

BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS
Épreuve E4 : Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales

ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ

*Ce dossier présente des éléments indicatifs de corrigé à l'attention des correcteurs.
 Plusieurs questions appellent des réponses rédigées de la part des candidats.
 Seules les idées clés sont proposées, de manière schématique, pour permettre une approche ouverte des réponses des candidats.
 Ce document ne constitue donc pas un modèle*

Barème global : sur 80 points

NOTE : Il est rappelé que les nombres de points annoncés dans le sujet constituent un engagement à minima, incontournable, vis-à-vis des candidats. Le barème fourni respecte cette contrainte et doit s'appliquer à tous, sauf indications complémentaires données, lors des corrections, sur décision nationale.

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|
| DOSSIER 1 : 23 points | | |
| <i>A – Modification procédure (6 points)</i> | Question : note à établir | 6 pts |
| <i>B – Enregistrements documents (8 points)</i> | B1 : Facture d'avoir et d'achat | 4 pts |
| | B2 : Règlement chèque | 2 pts |
| | B3 : Facture de vente | 2 pts |
| <i>C. Écritures consécutives au rapprochement bancaire (9 points)</i> | C1 : Comptabilisation | 9 pts |
| DOSSIER 2 : 22 points | | |
| <i>A – Acquisition et amortissement véhicule (14 points)</i> | A1 : Facture acquisition véhicule | 5 pts |
| | A2 : Plan d'amortissement | 5 pts |
| | A3 : Justification | 2 pts |
| | A4 : Enregistrement | 2 pts |
| <i>B – Dettes provisionnées congés à payer (8 points)</i> | B1 : Calcul montant indemnité | 5 pts |
| | B2 : Enregistrement à l'inventaire | 3 pts |
| DOSSIER 3 : 15 points | | |
| <i>1 – Taux de rémunération des comptes courants</i> | | 2 pts |
| <i>2 – Intérêts déductibles et montant à réintégrer</i> | | 3 pts |
| <i>3 – Justification des intérêts soumis au prélèvement libératoire</i> | | 2 pts |
| <i>4 – Solution fiscale pour les frais professionnels (8 points)</i> | 4.1 : Sans déduction pour les frais réels | 3 pts |
| | 4.2 : Avec déduction des frais réels | 4 pts |
| | 4.3 : Conclusion | 1 pt |
| DOSSIER 4 : 20 points | | |
| <i>1 – Calcul de la capacité d'autofinancement à partir de l'EBE</i> | | 6 pts |
| <i>2 – Compléter le tableau des emplois et ressources du tableau de financement</i> | | 11 pts |
| <i>3 – Calcul de la variation du BFR et de la trésorerie nette</i> | | 3 pts |

A1. Note sur les risques et conséquences comptables d'une nouvelle procédure (6 points)

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Emetteur : | Destinataire(s) : | Date : Date du jour |
| <i>Le (La) comptable</i> | <i>M. Dumoulin</i> <i>Responsable du service comptable</i> | |
| Objet : | | |
| Proposition sur une modification du traitement des commandes des nouveaux "clients en compte". | | |
| NOTE | | |
| <p>Vous m'avez sollicité pour obtenir mon avis sur une proposition de la direction commerciale qui consiste à modifier la procédure actuelle d'acceptation des commandes des nouveaux "clients en compte". La disparition de la contre signature des commandes relevées auprès de nouveaux clients professionnels ne permet plus à votre société de contrôler et de valider les conditions de prix et de crédit acceptés par vos représentants. Dès lors, votre société risque de se retrouver avec des commandes qu'elle devra satisfaire à perte. En outre, il ne sera plus possible d'ajuster les conditions de paiement en fonction de la solvabilité du client. A ce titre, vous risquez d'avoir une augmentation significative des créances douteuses et des impayés. En conséquence, la suppression de la contre signature ne peut se traduire que par une baisse de la rentabilité de notre société, une dégradation de sa trésorerie et dans une situation extrême au dépôt de bilan. C'est pourquoi la proposition de la direction commerciale ne doit pas être acceptée en l'état, même si elle réduit vos objectifs de pénétration sur le marché.</p> <p>Je reste à votre disposition pour toute information ou explication complémentaire.</p> | | |
| Le (la) comptable | | |

Barème : 2 points pour la forme (0,5 point respectivement pour émetteur, destinataire, date et objet).
 1,5 point pour l'idée de risque de perte ou de diminution de marge.
 1,5 point pour le risque d'insolvabilité des nouveaux clients.
 1 point pour la conclusion.
 La formule de politesse et la signature ne sont pas exigées

B. Enregistrements des documents en attente de comptabilisation (8 points)

1. Enregistrer la facture d'avoir et la facture d'achat (4 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libelle | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|------------------------|----------|----------|
| AC | 14/11/06 | 401000 | GELA | Avoir GELA n°A12-06 | 123,31 | |
| | 14/11/06 | 609741 | | | | 103,10 |
| | 14/11/06 | 445660 | | | | 20,21 |
| AC | 19/11/06 | 607410 | | Facture GELA n° 237-06 | 1 693,24 | |
| | 19/11/06 | 445660 | | | 331,88 | |
| | 19/11/06 | 401000 | GELA | | | 2 025,12 |

Barème : 2 points par écriture

2. Passer l'écriture relative au règlement par chèque (2 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libelle | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|-----------------------------|----------|----------|
| BA | 22/11/06 | 401000 | GELA | Chèque GELA n°09378127 | 1 881,56 | |
| | 22/11/06 | 512300 | | | | 1 881,56 |
| AC | 22/11/06 | 401000 | GELA | Escompte sur règlement GELA | 20,25 | |
| | 22/11/06 | 765000 | | | | 16,93 |
| | 22/11/06 | 445660 | | | | 3,32 |

(1) 2 025,12 x 2 %

Barème : 1 point pour le calcul de l'escompte et 1 point pour le reste.

3. Comptabiliser la facture concernant l'opération de vente (2 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libellé | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|------------------------|--------|--------|
| VE | 25/11/06 | 411000 | CSTB | Facture CSTB n° PC1334 | 417,93 | |
| | 25/11/06 | 707510 | | (349,44 - 30,00) | | 319,44 |
| | 25/11/06 | 708500 | | | | 30,00 |
| | 25/11/06 | 445710 | | (349,44 x 19,60 %) | | 68,49 |

Barème : Compte 411000 CSTB : 1 point ou 0 le reste 1 point.

C. Écritures consécutives au rapprochement bancaire (9 points)

Écritures à passer pour mettre la comptabilité en conformité avec l'état de rapprochement

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libellé | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|-------------------------------------|----------|----------|
| BA | 27/11/06 | 512300 | | Remise de chèques | 282,72 | |
| | 27/11/06 | 411000 | DELH | | | 282,72 |
| BA | 28/11/06 | 401000 | ELKA | Ordre de virement (1) | 1 813,92 | |
| | 28/11/06 | 766000 | | (2) | | 18,81 |
| | 28/11/06 | 512300 | | | | 1 795,11 |
| BA | 28/11/06 | 627800 | | Bordereau de virement international | 82,00 | |
| | 28/11/06 | 445660 | | 98,07 / 1,196 x 0,196 | 16,07 | |
| | 28/11/06 | 512300 | | | | 98,07 |
| BA | 29/11/06 | 512300 | | Bordereau de ventes de titres | 6 576,00 | |
| | 29/11/06 | 767000 | | 219,20 x 30 actions | | 6 576,00 |
| BA | 29/11/06 | 627100 | | Bordereau de ventes de titres | 15,05 | |
| | 29/11/06 | 445660 | | | 2,95 | |
| | 29/11/06 | 512300 | | | | 18,00 |
| OD | 29/11/06 | 767000 | | Bordereau de ventes de titres | 6 135,00 | |
| | 29/11/06 | 503000 | | 204,50 x 30 actions | | 6 135,00 |
| OD | 30/11/06 | 654000 | | Selon courrier liquidateur (3) | 1 008,61 | |
| | 30/11/06 | 445710 | | solde client Delhomme (4) | 197,69 | |
| | 30/11/06 | 411000 | DELH | | | 1 206,30 |

Explications

- (1) Au 28 novembre 2006, le compte du fournisseur ELKAT est créditeur de :
 $(8 571,30 \times 1/3) \times 1/1,5751 = 1 813,92 \text{ €}$
- (2) Montant du gain de change : $1 813,92 - 1 795,11 = 18,81 \text{ €}$.
- (3) Montant de la perte sur la créance Delhomme : $(1 489,02 - 282,72) / 1,196 = 1 008,61$
- (4) Montant de la TVA à récupérer sur impayé : $1 008,61 \times 19,60 \% = 197,69$

Barème : 1^{ère} écriture : 0,5

2^{ème} écriture : 3 points dont 2 points pour le calcul de la perte de change

3^{ème} écriture : 0,5

4^{ème} écriture à 6^{ème} écriture : 1 point par écriture

7^{ème} écriture : 2 points dont 1 point pour le calcul du montant de la perte

A. Acquisition et amortissement d'un nouveau véhicule (14 points)

1. Enregistrer la facture relative à l'acquisition du véhicule (5 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libellé | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| AC | 27/11/06 | 218201 | | Facture Soc Limousin Garage | 24 135,00 | |
| | 27/11/06 | 218202 | | n° 411226 | 1 210,00 | |
| | 27/11/06 | 615000 | | | 149,50 | |
| | 27/11/06 | 606100 | | | 37,60 | |
| | 27/11/06 | 445620 | | (23 910 + 1 210) x 19,60 % | 4 923,52 | |
| | 27/11/06 | 445660 | | (149,50 + 37,60) x 19,60 % | 36,67 | |
| | 27/11/06 | 404000 | LIMO | | | 30 492,29 |
| BA | 27/11/06 | 404000 | LIMO | Chèque Limousin Garage | 30 492,29 | |
| | 27/11/06 | 512300 | | n°09378211 | | 30 492,29 |

(1) 23 610,00 + 300,00 + 225,00 (2) Admettre 606300 – Autres matières et fournitures

Barème : 2 points pour 24 135 et 0,5 point pour les autres lignes au débit

2. Présenter le plan d'amortissement du véhicule (5 points)

Le montant amortissable comptable est égal au coût d'acquisition hors TVA récupérable diminué de la valeur résiduelle, soit : 24 135,00 – 6 000,00 = 18 135,00 €.

En fiscalité, le montant amortissable est le coût d'acquisition hors TVA récupérable, soit 24 135,00 €.

Taux d'amortissement : $(1 / 5) * 1,75 = 35 \%$

| Années | Amortissement fiscal | | Amortissement comptable | | Amortissements dérogatoires | |
|--------|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | | | | Dotations | Reprises |
| 2006 | 24 135 x 35 % x 2/12 | 1 407,88 | 18 135 x 20 % x 30 / 360 | 302,25 | 1 105,63 | |
| 2007 | 22 727,12 x 35 % | 7 954,49 | 18 135 x 20 % | 3 627,00 | 4 327,49 | |
| 2008 | 14 772,63 x 35 % | 5 170,42 | 18 135 x 20 % | 3 627,00 | 1 543,42 | |
| 2009 | 9 602,21 x 50 % | 4 801,11 | 18 135 x 20 % | 3 627,00 | 1 174,11 | |
| 2010 | 4 801,10 x 100 % | 4 801,10 | 18 135 x 20 % | 3 627,00 | 1 174,10 | |
| 2011 | | | 18 135 x 20 % x 330/360 | 3 324,75 | | 3 324,75 |
| | Total | 24 135,00 | Total | 18 135,00 | 9 324,75 | 3 324,75 |

2 points dont 1 point pour la 1^{ère} ligne

2 points dont 1 pour la base de 18 135

1 point si cohérent

3. Justifier le solde des amortissements dérogatoires existant à la fin du plan d'amortissement (2 points ou 0)

Solde des amortissements dérogatoires : 9 324,75 – 3 324,75 = 6 000 €.

Ce montant correspond à la valeur résiduelle qui n'est pas prise en compte dans la base d'amortissement comptable.

4. Enregistrement des dotations aux amortissements (2 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libellé | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|----------------------------|----------|----------|
| OD | 31/12/06 | 681100 | | Selon plan d'amortissement | 302,25 | |
| | 31/12/06 | 687200 | | | 1 105,63 | |
| | 31/12/06 | 281820 | | | | 302,25 |
| | 31/12/06 | 145000 | | | | 1 105,63 |

1 point pour les comptes de dotation et 1 point pour les comptes d'amortissement.

B. Calcul des dettes provisionnées pour congés à payer (8 points)

1. Calcul du montant de l'indemnité pour congés selon les deux méthodes (5 points)

a. Méthode du maintien du salaire (2 points) :

Le 13^{ème} mois n'est pas compris dans la base de calcul :

$$(140\,800,00 - 70\,400,00) \times \frac{(7 \times 2,5)}{26} = 47\,384,62 \text{ €}$$

b. Règles du 10^{ème} (2 points) :

$$443\,000,00 \times \frac{10}{100} = 44\,300,00 \text{ €}$$

La méthode du maintien du salaire est la plus favorable, elle sera retenue (1 point).

2. Enregistrements à l'inventaire au 31/12/2006 (3 points)

| Code Journal | Date | Compte Général | Compte Auxiliaire | Libellé | Débit | Crédit |
|--------------|----------|----------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------|
| OD | 31/12/06 | 641200 | | Congés à payer au | 47 384,62 | |
| | 31/12/06 | 428200 | | 31/12/2006 | | 47 384,62 |
| OD | 31/12/06 | 645820 | | Charges sociales | 19 901,54 | |
| | 31/12/06 | 438200 | | | | 19 901,54 |
| OD | 31/12/06 | 631820 | | Charges fiscales | 1 421,54 | |
| | 31/12/06 | 448200 | | congés à payer | | 1 421,54 |

Barème : 1 point par écriture

DOSSIER 3 – PROBLÈMES FISCAUX (15 points)

1. Taux de rémunération (2 points)

Intérêts versés (2 400) / Montant du compte courant (40 000) = 0,06 soit 6 %

2. Intérêts déductibles et montant à réintégrer (3 points)

Intérêts déductibles :

Rappels : le capital est intégralement libéré. Le taux d'intérêt est limité à 4,33 %.

S'agissant d'un associé dirigeant, le montant de l'avance est limitée fiscalement à 1,5 fois le capital social. Ici cette limite n'est pas dépassée (245 000 * 1,5 > 40 000)

Donc montant de l'intérêt déductible : 40 000 * 4,33 % = 1 732,00 €

Comme les intérêts versés sont de 2 400 €, le montant à réintégrer est de : 2 400 – 1 732 = 668 €

3. Justification des intérêts soumis au prélèvement libératoire (2 points)

Les intérêts soumis au prélèvement sont limités aux seuls intérêts déductibles.

Pour les associés dirigeants, le prélèvement libératoire ne peut s'appliquer que sur un total d'avance n'excédant pas 46 000 €. Ici, c'est le cas puisque le montant du seul compte courant est de 40 000 €.

C'est la raison pour laquelle le prélèvement libératoire est appliqué sur un montant d'intérêts de 1 732 €.

4. Solution fiscale pour les frais professionnels (8 points)

- **M. Fabiani ne demande pas la déduction des frais réels dans sa déclaration d'impôt sur le revenu. (3 points ou 0)**

Les remboursements de frais ne sont pas imposables. Les frais professionnels sont pris en compte dans le cadre de la déduction forfaitaire de 10 %.

| | |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Montant à déclarer en traitements et salaires | 64 500 |
| Déduction forfaitaire de 10 % | <u>- 6 450</u> |
| Montant imposable avant abattement | 58 050 |

- **M. Fabiani demande la déduction des frais réels dans sa déclaration d'impôt sur le revenu (4 points).**

Les remboursements de frais sont imposables. Les frais professionnels sont à retrancher pour leur montant réel.

Les remboursements de frais ne sont pas imposables. Les frais professionnels sont pris en compte dans le cadre de la déduction forfaitaire de 10 %.

| | | |
|-----------------------------------------------|---------------|----------|
| Traitements et salaires | 64 500 | |
| Remboursement des frais professionnels réels | 3 600 | 2 points |
| Montant imposable net de frais professionnels | 68 100 | |
| Frais professionnels réels | <u>15 000</u> | 2 points |
| Montant imposable avant abattement | 53 100 | |

- **Conclusion (1 point)**

M. Fabiani a intérêt à demander la déduction des frais réels sur sa déclaration d'impôt sur le revenu.

DOSSIER 4 : TABLEAU DE FINANCEMENT (20 points)

1. Calculer la capacité d'autofinancement à partir de l'EBE (6 points)

| Éléments | Montants | Justifications | Barème |
|----------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|--------|
| Excédent (ou Insuffisance) Brute d'Exploitation | 145 230 | | 1 pt |
| + Transferts de charges d'exploitation | 0 | | |
| + Autres produits d'exploitation | 0 | | |
| - Autres charges d'exploitation | - 120 | | 1 pt |
| + Quote-part de résultat sur opérations faites en commun | 0 | | |
| + Produits financiers | 0 | | |
| - Charges financières | - 3 583 | | 1 pt |
| + Produits exceptionnels | 0 | 98 190 – 96 690 – 1 500 | 1 pt |
| - Charges exceptionnelles | 0 | 96 903 – 96 756 - 147 | 1 pt |
| - Participation des salariés aux résultats | 0 | | |
| - Impôts sur les bénéfices | - 46 883 | | 1 pt |
| Capacité d'autofinancement | 94 644 | | |

2. Compléter le tableau des emplois et ressources du tableau de financement (11 points)

| EMPLOIS | Exercice 2006 | RESSOURCES | Exercice 2006 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Distributions mises en paiement au cours de l'exercice | (1 pt) 57 364 | Capacité d'autofinancement de l'exercice | 94 644 |
| Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : ▶ Immobilisations incorporelles ▶ Immobilisations corporelles ▶ Immobilisations financières | (1 pt) 108 679 | Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé Cessions d'immobilisations Incorporelles Corporelles | (2 pts) 96 690 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | Cessions ou réductions d'immobilisations financières | (2 pts) 476 |
| Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits) | 0 | Augmentation des capitaux propres Augmentation de capital ou apports Augmentations des autres capitaux propres | 0 (2 pts) 15 000 |
| Remboursements de dettes financières | (1 pt) 70 000 | Augmentation des dettes financières | (1 pt) 40 000 |
| Total des emplois | 236 043 | Total des ressources | 246 810 |
| Variation du fonds de roulement net global (ressource nette) | (1 pt) 10 767 | Variation du fonds de roulement net global (emploi net) | |

3. Calcul du montant de la variation du Besoin en Fonds de Roulement (BFR) et de la trésorerie nette (3 points)

Chiffre d'affaires (à partir des S.I.G.) = Ventes de marchandises + Production vendue

Pour 2006 : 645 634 + 348 671 = 994 305 } (1 pt)

Pour 2005 : 685 432 + 277 523 = 962 955

Variation du BFR = 10 % x (994 305 - 962 955) = 3 135 (1 pt)

On sait que $\Delta TN = \Delta FRNG - \Delta BFR \rightarrow 10\,767 - 3\,135 = +7\,632$ (1 pt)