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 consulter tous nos sujets d'annales et corrigés du BP Fleuriste, veuillez visiter :
bpfleuriste.fr/annales-sujets-et-corriges

BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE

SESSION 2006

U41 - GESTION - COMPTABILITÉ

Durée : 3 heures **Coefficient : 2**

Matériel autorisé :

- Calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans dispositif de communication externe (circulaire n°99 du 16/11/1999).
- Aucun document externe.

L'ensemble des annexes est à rendre agrafé dans une copie d'examen sous la zone d'anonymat

N° DOSSIER	THÈMES	ANNEXES À RENDRE	POINTS
Dossier 1	Déclaration de T.V.A.	Annexe 1 Annexe 2	9 points 4,5 points
Dossier 2	Fiche de stock	Annexe 3	10 points
Dossier 3	Tableau d'amortissement	Annexe 4	7,5 points
Dossier 4	État de rapprochement bancaire	Annexe 5	9 points

Vous travaillez chez Madame Rosa, gérante du magasin « Okactuce ».

Raison sociale ..... OKACTUCE

Capital ..... 7 500 €

Adresse . 37 rue E. Labiche 75016 PARIS

Téléphone 01 45 47 78 65
Fax 01 45 47 78 99

Gérante ..... Madame ROSA

Exercice comptable .... 01/01/N au 31/12/N

DOSSIER 1 : DÉCLARATION DE T.V.A.

Madame Rosa doit établir sa déclaration de T.V.A. pour le mois de mai. Son entreprise est soumise au régime du réel normal.
Elle vous confie l'extrait des ventes et des achats de ce mois (**document** 1) et vous demande de :

1.1 Citer les deux autres régimes d'imposition en matière de TVA (**annexe 1**).

1.2 Compléter les tableaux préparatoires à la déclaration (**annexe 1**).

1.3 Établir la déclaration CA3 au titre du mois de mai (**annexe 2**).
Respecter la règle des arrondis fiscaux.

DOSSIER 2 : VALORISATION DE STOCK

Par ailleurs, Madame Rosa vous demande de :

2.1 Valoriser la fiche de stock des « vases ronds » de chez « Génarium » (**annexe 3**) selon la méthode P.E.P.S.(Premier Entré Premier Sorti) pour la première quinzaine de mai à l'aide du **document 2**.

2.2 Répondre aux questions figurant sur l'**annexe 3**.

DOSSIER N° 3 : TABLEAU D'AMORTISSEMENT

L'entreprise vient d'acquérir un fourgon destiné à effectuer les livraisons.

Vous disposez de la facture n° 06/0010 en **document 3**.

Vous devez :

3.1 Établir le tableau d'amortissement sur l'**annexe 4**, suivant le mode linéaire (année de 360 jours), pour une durée d'utilisation de 5 ans.

DOSSIER N° 4 : ÉTAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

L'entreprise vient de recevoir son dernier relevé bancaire de la Banque Populaire au 15/05/2006 (**document 4**). Vous disposez également du compte 512000 Banque Populaire (**document 5**).

Vous devez :

4.1 Établir l'état de rapprochement bancaire au 15/05/2006 en complétant l'**annexe 5**.

4.2 Répondre à la question.

DOCUMENT 1

Extrait des ventes T.T.C. du mois de mai

Ventes de compositions florales (T.V.A. à 19,6 %)	7 602, 98 €
Ventes de fleurs ou plantes (T.V.A. à 5,5 %)	4 785,48 €

Extrait des achats H.T. du mois de mai

Achats d'accessoires (T.V.A. à 19,6%)	1 373 €
Achats de fleurs, plantes et feuillages (T.V.A. à 5,5%)	4 575 €
Achat d'un véhicule utlitaire	17 000 €

DOCUMENT 2

Le 04/05/2006 Bon d'entrée n°1	Le 06/05/2006 Bon d'entrée n°2	Le 09/05/2006 Bon de sortie n°1
16 vases ronds à 2,12 €	18 vases carrés à 2,35 €	14 vases ronds
Le 10/05/2006 Bon de sortie n°2	Le 11/05/2006 Bon d'entrée n°3	Le 12/05/2006 Bon d'entrée n°4
16 vases carrés	24 vases ronds à 2,10 €	24 vases carrés à 2,35 €
Le 13/05/2006 Bon de sortie n°3	Le 13/05/2006 Bon de sortie n°4	Le 14/05/2006 Bon d'entrée n°5
19 vases ronds	22 vases carrés	15 vases carrés à 2,36 €
Le 14/05/2006 Bon de sortie n°5	Le 15/05/2006 Bon d'entrée n°6	Le 16/05/2006 Bon d'entrée n°7
5 vases ronds	9 vases ronds à 2,13 €	12 vases ronds à 2,12 €
Le 16/05/2006 Bon de sortie n°6	Le 17/05/2006 Bon de sortie n°7	Le 18/05/2006 Bon d'entrée n°8
3 vases carrés	9 vases ronds	10 vases ronds à 2,13 €

Stock initial au 01/05/2006 : 14 « vases ronds » à 2,10 € l'unité
Stock minimum : 10 articles
Stock maximum : 30 articles.

DOCUMENT 3

GARAGE L'AUTO
RUE DU CENTRE
75000 PARIS

LE 10/05/06

SIRET : 451 637 215 00014
CAPITAL : 7 500 €

OKACTUCE
37 RUE E. LA BICHE
75016 PARIS

FACTURE N° 06/0010

RÉF.	DÉSIGNATIONS	PRIX UNIT. H.T
FG 3	FOURGON AMÉNAGÉ POUR LIVRAISONS 3 PLACES AVANT 78 123 KM	16 500.00
AC 1	FRAIS D'AMÉNAGEMENT INTÉRIEUR	500.00
	TOTAL H.T. EN EUROS	17 000.00
	T.V.A. 19,6%	3 332.00
CONDITIONS DE PAIEMENT :	TOTAL T.T.C. EN EUROS	20 332.00
PAR CHÈQUE À 30 JOURS		

DOCUMENT 4

Relevé de compte au 15/05/2006

BANQUE POPULAIRE

1 rue des Douves
75016 PARIS

Compte n° 2136843290

OKACTUCE
37 RUE E. LA BICHE
75016 PARIS

DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
01-mai	Solde de départ		4 534.50
03-mai	Remise de chèques		203.00
04-mai	Prélèvement EDF-GDF	163.26	
05-mai	Versement d'espèces		260.00
05-mai	Chèque n° 0511234	86.40	
07-mai	Chèque n° 0511235	127.60	
07-mai	Prélèvement France Télécom	56.62	
09-mai	Relevé CB avril 2005		1 344.00
10-mai	Chèque n° 0511237	72.85	
10-mai	Commission CB	4.05	
10-mai	Remise de chèques		198.00
12-mai	Remboursement emprunt n° 03214639	453.25	
15-mai	Prélèvement Trésor public	535.00	
15-mai	Prélèvement ASSEDIC	325.00	
15-mai	Prélèvement URSSAF	687.00	
15-mai	Chèque n° 0511238	153.25	
	Totaux	2 664.28	6 539.50
	Solde créditeur au 15/05/2006	3 875.22	

DOCUMENT 5

Compte 512000 Banque Populaire			
DATES	**LIBELLÉS**	**DÉBIT**	**CRÉDIT**
01-mai	Solde de départ	4 534.50	
01-mai	Chèque n° 0511233		151.00
01-mai	Remise de 3 chèques	203.00	
02-mai	Chèque n° 0511234		86.40
03-mai	Chèque n° 0511235		127.60
04-mai	Versement d'espèces	260.00	
06-mai	Chèque n° 0511236		45.50
07-mai	Chèque n° 0511237		72.85
08-mai	Remise de 5 chèques	198.00	
10-mai	Chèque n° 0511238		153.25
12-mai	Chèque n° 0511239		43.21
13-mai	Chèque n° 0511240		25.08
15-mai	Versement d'espèces	225.00	
15-mai	Remise de 3 chèques	158.00	
	Totaux	5 578.50	704.89
	Solde débiteur au 15/05/2006		4 873.61

ANNEXE 1

1.1 TVA : Autres régimes d'imposition

Citer les deux autres régimes d'imposition :

-

-

1.2 Tableaux préparatoires à la déclaration de T.V.A.

Calcul de la T.V.A. collectée du mois de mai

	Montant T.T.C.	Montant H.T.	Montant T.V.A.
Ventes taxées à 19,6 %			
Ventes taxées à 5,5 %			
Totaux			

Calcul de la T.V.A. déductible du mois de mai

	Montant T.T.C.	Montant H.T.	Montant T.V.A.
Achats taxés à 19,6 %			
Achats taxés à 5,5 %			
Achats d'immobilisations			

Calcul de la T.V.A. à reverser à l'État

Éléments de calcul	Montant
T.V.A. collectée	
T.V.A. déductible sur A/BS	
T.V.A. déductible sur immobilisations	
Report de crédit de T.V.A.	56 €
T.V.A. à reverser/ou crédit de T.V.A. **(rayer la mention inutile)**	

ANNEXE 2

1.3 Déclaration de TVA (CA3)

@ 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 OPÉRATIONS REALISEES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)

01	Ventes, prestations de services		
02	Autres opérations imposables		
03	Acquisitions intracommunautaires	0031	
	(dont ventes à distance et/ou opérations de montage :)		
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 DÉCOMPTE DE LA TVA A PAYER

			Base hors taxe	Taxe due
	TVA BRUTE			
	Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 19,6 %	0206		
09	Taux réduit 5,5 %	0105		
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	
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	
20	Autres biens et services	0702	
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)**		

CRÉDIT

25	Crédit de TVA (ligne 24 – ligne 16)	0705	
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	

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).

ANNEXE 3

2.1

Fiche de stock

Nom du fournisseur :
Désignation de l'article :
Période :

Méthode P.E.P.S.

Stock minimum :
Stock maximum :

Date	Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Quantités	Prix Unitaire	Valeur	Quantités	Prix Unitaire	Valeur	Quantités	Prix Unitaire	Valeur

2.2 Quelle est la valeur du stock le 15 mai au soir ? .....

2.3 Que constatez-vous le 11 mai ? Commentez votre remarque .....
.....

2.4 Expliquez l'utilité :

- **a)** d'un stock minimum : .....
- **b)** d'un stock maximum : .....

ANNEXE 4

3.1 Tableau d'amortissement du véhicule utilitaire :

Désignation : .....

Valeur à amortir : .....

Durée : .....

Taux linéaire : .....

Années	Base à amortir	Annuités	Cumul	V.N.C. fin d'exercice

Détail des calculs :

- 1ère annuité :

- 2ème annuité :

- dernière annuité :

ANNEXE 5

4.1

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU							
Relevé de compte de la Banque Populaire				**Compte 512000 Banque Populaire**			
DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT	DATES	LIBELLÉS	DÉBIT	CRÉDIT
	TOTAUX				TOTAUX		
	SOLDE				SOLDE		

4.2 Que signifie un solde débiteur pour le compte 512000 BANQUE ?

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

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.