

MATÉRIEL OBLIGATOIRE :

- 1 ordinateur avec 1 logiciel comptable et 1 imprimante.

NOTA : en cas de partage de l'imprimante, le candidat doit vérifier que cette dernière n'est pas en cours d'utilisation.

Document autorisé* : **PLAN COMPTABLE, NON ANNOTÉ**

Le document autorisé ne doit comprendre que la liste des comptes (*uniquement codification et intitulé*), à l'exclusion de toute autre information sous forme de tableaux, schémas ou commentaires (*soulignement et coloriage interdits*).

Matériel autorisé* : **CALCULATRICE**

Toutes les calculatrices de poche, y compris les calculatrices programmables et alphanumériques, sont autorisées, à condition que leur fonctionnement soit autonome et qu'il ne soit pas fait usage d'imprimante.

**Le prêt entre concurrents est interdit durant le déroulement de l'épreuve.*

Il est rappelé qu'il sera tenu compte de l'orthographe, de la présentation et du chiffrage ; une présentation défectueuse peut entraîner l'élimination de la copie.

ATTENTION !

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

**UNION PROFESSIONNELLE
DES PROFESSEURS, CADRES ET TECHNICIENS
DU SECRÉTARIAT ET DE LA COMPTABILITÉ**

JANVIER 2020

ÉPREUVE ASCA-E1

Administration des ventes, des achats et des règlements de la PME

Durée : 2 h 00

Le candidat doit disposer d'une feuille de copie pour yagrafer :
les documents imprimés*.

(Agrafage en 3 points, à gauche dans la zone prévue)

Renseigner, en pied de page, sur chaque édition votre numéro de candidat.

Stagiaire au Cabinet comptable **TECH+**, vous êtes chargé(e) de procéder à l'étude et au traitement du dossier :

NEMO SAS

Aquariophilie

Zone commerciale du Mesnil Roux - Bvd de l'Europe - 76360 BARENTIN

Siret et Ape : 440 886 131 00011 4776Z

Création : 01/09/1979

Travail à faire

A l'aide de l'**annexe 1**, de la **ressource** et des documents (a) ci-après, précomptabiliser, selon l'organisation comptable de l'entreprise :

📁 la liquidation de la TVA de décembre 2019 avec 📁 les opérations du **15 au 20 janvier 2020**.

[Ordre agrafage 1: OD - 2: VT - 3: HA - 4: BQ - 5: CA]

ANNEXE 1

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE L'ENTREPRISE

401100	AQUASTORE	607100	ACHATS AQUARIUMS
401110	FOURNISSEURS DIVERS	607101	E.P. D.E.E.E. ⁽¹⁾ 607102 E.P. MOBILIER
401150	LOCAPRO	607200	ACHATS POISSONS AQUARIUM
401180	VEOLIA	607300	ACHATS ALIMENTS POISSONS
404000	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	607400	ACHATS VÉGÉTAUX AQUARIUMS - 10%
409600	FOURNISSEURS, EMBALLAGES à RENDRE	607500	ACHATS ACCESSOIRES
411110	CLIENTS PROFESSIONNELS (<i>Foyers, centres médicaux ...</i>)	706000	PRESTATIONS SERVICES (<i>Entretiens...</i>)
411115	CLIENTS BOUTIQUE	707100	VENTES AQUARIUMS
419600	CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNÉS	707101	E.P. D.E.E.E. ⁽¹⁾ 707102 E.P. MOBILIER
512200	BANQUE SOCIÉTÉ GÉNÉRALE	707200	VENTES POISSONS AQUARIUM
531000	CAISSE	707300	VENTES ALIMENTS POISSONS
581000	VIREMENTS DE FONDs	707400	VENTES VÉGÉTAUX AQUARIUMS - 10%
		707500	VENTES ACCESSOIRES

(1) E.P. = Eco-Participation s/ les D.E.E.E. : Déchets d'Équipements Électriques et Électroniques

REMARQUE : Création de comptes de tiers (*Fournisseurs/Clients*) non autorisée. L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie. L'entreprise n'utilise pas de compte d'acomptes pour les tiers : la dette ou la créance est affectée directement au compte.

ORGANISATION COMPTABLE

Plusieurs journaux avec comptabilité auxiliaire des tiers : Journal de Banque (**BQ**) – Journal de Caisse (**CA**) -

Journal des Achats et frais (**HA**) - Journal des Opérations diverses (**OD**) – Journal des Ventes (**VT**) -

L'entreprise est assujettie, à la TVA **sur les débits** au taux de 10 % et 20 % selon la nature du produit vendu.

L'exercice comptable s'étend du **01/06/2019 au 31/05/2020**.

INFORMATIONS DE SAISIE

L'utilisation de la codification et l'indication des libellés dans les écritures sont obligatoires.

Les comptes sont codifiés à 6 caractères (*chiffres et/ou lettres*). Si nécessaire, positionner des zéros à droite pour respecter cette codification.

Le Numéro de pièce ou Réf. contient la codification interne des pièces comptables.

Le libellé de l'écriture doit être inscrit pour chaque écriture comptable :

Il contient : nom du tiers + nature du document (abréviations autorisées) + n° du document + information supplémentaire (*si nécessaire*).

Nature des documents : AC AVIS DE CRÉDIT AV FACTURE D'AVOIR CH CHÈQUE FA FACTURE DE DOIT RB RELEVÉ/REMISE
AD AVIS DE DÉBIT CB CARTE BANCAIRE DI DIVERS PC PIÈCE DE CAISSE

Respecter l'ordre chronologique interne (cf. n° de pièce) pour l'enregistrement des pièces comptables.

(Une pièce comptable référencée = une écriture).

*** Chaque édition à réaliser doit correspondre à un brouillard de journal ou à un journal.**

(a) Les documents sont présentés de façon simplifiée ; certains renseignements d'ordre administratif (ex. : TVA intracommunautaire) ne sont pas mentionnés.

RESSOURCE : ÉCO-PARTICIPATION & ENREGISTREMENT COMPTABLE

L'entreprise recycle en interne les déchets.

En conséquence la taxe d'éco-participation est intégrée dans le coût des achats lors de la facturation aux clients.

En comptabilité, l'entreprise ressort la somme correspondant à l'éco-participation et l'enregistre dans un sous compte d'achats ou de ventes.

L'éco-participation est soumise à la TVA tant pour les achats (607101 ou 607102) que pour les ventes (707101 ou 707102). C'est le taux de TVA en vigueur applicable pour l'équipement qui s'applique au prix total HT du produit et de l'éco-participation.

NÉMO SAS

76360 BARENTIN

OD0101

TABLEAU préparatoire à la déclaration de TVA de DÉCEMBRE 2019**COMPTES****SOMMES**

		Débets	Crédits
445714	ÉTAT, TVA COLLECTÉE à 10.00 %	75.72	752.20
445717	ÉTAT, TVA COLLECTÉE à 20.00 %		920.10
445624	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLE S/ IMMO.	700.00	
445664	ÉTAT, TVA DÉDUCTIBLE s/ ABS	480.12	
445806	ÉTAT, TVA à RÉGULARISER	0.00	

à déterminer :

445510 ÉTAT, TVA à DÉCAISSER

OU 445670 ÉTAT, CRÉDIT de TVA à REPORTER

658000/758000 pour les centimes

15/01/2020
Liquidation de la TVA omise : à comptabiliser

NÉMO SAS - Aquariophilie

Zone commerciale du Mesnil Roux

Bvd de l'Europe

76360 BARENTIN

VT0110

DOIT

Hôtel des VOYAGEURS

10 rue St Lô

76000 - ROUEN

DOUBLE

15/01/2020
Déjà comptabilisé : à contrôler et effectuer
la ou les corrections nécessaires

Facture n° 0175125- Le 15/01/2020

DÉSIGNATION (1)	TVA	QTÉ	PU	HT
Aquarium minéral Réf. 735025	2	1	426.85	426.85
E.P. D.E.E.E. Réf. 735025				0.65
PLANTES Réf. P420	1	1	50.60	50.60
TABLE Réf. 735225	2	1	13.50	13.50
LOT ALIMENTS Réf. AL50	2	1	15.24	15.24

TVA : (1) 10.0% 5.06 (2) 20.0% 91.25 HT 506.84

TVA 96.31

Consignation Emballages 3 caisses à 70 EUR 210.00

NET à PAYER 813.15

Règlement par VIREment au 20/01/2020.

(1) Cf. détail joint

N° de compte	Intitulé du compte	Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
--------------	--------------------	-----------------------	-------	--------

JOURNAL : VENTES (VT)

Date d'écriture : 15/01/2020 Pièce n° : VT0110

411110	CLIENTS PROFESSIONNELS	H. VOYAGEURS FA 0175125	813,15	
707500	VENTES ACCESSOIRES	H. VOYAGEURS FA 0175125		427,50
707400	VENTES VÉGÉTAUX -10%	H. VOYAGEURS FA 0175125		50,60
707500	VENTES ACCESSOIRES	H. VOYAGEURS FA 0175125		13,50
707300	VENTES ALIMENTS	H. VOYAGEURS FA 0175125		15,24
445714	ETAT TVA COLLECTEE 10%	H. VOYAGEURS FA 0175125		5,06
445717	ETAT TVA COLLECTEE 20%	H. VOYAGEURS FA 0175125		91,25
419600	CLIENTS EMBALLAGES CONSIG...	H. VOYAGEURS FA 0175125		210,00
TOTAL JOURNAL Ventes (VT)			813,15	813,15

NÉMO SAS - RELEVÉ DES VENTES - « BOUTIQUE »

JANVIER 2020 - SEMAINE 3

Le 20/01/2020

VT0111

Ventes TTC en EUR (cf. détail joint)	Cartes bancaires	Chèques	Espèces
AQUARIUM -TVA 20 %	2 031.00	1 699.00	484.00
EP DEEE- TVA 20 %	12.40	8.70	5.00
EP MOBILIER - TVA 20 %	12.00	0.00	3.00
ALIMENTS - TVA 20 %	178.00	0.00	0.00
VÉGÉTAUX - TVA 10 %	0.00	0.00	98.00
Totaux ventes	2 233.40	1 707.70	590.00

TVA s/ ventes 10 % = 8.91 - TVA s/ ventes 20 % = 738.85

Relevé généré automatiquement par le module de gestion commerciale -
Contrôle déjà effectué résultat du contrôle OK

Remarques comptables :

- L'entreprise n'utilise pas de compte d'attente de trésorerie.
- Dès la remise en banque de chèques ou d'espèces, l'entrée en trésorerie est constatée.
- Les cartes bancaires sont traitées comme les chèques, à partir du récapitulatif de la bande de transmission de chaque semaine.

NÉMO SAS - Aquariophilie
Zone commerciale du Mesnil Roux
Bvd de l'Europe
76360 BARENTIN

VOIR
Hôtel des VOYAGEURS
10 rue St Lô
76000 - ROUEN

DOUBLE

VT0112

Facture n° A0175125- Le 18/01/2020

DÉSIGNATION	QTÉ	PU	HT
Retour Consignation Emballages s/ FA 0175125	3	70	210.00
NET à Déduire de votre prochain virement			210.00

AQUASTORE
5 Bvd du Port
95000 PONTOISE

DOIT
NÉMO SAS
Zone commerciale du Mesnil Roux
Bvd de l'Europe - 76360 BARENTIN

HA0116

Facture n° 016521- Le 15/01/2020

Désignation (1)	TVA	QTÉ	PU	HT
Aquarium Réf. 734227	2	3	142.28	426.84
E.P. D.E.E. Réf. 734227		3	0.78	2.34
E.P. MOBILIER Réf. 734227		3	2.30	6.90
PLANTES Réf. P420	1	3	35.42	106.26
PROMOTION S/ PLANTES-	1	106.26	- 12%	- 12.75
TVA : (1) 10.0% 9.35 (2) 20.0% 87.22				HT 529.59
Consignation Emballages 4 caisses à 80 EUR				TVA 96.57
NET à PAYER				946.16

Règlement par VIREment à 45j fin de mois soit au 31/03/2020.
(1) Cf. détail joint

AQUASTORE
5 Bvd du Port
95000 PONTOISE

Doit
NÉMO SAS
Zone commerciale du Mesnil Roux
Bvd de l'Europe - 76360 BARENTIN

HA0118

FACTURE N° FA19-577 Pontoise, le 16 janvier 2020

Durée d'utilité : 5 ans

Désignation (1)	Qté	PU HT	HT
Livraison et formation à l'entretien à la date de facture			
AQUARIUM OOPS pour la vitrine - 625 L	1	3 100.00	3 100.00
Installation - montage	1	400.00	400.00
FORMATION à l'entretien - Forfait jour	1	670.00	670.00
Total HT			4 170.00
Remise 12 %			- 500.40
Net financier			3 669.60
TVA 20.00 %			733.92
TTC			4 403.52

Règlement par CB VISA : 1/3 à la livraison du 16/01/2020
le solde par VIREment à 30 J. FDM soit le 29/02/2020

NÉMO SAS - Aquariophilie
Zone commerciale du Mesnil Roux
Bvd de l'Europe
76360 BARENTIN

VOIR
FOYER LES JONQUILLES
Rue Ernest Delaporte
76710 MONTVILLE

DOUBLE

VT0113

Avoir n° A0199127 - Le 20/01/2020

Désignation	Qté	PU	Montant
Ristourne ALIMENTS POISSONS du trimestre 4 - 2019 s/ CA TTC EN EUR : 3 100.56 EUR			
-0 à 1 000		0.00 %	
1 001 à 1 500		1.50 %	
1 501 à 2 500		2.00 %	
Au-delà de 2 500		2.50 %	
CA HT en EUR			
Remboursement par chèque joint ce jour			HT
			TVA 20 %
			À votre crédit

& Montants à déterminer.

TELEDEC DSN -
DÉCLARER VOS DSN EN LIGNE

HA0117

CLIENT NÉMO SAS
BVD DE L'EUROPE
76360 BARENTIN

Facture P700587 Émise le 15/01/2020

DÉSIGNATION	Montant
ABONNEMENT SERVICE TeleDecDSN -SIREN 440886131 - Durée 12 mois	450.00
TVA 20 %	90.00
Facture réglée par PRELèvement le 27/01/2020	TTC 540.00

& Pour information DSN = Déclaration Sociale Nominative

VEOLIA - EAU
1170 Bvd de Normandie
76360 BARENTIN

HA0119

Doit **NÉMO SAS**
ZC DU MESNIL ROUX
76360 BARENTIN

N° Client : 074051 / 407

FA 054464.706 Du 16/01/2020

s/ Consommations	PU HT	HT
54.72 TVA à 5.50%	3.01	
80.21 TVA à 10.00%	8.02	
	TVA	11.03
TTC à payer		145.96

Avis de prélèvement le 20/01/2020

LOCAPRO - 76170 Lillebonne
Rue des Chouquets

HA0120

DOIT NÉMO SAS
Bvd de l'Europe
76360 Barentin

Client n° 411NEM

AVIS D'ÉCHÉANCE du 20.01.2020 - RÉF 00921

DÉSIGNATION (1)	Montant
BOUTIQUE DU 20/01/2020 AU 19/04/2020	
LOYER	1 478.37
PROVISION SUR CHARGES	229.99
PRÉLÈVEMENT LE 30/01/2020	1 708.36

(1) Cf. détail joint

N° 000748

Date 20/01/2020

Ordre **FOYER LES JONQUILLES**

€

BQ0107

AV A0199127

Société Générale - BARENTIN - Votre Compte par Internet


Le détail
de vos opérations

Extrait

Solde au 20.01.2020

sur votre Compte n° **NÉMO SAS**

Dates	Libellé opération	Débit	Crédit
15/01/2020	PRLVT SEPA T.P. TVA - DEC 2019	à déterminer	
16/01/2020	CB AQUASTORE	à déterminer	
20/01/2020	VIR HÔTEL DES VOYAGEURS		à déterminer
20/01/2020	ÉCHÉANCE PRÊT n°ZA27 : CAPITAL 512.35 / ASSU 4.40 INTÉRÊT 84.02 COMMISSION: 8.85 + TVA 20.00 % :1.77	611.39	
20/01/2020	DEPOT AUTOMATE		550.00
20/01/2020	CB VAD : BRUT 2 233.40 COMMISSION 31.12		2 202.28
20/01/2020	REM 20 CH		1 707.70
20/01/2020	PRLVT SEPA VÉOLIA	à déterminer	

https://

20/01/2020- 16 H 02

Relevé bancaire par Internet :

L'entreprise édite son relevé et enregistre en deux écritures les opérations

(ne pas compenser) :

une écriture pour les recettes et une écriture pour les dépenses.

PIÈCE DE CAISSE N° 110

Date : 17/01/2020

CA0104

☐ Recettes
 ☒ Dépenses

50.70

Libellé : DEPLAC/T CE JOUR -
PEAGE AUTOROUTE 2.70 EUR
(dont TVA 0.45 EUR)
CARREFOUR ESSENCE E10
48 EUR (dont TVA 8.00 EUR)

PIÈCE DE CAISSE N° 111

Date : 20/01/2020

CA0105

CA0106

☒ Recettes
 ☒ Dépenses

590.00

550.00

Libellé :
RELEVÉ VENTES semaine 3
VERSEMENT AUTOMATE

PIÈCE DE CAISSE N° 112

Date : 20/01/2020

CA0107

☐ Recettes
 ☒ Dépenses

33.40

Libellé :
LA POSTE
AFFRANCHISSEMENT COLIS
19.00 EUR
10 enveloppes "prêt à poster"
nouvel an 14.40 EUR

Facturettes agrafées à la pièce.

Remarque véhicule utilitaire :

Attention la TVA s/ l'Essence n'est
déductible qu'à hauteur de 60 %

← agir en conséquence SVP

Ne pas compenser

Facturettes agrafées à la pièce.

Remarque :

Utilisation immédiate des prêts à poster
PAS DE TVA