

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

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

### 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

<b>Raison sociale :</b>	MICHEL ET AUGUSTIN
<b>Dirigeants :</b>	M. PALUEL-MARMONT Augustin et M. DE ROVIRA Michel
<b>Statut juridique :</b>	SA au capital de 108 436 €
<b>Adresse du siège social :</b>	La Bananeraie - Quai Louis Blériot 92100 BOULOGNE BILLANCOURT
<b>Téléphone / Télécopie:</b>	01 78 65 98 63 / 01 78 65 98 99
<b>Site Internet :</b>	<a href="http://www.micheletaugustin.com">http://www.micheletaugustin.com</a>
<b>Courriel :</b>	<a href="mailto:email-site@micheletaugustin.com">email-site@micheletaugustin.com</a>
<b>R.C.S. :</b>	Nanterre B 479 205 460
<b>SIRET :</b>	479 205 460 00039
<b>NAF :</b>	4638B
<b>N° TVA Intracommunautaire :</b>	FR53479205460
<b>Effectif :</b>	27 salariés
<b>Régime fiscal d'imposition :</b>	TVA sur les encaissements sur les prestations de services
<b>Régime fiscal de déclaration :</b>	Régime du réel normal
<b>Exercice comptable :</b>	Année civile (360 jours)
<b>Taux de TVA :</b>	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<sup>er</sup> 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
<b>Net à payer</b>	<b>1 159,12 €</b>

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
<b>Net à payer</b>	<b>604,30 €</b>

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
<b>Net à payer (€)</b>				<b>3 094,05</b>

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			
<b>Totaux de la balance</b>		<b>30 874,21</b>	<b>23 578,03</b>	<b>26 826,71</b>	<b>19 530,53</b>	

## 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
<b>Net à payer</b>	<b>9 568,00 €</b>

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
<b>4111874 – Au p'tit encas</b>								
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							<b>TVA à 5,5%</b>	<b>1 178,10</b>

## 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	<a href="mailto:acaupert@carrerose.com">acaupert@carrerose.com</a>
SARL CLA	Monsieur	Pons	Marc	4 Bd du Château d'eau	75000	Paris	01 42 56 82 31	<a href="mailto:mpons@sarlcla.com">mpons@sarlcla.com</a>
Gambetta	Madame	Llanos	Amélie	4 rue Gambetta	75000	Paris	01 48 55 23 17	<a href="mailto:allanos@gambetta.com">allanos@gambetta.com</a>
SARL Reclin	Monsieur	Fabre	Francis	2 place de la Comédie	34000	Montpellier	04 99 85 63 12	<a href="mailto:ffabre@sarlreclin.com">ffabre@sarlreclin.com</a>
Le petit gourmand	Monsieur	Ferry	Émile	36 avenue Charles De Gaulle	44000	Nantes	02 40 53 26 19	<a href="mailto:eferry@lepetitgourmand.com">eferry@lepetitgourmand.com</a>
Comme à la maison	Monsieur	Benoit	Jérôme	2 chemin Gabardie	31000	Toulouse	05 61 08 07 06	<a href="mailto:jbenoit@commealamaison.com">jbenoit@commealamaison.com</a>
Le 3	Madame	Charles	Lucille	17 rue Jean Moulin	34000	Montpellier	04 99 14 22 26	<a href="mailto:lcharles@le3.com">lcharles@le3.com</a>

## Annexe D2

<b>De :</b> michel@micheletaugustin.com
<b>À :</b> elsa@micheletaugustin.com
<b>Objet :</b> 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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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.....		
<b>16 Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)</b>		
<b>17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires</b>		
<b>18 Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>		







**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**

.....
.....
.....
.....