

SESSION D'EXAMENS	
CC final	2022-2023
DATE	
9 janvier 2023	
DUREE DE L'ÉPREUVE	
1 heure 30	

FILIERE
LP AG PME
MATIERE
Comptabilité
NOM DE L'ENSEIGNANT
Grégory WUIART

**Matériel autorisé :** Calculatrice :  OUI  NON  
Documents :  OUI  NON

Si oui, lesquels : Plan Comptable Général (PCG)

## SUJET

Votre sujet de 5 pages se compose de trois dossiers indépendants se rattachant à la même entreprise.

Tous les calculs importants devront être justifiés.

Les dates, intitulés de comptes et libellés des écritures comptables sont obligatoires.

La notation tiendra compte de ces consignes.

Aucune question ne pourra être posée durant l'épreuve. Ainsi, **si le sujet vous amène à formuler des hypothèses, il vous est demandé de les mentionner explicitement sur votre copie.**

Dossier 1 : gestion d'une commande fournisseur

Dossier 2 : acquisition d'une caisse enregistreuse

Dossier 3 : gestion de la TVA

Bon courage 😊

**BUBBLE'ADOUR** est une entreprise implantée à Bayonne et spécialisée dans la fabrication de bubble tea, une boisson importée de Taïwan composée de thé chaud ou froid, aromatisée au lait et/ou sirop, puis agrémentée de billes fruitées ou de tapioca.

Dans le cadre de son processus d'approvisionnement, Mme LY, dirigeante, opère ses achats à la fois sur le territoire national mais également en **Asie**, voire, de façon marginale, au sein de l'Union Européenne.

Par ailleurs, dans un souci d'optimisation de la gestion de sa trésorerie, elle a **investi** dans une **caisse enregistreuse** afin de suivre correctement ses encaissements.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Le taux de **TVA applicable** sur la vente de bubble tea est de **10%**.

## DOSSIER 1 : GESTION D'UNE COMMANDE FOURNISSEUR

Mme LY se ravitaille en gobelets auprès d'un fournisseur local, TOUTANKARTON. Suite à sa dernière commande, un problème de qualité a été déploré (gobelets défectueux), ce qui a généré l'établissement d'une facture d'avoir.

*Vous disposez des annexes 1, 2 et A pour traiter ce dossier.*

### Travail à faire

- 1) Identifier les réductions obtenues sur la facture de doit n°06-182 en rappelant la catégorie rattachée ainsi que les conditions d'octroi.
- 2) Retrouver, par le calcul, le montant TTC de la facture de doit n°06-182.
- 3) Établir la facture d'avoir n°AV06-182 suite au retour d'une partie des gobelets (annexe A à rendre avec la copie).
- 4) Enregistrer au journal la facture d'avoir n°AV06-182.
- 5) Calculer le solde dû au fournisseur TOUTANKARTON après imputation de la facture d'avoir.
- 6) Enregistrer au journal le règlement correspondant.

## DOSSIER 2 : ACQUISITION D'UNE CAISSE ENREGISTREUSE

Pour permettre l'encaissement des clients et être en mesure de fournir un ticket avec TVA, Mme LY a investi dans une caisse enregistreuse, investissement initialement non prévu.

*Vous disposez de l'annexe 3, 4 et B pour traiter ce dossier.*

### Travail à faire

- 1) Démontrer que la caisse enregistreuse est une immobilisation.
- 2) Enregistrer au journal l'écriture d'acquisition de la caisse enregistreuse.
- 3) Mesurer l'impact de cet investissement sur le budget de trésorerie du trimestre à venir. Commenter (annexe B à rendre avec la copie).

## DOSSIER 3 : GESTION DE LA TVA

L'entreprise étant fermée pour congés annuels du 22 au 30/06/N, un travail préparatoire portant sur la déclaration de TVA peut être amorcé.

*Vous disposez de l'annexe 5 pour traiter ce dossier.*

### Travail à faire

- 1) Rappeler le traitement comptable et fiscal des acquisitions intracommunautaires.
- 2) Procéder au projet de déclaration de TVA au titre du mois de juin N.
- 3) Enregistrer au journal toutes les écritures relatives à la TVA au titre du mois de juin N.

## ANNEXE 1 : EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE PERSONNALISÉ

Comptes	Intitulés
401081	Fournisseur TAPIO'K
401082	Fournisseur TOUTANKARTON
...	...
602611	Achats de gobelets
...	...

## ANNEXE 2 : COMMANDE DE GOBELETS

10 000 gobelets ont été achetés auprès du fournisseur TOUTANKARTON, en sachant qu'ils sont conditionnés **par lot de 50 unités** (référence : GOB50), au prix de 5€ HT le lot (TVA au taux normal).

Nombre de LOTS achetés	% de remise
de 1 à 49	0%
de 50 à 99	1%
de 100 à 199	3%
à partir de 200	5%

*remise*

Montant BRUT	Frais de port
1 - 699€	49€ HT
700 - 1 299€	19€ HT
1 300€ et +	franco de port

De plus, un escompte de 1% a également été obtenu.

Facture de doit n°06-182 du 20/06/N d'un montant de 1 151,40€ TTC à régler au plus tard le 30/06/N.

Par ailleurs, 2 000 gobelets ont été retournés au fournisseur TOUTANKARTON pour défaut de qualité. La facture d'avoir n°AV06-182 a été établie le 21/06/N. Le chèque n° 7284 a été envoyé immédiatement par voie postale.

*→ rabais ?*

## ANNEXE 3 : INFORMATIONS CONCERNANT LA CAISSE ENREGISTREUSE

Prix HT : 918,27€

Rabais : 1% (légère rayure)

Escompte : 1%

Frais de livraison : 100€ HT

Rappel : les frais de livraison font partie du coût d'acquisition et s'enregistrent dans le même compte que l'achat correspondant.

Un acompte de 200€ a été versé le 01/06/N.

Facture n°IM06-081 du 21/06/N du fournisseur D'CAISS'TOU (404DCT). Règlement comptant.

## ANNEXE 4 : BUDGET DE TRÉSORERIE AVANT INVESTISSEMENT

	JUILLET	AOUT	SEPTEMBRE
Trésorerie initiale	500,00	100,00	300,00
Encaissements	5 500,00	6 000,00	5 000,00
Décaissements	5 900,00	5 800,00	4 800,00
Trésorerie finale	100,00	300,00	500,00

NB : l'entreprise dispose d'une autorisation de découvert maximale de 1 000,00€.

ANNEXE 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE DES COMPTES DE TVA AU 21/06/N

Comptes	Intitulés	SD	SC
4452	État, TVA due intracommunautaire		101,69
44551	État, TVA à décaisser*		600,00
44562	État, TVA déductible sur immobilisations	200,00	
44566	État, TVA déductible sur autres biens et services	274,97	
44567	État, crédit de TVA**	196,00	
44571	État, TVA collectée		468,80

\* TVA à décaisser au titre du mois de mai N.

\*\* Crédit de TVA à reporter au titre du mois d'avril N, oublié lors de la déclaration de mai N.