

SESSION 2011 - BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR
COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS
E4 : OBLIGATIONS COMPTABLES, FISCALES ET SOCIALES

SARL PEINT'SOL

Barème global sur 80 points

Dossier 1 Opérations courantes et contrôle bancaire		Dossier 3 Gestion des clients	
	23 points		21 points
PARTIE A : Enregistrement des documents fournisseurs en attente de comptabilisation	11	PARTIE A : Gestion des créances litigieuses 31/12/10	13
Formalisme des écritures (Code journal ; Libellé opération ; Compte général 6 chiffres ; Compte tiers)	1	A.1. Tableau d'ajustement	9,5
Ecritures	10	A.2. Ecritures comptables	3,5
PARTIE B: Contrôle bancaire au 30 septembre 2010	9,5	PARTIE B : Ouverture vers le marché des particuliers	8
B.1. Établir l'état de rapprochement	6	Note de synthèse	8
B.2. Ecritures comptables	3,5	Forme	2
PARTIE C : Régularisation de TVA	2,5	Fond	6
C.1 Encaissements clients et TVA exigible	1,5		
C.2 Écriture régularisation TVA	1		
Dossier 2 Gestion sociale et gestion fiscale		Dossier 4 Rachat société	
	20 points		16 points
PARTIE A : Gestion sociale	14	PARTIE A : Appréciation de la situation financière	10
A.1. Calcul des HS	3	A.1. Calcul des grandeurs	4
A.2. Simulation fiche de paie et détail montant imposable	7	A.2. Calcul des ratios	2
A.3. message électronique	4	A.3. Acquisition envisageable ?	4
PARTIE B : Gestion fiscale	6	PARTIE B : Évaluation	6
B.1. contrôle solde IS	4	B.1. Calcul actif net comptable	2
B.2. Justification 3 ^{ème} acompte	2	B.2. Evaluation à partir du C.A	3
		B.3. Fourchette de prix	1

DOSSIER 1 – OPERATIONS COURANTES ET CONTRÔLE BANCAIRE (23 points)

A – Enregistrement des documents fournisseurs en attente de comptabilisation – 11 points

1 point pour le respect du formalisme des écritures (code journal, date et libellés)

Journal	Date	N° compte général	N°compte tiers	Libellé opération	Débit	Crédit	POINTS
AC	04/09	621100		Fact. N° 0598712	663,49		1,5pts
		445640 ou 445800			130,04		
		401000	AGOI			793,53	
					0,5 pt pour 621100 avec 663,49 0,5 pt pour 445640 ou 445800avec 130,04 0,5 pt pour l'imputation compte AGOI		
AC	09/09	602110		Fact N° 154782RT	975,69		2,5pts
		602220			399,45		
		445660			269,53		
		401000	COUL			1 644,67	
					1 ou 0 pour la prise en compte du net commercial en 602.... 0,5 pt pour 602110 0,5 pt pour 602220 0,5 pt pour l'imputation au 445660		
AC	10/09	613000		Fact N° 12610	85,48		1,5pt
		445660			16,75		
		401000	AVIS			102,23	
					0,5 pt pour 613000 avec 85,48 0,5 pt pour 445660 avec 16,75 0,5 pt pour AVIS au 401000		
BA	10/09	401000	AVIS	Avis de débit (Contrat	102,23		0 pt
		512000		Loc. AVIS)		102,23	
					La comptabilisation des règlements n'est pas demandée.		
AC	15/09	602120		Fact N° 8164	1 479,00		2,5 pts
		445660			289,88		
		401000	MAKO			1 479,00	
		445200				289,88	
					0,5 pt pour 602120 avec 1 479,00 0,5 pt pour 1 479,00 x 19,60 % = 289,88 0,5 pt pour 445660 0,5 pt pour 445200 0,5 pt pour MAKO avec 1 479,00		
AC	23/09	602230		Fact N° 9935	10 783,00		2pts
		624100			280,00		
		445660			2 168,35		
		409100				2 000,00	
		401000	ADHE			11 231,35	
					0,5 pt pour 602230 avec 10 783,00 0,5 pt pour 624100 avec 280,00 0,5 pt pour 445660 avec 2 168,35 (accepter 445640ou 44580 pour TVA/port 0,5 pt pour 409100 avec 2 000,00		

B – Contrôle bancaire au 30 septembre 2010 : (9,5 points)

1- Établir l'état de rapprochement bancaire au 30/09/2010 (6 points)

Date	Libellé	512000 – Banque Populaire du Nord		Relevé bancaire	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
30/09	Soldes fin période	77 612,71			95 485,09
02/09	Prélèvement GDF		240,55		
21/09	Virement Tennis club	13 674,68			
22/09	Erreur chèque 78		27,00		
28/09	Frais remise encaissement		1,44		
28/09	Commission LCR		0,42		
28/09	Frais mandat		667,82		
29/09	Échéance prêt		116,87		
25/09	Fournisseur API			2 126,30	
28/09	Fournisseur PRAMI			3 125,50	
	Totaux	91 287,39	1 054,10	5 251,80	95 485,09
	Soldes	S.D 90 233,29		S.C 90 233,29	

- 0,5 pt : reprise soldes fin de période ;
- 0,5 pt par opération non pointée x 9 opérations = 4,5 pts ;
- 1 point pour la non prise en compte des chèques n° 74 et 75.

Remarque : cas exceptionnel d'une inversion totale des colonnes mais avec les bons montants : attribuer 2,5 points sur 4,5 points.

2- Passer en comptabilité les écritures qui en découlent (3,5 points)

Journal	Date	N° compte général	N° compte tiers	Libellé opération	Débit	Crédit	POINTS
BA	30/09	512000		Selon Etat de	13 674,68		0,5 pt
		411000	TENN	Rapprochement du		13 674,68	
BA	30/09	401000	GDF	Selon Etat de	240,55		3 pts (0,5 pt par ligne d'imputation)
		401000	VERT		27,00		
		627000			559,93		
		445660			109,75		
		164000			101,59		
		661100			15,28		
		512000				1 054,10	

Remarque : attribuer 0,5 point par compte en cohérence avec l'état de rapprochement avec un maximum de 3,5 points.

C – Régularisation de TVA au 30 septembre 2010 : (2,5 pts)

1- Total encaissements chèques et virements en septembre et TVA exigible : (1,5 point)

- Sur le compte 512000 pointé dans l'état de rapprochement :
Virement client DIS + remise chèques 307 (CRT + LAVIE) = 3 722,50 + 2 824,47 = 6 546,97
- Sur le relevé bancaire et état de rapprochement bancaire : 13 674,68
Soit au total : 3 722,50 + 2 824,47 + 13 674,68 = **20 221,65 (1pt ou 0)**

TVA exigible : $(20\ 221,65 / 1,196) \times 0,196 = 3\ 313,92$ **(0,5 pt pour la logique)**

2- Écritures au journal : (1 pt)

				Débit	Crédit	Points
OD	30/09	445740 ou 445800		Régl TVA	3 313,92	1 pt ou 0 en cohérence
		445710		$(20\ 221,65 / 1,196) \times 0,196$	3 313,92	

DOSSIER 2 – GESTION SOCIALE ET GESTION FISCALE (20 points)

A. Gestion sociale. (14 pts)

1. Déterminer le nombre d'heures supplémentaires que M. Lopez pourrait réaliser au mois d'octobre.
(3 points)

	Heures totales	Heures sup	Heures sup majorées à 25 %	Heures sup majorées à 50 %	<i>Points</i>
Semaine 39	35,00	0			
Semaine 40	38,50	3,50	3,50	0	1 pt pour calcul par semaine 1 point pour repérer les H.sup à 25 % 1 point pour repérer les H.Sup à 50 %
Semaine 41	44,50	9,50	8,00	1,50	
Semaine 42	37,00	2,00	2,00		
Semaine 43	37,50	2,50	2,50		
TOTAL		17,50	16,00	1,50	

2. Effectuer la simulation de la fiche de paie de M. Lopez – Octobre 2010. (7 points)

<i>Eléments de la paye</i>	<i>Bases</i>	<i>Taux</i>	<i>Montants</i>	<i>Points</i>
Salaire de base	151,67	11,50	1 744,21	
Heures sup. à + 25 %	16,00	14,38	230,08	0,5 pour le tx
Heures sup. à + 50 %	1,50	17,25	25,88	0,5 pour le tx
SALAIRE BRUT :			2 000,17	
Total cotisations salariales (avant CSG - CRDS - Réduction cotisations salariales)	2 000,17	13,70	274,02	0,5 pour la base
CSG déductible (hors heures supplémentaires)	1 691,88	5,10	86,29	0,5 pour la base à 97 %
CSG-CRDS Heures Sup. (déductible)	248,28	8,00	19,86	1 pt pour la base à 97 %
CSG non déductible (hors heures sup.)	1 691,88	2,40	40,61	0,5 pour la base à 97 %
CRDS non déductible (hors heures sup.)	1 691,88	0,50	8,46	0,5 pour la base à 97 %
Réd cot salariales sur les heures supplémentaires	255,96	21,46	- 54,93	1 pt pour la base
TOTAL COTISATIONS			374,31	
SALAIRE IMPOSABLE			1418,97	Voir ci-dessous
SALAIRE NET			1625,86	0,5 pt pour le calcul

Détail du calcul du salaire imposable :

$$\text{Salaire imposable} = \text{Salaire brut} - \text{HS à 25 \%} - \text{HS à 50 \%} - \text{Total cotisations} + \text{CSG et CRDS non déductible}$$

$$1\ 418,97 = 2\ 000,17 - 230,08 - 25,88 - 374,31 + 40,61 + 8,46$$

- 0,5 pt pour enlever les HS
- 0,5 pt pour enlever les cotisations
- 0,5 pt pour ajouter CSG/CRDS non déductible sur le salaire de base.

} 1,5 pt

Calcul à partir du salaire net : $1625,86 - (230,08 + 25,88) + 40,61 + 8,46 = 1\ 418,97$

3. Rédiger un message électronique expliquant à monsieur Lopez les incidences des heures supplémentaires. (4 points)

De : Assistant comptable

À : Monsieur Lopez

Objet : Simulation fiche de paie avec heures supplémentaires

Pièce jointe : Fiche salaire simulée octobre 2010

Nous avons réalisé une simulation de votre salaire d'octobre en prenant en compte la réalisation de 17,50 heures supplémentaires dont 16 heures majorées de 25% et 1,5 heures majorées de 50 %.

Vous pouvez constater que votre salaire net s'élève à 1 625,86 € soit 255,97 € net de plus que votre salaire net habituel. Ce montant correspond aux heures supplémentaires car vous n'avez pas à supporter de charges sociales sur leur montant

De plus, votre salaire imposable (1 418,96 €) ne changera pas du fait du caractère défiscalisé des heures supplémentaires, c'est à dire qu'elles ne seront pas soumises au barème de l'I.R.

Je reste disponible afin de vous fournir les informations complémentaires que vous pourriez souhaiter.

L'assistant comptable

1 pt pour la forme (De, A,Objet), l'orthographe et la syntaxe

1 pt pour les incidences financières (0,5 pt pour les majorations pour heures supplémentaires.

0,5 pt pour supplément de salaire de 255,97 = heures supplémentaires)

1 pt pour exonération charges sociales

1 pt pour heures supplémentaires défiscalisées

B – Gestion fiscale : (6 points)

1. Contrôler par le calcul le solde d'IS 2009 comptabilisé le 15/04/2010 au compte 444 000 Etat- Impôt sur les bénéficiés. (4 points)

- calcul de l'IS à payer en 2010 :

$$\text{IS 2009} : (38\,120 * 15\%) + (102\,191 - 38\,120) * 33,1/3\% = 27\,075 \text{ €}$$

2 pts (1 pt pour l'IS à 15 % et 1 pt pour l'IS à 33 1/3 %)

- Acomptes versés en 2009 sur la base du bénéfice fiscal 2008

$$(38\,120 * 15\%) + (95\,123 - 38\,120) * 33,1/3\% = 24\,719 \text{ €}$$

1,5 pts (0,5 pt pour l'IS à 15 % et 1 pt pour l'IS à 33 1/3 %)

- Solde IS 2009 comptabilisé le 14/04/2010 :

$$\text{Solde} = 27\,075 - 24\,719 = 2\,356 \text{ € (0,5 pt ou 0)}$$

Remarque : accepter la neutralisation pour la part d'IS à 15 % si justifié.

2. Justifier le montant du troisième acompte d'IS réglé par virement bancaire le 14/09/2010. (2 points)

- Montant au taux réduit : $38\,120 * 3,75\% = 1\,430,00$ (0,5 pt)

- Montant au taux normal : $(102\,191 - 38\,120) * 8,1/3\% = 5\,339,00$ (1 pt)

- Montant 3^{ème} acompte: $1\,430 + 5\,339 = 6\,769,00$ (0,5 pt)

Accepter le calcul à partir de l'IS.

DOSSIER 3 – GESTION DES CLIENTS (21 points)

A. Gestion des créances litigieuses au 31/12/2010. (13 points)

1. Compléter le tableau d’ajustement des créances au 31/12/2010 (9,5 points)

Clients	Créances au 31/12/2010		Dépréciation 2010 nécessaire		Dépréciation 2009 existante	Ajustement 2010		Créances irrécouvrables	
	T.T.C	H.T	Taux	Montant		Dotations	Reprises	H.T	T.V.A
DECOBAN	13 367,92 (14 853,24 – 1 485,32) 0,5 pt	11 177,19 0,5 pt	100%	11 177,19 1 pt	12 419,10 = 14 853,24/1,196 1 pt		1 241,91 1 pt en cohérence		
FRUZA	7 176,00	6 000,00 0,5 pt			4 200,00 0,5 pt		4 200,00 1 pt	6 000,00 0,5 pt	1 176,00 0,5 pt
LOIRAUT	1 700,00 6 700 – 5 000 1 pt	1 421,40 0,5 pt						1 421,40 0,5 pt	278,60 0,5 pt
						0	5 441,91	7 421,40	1 454,60

2. Présenter les enregistrements comptables correspondants au journal des OD - Annexe D (à rendre avec la copie) (3,5 points)

Journal	Date	N° compte général	N°cpte tiers	Libellé opération	Débit	Crédit	POINTS
OD	31/12	491000		Reprise sur dépréciations	5 441,91		1 pt ou 0
		781740		créances douteuses		5 441,91	
OD	31/12	654000		Pertes sur créances	7 421,40		0,5 pt 654000 0,5 pt pour H.T
		445740 ou 445800		irrécouvrables	1 454,60		
		411000	FRUZ			7 176,00	0,5 pt 411000
		411000	LOIR			1 700,00	0,5 pt 411000

Remarque : évaluation en cohérence avec le tableau d’ajustement des créances.

B. Ouverture vers le marché des particuliers. (8 points)

Rédiger une note à l'attention de M. Brifaut dans laquelle vous aborderez les points suivants :

- les adaptations à prévoir au plan des comptes ;
- les paramètres de la facturation à mettre à jour sur le progiciel de gestion intégrée ;
- les autres formalités.

DE : Assistant comptable

Date : le 31/12./2010

À : M. Brifaut

NOTE

Objet : Incidences du développement du marché des particuliers sur le plan de comptes, les paramétrages et autres formalités.

Vous m'avez demandé de réfléchir aux changements occasionnés par le développement de l'activité de l'entreprise vers le marché des particuliers ...

1. Adaptations au plan de comptes :

- Une partie de l'activité de la société sera soumise au taux réduit de 5,50 %.
Par conséquent, il conviendra de substituer :
 - au compte 704000 Travaux deux comptes correspondant aux recettes par taux d'imposition par exemple : 704100 taux réduit et 704200 taux normal
 - au compte 445710 TVA collectée 2 comptes de TVA : 445711 TVA collectée au taux réduit et 445712 TVA collectée au taux normal.
 - au compte 445740 TVA collectée sur encaissements 2 comptes de TVA : 445741 TVA collectée sur encaissements au taux réduit et 445742 TVA collectée sur encaissements au taux normal.

2. Paramétrage de facturation sur le PGI :

Les rubriques suivantes doivent être mises à jour pour intégrer les opérations à taux réduit : table des taux de TVA; famille d'articles, famille de clients,...

3. Les autres formalités :

Le client particulier doit signer une attestation pour bénéficier du taux réduit. Il faut donc avoir un imprimé spécifique à joindre aux factures. L'ensemble doit être conservé à titre de preuve.

Je me tiens à votre disposition pour toute demande de renseignements complémentaires.

L'assistant en comptabilité

▪ **Forme = 2 pts**

- (Emetteur ; Destinataire ; Objet ; Date) ; Introduction ; Conclusion : 1 pt
- Orthographe – syntaxe : 1 pt

▪ **Fond = 6 pts (tout argument pertinent est évalué 1,5 pt) :**

- subdiviser le compte 704000
- subdiviser les comptes de TVA collectée
- rubriques à ajouter dans le paramétrage : Taux de TVA, famille clients, articles.....
- attestation client

DOSSIER 4 PROJET DE RACHAT D'UNE SOCIETE (16 points)

A – Appréciation de la situation financière de la SARL E&P (10 points)

1. Calculez les grandeurs caractéristiques de l'analyse fonctionnelle (FRNG, Besoin en fonds de roulement d'exploitation et hors exploitation et Trésorerie nette). (4 points)

FRNG = 471 530 – 418 922 = 52 608 (1 pt)
 BFRE = 59 672 – 81 974 = - 22 302 (1 pt)
 BFRHE = 3 629 – 5 131 = - 1 502 (1 pt)
 Trésorerie nette = 76 412 (1 pt)

2. Complétez votre étude par le calcul des ratios (ANNEXE E à rendre avec la copie) (2 points)

RATIOS	Définitions et calculs	SARL E&P	Moyennes sectorielles
Ratio de financement	Ressources stables / Emplois stables : 471 530 / 418 922	1,12	1,10
Taux d'endettement	(Dettes financières + Concours bancaires) / Ressources propres 58 049 / (187 713 + 225 768) accepter les seuls capitaux propres au dénominateur (31 %)	14% (1 pt)	60%
Degré de vieillissement des installations techniques	Cumul des amortissements / Installations techniques, matériels et outillages industriels brutes	78%	45%
Degré de vieillissement des autres immobilisations corporelles	(2) Cumul des amortissements / autres (immo corporelles) brutes 13 704/14 708 accepter la prise en compte des constructions (77 %)	93% (1 pt)	48%
Délai de rotation des crédits clients	(Clients – avances et acomptes reçus) / Chiffre d'affaires TTC) x 360 [(36 128 – 9 428) / 2 452 712] x 360	4 jours	10 jours
Délai de rotation des crédits fournisseurs	(Fournisseurs d'exploitation / Achats taxes comprises) x 360 (52 673 / 1 104 162) x 360	17 jours	30 jours

3. Cette acquisition vous paraît-elle envisageable (aspects positifs et négatifs) ? (4 points)

2 points pour les arguments positifs (au moins deux), 1 point pour les arguments négatifs et 1 point pour la conclusion

Cette acquisition constitue une opportunité pour une croissance externe.

- La situation financière de la SARL E&P est saine.
Le FRNG est positif.
Le BFR est négatif (ressource). Le très faible crédit client est largement financé par un délai de paiement fournisseur inférieur à la moyenne sectorielle.
La trésorerie est élevée. C'est une caractéristique des entreprises qui travaillent avec des clients particuliers payant au comptant.
- Le taux d'endettement est très faible par rapport à la moyenne sectorielle.
- Le seul point faible est constitué par un parc d'immobilisations vieillissantes. De nouveaux investissements deviendront rapidement indispensables.

L'acquéreur n'a pas à financer le cycle d'exploitation qui dégage des ressources. Par contre, il sera nécessaire de rechercher des financements pour renouveler les immobilisations.

B- Evaluation (6 points)

1. Calculer l'actif net comptable de la SARL E & P (2 points)

- Par la situation nette soit :

Capitaux propres = 187 713 2 pt
OU

- Par l'actif net soit : $558\ 635 - 225\ 768 - 58\ 049 - 87\ 105 = \underline{187\ 713}$

Total actif : 558 635

Total amortissement provisions : 225 768

Total dettes financières : 58 049

Total autres dettes : 87 105

2. Proposer une évaluation de la SARL E&P à partir du chiffre d'affaires TTC en fonction du barème de l'annexe 15. (3 points)

Prise en compte de la ligne du barème commerce peinture : 1 pt

45% → $2\ 452\ 712 \times 0,45 = 1\ 103\ 720$ 1 pt

60% → $2\ 452\ 712 \times 0,60 = 1\ 471\ 627$ 1 pt

Remarque : pénaliser globalement de 0,5 pt pour prise en compte d'un CA HT.

3. Quelle fourchette de prix attribuez-vous à la SARL E&P, à partir des seuls critères retenus ci-dessus ? (1 point)

$1\ 103\ 720 < \text{Prix d'achat SARL E\&P} < 1\ 471\ 627$ (1pt) Accepter toute réponse cohérente