

ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ – COMPTABILITÉ ET GESTION
CAS « AU SOIN DE SOIE »

Mission 1 : OPÉRATIONS COURANTES

MISSION 1-A : Traitement des documents commerciaux en instance du mois de novembre.

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|---------------------------------|--------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| ACH | 09/11/18 | 602242 | | facture 44866 de PEAU LYS SOINS | 723,04 | |
| | | 445660 | | | 144,61 | |
| | | 401000 | FR1PEA | | | |

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|-----------------------------|----------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| ACH | 15/11/18 | 215100 | | Facture n°342001 de BVA PRP | 3 013,40 | |
| | | 445620 | | | 602,68 | |
| | | 404000 | FR1BVA | | | |

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|--|----------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| BQ | 12/11/18 | 401000 | FR2SMN | Virement SEPA Banque Populaire N° 20610 | 1 624,78 | |
| | | 512100 | , | | | |

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|---|--------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| ACH | 12/11/18 | 607121 | | Facture n°640 de SMN 997,98 = 168 + 370,98 + 459 626,8 = 545,20 + 81,60 TVA = 1 624,78 * 20% | 997,98 | |
| | | 607122 | | | 626,80 | |
| | | 445662 | | | 324,96 | |
| | | 445200 | | | | 324,96 |
| | | 401000 | FR2SMN | | | |

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|--|--------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| ACH | 19/11/18 | 624100 | | Facture n°1204 Monaco Logistique On admettra 628000 ou 658000 pour 15,00 Et 624100 pour 210,00 On admettra 4458 à la place de 445640 | 225,00 | |
| | | 445640 | | | 45,00 | |
| | | 401000 | FR1MLO | | | |

MISSION 1-B : Traitement des ventes et de la facturation

- Éléments manquants de la facture test

Le client doit ajouter les éléments suivants dans ses factures :

- Le délai de règlement et la date d'échéance ;
- Le montant de l'indemnité forfaitaire en cas de retard de paiement ;

- Régularité du délai de paiement proposé de 30 jours : en cas de délai de paiement négocié, le délai de paiement peut aller jusqu'à 60 jours après l'émission de la facture.
(non exigé : si il y a mention dans le contrat établi entre le client et le fournisseur, cela peut être 45 jours fin de mois).

- Les écritures
- A la facturation

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|---------------------|--------|--|--------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| VTE | 02/11/18 | 411000 | CLGRAY | Facture test n°00010925 à GRAY D'ALBION BARRIERE | 600,00 | |
| | | 706100 | | | | 500,00 |
| | | 445740 ou 445800 | | | | 100,00 |

- Au règlement

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|-------------|----------|---------------------|--------|--------------------------|--------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| BQ | 02/12/18 | 512100 | | Règlement par chèque | 600,00 | |
| | | 411000 | CLGRAY | | | |
| OD ou BQ | | 445740 Ou 445800 | | Régularisation de la TVA | 100,00 | |
| | | 445712 | | | | |

- La requête clients ayant un retard de paiement

```
SELECT Numclts, Nomclts, Telephoneclts, Dateecheancefac, Numfac, Montantfac  
FROM CLIENT, FACTURE  
WHERE CLIENT.Numclts = FACTURE.#Numclts  
AND date(>)>Dateecheancefac  
AND Facreglee = "non"
```

Ne pas pénaliser si absence de point virgule pour terminer la requête et absence de dièse.
Tolérer SELECT CLIENT.* à condition qu'apparaissent Dateecheancefac, Numfac , Montantfac.

Mission 2 : Gestion fiscale

CADRE A

| | | |
|--|---|------------------|
| Opérations imposables | | |
| prestations de services du mois de décembre encaissées | on retient le solde créditeur du compte 7061 | 34 591,67 |
| vente de produits du mois de décembre | on retient le solde créditeur du compte 70722 | 19 855,00 |
| | | 54 446,67 |
| | arrondi à | 54 447,00 |
| les Acquisitions intracommunautaires sont des opérations imposables. | | |
| | compte: 60712 | 10 957,36 |
| | arrondi à | 10 957,00 |
| aucune opération non imposable n'est réalisée | | |

CADRE B

| | | |
|--|---|--------|
| TAXE BRUTE DUE | | |
| la totalité des opérations est soumise à la TVA à 20% | | |
| | ventes et prestations | 54 447 |
| | acquisitions intracommunautaires imposables | 10 957 |
| | base de calcul de la TVA à 20% | 65 404 |
| TAXE BRUTE DUE | base * 20% arrondi à l'€ | 13 081 |
| la déclaration fait apparaître distinctement la TVA due intracommunautaire: 10 957*20% | | 2 191 |

TVA Déductible sur immobilisations

| | | base | TVA |
|---------------------------------------|------------|----------|---------------|
| biens constituant des immobilisations | base 1 420 | 1 420,00 | 284,00 |

TVA Déductible sur autres biens et services

| | | base | TVA |
|--|--|-------------------------|-----------------|
| achats de biens TVA sur les débits - TVA déductible à la facturation | solde des comptes 60 | 18 272,11 | 3 654,42 |
| achats de services sans option pour les débits TVA déductible au règlement | fournisseurs au régime des encaissements- prestations réglées | 130,80 | 26,16 |
| fournisseurs ayant opté pour les débits TVA déductible à la facturation | totalité des prestations des fournisseurs au régime des débits | 316,49+270,61 587,10 | 117,42 |
| une partie des prestations ne sont pas soumises à TVA | non soumis) | | |
| TOTAL DE LA TVA DEDUCTIBLE sur biens et services DE LA PERIODE (conforme à la déclaration) | | | 3 798,00 |

TVA nette due

| | | | |
|--|----------------|--|----------|
| TVA due car TVA collectée > TVA déductible | | | |
| Cohérence des montants | | | |
| TVA collectée – TVA déductible | 13 081 – 4 082 | | 8 999,00 |

Pour la qualité des justifications, sont attendus :

- Une présentation structurée
- Une justification par les règles fiscales suivantes :
 - L'entreprise n'ayant pas opté pour les débits, l'exigibilité sur les prestations de service a lieu lors de l'encaissement ;
 - Les acquisitions intracommunautaires donnent lieu à exigibilité de TVA (TVA intracommunautaire due) et à TVA déductible ;
 - Les achats de prestations de service auprès des fournisseurs n'ayant pas opté pour les débits sont pris en compte pour les montants décaissés.

Mission 3 : Gestion Sociale

MISSION 3-A : Heures supplémentaires et droit à repos

Heures supplémentaires

- Justification du calcul des heures travaillées mensuelles mentionnées dans le contrat de travail et inscrites en pied de bulletin de salaire (164,67) :

L'horaire de travail des salariés est fixé à 38h hebdomadaires dans l'institut, chaque salarié réalise donc en moyenne : $38 \times 52/12 = 164,67$ heures par mois au lieu des 151,67 heures.

Le calcul suivant : $(151,67/35h) \times 38h$ sans explications est à valoriser en partie.

Le calcul suivant : $(151,67/35h) \times 38h$ avec explications est à valoriser pleinement.

- Justification de la ligne heures supplémentaires

-> Base

Le bulletin fait apparaître 13 heures supplémentaires rémunérées à un taux majoré de 25% correspondant à la durée légale soit 13 heures supplémentaires par mois.

Sur la base de 38h hebdomadaires, chaque salarié effectue 3h supplémentaires par semaine ramenées à 13 heures par mois ($3 \times 52 / 12$).

Admettre : 164,67 – 151,67 avec explications.

-> Taux salarial

Jusqu'à 8h supplémentaires dans la semaine le taux de rémunération est majoré de 25% selon la convention collective.

Les heures supplémentaires effectuées par Mme MIRANDA relèvent donc bien d'un taux de rémunération majoré de 25% : $9,956 \text{ €} \times 1,25 = 12,445 \text{ €}$

Droit à repos

- Contrepartie obligatoire en repos

Selon la convention collective, les heures supplémentaires accomplies au-delà du contingent annuel, fixé à 200 heures, donnent lieu à une contrepartie obligatoire en repos.

Mme Miranda a réalisé 1 735h en tout entre le mois de janvier 2018 et le mois d'octobre (voir pied de bulletin).

La durée légale du travail sur cette période est de $151,67 \times 10$ (de janvier à octobre) = 1 516,70 heures.

Heures supplémentaires annuelles effectuées : $1 735 - 1 516,7 = 218,3$ heures supplémentaires.

Soit 18,3 heures au-delà du contingent fixé conventionnellement à 200h.

Donc elle dispose d'une contrepartie obligatoire en repos de $18,3 \times 50\% = 9,15$ h car l'institut compte moins de 20 salariés.

- Modalités

Elle a acquis plus de 7h de contrepartie obligatoire en repos et peut exercer son droit (droit ouvert).

L'employeur doit lui permettre de prendre son repos dans les deux mois de l'ouverture du droit.

Elle doit en être informée par une annexe à son bulletin de paie.

MISSION 3-B : Frais professionnels

| |
|---|
| De assistantcannes@groupertrial.fr |
| A falco@ausoindesoie.fr |
| Objet : demande concernant les frais professionnels de Mme MIRANDA |
| Date : 11 /12/ 2018 |
| <p>Bonjour Mme Falco,</p> <p>Suite à votre demande de renseignements, j'ai étudié les informations concernant les frais professionnels dans le cadre des prestations réalisées à l'extérieur de l'institut :</p> <p>1) Calcul des frais de déplacement mensuels moyens</p> <ul style="list-style-type: none">• Indemnités kilométriques : Nombre de kms annuel : 3 prestations * 46 semaines * 12 km * 2 (aller/retour) = 3 312 kms Barème pour véhicule 5 CV et nombre de kms annuel < 5 000 : 3 312 * 0,543 = 1 798,42 € par an Soit en moyenne : 1 798,42 / 11 mois = 163,49 €• Repas Repas montant annuel : 3 * 46 * 9,10 (pas de restaurant) = 1 255,8 € Moyenne mensuelle : 1 255,80 / 11 soit 114,16 € <p>Soit un montant total mensuel de = 163,49 + 114,16 = 277,65 €</p> <p>2) Conséquences de ce remboursement sur le bulletin de paie Ces frais ne sont pas soumis à cotisations sociales. Ils viendront augmenter le salaire net à payer à Mme MIRANDA avec l'apparition d'une ligne supplémentaire en pied de bulletin de salaire.</p> <p>Restant à votre disposition</p> <p>Cordialement Assistant</p> |

Mission 4 : Travaux d'inventaire

❖ Régularisation de l'opération en devises sur le fournisseur STAR DESIGN

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|--------|--|-------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| OD | 31/12/18 | 476000 | | Variation du taux de change (0,88120-0,87209)*2 450 CHF | 22,32 | |
| | | 404000 | FR3STA | | | |

On va trouver : $2\,450 \times 0,8812 = 2\,158,94$ et $2\,450 \times 0,87209 = 2\,136,62$ puis $2\,158,94 - 2\,136,62$

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|---------------------|-------|--------------------------------|-------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| OD | 31/12/18 | 681500 ou 686500 | | Provision pour perte de change | 22,32 | |
| | | 151500 | | | | |

❖ Régularisation de la facture de l'expert-comptable

| | | | | | | |
|----|----------|---------------------|--|--|--------|--|
| OD | 31/12/18 | 486000 | | Régularisation Facture Expert comptable n°92840 400 *15/60 (deux mois du 15 novembre au 15 janvier) | 100,00 | |
| | | 622600 ou 622000 | | | | |

❖ Régularisation de l'amortissement

- Prise en compte de la valeur résiduelle pour le calcul de l'amortissement économique.

Première dotation 2018 : $[12\,769,14 - 3\,000] / 5 \times 30/360 = 162,82 \text{ €}$.

Ajustement de la dotation générée par le PGI : $162,82 - 212,82 = 50,00 \text{ €}$ -> il faut diminuer l'amort économique.

- Base de l'amortissement économique différente de celle de l'amortissement fiscal : cela fait apparaître un amortissement dérogatoire.

Amortissement fiscal : 212,82

Amortissement dérogatoire : $212,82 - 162,82 = 50,00 \text{ €}$ -> il faut constater l'amort dérogatoire.

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------------|-------|--|-------|--------|
| | | Général | Tiers | | | |
| OD | 31/12/18 | 681100 | | D'après tableau d'amortissement corrigé | | 50,00 |
| | | 281510 | | | 50,00 | |
| OD | 31/12/18 | 687000 ou 687250 | | D'après tableau d'amortissement corrigé | 50,00 | |
| | | 145000 | | | | |

Admettre : 281510 à 681100 pour 212,82 puis 681100 à 281510 pour 162,82

Admettre : 281540 au lieu de 281510

❖ Régularisation des stocks

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit |
|---------|----------|------------------|-------|--|-------|----------|
| | | Général | Tiers | | | |
| OD | 31/12/18 | 322400 | | Annulation du SI ou 603224 ou 603712 | | 2 898,00 |
| | | 371200 | | | | 3 671,00 |
| | | 603200 | | | | 2 898,00 |
| | | 603700 | | | | 3 671,00 |

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l'écriture | Débit | Crédit | |
|---------|----------|------------------|-------|---|----------|----------|----------|
| | | Général | Tiers | | | | |
| OD | 31/12/18 | 322400 | | Constatation du SF $2\,554,50 = 1\,710 + 844,50$ ou 603224 ou 603712 | 2 554,50 | | |
| | | 371200 | | | | 4 032,00 | |
| | | 603200 | | | | | 2 554,50 |
| | | 603700 | | | | | 4 032,00 |

➔ Accepter toute justification pertinente des écritures (image fidèle, principe de prudence, principe d'indépendance des exercices, principe de continuité de l'exploitation, respect des règles fiscales...)