Ce document a été mis en ligne par l'organisme FormaV©

Toute reproduction, représentation ou diffusion, même partielle, sans autorisation préalable, est strictement interdite.

Pour en savoir plus sur nos formations disponibles, veuillez visiter :
www.formav.co/explorer

CORRIGE

Ces éléments de correction n'ont qu'une valeur indicative. Ils ne peuvent en aucun cas engager la responsabilité des autorités académiques, chaque jury est souverain.

CORRIGÉ

DOSSIER 1 : Facture **6 points**

DOSSIER 2 : Contrôle chèque **4 points**

DOSSIER 3 : Tenue de la caisse et analyse des ventes **10 points**

3.1 Tenue journal de caisse	7 points
3.2 Analyse des ventes	3 points

DOSSIER 4 : Calcul de coûts **8 points**

DOSSIER 5 : Déclaration de TVA **12 points**

5.1 Tableau de calcul	7 points
5.2 CA3	5 points

Annexe 1 **6 points**



FIORA

FIORA

SARL au capital de 10 000 €
11, rue de Wasselonne
67100 STRASBOURG

Tel: 03 88 35 48 29
Fax : 03 88 35 48 28
e-mail: fiora@noos.fr

Facture N° : 36 *0,5 pt*

Date : 2 mai 2006

Le CARRE MAGIQUE
12 impasse de l'Ancre *1pt*
67000 STRASBOURG

Désignation	Quantité	PU HT	Montant HT	
Location de plantes	*4*	*31,75*	*127,00*	*0,5 pt*
Jardinières décorées :				*0,5 pt*
- Bégonias	*20*	*14,40*	*288,00*	
- Hédéra grande taille	*10*	*9,00*	*90,00*	*0,5 pt*
Préparation des jardinières	*0,75*	*14,00*	*10,50*	*0,5 pt*
Mise en place	*0,75*	*14,00*	*10,50*	*0,5 pt*
Enlèvement	*0,50*	*14,00*	*7,00*	*0,5 pt*
		TOTAL HT	*533,00*	*0,5 pt*
		TVA 19,6 %	*104,47*	*0,5 pt*
		TTC	*637,47*	*0,5 pt*

Règlement : à régler avant le 10 mai 2006 sous escompte de 2 % ou au plus tard le 31 mai sans escompte.
Pénalités de 0,65 % du montant total par mois de retard

Annexe 2 : 4 points

Contrôle du chèque reçu ***n° 0125 125 12*** *0.25 pt* Tireur : ***Le Carré Magique*** *0.5 pt*			
Facture réglée n° ***36*** *0.25 pt* en date du ***02/05/06*** *0.25 pt*			
Éléments contrôlés	**Conformité**		Justifier les réponses négatives
	Oui	Non	
Concordance entre la somme en chiffres et en lettres	**X**		*0.25 pt*
Indication correcte du bénéficiaire	**X**		*0.25 pt*
Existence d'une signature	**X**		*0.25 pt*
Concordance entre le montant du chèque et les conditions de paiement			**Le chèque tient compte d'un escompte de 2 % alors qu'il est daté du 13 mai** *1 pt*

En cas de non-conformité du chèque, que devez vous faire ?
Adresser un courrier accompagné du chèque en retour . *(1 pt)*

Annexe 3.1 : 7 points

Journal des recettes

Les montants sont à arrondir au centime d'euro le plus proche

	RECETTES			VENTES HT			TVA collectée	
Date	Espèces	Chèques	Cartes Banc.	Pl. Vertes	Fleurs	Accessoires	TVA 5,5%	TVA 19,6%
05/05	***316,48***	***88,10***	***143,64***	***15,60***	***456,57***	***45,94***	***27,87***	***2,24***
	0.25 pt	*0.25 pt*	*0.25 pt*	*0.5 pt*	*0.5 pt*	*0.5 pt*	*0.25 pt*	*0.25 pt*
	TOTAL RECETTES : ***548,22***			TOTAL VENTES HT: ***518,11***			TOTAL TVA:	***30,11***
	0.25 pt			*0.25 pt*				*0.25 pt*

Justification des montants HT :

- Plantes vertes HT : ***16,46 / 1,055 = 15,60*** *0.5 pt*
- Fleurs HT: ***481,68 / 1,055 = 456,57*** *0.5 pt*
- Accessoires HT:
  - ***36,44 / 1,055 = 34,54*** *1 pt*
  - ***13,64 / 1,196 = 11,40*** *1 pt*
- Total HT accessoires : ***45,94*** *0.5 pt*

Annexe 3.2 **3 points**

3.2.1. A partir du ticket de caisse journalier Z-03, quelle est la répartition des ventes pour la journée du 5 mai ?

-	***Plantes vertes***	***3%***	*0.5 pt*
-	***Fleurs***	***87,86%***	*0.5pt*
-	***Accessoires 5.5%***	***6,65%***	*0.5pt*
-	***Accessoires 19.6%***	***2,49%***	*0.5pt*

Cette répartition est -elle calculée :

☐ sur le montant HT

1 pt

☒ sur le montant TTC

Annexe 4 **8 points**

Commandes par téléphone ou fax

Éléments	Calculs	Montant annuel	
• Frais administratifs	***0.05 X 2 X 52***	***5,20***	*0.5 pt*
• Charges de personnel	***18 / 60 X 5 X 2 X 52***	***156,00***	*0.5 pt*
• Abonnement ligne	***36 / 4 X 12***	***108,00***	*0.5 pt*
• Communications	***40 X 12***	***480,00***	*0.5 pt*
• Amortissement du matériel pour l'usage « commande »	***600 X 0,2 X 0,8***	***96,00***	*0.5 pt*
COÛT ANNUEL		***845,20***	*1 pt*

Calcul du coût annuel de passation des commandes par Internet

Éléments	Calculs	Montant annuel	
• Charges de personnel	***18 / 60 X 5 X 2 X 52***	***156***	*0.5 pt*
• Abonnement	***34,90 / 4 X 12***	***104,70***	*0.5 pt*
• Amortissement du matériel pour l'usage « commande »	***1 200 X 0,2/ 5***	***48***	*0.5 pt*
COÛT ANNUEL		***308,70***	*1 pt*

Quels sont les critères qui peuvent déterminer le choix entre ces deux méthodes de passation de commande ?

- ***Le coût*** *1 pt*
- ***L'existence d'un site Internet chez le fournisseur*** *1 pt*

Accepter toute autre réponse cohérente.

Annexe 5.1 **7 points**

Tableau de calcul de la TVA due au titre du mois d'avril 2006

Libellé	Calculs	Montants arrondis	
TVA collectée 19,6 %	*12 500 X 0.196 = 2 450*	*2 450,00*	*1 pt*
TVA collectée 5,5 %	*8 500 X 0.055 = 467,50*	*468,00*	*1pt*
TVA déductible sur immobilisations	*9200 X 0.196 = 1 803,20*	*1 803,00*	*1 pt*
TVA déductible sur achats de biens et services	*2 950 X 0.055 (162,25) + 5900 X 0.196 (1 156,40)*	*1 319,00*	*2 pt*
TVA à décaisser ou	-	-	
Crédit de TVA	*204,35*	*204,00*	*2 pts*

Annexe 5.2 **5 points**

@ Internet-DGI

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite 0010 ☐

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)

01	Ventes, prestations de services		*21 000 1pt*	
02	Autres opérations imposables			
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :)	0031		
3B	Régularisations (Important : cf. notice)	0036		

OPÉRATIONS NON IMPOSABLES

04	Exportations hors CE	0032	
05	Autres opérations non imposables	0033	
06	Livraisons intracommunautaires	0034	
07	Achats en franchise	0037	
7B	Régularisations (Important : cf. notice)	0039	

B DECOMPTE DE LA TVA A PAYER

TVA BRUTE

			Base hors taxe	Taxe due	
	Opérations réalisées en France métropolitaine				
08	Taux normal 19,6 %	0206	*12 500 0.5pt*	*2 450*	*0.5 pt*
09	Taux réduit 5,5 %	0105	*8 500 0.5pt*	*467*	*0.5 pt*
9B					
	Opérations réalisées dans les DOM				
10	Taux normal 8,5 %	0201			
11	Taux réduit 2,1 %	0100			
12					
	Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)				
13	Ancien taux	0900			
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950			
15	TVA antérieurement déduite à reverser			0600	
				2 917	*0.5 pt*
16	**Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)**				
17	**Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires**			0035	
18	**Dont TVA sur opérations à destination de Monaco**			0038	

La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.

TVA DÉDUCTIBLE

19	Biens constituant des immobilisations	0703	*1 803*	*0.5 pt*
20	Autres biens et services	0702	*1319*	*0.5 pt*
21	Autre TVA à déduire	0059		
	(dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice])			
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	8001		
23	*Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 %* ☐ %			
24	**Total TVA déductible (lignes 19 à 22)**		*3 122*	*0.5 pt*

CREDIT

25	Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16)	0705	*205 0.5 pt*	
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002		
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) *(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)*	8003	*205 0.5 pt*	

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

TAXE A PAYER

28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 24)			
29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A	9979		
30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés	9989		
31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés	9999		
32	**Total à payer (lignes 28 + 29 − 30 + 31)** *(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)*			

Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 modifiée relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent, pour les données vous concernant, auprès du service des impôts, un droit d'accès et un droit de rectification.
Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits indirects (cf. notice de la déclaration CA3).

Corrigé FIORA

Copyright © 2026 FormaV. Tous droits réservés.

Ce document a été élaboré par FormaV© avec le plus grand soin afin d'accompagner chaque apprenant vers la réussite de ses examens. Son contenu (textes, graphiques, méthodologies, tableaux, exercices, concepts, mises en forme) constitue une œuvre protégée par le droit d'auteur.

Toute copie, partage, reproduction, diffusion ou mise à disposition, même partielle, gratuite ou payante, est strictement interdite sans accord préalable et écrit de FormaV©, conformément aux articles L.111-1 et suivants du Code de la propriété intellectuelle. Dans une logique anti-plagiat, FormaV© se réserve le droit de vérifier toute utilisation illicite, y compris sur les plateformes en ligne ou sites tiers.

En utilisant ce document, vous vous engagez à respecter ces règles et à préserver l'intégrité du travail fourni. La consultation de ce document est strictement personnelle.

Merci de respecter le travail accompli afin de permettre la création continue de ressources pédagogiques fiables et accessibles.