



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.

| | | |
|--|-------------------------|---------------------------|
| EXAMEN : BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL | | Session : 2013 |
| SPÉCIALITÉ : COMPTABILITÉ | | Code : 1306-COM 22 |
| Épreuve à caractère professionnel | Durée : 3 heures | Coefficient : 5 |
| Sous - épreuve E2B : Activités professionnelles de synthèse | | Unité : 22 |

Ce sujet comporte **19 pages** numérotées de **1 à 19**.
Assurez-vous que cet exemplaire est complet.
S'il est incomplet, demandez un autre exemplaire au chef de salle.

- SUJET -

DOCUMENTS ET MATÉRIELS AUTORISÉS

La liste des comptes du Plan Comptable Général à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaires.

La calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16 novembre 1999-BOEN n° 42).

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

LE SUJET COMPREND CINQ DOSSIERS INDÉPENDANTS

| THÈMES | Pages | Annexes | | Annexes à rendre avec la copie | | BARÈME |
|--|-----------------------|----------|----------|--------------------------------|-------------|-------------------|
| | | Codes | Pages | Codes | Pages | |
| - Présentation de l'entreprise - Fiche d'identité - Documentation fiscale et comptable - Organisation comptable | 2 2 3 3 et 4 | | | | | |
| DOSSIER A <i>Comptabilisation d'opérations courantes</i> • Documents à enregistrer | 5 | A1 à A5 | 7 à 9 | R1 | 15 | 22 points |
| DOSSIER B <i>Déclaration de TVA</i> • Télédéclaration CA3 • Comptabilisation | 5 | B1 et B2 | 10 | R2 R3 | 16-17 17 | 18 points |
| DOSSIER C <i>Opérations d'inventaire</i> • Cession d'une immobilisation • Créances douteuses | 5 | C1 à C3 | 11 à 12 | R4 | 18 | 14 points |
| DOSSIER D <i>Organisation de la soirée « Portes ouvertes »</i> • Rédaction d'un courrier • Maquette d'un questionnaire | 6 | D1 à D4 | 12 et 13 | | | 30 points |
| DOSSIER E <i>Gestion prévisionnelle – Seuil de rentabilité</i> • Compte de résultat différentiel • Seuil de rentabilité • Commentaire | 6 | E | 14 | R5 R6 R7 | 19 | 16 points |
| Total : | | | | | | 100 points |

AVERTISSEMENT

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.

Si le texte du sujet, des 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



est une entreprise industrielle qui fabrique des produits gourmands et sains à base d'ingrédients 100 % naturels et de grande qualité.

Elle propose différents types de produits : des biscuits, des fruits mixés, des desserts frais, des produits laitiers et des biscuits apéritifs.

Vous pouvez retrouver ses produits chez les commerçants, dans la grande distribution, sur les sites web marchands mais aussi en Belgique, en Suisse, en Grande-Bretagne, au Luxembourg, en Russie, aux États-Unis, au Canada et au Japon.

Pour des séminaires, l'entreprise propose également de louer une salle de réunion avec dégustation de produits Michel et Augustin.

FICHE D'IDENTITÉ

| | |
|---------------------------------------|--|
| Raison sociale : | MICHEL ET AUGUSTIN |
| Dirigeants : | M. PALUEL-MARMONT Augustin et M. DE ROVIRA Michel |
| Statut juridique : | SA au capital de 108 436 € |
| Adresse du siège social : | La Bananeraie - Quai Louis Blériot 92100 BOULOGNE BILLANCOURT |
| Téléphone / Télécopie: | 01 78 65 98 63 / 01 78 65 98 99 |
| Site Internet : | http://www.micheletaugustin.com |
| Courriel : | email-site@micheletaugustin.com |
| R.C.S. : | Nanterre B 479 205 460 |
| SIRET : | 479 205 460 00039 |
| NAF : | 4638B |
| N° TVA Intracommunautaire : | FR53479205460 |
| Effectif : | 27 salariés |
| Régime fiscal d'imposition : | TVA sur les encaissements sur les prestations de services |
| Régime fiscal de déclaration : | Régime du réel normal |
| Exercice comptable : | Année civile (360 jours) |
| Taux de TVA : | Taux en vigueur (taux normal à 19,6 % pour la location de la salle et taux réduit à 5,5 % pour les produits alimentaires). |

DOCUMENTATION FISCALE ET COMPTABLE

Chocolat : Art. 278 bis du Code général des impôts

Les chocolats et produits composés contenant du chocolat ou du cacao relèvent en principe du taux normal. Cependant, comme indiqué ci-après, le taux réduit est applicable à certaines catégories de chocolat, aux fèves de cacao et au beurre de cacao. [...]

a. Produits bénéficiant du taux réduit. Bénéficient de ce taux :

- l'ensemble des produits de chocolat relevant de la catégorie "chocolat" [...] quelle que soit leur présentation (tablettes, bâtons, vermicelles...);
- les produits de chocolat relevant de la catégorie "chocolat de ménage au lait" [...] compte tenu de leur mode traditionnel de conditionnement. [...]
- les fèves, les beurres, la pâte et la poudre de cacao ; [...]

b. Produits relevant du taux normal. Relèvent du taux normal les produits de chocolat [...] "chocolat au lait", "chocolat blanc", "chocolat fourré" [...]

Mémento pratique Francis Lefebvre Fiscal 2010 art. 52975

Exceptions au principe général de comptabilisation des immobilisations corporelles :

Art. 331-4 du Plan comptable général

[...]

En l'absence de précision du PCG, les matériels et mobiliers dont la valeur est inférieure à 500 € HT nous paraissent pouvoir être comptabilisés en charges, **à condition que ces éléments ne soient pas significatifs** pour l'entreprise. [...]

Ces éléments sont comptabilisés dans un sous-compte du **compte 606 « Achats non stockés de matériels et fournitures »** [...]

Mémento pratique Francis Lefebvre Comptable 2010 art. 1341

ORGANISATION COMPTABLE

L'entreprise utilise les journaux suivants :

| | | | |
|---------------|---------|---------------------|---------|
| ACHATS | Code AC | CAISSE | Code CA |
| VENTES | Code VE | OPÉRATIONS DIVERSES | Code OD |
| CRÉDIT MUTUEL | Code CM | | |

La codification des pièces reçues est la suivante : mois/n° d'ordre chronologique d'arrivée.

Le dernier document reçu porte le numéro 12/170.

EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES DE L'ENTREPRISE

| N° compte | Intitulé du compte | N° compte | Intitulé du compte |
|-----------|--|-----------|--|
| 2182000 | Matériel de transport | 6014001 | Achats autres matières premières en France |
| 2183000 | Matériel de bureau et informatique | 6026000 | Achats d'emballages perdus |
| 2818200 | Amortissement du matériel de transport | 6063000 | Fournitures d'entretien et de petit équipement |
| 2818300 | Amortissement du matériel de bureau et informatique | 6064000 | Fournitures administratives |
| 4010000 | Fournisseurs | 6091000 | Rabais, Remises, Ristournes obtenus sur achats |
| 4040000 | Fournisseurs d'immobilisation | 6132000 | Locations immobilières |
| 4091000 | Fournisseurs – Avances et acomptes versés sur commandes | 6161010 | Assurances multirisques locaux |
| 4110000 | Clients | 6540000 | Pertes sur créances irrécouvrables |
| 4160000 | Clients douteux ou litigieux | 6580000 | Charges diverses de gestion courante |
| 4191000 | Clients – Avances et acomptes reçus sur commandes | 6650000 | Escomptes accordés |
| 4452001 | TVA due intracommunautaire 5,5 % | 6750000 | Valeurs comptables des éléments d'actif cédés |
| 4452002 | TVA due intracommunautaire 19,6 % | 6811000 | Dotation aux amortissements sur immobilisations |
| 4455100 | TVA à décaisser | 6815000 | Dotation aux provisions d'exploitation |
| 4456200 | TVA déductible sur immobilisations 19,6 % | 6817400 | Dotation aux dépréciations des créances |
| 4456611 | TVA déductible sur autres biens et services 5,5 % | 7011001 | Vente de produits laitiers (yaourts, etc.) en France |
| 4456612 | TVA déductible sur autres biens et services 19,6 % | 7012001 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) en France |
| 4456621 | TVA déductible intracommunautaire 5,5 % | 7012002 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) en UE |
| 4456622 | TVA déductible intracommunautaire 19,6 % | 7012003 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) hors UE |
| 4456700 | Crédit de TVA à reporter | 7013001 | Vente de fruits mixés en France |
| 4457111 | TVA collectée – 5,5 % | 7014001 | Vente de desserts frais (tartes, mousses, etc.) en France |
| 4457112 | TVA collectée – 19,6 % | 7015001 | Vente de biscuits apéritifs (feuilletés, sablés salés) en France |
| 4458711 | TVA en attente ou à régulariser – 19,6 % | 7061000 | Location de la salle de réunion |
| 4458712 | TVA en attente ou à régulariser – 5,5 % | 7085000 | Ports et frais accessoires facturés |
| 4620000 | Créances sur cessions d'immobilisations | 7091000 | Rabais, Remises, Ristournes accordés par l'entreprise |
| 4910000 | Dépréciations des comptes clients | 7580000 | Produits divers de gestion courante |
| 5120100 | Banque Crédit Mutuel | 7650000 | Escomptes obtenus |
| 6011001 | Achats de chocolats, noisettes, fèves de cacao en France | 7750000 | Produits des cessions d'éléments d'actif |
| 6011002 | Achats de chocolats, noisettes, fèves de cacao en UE | 7815000 | Reprises sur provisions d'exploitation |
| 6012001 | Achats de laits, crèmes, beurres, fromages en France | 7817400 | Reprises sur dépréciations des créances |
| 6013001 | Achats de fruits en France | | |

Les comptes fournisseurs français et étrangers sont déterminés de la façon suivante :

- **401 (ou 404)** + référence fournisseur

Les comptes clients français et étrangers sont déterminés de la façon suivante :

- **411** + référence client

Références des tiers

| Nom | Référence | Nom | Référence |
|-----------------------------------|-----------|--------------|-----------|
| Alice Delicacy | 2009 | Esso | 0112 |
| Au p'tit encas | 1874 | Info + | 0103 |
| AXA Jouanneau Cayla | 0079 | Landvart | 1830 |
| Carrefour Avignon | 1567 | Sur le pouce | 1985 |
| Centre Leclerc Roques sur Garonne | 1982 | | |

Vous effectuez une période de formation dans l'entreprise « Michel et Augustin » sous la tutelle d'Elsa Dousson, responsable du service administratif et comptable.

Elle vous confie le **7 janvier 2013** les dossiers suivants :

DOSSIER A

COMPTABILISATION D'OPÉRATIONS COURANTES

Elsa Dousson vous remet des documents non encore comptabilisés du mois de décembre 2012 (*Annexes A1 à A5*). Elle vous rappelle que l'entreprise comptabilise systématiquement les matériels et mobiliers de faible valeur en charge.

✎ Travail à faire :

- **Enregistrer les documents commerciaux sur le bordereau de saisie en respectant la codification des pièces reçues (*Annexe R1 à rendre avec la copie*).**

DOSSIER B

DÉCLARATION DE TVA

Elsa Dousson vous charge de préparer et de comptabiliser la déclaration de TVA du mois de décembre 2012 qui sera saisie sur le site du Ministère des Finances. Elle vous remet les balances des comptes de TVA, de charges et de produits (*Annexes B1 et B2*).

✎ Travail à faire :

- **Compléter le formulaire de télédéclaration de TVA CA3 du mois de décembre (*Annexe R2 à rendre avec la copie*) ;**
- **Enregistrer cette déclaration sur le bordereau de saisie au 31 décembre 2012 (*Annexe R3 à rendre avec la copie*).**

DOSSIER C

OPÉRATIONS D'INVENTAIRE

Elsa Dousson vous transmet le dossier des travaux d'inventaire.

1. Une camionnette mise en service le 15 janvier 2009, est cédée le 31 décembre 2012. Afin que vous puissiez traiter cette cession d'immobilisation, Elsa Dousson vous remet la facture de vente (*Annexe C1*) ainsi qu'un extrait du plan d'amortissement (*Annexe C2*).

✎ Travail à faire :

- **Enregistrer la facture de cession de cette immobilisation (*Annexe R4 à rendre avec la copie*).**
- **Comptabiliser la dotation et l'écriture de régularisation relative à la sortie du patrimoine (*Annexe R4 à rendre avec la copie*).**

2. Elsa Dousson vous charge de traiter le dossier du client « Au p'tit encas » (*Annexe C3*).

Ce client doit être considéré comme douteux, la perte latente est estimée à 100 %.

✎ Travail à faire :

- **Comptabiliser les écritures de régularisation nécessaires (*Annexe R4 à rendre avec la copie*).**

DOSSIER D

ORGANISATION DE LA SOIRÉE « PORTES OUVERTES »

L'entreprise « Michel et Augustin » souhaite organiser le vendredi 1^{er} février 2013 une soirée « portes ouvertes » afin de faire découvrir ses nouveaux produits et recueillir les observations de ses clients. Une dégustation autour de la nouvelle gamme de « soupes froides » sera proposée. Les avis des participants permettront de répondre au mieux aux attentes de ses prospects.

1. Elsa Dousson vous charge de l'organisation de cette manifestation.

La société désire envoyer un courrier d'invitation à ses clients (*Annexes D1 et D2*).

Travail à faire :

- **Rédiger le courrier d'invitation (*composer sur la copie*).**

2. Claire Dubois, notre responsable marketing, vous sollicite pour poursuivre l'organisation de cette soirée. Elle souhaite soumettre aux clients un questionnaire à l'issue de la dégustation afin de recueillir leurs observations. Vous disposez de différents éléments pour réaliser ce travail (*Annexes D2 à D4*).

Travail à faire :

- **Proposer la maquette du questionnaire (*composer sur la copie*).**

DOSSIER E

GESTION PRÉVISIONNELLE – SEUIL DE RENTABILITÉ

Dans le cadre du lancement de la nouvelle gamme de « soupes froides », la responsable marketing, Claire Dubois, a réalisé une étude de marché en décembre 2012.

Elsa Dousson, responsable du service administratif et comptable, met à votre disposition un mémo concernant la répartition des charges fixes et variables de la gamme des « soupes froides » (*Annexe E*).

Travail à faire :

- **Préparer le compte de résultat différentiel prévisionnel des six premiers mois d'activité pour la nouvelle gamme de produits « soupes froides » (*Annexe R5 à rendre avec la copie*).**
- **Calculer le seuil de rentabilité en valeur et en quantité (*Annexe R6 à rendre avec la copie*).**
- **Après analyse de vos résultats, rédiger un commentaire de quelques lignes à adresser à la responsable marketing en lui précisant le produit le plus rentable de la gamme « soupes froides » et en justifiant votre réponse (*Annexe R7 à rendre avec la copie*).**

Annexe A1



Axa Jouanneau / Cayla Agents

17 avenue Jean-Baptiste Défossez
 92100 BOULOGNE BILLANCOURT
 E-mail : agence.jouanneau-cayla@axa.fr
 Tél : 01 47 08 54 32
 Fax : 01 47 08 54 67

Michel et Augustin
 Quai Louis Blériot
 92100 BOULOGNE BILLANCOURT

Le 24 décembre 2012

AVIS D'ÉCHÉANCE n°65436
 15/12/2012 au 14/12/2013

- Protection des biens et des marchandises :
- contre incendie, dégâts des eaux et bris de glace
 - contre le vol
 - contre les suites d'un dommage électrique

MONTANT
 1 190,26

Adresse du local assuré
 Quai Louis Blériot
 92100 BOULOGNE BILLANCOURT

Contribution obligatoire attentats **3,36**

TOTAL TTC EN EUROS **1 193,62**

Montant prélevé sur votre compte Crédit Mutuel
 n°30027 16765 000056435753 18 le 25/12/2012

AXA – Société Anonyme de 487 725 073,50 €
 Entreprise régie par le Code des Assurances
 Siège social : 26 rue Drouot 75009 PARIS
 310 499 959 R.C.S PARIS

Annexe A2



La Bananeraie – Quai Louis Blériot
 92100 BOULOGNE BILLANCOURT

Tél : 01 78 65 98 63 – Fax : 01 78 65 98 99
 Siret : 479 205 460 00039 NAF : 4638B
 N°TVA : FR53479205460

FACTURE 59132

| Réf. Client | Commandé le | Livré le | Facturé le | N° document |
|-------------|-------------|----------|------------|-------------|
| 1830 | - | - | 24/12/2012 | 59132 |

FACTURÉ À :

Landvart
 35 rue Édouard Vaillant
 92600 ASNIERES SUR SEINE

| Désignation | Montant HT | Code TVA |
|--|------------|----------|
| Location de la salle de réunion pour un séminaire le 26 décembre 2012 | 1 220,00 | 2 |

| TVA | | | |
|------|--------|----------|--------|
| Code | Taux | Base HT | TVA |
| 1 | 5,5 % | | |
| 2 | 19,6 % | 1 220,00 | 239,12 |

| | |
|--------------------|-------------------|
| Montant HT | 1 220,00 |
| TVA | 239,12 |
| Acompte à déduire | 300,00 |
| Net à payer | 1 159,12 € |

TVA sur les encaissements

À régler par chèque le 30 décembre 2012.

Si retard de paiement, une pénalité égale à 3 fois le taux d'intérêt légal sera facturée. Escompte pour règlement anticipé 0 %

SA au capital de 108 436 €
<http://www.micheletaugustin.com>

Annexe A3

Les cookies font partie de la gamme des biscuits, les sablés salés de la gamme des biscuits apéritifs et les yaourts de la gamme des produits laitiers



La Bananeraie – Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT

Tél : 01 78 65 98 63 – Fax : 01 78 65 98 99
Siret : 479 205 460 00039 NAF : 4638B
N°TVA : FR53479205460

FACTURE 59133

| Réf. Client | Commandé le | Livré le | Facturé le | N° document |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 1982 | 21/12/2012 | 24/12/2012 | 26/12/2012 | 59133 |

LIVRÉ À
Centre Leclerc
Route Lavaur
31120 ROQUES SUR GARONNE

FACTURÉ À
Centre Leclerc
Route Lavaur
31120 ROQUES SUR GARONNE

| Désignation | Nbre | Qté | PU HT | Montant HT | Code TVA |
|--------------------------------------|---------|-----------|-------|------------|----------|
| Cookies choco/nougatine | 1 colis | 9 pièces | 0,98 | 8,82 | 1 |
| Cookies tout chocolat | 4 colis | 36 pièces | 0,95 | 136,80 | 1 |
| Sablés salés chèvre romarin | 5 colis | 45 pièces | 0,91 | 204,75 | 1 |
| Sablés salés parmesan | 5 colis | 45 pièces | 0,87 | 195,75 | 1 |
| Yaourt à boire framboise | 2 colis | 12 pièces | 1,17 | 28,08 | 1 |
| Remise 5 % sur les produits laitiers | | | | - 1,40 | |

| TVA | | | |
|------|--------|---------|-------|
| Code | Taux | Base HT | TVA |
| 1 | 5,5 % | 572,80 | 31,50 |
| 2 | 19,6 % | | |

| | |
|--------------------|-----------------|
| Montant HT | 572,80 |
| Frais de port | Franco |
| TVA | 31,50 |
| Net à payer | 604,30 € |

À régler par chèque à réception de la facture

Si retard de paiement, une pénalité égale à 3 fois le taux d'intérêt légal sera facturée. Escompte pour règlement anticipé 0 %

SA au capital de 108 436 €
<http://www.micheletaugustin.com>

Annexe A4



3 place Victor Hugo - 92400 Courbevoie
Tél : 01 55 09 86 54 – Fax : 01 55 09 86 76

Facture : FA1026754 – Le 26 décembre 2012

Michel & Augustin
Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT

| Article | Désignation | Qté | PU | Montant |
|------------------------|---|-----|----------|-----------------|
| 1564288 | Mac Book Pro 15 pouces Intel Core i7 2,2GHz AMD Radeon HD 6750M Mémoire 4 Go - Batterie intégrée | 1 | 2 149,00 | 2 149,00 |
| 4567544 | Imprimante laser multifonction Dell 2155cn | 1 | 438,00 | 438,00 |
| Total HT | | | | 2 587,00 |
| TVA 19,6 % | | | | 507,05 |
| Net à payer (€) | | | | 3 094,05 |

Conditions de règlement par traite à 45 jours.

Dans le cas où le paiement intégral n'interviendrait pas à la date prévue, le vendeur se réserve le droit de reprendre la chose livrée. Tout retard de paiement engendre une pénalité calculée sur la base du taux d'intérêt légal majoré en vigueur.

Info + SAS – Capital social : 125 000 € - RCS : COURBEVOIE 453 784 892
Siret : 45378489200076 - NAF : 5829A TVA intracommunautaire FR76453784892



26-28 Queensway, Unit 39
Manchester - England
Vat reg. N° GB 611 6754 70

Phone/Fax : 44207 4747304

Michel et Augustin
Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT
FRANCE
FR53479205460

Invoice n° 432765

Date : 28th December 2012

Ces produits sont soumis au
taux de TVA réduit.

Terms : On receipt of invoice

| Product Description | Quantity | Price | Value (£) | Vat |
|------------------------|----------|-------|-----------|-----|
| Black chocolate (kilo) | 55 | 20.27 | 1 114.85 | 0 |
| Cocoa bean (kilo) | 33 | 13.06 | 430.98 | 0 |
| | | | | 0 |
| <i>Fèves de cacao</i> | | | | 0 |
| | | | | 0 |
| TOTAL GOODS | | | 1 545.83 | |
| PLUS VAT | | | 0.00 | £ |
| TOTAL VALUE | | | 1 545.83 | |

1 € = 0,807 £

Mode of transport : Road

- Alice delicacy order number : MEF54432 -

Annexe B1

| N° compte | Intitulé des comptes | Extrait de la balance des comptes | | du | 01/12/2012 | |
|-----------------------------|--|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
| | | Date d'impression : 7/01/2013 | | à 14 h 10 | au | 31/12/2012 |
| | | | | | Page 1 | |
| | | Mouvements au | | Soldes | | |
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit | |
| 4452001 | TVA due intracommunautaire 5,5 % | | 1 797,92 | | 1 797,92 | |
| 4456200 | TVA déductible sur immobilisations 19,6 % | 596,16 | | 596,16 | | |
| 4456611 | TVA déductible sur autres biens et services 5,5 % | 6 422,57 | 142,49 | 6 280,08 | | |
| 4456612 | TVA déductible sur autres biens et services 19,6 % | 16 440,41 | 418,86 | 16 021,55 | | |
| 4456621 | TVA déductible intracommunautaire 5,5 % | 1 797,92 | | 1 797,92 | | |
| 4456700 | Crédit TVA à reporter | 2 131,00 | | 2 131,00 | | |
| 4457111 | TVA collectée - 5,5 % | 259,21 | 15 653,40 | | 15 394,19 | |
| 4457112 | TVA collectée - 19,60 % | | 2 338,42 | | 2 338,42 | |
| 4458711 | TVA en attente ou à régulariser - 19,6 % | 3 226,94 | 3 226,94 | | | |
| Totaux de la balance | | 30 874,21 | 23 578,03 | 26 826,71 | 19 530,53 | |

Annexe B2

| N° compte | Intitulé des comptes | Extrait de la balance des comptes | | du | 01/12/2012 | |
|--------------|--|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | Date d'impression : 07/01/2013 | | à 14 h 10 | au | 31/12/2012 |
| | | | | | Page 1 | |
| | | Mouvements au | | Soldes | | |
| | | Débit | Crédit | Débit | Crédit | |
| 6011001 | Achats de chocolats, noisettes, fèves de cacao en France | 60 030,62 | 1 654,34 | 58 376,28 | | |
| 6011002 | Achats de chocolats, noisettes, fèves de cacao en UE | 32 689,45 | | 32 689,45 | | |
| 6012001 | Achats de laits, crème, beurres, fromages en France | 39 422,05 | 936,42 | 38 485,63 | | |
| 6013001 | Achats de fruits en France | 17 321,44 | | 17 321,44 | | |
| 6014001 | Achats d'autres matières premières en France | 83 879,63 | 2 137,03 | 81 742,60 | | |
| Sous-totaux | | 233 343,19 | 4 727,79 | 228 615,40 | 0,00 | |
| 7011001 | Vente de produits laitiers (yaourts, etc.) en France | 587,59 | 104 005,03 | | 103 417,44 | |
| 7012001 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) en France | 1 484,80 | 157 348,08 | | 155 863,28 | |
| 7012002 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) en UE | 23 456,67 | 167 348,08 | | 143 891,41 | |
| 7012003 | Vente de biscuits (muffins, cookies, etc.) hors UE | | 56 432,13 | | 56 432,13 | |
| 7013001 | Vente de fruits mixés en France | 1 188,27 | 9 738,47 | | 8 550,20 | |
| 7014001 | Vente de desserts frais (tartes, mousses, etc.) en France | 1 452,33 | 11 902,57 | | 10 450,24 | |
| 7015001 | Vente de biscuits apéritifs (feuilletés, sablés salés) en France | | 1 613,12 | | 1 613,12 | |
| 7061000 | Location de la salle de réunion | | 11 930,70 | | 11 930,70 | |
| Sous-totaux | | 28 169,66 | 520 318,18 | 0,00 | 492 148,52 | |



La Bananeraie – Quai Louis Blériot
92100 BOULOGNE BILLANCOURT

Tél : 01 78 65 98 63 – Fax : 01 78 65 98 99
Siret : 479 205 460 00039 NAF : 4638B
N°TVA : FR53479205460

FACTURE 59136

| Réf. Client | Commandé le | Livré le | Facturé le | N° document |
|-------------|-------------|------------------|------------------|-------------|
| - | - | 26 décembre 2012 | 31 décembre 2012 | 59136 |

FACTURÉ À
Aux délices de saison
12 avenue de la République
34000 MONTPELLIER

| Désignation | Montant HT | Code TVA |
|---|------------|----------|
| Cession d'une camionnette - Kangoo Express Confort DCI85 Renault Occasion - 89 910 km – Diesel – Couleur blanche | 8 000,00 | 2 |

| TVA | | | |
|------|--------|----------|----------|
| Code | Taux | Base HT | TVA |
| 1 | 5,5 % | | |
| 2 | 19,6 % | 8 000,00 | 1 568,00 |

| | |
|--------------------|-------------------|
| Montant HT | 8 000,00 |
| TVA | 1 568,00 |
| Net à payer | 9 568,00 € |

À régler par chèque : À réception de la facture

En cas de retard de paiement, une pénalité égale à 3 fois le taux d'intérêt légal, sera facturée.
Escompte pour règlement anticipé : 0 %

SA au capital de 108 436 €
<http://www.micheletaugustin.com>

Extrait du plan d'amortissement

| Bien acquis : | Camionnette Kangoo Renault | Numéro de compte : | 2182000 | |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|
| Date d'acquisition : | 3 janvier 2009 | Date de mise en service : | 15 janvier 2009 | |
| Coût d'acquisition : | 15 000,00 | Durée : | 8 ans | |
| Valeur résiduelle : | 3 000,00 | Taux : | 12,5 % | |
| Valeur à amortir : | 12 000,00 | Mode d'amortissement : | Linéaire | |
| Exercice | Base amortissable | Annuités | Cumul des annuités | Valeur nette comptable |
| 2009 | 12 000,00 | 1 437,50 | 1 437,50 | 13 562,50 |
| 2010 | 12 000,00 | 1 500,00 | 2 937,50 | 12 062,50 |
| 2011 | 12 000,00 | 1 500,00 | 4 437,50 | 10 562,50 |
| 2012 | 12 000,00 | 1 500,00 | 5 937,50 | 9 062,50 |

| Extrait du grand livre des comptes de tiers | | | | | | | | |
|--|-----------------|----------|-------------------|--------|------|------------|------|-----------------|
| Michel et Augustin | | | | | | | | |
| Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 - Tenue de compte : EURO | | | | | | | | |
| Jal | Date d'écriture | N° pièce | Libellé écriture | Débit | Let. | Crédit | Let. | Solde cumulé |
| 4111874 – Au p'tit encas | | | | | | | | |
| VE | 05/05 | 05-095 | Facture 00056095 | 456,20 | A | | | 456,20 |
| VE | 15/06 | 06-534 | Facture 00056534 | 337,80 | A | | | 794,00 |
| VE | 24/07 | 07-021 | Facture 00057021 | 563,40 | | | | 1 357,40 |
| CM | 01/08 | CM 564 | Remise de chèques | | | 794,00 | A | 563,40 |
| VE | 03/08 | AV675 | Avoir A000675 | | | 150,00 | | 413,40 |
| VE | 26/09 | 09-297 | Facture 00058297 | 412,60 | | | | 826,00 |
| VE | 19/10 | 10-875 | Facture 00058875 | 352,10 | | | | 1 178,10 |
| Solde débiteur au 31/12/2012 | | | | | | TVA à 5,5% | | 1 178,10 |

Extrait de la table « Clients »

Annexe D1

| Raison sociale | Civilité | Nom | Prénom | Adresse | Cp | Ville | Tél. | e-mail |
|-------------------|----------|---------|---------|-----------------------------|-------|-------------|----------------|--|
| Carré rose | Madame | Caupert | Anne | 33 rue de la République | 69000 | Lyon | 04 72 56 98 22 | acaupert@carrerose.com |
| SARL CLA | Monsieur | Pons | Marc | 4 Bd du Château d'eau | 75000 | Paris | 01 42 56 82 31 | mpons@sarlcla.com |
| Gambetta | Madame | Llanos | Amélie | 4 rue Gambetta | 75000 | Paris | 01 48 55 23 17 | allanos@gambetta.com |
| SARL Reclin | Monsieur | Fabre | Francis | 2 place de la Comédie | 34000 | Montpellier | 04 99 85 63 12 | ffabre@sarlreclin.com |
| Le petit gourmand | Monsieur | Ferry | Émile | 36 avenue Charles De Gaulle | 44000 | Nantes | 02 40 53 26 19 | eferry@lepetitgourmand.com |
| Comme à la maison | Monsieur | Benoit | Jérôme | 2 chemin Gabardie | 31000 | Toulouse | 05 61 08 07 06 | jbenoit@commealamaison.com |
| Le 3 | Madame | Charles | Lucille | 17 rue Jean Moulin | 34000 | Montpellier | 04 99 14 22 26 | lcharles@le3.com |

Annexe D2

| |
|---|
| De : michel@micheletaugustin.com |
| À : elsa@micheletaugustin.com |
| Objet : Portes ouvertes |
| <p>Elsa,</p> <p>Préparez une lettre-type qui permettra de convier nos clients à la soirée « portes ouvertes » qui aura lieu le 1^{er} février prochain de 19 h 30 à 21 h 30.</p> <p>À cette occasion, les participants pourront assister à une visite guidée, déguster notre nouvelle gamme de « soupes froides » et donner leur avis sur ces nouveaux produits.</p> <p>N'oubliez pas de rappeler la date, l'heure ainsi que le lieu où se déroulera l'évènement.</p> <p>Demandez une réponse avant le 28 janvier 2013, à leur convenance (e-mail, téléphone ou télécopie).</p> <p>Merci de faire le nécessaire.</p> <p>Cordialement,</p> <p>Michel de Rovira</p> |



En 2009, nous avons lancé un nouveau type de produit : les biscuits apéritifs avec des recettes 100 % naturelles.

Aujourd'hui, nous voulons créer une gamme de « soupes froides » vendues au litre conditionnées en bouteille en plastique, bocal en verre ou brique.

- gaspacho à la tomate et au piment,
- gaspacho de carottes et cumin,
- gaspacho de petits pois et menthe fraîche.

Le 7 janvier 2013

Consignes pour l'élaboration du questionnaire

- Présenter rapidement l'objectif de ce questionnaire à nos clients.
- Recueillir les avis des invités sur notre nouvelle gamme de soupes froides en terme de :
 - fréquence de consommation pendant la saison « Printemps-Été »,
 - saveurs testées,
 - type d'emballage.

Pour cela, formuler trois questions fermées (questions pour lesquelles la personne interrogée se voit proposer un choix parmi différentes réponses).

- Prévoir une zone pour les suggestions (question ouverte).

Bien faire apparaître les différentes zones du questionnaire avec des titres et soigner la présentation.

Veiller à remercier les participants pour leur contribution.

Préciser que le questionnaire est à déposer dans l'urne prévue à cet effet à l'accueil.

Claire Dubois

MÉMO

Elsa Dousson au Stagiaire

Le 7 janvier 2013

Objet : Répartition des charges fixes et variables

L'analyse des charges concernant la nouvelle gamme de produits « Soupes froides » que l'entreprise désire lancer le 1^{er} février 2013 lors de la soirée portes ouvertes a conduit aux conclusions suivantes :

- les achats de matières premières (légumes bio et épices) représentent 1,10 € pour un litre de soupe,*
- les achats de consommables (eau, électricité, emballages perdus) représentent 0,80 € pour un litre de soupe,*
- les autres charges (fonctionnement, financières, dotations aux amortissements...) sont considérées comme fixes et sont estimées à 16 125,00 € pour la gamme de « soupes froides ».*

Le responsable de production envisage de répartir ces charges fixes de la façon suivante :

- 48 % pour le produit « gaspacho à la tomate et au piment »,*
- 24 % pour le produit « gaspacho de carottes et cumin »,*
- 28 % pour le produit « gaspacho de petits pois et menthe fraîche ».*

Le responsable marketing prévoit de vendre dans les six prochains mois :

- 3 500 litres de « gaspacho à la tomate et au piment » au prix unitaire HT de 4,80 €,*
- 1 800 litres de « gaspacho de carottes et cumin » au prix unitaire HT de 5,10 €,*
- 2 200 litres de « gaspacho de petits pois et menthe fraîche » au prix unitaire HT de 5,25 €.*

Elsa Dousson

TÉLÉDÉCLARATION CA3

(Arrondir à l'euro le plus proche)

DÉCLARATION : Nature du formulaire : 3310CA3**A. Montant des opérations réalisées :**

OPÉRATIONS IMPOSABLES (HT)

| | |
|--|--|
| 01 Ventes, prestations de services..... | |
| 02 Autres opérations imposables..... | |
| 03 Acquisitions intracommunautaires..... | |
| Dont ventes à distance et/ou opérations de montage | |
| 3A Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France..... | |
| 3B Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts)..... | |
| 3C Régularisations..... | |
| OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | |
| 04 Exportations hors CE..... | |
| 05 Autres opérations non imposables..... | |
| 06 Livraisons intra-communautaires..... | |
| 07 Achats en franchise..... | |
| 7A Ventes de bien ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France | |
| 7B Régularisations..... | |

B. Décompte de la TVA à payer :

TVA BRUTE

Opérations réalisées en France métropolitaine

Base hors taxe

Taxe due

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| 08 Taux normal 19,6%..... | | |
| 09 Taux réduit 5,5%..... | | |
| Opérations réalisées avec les DOM | | |
| 10 Taux normal 8,5%..... | | |
| 11 Taux réduit 2,1%..... | | |
| 12..... | | |

Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)

Base hors taxe

Taxe due

| | | |
|---|--|--|
| 13 Anciens taux..... | | |
| 14 Opérations imposables à un taux particulier (décpte s/annexe 3310) | | |
| 15 TVA antérieurement déduite à reverser..... | | |

16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)**17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires****18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco**

Annexe R5 (à rendre avec la copie)

**Compte de résultat prévisionnel pour les 7 500 litres de la gamme des « soupes froides »
(Montant et taux arrondis à l'entier le plus proche)**

| | Gaspacho à la tomate et au piment | | Gaspacho de carottes et cumin | | Gaspacho de petits pois et menthe fraîche | |
|-------------------------|-----------------------------------|------|-------------------------------|------|---|------|
| | Montant | Taux | Montant | Taux | Montant | Taux |
| Chiffre d'affaires | | | | | | |
| Charges variables | | | | | | |
| Marge sur coût variable | | | | | | |
| Charges fixes | | | | | | |
| Résultat d'exploitation | | | | | | |

Justifier les calculs pour le produit « Gaspacho à la tomate et au piment » :

| | Montant | Taux |
|-------------------------|---------|------|
| Chiffre d'affaires | | |
| Charges variables | | |
| Marge sur coût variable | | |
| Charges fixes | | |
| Résultat d'exploitation | | |

Annexe R6 (à rendre avec la copie)

À partir du compte de résultat prévisionnel, calculer le seuil de rentabilité

| | Gaspacho à la tomate et au piment | Gaspacho de carottes et cumin | Gaspacho de petits pois et menthe fraîche |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------------|---|
| SR en valeur | | | |
| SR en quantité | | | |

Justifier les calculs pour le produit « Gaspacho à la tomate et au piment » :

| | |
|----------------|--|
| SR en valeur | |
| SR en quantité | |

Annexe R7 (à rendre avec la copie)

Commentaire

| |
|-------|
| |
| |
| |
| |