rue des Ilias	59113	SECLIN
	Monsieur	BOURALA	Rachid	Senior Manager	KVAL	14 rue de l'égalité	59220	DENAIN
	Monsieur	BERTHON	Jérémy	Senior Manager	KLIL	8 rue Nungesser	59310	ORCHIES

14/25

## Fiche d'identité de l'entreprise « Joseph Graphik »



**JOSEPH GRAPHIK – INFOGRAPHISME**  
 14 Boulevard du Général de Gaulle  
 59100 Roubaix

Conception et diffusion de publicités à l'extérieur

RCS	RCS Roubaix-Tourcoing B 420 625 352
SIREN/SIRET	420 625 352 00026
N° TVA intracom	FR61 420625352
TVA	Taux normal, option pour la TVA sur les débits

Annexe 10

## Organisation comptable de l'entreprise Joseph Graphik

Exercice comptable : 01/01/2011 au 31/12/2011.

L'entreprise utilise les journaux suivants :

- Code ACH** : journal des achats (factures d'achats de biens, services, immobilisations et avoirs),
- Code VTE** : journal des ventes (factures de vente et avoirs sur ventes),
- Code CIC** : journal de banque (toutes les opérations bancaires),
- Code CAI** : journal de caisse (toutes les opérations concernant la caisse),
- Code ODV** : journal des opérations diverses (toutes les autres opérations).

## Extrait du plan de comptes

N°	Intitulé	N°	Intitulé
215400	Matériel industriel	606300	Petit outillage
218200	Matériel de transport	606400	Fournitures administratives
218300	Matériel de bureau et informatique	618100	Documentation
...	...	618200	Site Internet
401020	Celeonet	622600	Honoraires
401240	KPMG	622700	Frais actes et contentieux
404010	ABC informatique	625100	Voyages et déplacements
411078	Abrival	627000	Services bancaires
411208	El Greco – Menen Belgique	...	...
411245	Mairie d'Hellemmes	706000	Prestations de services
421000	Personnel rémunérations dues	706200	Prestations de services UE
445620	TVA déductible sur immobilisations		
445660	TVA déductible sur ABS		
445710	TVA collectée 19.6 %		
445860	TVA déductible en attente		
...	...		
512100	Banque CIC		

## Relevé bancaire



VOTRE CONSEILLER : M. DELVAUX

Banque BSD – CIN  
LEERS  
2 RUE DE LYS 59115 LEERS  
03 28 33 95 09 17059cic.fr BIC : CMCIFRPP

JOSEPH GRAPHIK  
14 Boulevard du Général de Gaulle  
59100 ROUBAIX

RELEVÉ ET INFORMATIONS BANCAIRES

15 juin 2011

C/C Contrat Pro global N° 16521671306 en euros

IBAN : FR76 1670 6050 2816 5216 7130 635

Date	Date valeur	Opération	Débit euros	Crédit euros
SOLDE CRÉDITEUR AU 31 MAI 2011				20 957,05
01-juin	01-juin	Frais tenue de compte CIC SGT 10005230177979 DONT TVA 0,86 EUR	5,25	
07-juin	08-juin	REMISE CHQ REF 17059R04		2 283,47
Remise chèque Client Abrival				
Total des mouvements			5,25	2 283,47
SOLDE CRÉDITEUR AU 15 JUIN 2011				23 235,27

## Facture

N° 0633



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

SIÈGE SOCIAL : 159 avenue de la Marne BP 5039 –  
59705 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX –  
Téléphone: 03 20 20 65 00 – TÉLÉCOPIEUR : 03 20 20 65 10  
E-MAIL : [contact@kpmg.fr](mailto:contact@kpmg.fr)

JOSEPH GRAPHIK  
14 Boulevard du Général de  
Gaulle  
59100 ROUBAIX

Numéro 204589

Marcq en Baroeul, le 22 juin 2011

HONORAIRES 1<sup>er</sup> SEMESTRE 2011

Semestre n° 1 au titre des travaux de comptabilité :  
Études, déclarations et consultations.

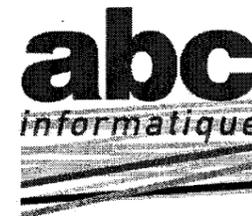
HT : 1 500,00 €  
TVA 19,6 % : 294,00 €  
TTC : 1 794,00 €

## TVA SUR LES ENCAISSEMENTS

Valeur en votre règlement à réception.

Avec nos remerciements et sentiments dévoués.

SA au capital de 60 740 EUROS – Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille  
Commissaire aux comptes  
TVA FR 77 775 726 417



31 rue de Cambrai  
62000 ARRAS  
Tel: 03 21 79 04 96  
Fax: 03 21 21 42 11  
[www.abcinformatique.com](http://www.abcinformatique.com)  
RCS : ARRAS B 645 510 215

## FACTURE

N° 0048 du 22/06/2011

N° 0634

Joseph Graphik  
14 Bd du Général de Gaulle  
59100 ROUBAIX

Réf.	Désignation	Unité	Qté	Prix unitaire	Montant
MAC120	ORDINATEUR MAC PRO 2 QUAD XEON 2,8 GHz 4GO . 320 GO . Superdrive N/S : YM8020ZHXYK FORFAIT LIVRAISON ET INSTALLATION	1	1	2 465,72	2 465,72
					50,00

Base HT	Taux TVA	Montant TVA	NET À PAYER
2 515,72	19.6%	493,08	3 008,80

CLAUSE DE RÉSERVE DE PROPRIÉTÉ : Les marchandises livrées restent l'entière propriété de ABC Informatique jusqu'à leur paiement intégral. À défaut du règlement total de la somme due, notre société est en droit de reprendre possession des produits, sans formalité préalable et indépendamment de toute poursuite judiciaire, conformément à la loi du 12 mai 1980 et à la loi du 25 janvier 1985

Modalités de Paiement : Règlement à l'ordre d'EUROFACTOR SA – Tour d'Asnières 92608 ASNIERES Cedex

## FACTURE 061110



## JOSEPH GRAPHIK

14 BOULEVARD DU GENERAL DE GAULLE  
59100 ROUBAIX  
03 20 20 95 95 - 03 20 20 96 96

Roubaix, le 22 juin 2011

MAIRIE D'HELLEMMES  
155 Rue Roger Salengro  
59260 HELLEMMES

## Conformément à nos accords

Désignation	Montant €
Vectorisation du logo de la bibliothèque	83,50

Base HT	Taux TVA	Montant TVA	NET À PAYER
83.50	19.6%	16.37	99.87

En votre aimable règlement pour le 30 juin

## TVA Acquittée sur les débits

SARL au capital de 7 622 €  
CODE TVA FR61 420625352 SIRET 420 625 352 00026 CODE APE 7311Z  
RCS Roubaix-Tourcoing B 420 625 352

## FACTURE 061111

**JOSEPH GRAPHIK**

14 BOULEVARD DU GENERAL DE GAULLE  
59100 ROUBAIX  
03 20 20 95 95  
03 20 20 96 96

Roubaix, le 22 juin 2011

**RESTAURANT EL GRECO**  
**RIJSELSTRAAT 135**  
**8930 MENEN**  
**BELGIQUE**  
**N° Client CEE : BE 964 785 023 50**  
**Ref. : GRE MENIN**

## Conformément à nos accords

Désignation	Montant €
Conception de l'enseigne « Restaurant El Greco »	1 650.00
Remise 10 %	165.00

Base HT	Taux TVA	Montant TVA	NET À PAYER
1 485.00			1 485.00

En votre aimable règlement pour le 30 juin

TVA Acquittée sur les débits

SARL au capital de 7 622 €  
CODE TVA FR61 420625352 SIRET 420 625 352 00026 CODE APE 7311Z  
RCS Roubaix-Tourcoing B 420 625 352

**Celeonet**

55 rue Boissonade  
74014 Paris  
N° TVA : FR 91450734744

N° 0635

Facture N° 20111255141

**JOSEPH GRAPHIK**  
14 Boulevard du Général de Gaulle  
59100 ROUBAIX

Le 22 juin 2011 Type de paiement : **CB AU COMPTANT**  
Client : persojos

Description Période	P.U	Quantité	Prix HT
Site internet www.josephgraphik.com Redevance d'un .com – 1 an Du 10 juin 2011 au 10 juin 2012	15,00	1	15,00
L'hébergement 60gp – 12 mois Du 10 juin 2011 au 10 juin 2012	12,00	1	12,00
TOTAL HT			27,00
TVA 19,6 %			5,29
TOTAL TTC			32,29

TVA PAYÉE SUR LES DÉBITS. Art. 269-2 du CGI

Celeonet

Celeonet SARL – 55 rue Boissonade – 75014 Paris – [www.celeonet.fr](http://www.celeonet.fr)  
SARL au capital de 85000 € - 450 734 744 RCS Paris

## BALANCE PARTIELLE

Compte	Libellé	Total du 01/05/2011 au 31/05/2011		Solde du 01/05/2011 au 31/05/2011	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
445620	TVA déductible sur immobilisations	386,00		386,00	
445660	TVA déductible sur ABS	548.82	18.76	530,06	
445710	TVA collectée		1 897,58		1 897,58
706000	Prestations de service		9 681,53		9 681,53
706200	Prestations de services UE		2 355,29		2 355,29



Sylvie TOUMI  
 Manager Industries et Plannings

Date : .....

**AUDITEURS FINANCIERS : ATTRIBUTION DOSSIERS**

**Mois concerné : .....**

Clients $\updownarrow$	Temps estimé	Répartition horaire par semaine *				Auditeurs financiers
		1	2	3	4	

\* indiquer le nombre d'heures





## Préparation de la télé déclaration

TVA (et taxes assimilées) - Régime réel normal - mini réel				3310 CA3	
Si aucune ligne de ce formulaire n'est à remplir (déclaration néant), veuillez cocher la case à droite				0010	<input type="checkbox"/>
<b>A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES</b>					
<b>OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)</b>			<b>OPÉRATIONS NON IMPOSABLES (H.T.)</b>		
01	Ventes, prestations de services		04	Exportations hors CE	0032
02	Autres opérations imposables	0981	05	Autres opérations non imposables	0033
2A	Achats de prestations de services intracommunautaire 'article 283-2 du code général ds impôts	0044	06	Livraisons intracommunautaires	0034
03	Acquisitions intracommunautaires. .... (dont ventes à distance et/ou opérations de montage)	0031	6A	Livraisons de gaz naturel ou d'électricité non imposable en France	0029
3A	Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposable en France	0030	07	Achats en franchise	0037
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (art. 283-1 du CGI)	0040	7A	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France (article 283-1 du CGI)	0043
3C	Régularisations (Important : cf. notice)	0036	7B	Régularisations (Important : cf. notice)	0039
<b>B DÉCOMPTE DE LA TVA A PAYER</b>					
<b>TVA BRUTE</b>				<b>Base hors taxe</b>	<b>Taxe due</b>
<b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>					
08	Taux normal 19,6 %	0206			
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>					
13	Ancien taux	0900			
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950			
15	TVA antérieurement déduite à reverser	0800			
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			16	<b>Total de la TVA brute (lignes 08 à 15)</b>	
			17	<b>Dont TVA sur acquisition intracommunautaires</b>	0035
			18	<b>Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>	0038
<b>TVA DÉDUCTIBLE</b>					
19	Biens constituant des immobilisations .....		0703		
20	Autres biens et services .....		0702		
21	Autre TVA à déduire .....		0059		
22	Report du crédit apparaissant ligne 24 de la précédente déclaration .....		8001		
23	Indiquer ici le coefficient de taxation applicable pour la période s'il est différent de 100 %				
				<b>Total TVA déductible (lignes 19 à 22)</b>	
				<b>Dont TVA non perçue récupérable par les assujétis disposant d'un établissement stable dans les DOM (articles 295-1-5° et 295A du CGI)</b>	
<b>CREDIT</b>					
25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16) .....	0705		28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)
26	Remboursement demandé sur formulaire n°3519 joint .....	8002		29	Taxes assimilées calculées sur annexe n°3310 A
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) <i>(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)</i>	8003		30	Sommes à imputer y compris acompte congés
<b>Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29</b>				32	<b>Total à payer (ligne 28+29-30 +31)</b>