

EXAMEN :	BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL	Session : 2001
SPÉCIALITÉ :	COMPTABILITÉ	
Épreuve Scientifique et Technique	Durée : 3 heures	Coefficient : 5
Sous - épreuve E1A : Activités professionnelles de synthèse		Unité 11

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.

- 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 moyens de transmission, à l'exclusion de tout autre matériel ou documentaire.

Les échanges ou prêts de documents ou de matériels sont interdits.

LE SUJET COMPREND 5 DOSSIERS INDÉPENDANTS

THÈMES	DOSSIER PAGE	ANNEXES		ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE		BARÈME INDICATIF
		Code	Pages	Code	Pages	
- Présentation de l'entreprise	2					
- Organisation comptable et extrait du plan des comptes de l'entreprise	3					
- Documentation comptable et fiscale	4					
DOSSIER A - Comptabilisation d'opérations courantes	5	A1 à A6	8 à 13	R1 R2 et R2 bis R3	18 19 20	35
DOSSIER B - Travaux d'inventaire	5			R4 R5 et R5 bis	21 22	20
DOSSIER C - Travaux de comptabilité analytique	6	C1 et C2	14 et 15	R6 R6 bis	23 et 24 24	15
DOSSIER D - Informatique	7	D1	16	R7	25	10
DOSSIER E - Communication et organisation	7	E1 et E2	17			20
TOTAL :						100

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.
- Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à formuler une hypothèse, il vous est demandé de la mentionner dans votre copie.

- SUJET -

Vous occupez la fonction d'assistant comptable de Madame CARLE, comptable de l'entreprise
« ANDUZE POTERIE ».

FICHE D'IDENTITÉ DE L'ENTREPRISE

Raison sociale : ANDUZE POTERIE

Adresse : 102 route de Nîmes
30140 ANDUZE

Téléphone : 04 66 61 83 78

SIRET : 42850370800012

APE : 187A

RCS : A428503708

TVA : FR87231203618

Activités : Fabrication et vente de poteries (vases) de tailles différentes (1 à 7) émaillées (colorées) ou patinées (naturelles).

Forme juridique : Entreprise individuelle

Année de création : 1992

Nombre de salariés : 8 personnes

TVA :

- régime du réel normal
- taux appliqué : 19,6 %
- TVA sur les encaissements pour les fournisseurs prestataires de services sauf pour les entreprises qui ont eu l'autorisation de payer la TVA d'après les débits.

Exercice comptable : du 01/01/2000 au 31/12/2000

Principaux clients : Particuliers, jardineries, boutiques en (France, Allemagne, Suisse, États-Unis).

ORGANISATION COMPTABLE

Après avoir été comptabilisés sur bordereaux, les documents sont saisis dans les journaux suivants :

Achats..... code AC **Banque..... code BQ** **Opérations diverses.... code OD**
Ventes..... code VE **Caisse..... code CA**

Les clients sont numérotés de la façon suivante : **411** suivi

- du code **1** (client français) ou **2** (client UE) ou **3** (client hors UE)
- puis des **3 premières lettres** du nom du client.

Les fournisseurs sont numérotés de la même façon avec pour racine **401**.

Pendant la période transitoire la comptabilité est tenue en francs.

Les emballages sur ventes sont facturés et donc non consignés.

Les emballages sur achats de matières premières sont enregistrés dans le compte d'achats de matières premières.

EXTRAIT DU PLAN DES COMPTES D'ANDUZE POTERIE

N° du Compte	Intitulé du compte	N° du compte	Intitulé du compte
101000	Capital	512100	Crédit mutuel
215000	Matériel et outillage	531000	Caisse
218200	Matériel de transport	601100	Achats de mat. premières France
218300	Matériel de bureau	601200	Achats de mat. premières U.E
238000	Avances et acomptes sur immo.	606300	Fournitures entretien et équip.
281500	Amort. Mat. et outillage	615000	Travaux d'entretien et de réparat°.
281820	Amort. Mat. de transport	623100	Annonces et insertions
281830	Amort. Mat. de bureau	623400	Cadeaux à la clientèle
310000	Stock de matières premières	624100	Transports sur achats
350000	Stock de produits finis	675000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
401000	Fournisseurs collectifs		
404000	Fournisseurs d'immobilisations divers	681120	Dotations. amort. s/imm. corp.
409100	Frs-avances sur commandes	701100	Ventes produits finis France
419100	Clts-avances sur commandes	701200	Ventes produits finis U.E
445200	TVA due intra-communautaire	701300	Ventes produits finis hors U.E
445510	TVA à décaisser	708510	Port ventes France
445620	TVA déductible sur immobilisations	708520	Port ventes U.E
445660	TVA déductible sur biens et services	708530	Port ventes hors U.E
445662	TVA déductible intra-communautaire	708550	Emballages ventes France
445670	Crédit de TVA à reporter	708560	Emballages ventes U.E
445710	TVA collectée	708570	Emballages ventes hors U.E
445850	TVA à régulariser	758000	Produits divers de gestion courante

DOCUMENTATION COMPTABLE ET FISCALE

Extrait du Mémento Pratique Francis Lefebvre Comptable

Chapitre TVA

2474 Acquisition intra-communautaire

Les acquisitions intra-communautaires en France de biens en provenance d'un autre état membre sont, en principe, soumises à la TVA française.

2474-1 Principe : L'entreprise doit enregistrer deux TVA distinctes de même montant :

- une TVA à payer,
- une TVA à récupérer.

Fiscalement, en effet, l'acquéreur du bien est le redevable de la TVA qu'il doit lui-même calculer (la facture du fournisseur CE est hors taxe).

Extraits du Mémento Pratique Francis Lefebvre Fiscal

Chapitre TVA Territorialité

4362 Livraison intra-communautaire

Dés lors qu'elles sont réputées faites en France, les livraisons intra-communautaires de biens, c'est-à-dire **les livraisons de France à destination d'un autre état membre**, entrent en principe dans le champ d'application de la TVA française. Mais elles en sont **exonérées** lorsque sont réunies les conditions indiquées au n° 4363....

4363 Livraisons intra-communautaires exonérées

Conditions :

- La livraison est effectuée à **titre onéreux**,
- Le **vendeur** est un **assujetti** agissant en tant que tel,
- L'**acquéreur** est un **assujetti**,
- Le bien est **expédié ou transporté hors de France** à destination d'un autre état membre (quelle que soit la personne qui effectue le transport).

Chapitre TVA régime des déductions

4960 Biens fournis sans rémunération ou pour un prix trop bas

N'est pas déductible (sous réserve de l'exception mentionnée n° 4962 pour les biens de très faible valeur) la taxe ayant grevé des biens cédés sans rémunération ou moyennant une rémunération très inférieure à leur prix normal, **notamment** à titre de commission, salaire, gratification, rabais, bonification, **cadeau**....

4962 Exception : L'exclusion du droit à déduction ne joue pas quand il s'agit de **biens de très faible valeur** (conçus spécialement ou non pour la publicité).

La condition de valeur est considérée comme remplie lorsque la **valeur unitaire** des objets n'excède pas **200 F**, taxe comprise.

DOSSIER A

COMPTABILISATION D'OPÉRATIONS COURANTES

Comptabilisation de factures

Établissement et comptabilisation d'une déclaration de TVA

Mme Carle vous remet quelques documents du mois de décembre 2000 (ANNEXES A1 à A6), ainsi que la déclaration de TVA de décembre.

$$1 \text{ EURO} = 6,55957 \text{ FRF}$$

Travail à faire :

- 1 - Enregistrer ces documents sur le bordereau de saisie (ANNEXE R1, à rendre avec la copie) (laisser une ligne entre chaque enregistrement). **Considérer que les factures d'achat sont reçues deux jours après leur date de création.**
- 2 - Compléter le tableau récapitulatif des opérations de décembre (ANNEXE R2, à rendre avec la copie).
- 3 - Établir au 31/12/2000 la déclaration de TVA de décembre (verso seulement) (ANNEXE R3, à rendre avec la copie).
- 4 - Enregistrer cette déclaration sur le bordereau de saisie (ANNEXE R2 bis, à rendre avec la copie).

DOSSIER B

TRAVAUX D'INVENTAIRE

**Calcul et enregistrement de la dotation 2000
Régularisation de la cession d'un véhicule**

Mme Carle vous informe que le fourgon Mercedes-Benz 415 TZ 30 (n° 134) a été vendu le 15/04/2000 au prix de vente hors taxes de 32 000 F.
Seules les écritures de vente et du règlement du fourgon ont été enregistrées à cette date.

Travail à faire :

- 1 - Terminer l'état des dotations au 31/12/2000 (ANNEXE R4, à rendre avec la copie) en complétant tous les endroits marqués de pointillés.
- 2 - Enregistrer les dotations aux amortissements du matériel de transport et passer l'écriture de régularisation de la cession du fourgon Mercedes n° 134 sur le bordereau de saisie (ANNEXE R5, à rendre avec la copie).
- 3 - Répondre aux questions de l'ANNEXE R5 bis (à rendre avec la copie). Préciser si le résultat est une plus ou moins value.

DOSSIER C

TRAVAUX DE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE

**Tableaux de coûts à compléter
Commentaire des résultats**

Madame Carle souhaite que vous terminiez les calculs de coûts pour un grand vase patiné (naturel) et un grand vase émaillé (coloré) à partir de l'ANNEXE C1 (schéma de production) et de l'ANNEXE C2 (tableau de répartition des charges indirectes pour la fabrication mensuelle de 100 poteries) .

Les quantités de matières premières et les nombres d'heures de travail sont proportionnels aux tailles. Il est donc aisé, à partir de ces tableaux de coûts, de calculer le coût de revient des autres vases.

Le schéma de production (ANNEXE C1) peut être commenté de la façon suivante :

- **L'atelier 1** coule les poteries à partir d'une terre qui provient essentiellement d'Espagne. Cette terre est mélangée à une autre matière première : la chamotte (produit réfractaire).
- **L'atelier 2** démoule et ajoute, toujours avec de la terre et de la chamotte, les guirlandes et les macarons.
- **L'atelier 3** passe une couche d'émail incolore (engobage) sur toutes les poteries.

Toutes les poteries passent donc dans les ateliers 1 à 4 ainsi que dans l'atelier 7.

Il n'existe pas de stock de produits finis, la production se traitant à partir des commandes. On peut considérer le stock de matières premières comme nul, les livraisons ayant lieu toutes les semaines.

Le **kilogramme** a été retenu comme unité de mesure pour les matières premières.

Pour la main d'œuvre directe dans les ateliers, il a été retenu un taux horaire brut de **86,78 F**.

Travail à faire :

1 - Compléter les tableaux de calcul des coûts d'un vase émaillé et d'un vase patiné : ces calculs seront arrondis 2 chiffres après la virgule au plus proche (ANNEXES R6 et R6 suite, à rendre avec la copie).

2 - Commenter les résultats et répondre aux questions posées (ANNEXE R6 bis, à rendre avec la copie).

DOSSIER D

INFORMATIQUE

Analyse d'un tableau de statistiques

Votre chef d'entreprise souhaite développer son réseau clientèle.

Afin de définir sa stratégie, il a demandé à Madame Carle d'établir un tableau de statistiques des productions vendues en 1999 et en 2000 sur tableur (ANNEXE D1).

Travail à faire :

Compléter la feuille d'analyse de ce tableau (ANNEXE R7, à rendre avec la copie).

DOSSIER E

COMMUNICATION ET ORGANISATION

**Élaboration d'une liste de contrôle
Rédaction d'une lettre type**

Chaque année l'entreprise participe au salon « l'Art du Jardin ». En 2002, ce salon de la décoration se déroulera du jeudi 3 au lundi 7 janvier 2002 à PARIS, Hippodrome de Longchamp.

Début juin 2001, Madame Carle, responsable du service administratif, commence à préparer l'organisation du salon et vous associe à ce travail.

Travail à faire :

1 - À partir des consignes de Mme Carle (ANNEXE E1), élaborer sous forme de tableau la liste de contrôle pour suivre l'organisation matérielle du salon « l'Art du Jardin » et être certain de ne rien oublier. **Travail à rédiger sur votre copie.**

2 - Chaque année, l'entreprise invite ses clients professionnels au salon pour leur faire découvrir, en avant-première, les nouveautés. C'est aussi l'occasion, de les inviter à une soirée.

À partir des éléments de rédaction laissés par Madame Carle (ANNEXE E2), rédiger la lettre type avec coupon-réponse pour la soirée dansante. **Travail à rédiger sur votre copie.**

CHAUFFELEC

FACTURE

N° 1456

ANDUZE POTERIE

102, route de Nîmes

30140 ANDUZE

Nîmes, le 19/12/2000

Intervention du 5/12/2000

* Dépannage éclairage boutique
Remplacement appareillage détruit 600,00

* 1 inter horaire 580,00

* 1 contacteur 270,00

TOTAL HT 1 450,00

TVA 19,6 % 284,20

TOTAL TTC 1 734,20

Chauffage
Électrique

Électricité
Générale

21, rue Matisse
30900 NÎMES

Tél : 04 66 88 51 46
Fax : 04 66 52 14 21

En votre aimable règlement à réception

0106 COM ST A

ANDUZE POTERIE



102, route de Nîmes - 30140 ANDUZE
 Tél : 04 66 61 63 78 - Fax : 04 66 61 66 84
 SIRET : 42850370800012 - APE : 187A
 TVA : FR87231203618

CÉRAMIQUE D'UZÈS

PLACE DU MARCHÉ

30700 UZÈS

CODE CLIENT	N° FACTURE	DATE
4111CER	10019	21/12/2000

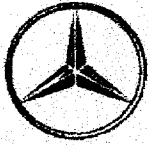
Mode de règlement : Comptant
Date d'échéance : 21/12/2000

Article	Désignation	Qté Cde	Qté Liv	P U HT	Montant HT
14PB	VASE ANDUZE 4 PATINÉ BLEU	2	0	410,00	
124V	VASE ANDUZE 4 VERT	4	4	270,00	1 080,00
14EF	VASE ANDUZE 4 FLAMME	3	3	270,00	810,00
125V	VASE ANDUZE 5 VERT	1	1	150,00	150,00
17EB	VASE ANDUZE 7 BLEU	4	4	50,00	200,00
17EF	VASE ANDUZE 7 FLAMME	4	0	50,00	
14PV	VASE ANDUZE 4 PATINÉ VERT	6	0	410,00	
13PV	VASE ANDUZE 3 PATINÉ VERT	1	1	710,00	710,00
REMARQUES		TOTAL HT		TOTAL TVA	TOTAL TTC
		EN FRANCS		2 950,00 F	3 528,20 F
		EN EUROS		449,72	537,87

Réserve de propriété : conformément à l'article 3 de la loi n° 80-335 du 12/5/80 complété par la loi n° 85-98 du 25/01/1985, le vendeur conserve la propriété des matériels livrés jusqu'au complet règlement des factures concernant les dits matériels.

A cet égard, la remise d'effet ou de titre ne constitue en aucun cas un règlement au sens de la présente clause.

MERCEDES-BENZ



GARAGE M. LEROUX S.A.
Concessionnaire exclusif
95, av Carnot
30006 NÎMES

Tél : 04 66 52 14 23
Fax : 04 66 52 18 34

ANDUZE POTERIE

102, route de Nîmes

30140 ANDUZE

Type	N° client	N° facture	Date facture	N° entrée
FACTURE	1112	51	20/12/2000	15488

Numéro Châssis	Numéro moteur	Immatriculation
XRF528416200G42656	524620025486324	512 XM 30

* VÉHICULE NEUF * FOURGON MERCEDES BENZ 512 XM 30	
Type	: 958 DV 307
N° de série	: XRF528416200G42656
Puissance fiscale	: 10
Année modèle	: 2000
Couleur	: GRIS
CLIMATISATION, VITRES ÉLECTRIQUES, AUTO RADIO	192 600,00

Passé un délai de 48 heures, les pièces détachées ne seront ni reprises ni échangées.

Taux	Base	Montant
19,60%	192 600,00	37 749,60

RÉSERVE DE PROPRIÉTÉ : Toute marchandise livrée restera la propriété du vendeur jusqu'au paiement total du prix.
Paiement anticipé sans escompte.

Total Facture : 230 349,60 F
Acompte versé : 10 000,00 F

REGLEMENT : COMPTANT

NET À PAYER : 220 349,60 F

Soit en Euros 33 592,08 €

ANDUZE POTERIE



102, route de Nîmes - 30140 ANDUZE
Tél : 04 66 61 63 78 - Fax : 04 66 61 66 84
SIRET : 42850370800012 - APE : 187A
TVA : FR87231203618

FRANK TRULY
DOUGLASSTRASSE 12
14193 BERLIN-GRUNEWALD

CODE CLIENT	N° FACTURE	DATE
4112TRU	10020	22/12/2000

Mode de règlement : Comptant
Date d'échéance : 30-déc-2000

TVA INTRA : DE812684019

Article	Désignation	Qté Cde	Qté Liv	P U HT	Montant HT
122V	VASE ANDUZE 2 VERT	1	1	800,00	800,00
123V	VASE ANDUZE 3 VERT	2	2	550,00	1 100,00
124V	VASE ANDUZE 4 VERT	6	6	270,00	1 620,00
125V	VASE ANDUZE 5 VERT	1	1	150,00	150,00
99997	FORFAIT EMBALLAGE				205,00
99999	FORFAIT PORT				595,00
REMARQUES		TOTAL HT		TOTAL TVA	TOTAL TTC
EN FRANCS		4 470,00 F		Exonération	4 470,00 F
EN EUROS		681,45		Exonération	681,45

Réserve de propriété : conformément à l'article 3 de la loi n° 80-335 du 12/5/80 complété par la loi n° 85-98 du 25/01/1985, le vendeur conserve la propriété des matériels livrés jusqu'au complet règlement des factures concernant les dits matériels.

A cet égard, la remise d'effet ou de titre ne constitue en aucun cas un règlement au sens de la présente clause.

DOMAINE

VINICOLE DE LEZAN

ANDUZE POTERIE

102, route de Nîmes

30340 ANDUZE

PAUL DELORME
30350 LEZAN
Tél : 04 66 25 12 12

FACTURE
N°00410

RÉF. : ANP

DATE : 20/12/2000

DÉSIGNATION	PRIX TTC	COND.	QUANT.	MONT.TTC	
PARDOXE Rouge	18,50 F	Bouteille	0	0,00	
LEZAN Rouge	16,50 F	Bouteille	11	181,50	
LEZAN Rosé	16,00 F	Bouteille	21	336,00	
LEZAN Blanc	23,50 F	Bouteille	7	164,50	
Vrac PARDOXE Rouge	6,70 F	Vrac	0	0,00	
Vrac CABERNET Rouge	6,30 F	Vrac	0	0,00	
Vrac LEZAN Rouge	6,10 F	Vrac	0	0,00	
Vrac LEZAN Rosé	6,10 F	Vrac	0	0,00	
Vrac LEZAN Blanc	7,60 F	Vrac	0	0,00	
<i>Cadeaux à nos 10 principaux clients</i>				TOTAL HT	570,23
				TVA 19,6 %	111,77
				TOTAL en francs TTC	682,00

BILBAO CERAMICA

Materials per a Ceràmica

C/ Avenue de Zumalacàregui – Telèfon : 875 54 22 58 – Fax : 875 54 14 62 - 26300 BILBAO

TVA : ES5214752021

ANDUZE POTERIE

102, route de Nîmes

N° Factura	Data Fact;	Pàgina
C - 854	20/12/2000	1

30140 ANDUZE

TVA : FR87231203618

Codi	Descripcio	Unitata	Preu	Import
2652	KGS. TERRA PT-ENSAVADA	6,000	16,000	96,000
	EUROPALETS	5,000	1,000	5,000

Imp. Brut	Base Iva	%IVA I. IVA	TOTAL
101,000	101,000		101,000

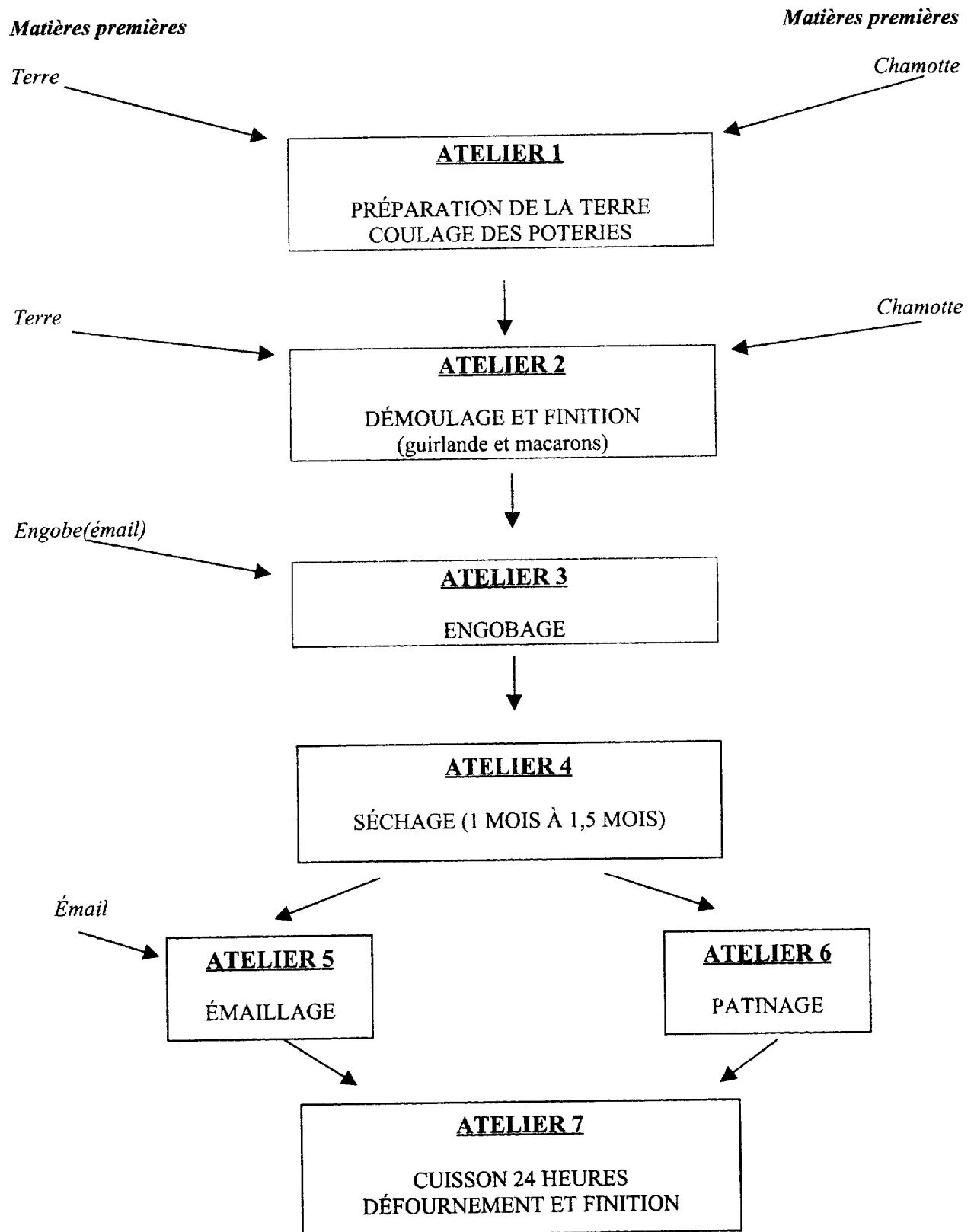
Total en euros

607,02

Forma Pagament :

ENVOI CHÈQUE

SCHEMA DE PRODUCTION DU VASE D'ANDUZE



RÉPARTITION MENSUELLE DES CHARGES INDIRECTES (pour 100 poteries)

Éléments	Totaux	Administration	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Atelier 4	Atelier 5	Atelier 6	Atelier 7
Eau, gaz, électricité	8 620,41	431,02	862,04	431,02	431,02	1 724,08	431,02	431,02	3 879,19
Fournitures d'entretien	16 315,30		6 526,12	1 631,53	1 631,53	1 631,53	1 631,53	1 631,53	1 631,53
Amortissements	7 748,40		1 937,10	387,42	387,42	387,42	774,84	387,42	3 486,78
Frais administratifs	18 420,00	18 420,00							
Total répart. primaire	51 104,11	18 851,02	9 325,26	2 449,97	2 449,97	3 743,03	2 837,39	2 449,97	8 997,50
Répartition secondaire		-18 851,02	2 356,38	2 356,38	2 356,38	2 356,38	2 356,38	2 356,38	4 712,74
Total		0,00	11 681,64	4 806,35	4 806,35	6 099,41	5 193,77	4 806,35	13 710,24
Unité d'œuvre			Heure de MOD	Heure de MOD	Heure de MOD	VASE	Heure de MOD	Heure de MOD	VASE
Nbre d'unités d'œuvre			90	250	50	100	50	50	100
Coût de l'unité d'œuvre (arrondi à 2 chiffres)			129,80	19,23	96,13	60,99	103,88	96,13	137,10

	A	B	C	D	E	F	G
2	STATISTIQUES DES PRODUCTIONS VENDUES EN 1999 et 2000						
3		1999		2000		Evolution	
4	Productions vendues	Montants	%	Montants	%	Montants	%
5							
6	1) en France	2 375 897,00	94,86	2 741 155,00	85,31	365 258,00	15,37
7							
8	2) à l'extérieur	128 723,00	5,14	471 960,00	14,69	343 237,00	266,65
9							
10	-dont Union Européenne	87 418,00	3,49	318 450,00	9,91	231 032,00	264,28
11							
12	-dont Hors Union Européenne	41 305,00	1,65	153 510,00	4,78	112 205,00	271,65
13							
14	TOTAL	2 504 620,00	100,00	3 213 115,00	100,00		

- SUJET -

ANNEXE E1

Voici, dans le désordre, les tâches à effectuer pour organiser le Salon. Je pense ne rien avoir oublié.

- Réserver, fin juillet, auprès de la SNCF le transport aller-retour pour les marchandises à exposer. Elles doivent arriver une semaine avant la date du début du Salon.
- Envoyer le dossier d'inscription au Salon accompagné du chèque d'acompte de 20 % (au plus tard le 22/06/2001 pour bénéficier de la remise de 5 % sur la location du stand).
- Le règlement pour la location du stand s'effectue en 3 versements :
 - 20 % au 13 juillet 2001,
 - 30 % au 14 novembre 2001,
 - 30 % au 23 décembre 2001.
- Après avoir dépouillé les réponses des clients, il faudra contacter le restaurant pour réserver la soirée pour les personnes concernées. Penser à rajouter les 8 salariés de l'entreprise qui seront au Salon.
- Le 30 octobre 2001 il faudra réaliser et expédier les lettres d'invitation pour les clients ; réponse souhaitée avant le 30/11/2001. Ne pas oublier le carton d'invitation qui permettra l'accès gratuit au salon.
- Réserver hôtel et transport en train pour les salariés assistant au Salon (un mois avant le Salon).

Je vous remercie. Madame Carole Carle.

ANNEXE E2

Vous rédigerez une lettre-type d'invitation avec le coupon-réponse qui nous permettra d'enregistrer les participants..

- Notre entreprise participera au 7^{ème} Salon L'Art du Jardin du 3 janvier au 7 janvier 2002 à Paris, Hippodrome de Longchamp.
- Vous inviterez les clients à nous rencontrer sur notre stand (n° 14 Bâtiment L) où ils pourront découvrir, en avant première, toutes nos nouveautés et bénéficier d'une remise de 5 %. Ne pas oublier d'envoyer en PJ le carton d'invitation pour entrée gratuite.
- Le vendredi 4 janvier 2002, à partir de 20 h, nous offrirons à tous nos clients une soirée au Brazil Tropical.
- Pour l'organiser, les coupons-réponses devront nous parvenir au plus tard le 30/11/2001.

Madame Carole Carle

- SUJET -

ANNEXE R2
à rendre avec la copie

RÉCAPITULATIF DES OPÉRATIONS DE DÉCEMBRE				
Opérations	Bases H.T.	TVA	TVA déductible	TVA collectée
Ventes et prestations de services	427 200,00	83 731,20		
Livraisons intra-communautaires	68 756,00			
Exportations hors CEE	112 834,00			
Achats de B/S et autres CH.externes	164 666,00	32 274,54		
Acquisitions intra-communautaires	125 487,00	24 595,45		
Achat d'immobilisations	192 600,00	37 749,60		
		TOTAL		
MONTANTS ARRONDIS				
TVA À DÉCAISSER				
CRÉDIT DE TVA				

RAPPEL : les arrondis de TVA se font au franc le plus proche.

ANNEXE R2 bis
à rendre avec la copie

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES

MOIS DE : Décembre 2000

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIÈCE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT

- SUJET -

DÉCLARATION DE TVA CA3

ANNEXE R3
à rendre avec la copie

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)			
01 Ventes, prestations de services.....		04 Exportations hors CE.....	0032
02 Autres opérations imposables.....		05 Autres opérations non imposables.....	0033
03 Acquisitions intracommunautaires..... (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :)	0031	06 Livraisons intracommunautaires.....	0034
		07 Achats en franchise.....	0037

B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (ligne 1 à 3 ventilées par taux)		Base hors taxe	Taxe due
08 Taux 20,6%.....		0205	
09 Taux 5,5%.....		0105	
10 Anciens taux.....		0900	
11 Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A).....		0950	
12 Opérations réalisées dans les DOM.....		0920	
13 Taux 19,6%.....			
14 TVA antérieurement déduite à reverser.....			0600
			15 Total de la TVA brute due (ligne 08 à 14).....
			0301
			16 Dont TVA sur acquisitions intracommunautaire.....
			0035
			17 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco.....
			0038

DÉDUCTIONS

18 Biens constituant des immobilisations.....		0703	
19 Autres biens et services.....		0702	
20 Autre TVA à déduire.....			
21 Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration..... <i>(À convertir si ce crédit est en francs et votre déclaration en euros)</i>	.8001		
22 indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 %	[] %		
23 Total (lignes 20+21).....		0701	
24 Total TVA déductible lignes 18+19+23.....			

CRÉDIT

25 Crédit de TVA (ligne 24-ligne15).....	0705		
26 Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint.....	8002		
27 Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26)..... <i>(cette somme est à reporter ligne 21 de la prochaine déclaration)</i>	8003		

TAXE À PAYER

28 TVA nette due (ligne 15-ligne24).....			
29 Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310-A.....		9979	
30 Sommes à imputer y compris acompte congés.....		9989	
31 Sommes à ajouter y compris acompte congés.....		9999	
32 Total à payer (ligne 28+29-30+31)..... <i>(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)</i>			

Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29

ÉTAT DES DOTATIONS au 31/12/2000

Compte : 218200 MATÉRIEL DE TRANSPORT

N°	Libellé	Immobilisations		Amortissements			Date cession	
		Montant	Date	Taux	Antérieur	Exercice		Total
134	Fourgon Mercedes Benz 415 TZ 30	52 742,12	01/05/98	L 25%	21 975,88	3 845,77	15/04/00	26 920,47
172	Fourgon Mercedes Benz 424 VM 30	54 128,44	01/10/99	L 25%	3 383,03	13 532,11		16 915,14
	Total acquisitions antérieures	106 870,56						
128	Fourgon Mercedes Benz 424 XA 30	74 375,00	15/01/00	D 40 %		29 750,00		29 750,00
210	Fourgon Mercedes Benz 512 XM 30	192 600,00	20/12/00	D 40 %				
	Total acquisitions de l'année	266 975,00						
	Totaux	373 845,56			25 358,91			26 920,47

Compte : 218200 MATÉRIEL DE TRANSPORT

Valeur brute des immobilisations début exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute des immobilisations fin exercice
	Réévaluation	Acquisition	Poste/Poste	Total	Cessions	Poste/Poste	
106 870,56		266 975,00		266 975,00	52 742,12		52 742,12
							321 103,44

Montants des Amortissements début exercice	Augmentations : dotations de l'exercice			Diminutions		Montant Amort. fin exercice	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Total	Dotations	Amort. dérogatoire	Reprises
25 358,91	17 377,88						

- SUJET -

ANNEXE R5
à rendre avec la copie

BORDEREAU DE SAISIE DES ÉCRITURES

MOIS DE :

JOURNAL	JOUR	N° DE COMPTE	N° DE PIÈCE	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT

ANNEXE R5 bis
à rendre avec la copie

Déterminer par le calcul, le résultat sur cession du fourgon Mercedes-Benz 415 TZ 30

Ce résultat est :

* Une plus value de..... F

* Une moins value de F

* Cocher la case appropriée

- SUJET -

ANNEXE R6

à rendre avec la copie

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE COULÉ
(Atelier 1)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Terre brute	65,00	0,80	52,00
Chamotte	25,00	1,10	27,50
MOD	0,90	86,78	78,10
Frais atelier 1	0,90	129,80	116,82
TOTAL			274,42

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE "FINI"
(Atelier 2)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 1			274,42
Terre brute	12,00	0,80	9,60
Chamotte	5,00	1,10	5,50
MOD	2,50	86,78	216,95
Frais atelier 2	2,50	19,23	48,08
TOTAL			554,55

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE ENGOBÉ
(Atelier 3)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 2			554,55
Engobe	0,41	11,80	4,84
MOD	0,50	86,78	43,39
Frais atelier 3	0,50	_____	_____
TOTAL			_____

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE SÉCHÉ
(Atelier 4)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 3			650,85
Frais atelier 4	1,00	_____	_____
TOTAL			_____

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE ÉMAILLÉ
(Atelier 5)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 4			711,84
Émail	0,07	1215,24	85,07
MOD	1,00	_____	_____
Frais atelier 5	_____	_____	_____
TOTAL			_____

**COÛT DE PRODUCTION D'UN VASE PATINÉ
(Atelier 6)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 4			711,84
MOD	1,00	_____	_____
Frais atelier 6	_____	_____	_____
TOTAL			_____

**COÛT DE REVIENT D'UN VASE FINI ÉMAILLÉ
(Atelier 7)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 5			_____
MOD	0,16	86,78	13,88
Frais atelier 7	1,00	137,10	137,10
TOTAL			_____

**COÛT DE REVIENT D'UN VASE FINI PATINÉ
(Atelier 7)**

Éléments	Quantité	P. U	Montant
Sortie atelier 6			_____
MOD	0,16	86,78	13,88
Frais atelier 7	1,00	137,10	137,10
TOTAL			_____

- SUJET -

ANNEXE R6 suite

à rendre avec la copie

RÉSULTATS ANALYTIQUES MENSUELS DES GRANDS VASES D'ANDUZE

ÉLÉMENTS	VASE ÉMAILLÉ			VASE PATINÉ		
	Qté	P.U.	Montant	Qté	P.U.	Montant
Prix de vente	50,00	1 350,00	67 500,00	50,00	2 100,00	105 000,00
Coût de revient	50,00	_____	_____	50,00	_____	_____
RÉSULTAT		_____	_____		_____	_____

ANNEXE R6 bis

à rendre avec la copie

ANALYSE

Commentaires sur les résultats :

Quelles propositions pourriez-vous formuler au chef d'entreprise pour essayer d'améliorer le résultat unitaire des vases émaillés ?

Cette entreprise dégage globalement un bénéfice. Qu'apporte la comptabilité analytique d'exploitation pour la gestion de l'entreprise ?

- SUJET -

ANNEXE R7
à rendre avec la copie

FEUILLE D'ANALYSE DU TABLEAU : STATISTIQUES DES PRODUCTIONS

Adresse cellule	Saisie (1) Calculée (2)	Formule de calcul
F6	2	D6-B6
B6		
B14		
E8		
G8		

A partir de quel document comptable peut-on importer les chiffres d'affaires ?

Quelle est l'augmentation des ventes (en%) de 1999 à 2000 :

- sur le marché français ?

- sur le marché extérieur ?

En 2000 que représente (toujours en %) la production vendue :

- en France ?

- à l'extérieur ?

Donner une des raisons essentielles qui ont guidé le chef d'entreprise dans la recherche de nouveaux marchés à l'extérieur.

A votre avis doit-il maintenir cette stratégie ? Justifier votre réponse.