BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR COMPTABILITÉ ET GESTION

ÉPREUVE U41

ÉTUDE DE CAS

SESSION 2019

Durée : 4 heures Coefficient 6

Matériel autorisé :

L’usage de tout modèle de calculatrice, avec ou sans mode examen, est autorisé.

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l’exclusion de toute autre information.

Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu’il est complet.

Le sujet comporte 21 pages, numérotées de 1/21 à 21/21.

# ÉPREUVE E41 - ÉTUDE DE CAS

## Le sujet se présente sous la forme de 4 missions indépendantes

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Page de garde  Présentation de l'entreprise **MISSION 1 : Opérations courantes MISSION 2 : Gestion fiscale MISSION 3 : Gestion sociale MISSION 4 : Travaux d’inventaire** | **(40 points)**  **(20 points)**  **(35 points)**  **(25 points)** | p. 1  p. 2 à 4  p. 5  p. 5  p. 6  p. 6 |

**ANNEXES**

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MISSION 1 : | Opérations courantes – Annexes A1 à A3 | p. 7 à 11 |
| MISSION 2 : | Gestion fiscale – Annexes A4 à A6 | p. 11 à 13 |
| MISSION 3 : | Gestion sociale – Annexes A7 à A8 | p. 14 |
| MISSION 4 : | Travaux d’inventaire – Annexes A9 à A12 | p. 15 à 16 |

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MISSION 1 : | Annexe B1 (Documentation fiscale) | p. 17 |
|  | Annexe B2 (Documentation comptable) | p. 17 |
|  | Annexe B3 (Documentation professionnelle) | p. 18 |
|  | Annexe B4 (Mémento SQL) | p. 19 |
| MISSION 3 : | Annexe B5 (Documentation sociale) | p. 20 |
|  | Annexe B6 (Documentation fiscale) | p. 21 |
| MISSION 4 : | Annexe B7 (Cours des monnaies étrangères) | p. 21 |

|  |
| --- |
| **AVERTISSEMENTS**  Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. Toute information calculée devra être justifiée et les démarches devront être clairement décrites.  Les enregistrements comptables devront être présentés de façon structurée et indiquer les informations suivantes :   * Pour l'ensemble de l'opération : la date, le code journal et le libellé de l'opération, * Pour chaque ligne de l'opération : le N° de compte général, le N° de compte de tiers (le cas échéant) et le montant "débit" ou "crédit". |
| **Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.** |

**Présentation générale de l’entreprise « Au Soin de Soie »**

L’EURL « Au Soin de Soie » a été créée en 2008 par Mme Falco, diplômée d’esthétique. Elle développe trois activités :

* Un institut de beauté et de soins (esthétique, massage, …) ;
* Une boutique qui distribue en exclusivité des produits italiens de la marque SMN ;
* Un « corner vintage » (coin vintage) intégré aux locaux existants, ouvert en 2018, proposant un service de soin de barbe à l’ancienne.

L’EURL « Au Soin de Soie » emploie 7 salariés :

* M. Antonio : barbier ;
* Mme Charlotte : esthéticienne, chargée plus particulièrement des massages et de l’encadrement de l’équipe ;
* Mme Miranda, Mme Cécile, Mme Lola : esthéticiennes polyvalentes, ayant cependant chacune une spécialité ;
* M. Nicolas : vendeur en boutique ;
* Mme Mariana, chargée de l’entretien.
* Tous sont à temps plein et en CDI.

|  |  |
| --- | --- |
| **Identification de la société** | EURL « Au Soin de Soie »  67 Rue du Maréchal Foch – 06400 CANNES SIRET : 493 668 156 00081 |
| **Code NAF** : | 9602B |
| **Date de création** | 01/02/2008 |
| **Dirigeante** | Mme Falco |
| **Activités** | Institut de beauté et de soins (prestations de services) Revente de produits SMN  Barbier (prestations de services) |
| **Convention collective** | IDCC 3032 – Convention collective nationale de l’esthétique cosmétique et de l’enseignement technique et professionnel lié aux métiers de  l'esthétique et de la parfumerie du 24 juin 2011 |
| **Capital de la société** | L’EURL a été créée avec un capital de 1 000 € détenu à 100% par Mme  Falco |
| **Date de clôture de**  **l'exercice comptable** | 31/12 de chaque année |
| **Régime fiscal** | Régime du réel normal - Aucune option spécifique en matière de TVA  n’a été exercée. |
| **Taux de TVA** | Taux normal de 20 % |
| **Régime d'imposition** | Soumise à l'impôt sur les sociétés |
| **Numéro TVA intracommunautaire** | FR41 493 668 156 |
| **Clientèle** | Particuliers : règlement au comptant |

L’EURL « Au Soin de Soie » a recours au cabinet comptable TRIAL situé à Cannes pour réaliser certains travaux comptables, fiscaux et sociaux.

Selon la lettre de mission, la répartition des tâches est la suivante :

|  |  |
| --- | --- |
| **Travaux réalisés au sein de l’EURL** | **Travaux réalisés par le cabinet** |
| Numérisation des factures (achats/ventes) et génération des feuilles de caisse pour les ventes au comptant et envoi par voie numérique sur le site du cabinet dédié aux clients. | Récupération des pièces numérisées sur le site dédié du cabinet et comptabilisation dans le module comptable du PGI.  Enregistrement des pièces comptables spécifiques (immobilisations, financements, services, etc.). |
| Collecte des données relatives à la paie (temps, congés, planning, primes...). | Réalisation des fiches de paie et déclarations sociales. |
|  | Contrôle de TVA et déclarations CA3. |
| Réalisation de l’inventaire physique. | Réalisation des travaux d’inventaire et production des états de synthèse. |

# Extrait du plan comptable de l’EURL « Au Soin de Soie »

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compte** | **Intitulé** |  | **Compte** | **Intitulé** |
| 215100 | Installations complexes spécialisées | 602241 | Fournitures pour soins esthétiques (France) |
| 281510 | Amortissement des installations complexes spécialisées | 602242 | Fournitures pour soins barbes (France) |
| 445620 | TVA déductible sur immobilisations | 607111 | Achats de march. France pour le corps |
| 445640 | TVA déductible sur encaissements | 607112 | Achats de march. France pour le visage |
| 445660 | TVA sur autres biens et services | 607121 | Achats de march. Intracom. pour le corps |
| 445662 | TVA déductible Intracommunautaire | 607122 | Achats de march. Intracom. pour le visage |
| 445712 | TVA collectée - 20 % | 706100 | Prestations |
| 445740 | TVA collectée sur encaissements | 707220 | Ventes produits |
| 512100 | Banque populaire |  |  |

**Organisation comptable**

* Journaux utilisés dans le dossier client « Au Soin de Soie »

|  |  |
| --- | --- |
| **Code** | **Nom** |
| ACH | Achats (biens, services et immobilisations) |
| VTE | Ventes (marchandises et cession d’immobilisations) |
| BQ | Banque |
| CA | Caisse |
| OD | Opérations diverses (TVA, salaires, amortissements, …) |

* Extrait du plan de comptes tiers

|  |  |
| --- | --- |
| **401000 FOURNISSEURS** | |
| **Code** | **Libellé** |
| 401FR2SMN | SMN |
| 401FR3GMC | GM COSMÉTIQUES |
| 401FR1MLO | MONACO LOGISTIQUE |
| 401FR1PEA | PEAU LYS SOINS |
| 401FR1MIL | MILLET INGRID |
| 401FR1TRI | CABINET TRIAL |
| 401FR1DUC | DUCROS EXPRESS |
| 401FR1BON | BONDI FOURNITURES |

|  |  |
| --- | --- |
| **404000 FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS** | |
| **Code** | **Libellé** |
| 404FR3STA | STAR DESIGN |
| 404FR1BVA | BVA PRP |

|  |  |
| --- | --- |
| **411000 CLIENTS** | |
| **Code** | **Libellé** |
| 411CLCOMT | CLIENTS COMPTOIR |
| 411CLGRAN | LE GRAND HOTEL |
| 411CLJWMA | JW MARRIOTT |
| 411CLGRAY | LE GRAY D’ALBION BARRIERE |
| 411CLBOAT | LE BOAT SUNSEEKER |

# Règles comptables

* Les factures d’achat sont enregistrées dans le module comptable à la date de facture.
* Les frais accessoires sur achats sont enregistrés dans les comptes de charges par nature.
* Les factures en devises sont converties en euros au taux du jour de la facture.

# Votre poste au sein du cabinet comptable

Vous êtes en contrat d’apprentissage dans le cabinet comptable TRIAL.

Depuis septembre 2018, vous assistez Mme Chartier, expert-comptable, dans la gestion de ses dossiers et notamment celui de l’EURL « Au Soin de Soie ».

Vous disposez de l'adresse email suivante : [assistantcannes@groupetrial.fr](mailto:assistantcannes@groupetrial.fr) et pour toute correspondance, afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez en tant que "l’assistant comptable".

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 1 : OPÉRATIONS COURANTES** | **Annexes A1 à A3 Annexes B1 à B4** |

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

Vous récupérez des documents commerciaux divers restant à comptabiliser ainsi que les documents relatifs à la dernière opération réalisée avec le fournisseur SMN.

## Procéder aux enregistrements comptables nécessaires.

**MISSION 1-B : Projet de traitement des ventes et de la facturation des clients hôtels de luxe**

Mme Falco, dirigeante de l’EURL, souhaite développer à partir de janvier 2019 un nouveau service ciblant les hôtels de luxe, nombreux à Cannes et dans les environs. Les hôteliers achèteraient des bons pour soins qu’ils proposeraient ensuite à leur propre clientèle.

Mme Chartier vous transmet un courriel de compte rendu de la discussion avec Mme Falco.

## Préparer les éléments de réponse aux trois demandes de Mme Chartier.

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 2 : GESTION FISCALE** | **Annexes A4 à A6** |

La lettre de mission de l’expert-comptable prévoit que la déclaration de la TVA est préparée entre le 8 et le 15 de chaque mois par le cabinet comptable. Le collaborateur responsable du dossier se charge de valider les montants et de télétransmettre la déclaration ainsi que le règlement. La copie de la déclaration télétransmise est ensuite envoyée par mail à la dirigeante de l’entreprise Au Soin de Soie, Madame Falco, afin qu’elle puisse tenir compte du règlement dans sa gestion de trésorerie.

## Justifier les montants de la déclaration de TVA du mois de décembre 2018, établie par le logiciel début janvier 2019, avant de la transmettre à Mme Chartier.

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 3 : GESTION SOCIALE** | **Annexes A7 à A8 Annexes B5 et B6** |

**MISSION 3-A : Heures supplémentaires et droit au repos**

Mme Falco réunit mensuellement les salariés pour faire un point sur leurs éventuelles demandes.

En novembre, Mme Miranda (esthéticienne) souhaite avoir des précisions sur le calcul de ses heures supplémentaires. Du fait du cumul important de ces heures depuis le début de l’année, elle a demandé s’il était possible qu’elle bénéficie d’un repos qui ne soit pas décompté de ses congés payés.

## Justifier :

* ***Le calcul des heures travaillées mensuelles mentionnées dans le contrat de travail et inscrites en pied de bulletin de salaire.***
* ***La ligne « heures supplémentaires » (base et taux salarial) apparaissant sur le bulletin de salaire d’octobre 2018 de Mme Miranda.***

***Déterminer :***

- ***La contrepartie obligatoire en repos dont peut bénéficier Mme Miranda et les modalités selon lesquelles elle peut l’exercer.***

**MISSION 3-B : Frais de déplacement**

Mme Falco, au regard de la demande de ses clients hôteliers, a décidé de mettre en place des prestations de soins au sein des hôtels de luxe. Mme Miranda (esthéticienne) est intéressée par ce nouveau service. Elle utiliserait son propre véhicule. Mme Falco se pose des questions sur les conditions de remboursement des frais de déplacement et des frais de repas.

## Rédiger un mail adressé à Mme Falco (Falco@ausoindesoie.fr), le 11 décembre 2018 qui indiquera :

* ***Le calcul du remboursement mensuel moyen des frais professionnels.***
* ***Les conséquences de ce remboursement sur le bulletin de paie.***

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 4 : TRAVAUX D’INVENTAIRE** | **Annexes A9 à A12**  **Annexe B7** |

Au cours du mois de janvier 2019, Mme Chartier vous charge de procéder aux opérations d’inventaire et de régularisation sur le dossier EURL « « Au Soin de Soie ».

## Comptabiliser au 31/12/2018, l’ensemble des écritures nécessaires en les justifiant.

Conditions de règlement : à 30 Jours

**Taux TVA**

20%

Échéance le 09/12/2018

**Montant TVA**

144,61

**Net Commercial**

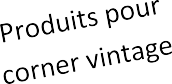
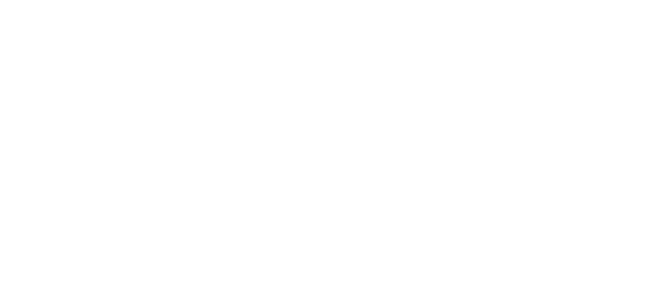
723,04

**Total Net**

867,65 €

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Code |  | Désignation | Qté | PUHT | Total |
|  | 627 | Mousse à raser | 50 | 3,10 € | 155,00 € |
|  | 356 | Soins pour barbe | 12 | 7,20 € | 86,40 € |
|  | 732 | Crème hydratante pour barbe | 42 | 12,00 € | 504,00 € |
|  |  | **Remise 3%** |  |  | 22,36 € |

**Annexe A1 – Factures Fournisseurs – Documents restant à traiter**



PEAU LYS SOINS

Produits de soins Homme

12, rue Jean Bouin 49000 Angers

Tél : 05 49 22 22 22

Ident TVA : FR 24744116800

Date

09/11/2018

N° Client

N° T.V.A

12443 FR41 493 668 156

**AU SOIN DE SOIE**

67 Rue Maréchal Foch 06400 CANNES

Facture N°

44866

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| BVA PRP  ***machine spécialisée*** | | FACTURE N°342/001 | | |
| 166 Avenue de Poitiers **Le 15/11/2018**  87000 Limoges  Tel : +33.4 92 78 53 02  Fax : 04 92 48 52 91 **DOIT Au soin de Soie**  FR 33 385 216 674 67, Boulevard Maréchal Foch  SIRET: 480784776 06 400 CANNES  FR 41493668156  Votre BT n° 342 du 13/11/2018 | | | | |
| **Réf.** | **Désignation** | **Qté** | **PUHT** | **Total HT** |
| ELI4 | Epilateur EPL4 (elight photo) | 1 | 2 990,00 | 2 990,00 |
| FT | Frais de transport |  |  | 120,00 |
| INS | Installation et explications | 1 | 60 | 60,00 |
|  | TOTAL BRUT HT |  | | 3 170,00 |
| Remise 3% |  | | 95,10 |
| Net commercial |  | | 3 074,90 |
| Escompte 2% |  | | 61,50 |
| Net financier |  | | 3 013,40 |
| TVA | 20% | | 602,68 |
| **TTC** |  | | **3 616,08** |
| **Net à payer** |  | | **3 616,08** |
| Règlement à réception de la facture par chèque | | | | |

1. La commande auprès du fournisseur italien SMN déclenche la fabrication des produits (bon de commande).
2. Quatre semaines plus tard, les articles sont facturés par le fournisseur SMN à la boutique. La facture est dématérialisée. La boutique effectue un virement du montant de la facture qui constitue un paiement anticipé (ordre de virement).
3. La réception du virement par SMN déclenche la procédure de livraison (bon de livraison).
4. Une semaine plus tard, les articles commandés sont livrés par un transporteur monégasque (facture du transporteur). L’institut émet un bon de réception.
   * Facture SMN



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Officina Profumo Farmacenti di SMN S.p.A  Negoozio e Museo Vin della Scalla 16 \_ 50123 Firenze Tel +39 055 4368315 \_ Fax =39 055  RAEE( n°intra) n° IT 090900000062524222432 | | |  | **AU SOIN DE SOIE**  67, Rue Maréchal Foch  06400 CANNES  FR 41493668156 | | | |  |
|  | Documentato/document  **FATTURA n° 640** | | | date  **12/11/2018** | | Code Cliente  1911 | Pagamento/Payment  02 PAGAMENTO ANTICIPATO | |
| Cod. Articolo/item | Descrizione/Description | | UM | Quantity | Prezzo/price | Sconti/discount | Importo/Total |
| P011306 | CREMA PER CORPOI. 100 ml | | PZ | 12 | 14,00 |  | 168,00 |
| P011307 | PASTA DI MANDORLE. 50 ml | | PZ | 18 | 20,61 |  | 370,98 |
| P010714 | BAGNOSCHIUMA ALGHE MARINE.250 ml | | PZ | 34 | 13,50 |  | 459,00 |
| P030915 | CREMA DA FACCIA. 220 ml | | PZ | 29 | 18,80 |  | 545,20 |
| P030910 | CREMA PRE-DOPO FACCIA. 100 ml | | PZ | 6 | 13,60 |  | 81,60 |
| **Totale Merce**  1624,78 | **Sconti** | | **Netto**  1624,78 | | **IVA (TVA)**  0,00 | **Total** | **1 624,78 €** |
| **Totale Imponibile**  1624,78 | **Totale Iva (TVA)** | 0,00 | **Omaggi**  0,00 | |  | **Total A Pagare**  **Total à payer** | **1 624,78 €** |

* + Codification fournisseur SMN

|  |  |
| --- | --- |
| ***Code fournisseur*** | ***Catégorie correspondante*** |
| P010000 | Articles pour le corps |
| P030000 | Articles pour le visage |

* + Document de paiement anticipé



20610 3062 00/00/0000 VIUC 60247190133 1 624,78

Montant : 1 624,78 EUR

EUROS 12/11/2018

ICRAITPP191

BIC

**Destinataire** : OFFICINA SMN Banque

IBAN : IT96 V380 8524 1000 0000 0008 976

Caractéristiques virement : Date exécution : 12/11/2018 Motif Paiement : Facture n°640 Authentification :

Numéro de compte : 60247190133

**Emetteur :** AU SOIN DE SOIE

**VIREMENT OCCASIONNEL ORDINAIRE SEPA N° 20610**

CANNES-CARNOT le 12/11/2018 à 9 : 55

* + Facture du transporteur



Date N° Client N° T.V.A TRANSPORTS - LOGISTIQUE - OVERSEAS 19/11/2018 9003249 FR41 493 668 156

6 rue Princesse Florentine - MC 98000 MONACO Tél : 00 (377) 97 97 32 22 Fax 00 (377) 97 97 32 23 Ident TVA : FR 34000506264

AU SOIN DE SOIE

Agence de facturation 67 Rue Maréchal Foch

Monaco Logistique 06400 CANNES Expéditeur : OFFICINA SMN

Destinataire : AU SOIN DE SOIE

Nbre pal. Poids brut Poids taxable Volume 1 226 300 1,72

Facture N° 1204

Code

2321 Transport

123 Frais de gestion

Désignation

Non Taxable Taxable 210,00 €

15,00 €

Conditons de règlement : à 30 Jours Échéance le 19/12/2018

**Total Non Tax. Total Taxable Taux TVA Montant TVA Total Net**

225,00 € 20%

45,00 €

270,00 €



|  |  |
| --- | --- |
| De : [Chartier@groupetrial.fr](mailto:Chartier@groupetrial.fr) | A : [assistantcannes@groupetrial.fr](mailto:assistantcannes@groupetrial.fr) |
| Objet : projet de modification de délai de règlement client | Le : 24/11/2018 |
| Pièce(s) jointe(s): Facturetest.pdf  Extrait du schéma relationnel de la base de données clients.pdf | |
| Bonjour,  Suite au rendez-vous avec Mme Falco, gérante de l’EURL « Au Soin de Soie », je vous résume le contenu de notre entretien :   * Elle travaille fréquemment au niveau de l’institut avec des hôtels de luxe. Ils lui envoient régulièrement de la clientèle. Jusqu’à présent, ces clients étaient gérés comme des “clients comptoir” car ils réglaient sur place après la prestation. Elle a un projet de modification de délai de règlement pour cette catégorie de clients. * Elle a proposé à ces établissements, à partir de janvier 2019, de traiter directement avec l’institut. Elle leur facturera des prestations en leur accordant un délai de paiement. Ce ne sera plus le particulier qui s’acquittera de la prestation mais l’établissement hôtelier. La facture leur sera remise, et le règlement s’effectuera une fois le délai de paiement écoulé. Elle a négocié avec les hôtels un délai de règlement de 30 jours.   Pour préparer ce projet, je vous demande de bien vouloir :   * **Signaler les éléments manquants de la facture test (pièce jointe), issue du module de gestion commerciale du PGI, afin qu’elle soit conforme à la règlementation et justifier la régularité du délai de paiement proposé ;** * **Proposer les enregistrements comptables relatifs à cette facture test et à son règlement, cela facilitera le paramétrage ultérieur du PGI ;** * **Rédiger à partir du schéma relationnel fourni en pièce jointe, la requête SQL qui lui permettra de connaître les éventuels clients ayant un retard de paiement, à la date du jour, pour une relance téléphonique. Elle sera implantée dans le PGI.**   Je souhaite vous voir dès demain pour vérifier vos propositions. Cordialement  Mme Chartier | |

**Pièce jointe : Extrait du schéma relationnel de la base de données client.pdf**

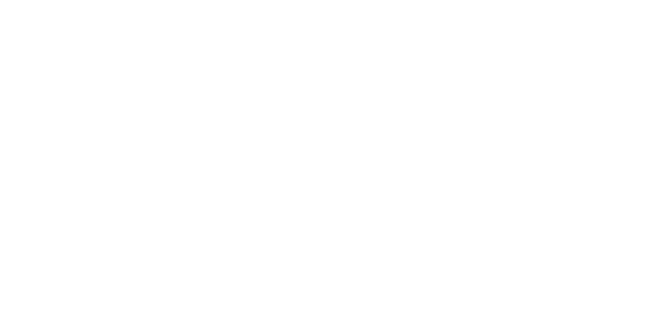
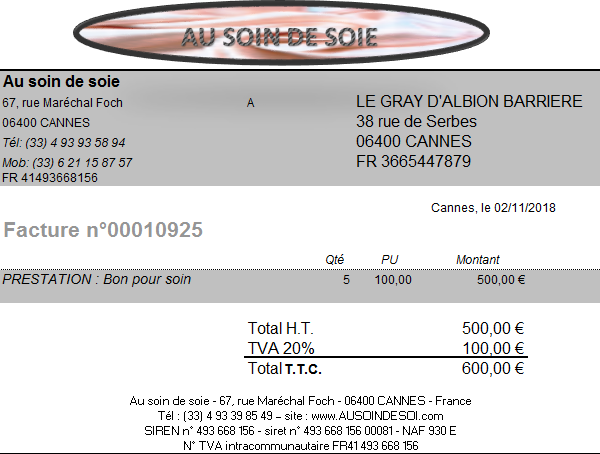
Client (Numclts, Nomclts, AdresseRueclts, CPclts, Villeclts, Téléphoneclts) Facture (Numfac, Datefac, Montantfac, Dateéchéancefac,Facréglée,#Numclts) Comprendre (#Numfac, #NumArt, Qté)

Article (NumArt, DésignationArt, PrixunitaireArt)

Complément :

* La date du jour est représentée par la fonction date()
* Facréglée contient « oui » ou « non »





**Pièce jointe : Facturetest.pdf**

# Annexe A4 – Balance des comptes de classe 7 - décembre 2018

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EURL AU SOIN DE SOIE 31/12/2018**  67 Rue Maréchal Foch  06 400 CANNES Dossier: 80543  **Balance Générale/ Période**  Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 Période du 01/12/2018 au 31/12/2018  Comptes : Comptes mouvementés | | | | | | |
| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde débiteur | | Solde créditeur |
| 706100 (1) | PRESTATIONS | - € | 34 591,67 € | - | € | 34 591,67 € |
|  | TOTAL Classe 706 | - € | 34 591,67 € | - | € | 34 591,67 € |
| 707220 | VENTES PRODUITS | 3 971,00 € | 23 826,00 € | - | € | 19 855,00 € |
|  | TOTAL Classe 707 | 3 971,00 € | 23 826,00 € | - | € | 19 855,00 € |
| TOTAL Classe 70 | 3 971,00 € | 58 417,67 € | - | € | 54 446,67 € |

(1) Les clients paient au comptant.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EURL AU SOIN DE SOIE 31/12/2018**  67 Rue Maréchal Foch  06 400 CANNES Dossier: 80543  **Balance Générale/ Période**  Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 Période du 01/12/2018 au 31/12/2018  Comptes : Comptes mouvementés | | | | | |
| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde  débiteur | Solde  créditeur |
| 60\*\*  61\*\*  62\*\* | Achats de marchandises, matières et fournitures (1)  Services extérieurs  Autres services extérieurs | 18 428,31 €  6 510,52 €  2 935,15 € | 156,20 €  81,14 € | 18 272,11 €  6 429,38 €  2 935,15 € |  |

1. dont soldes des comptes 607

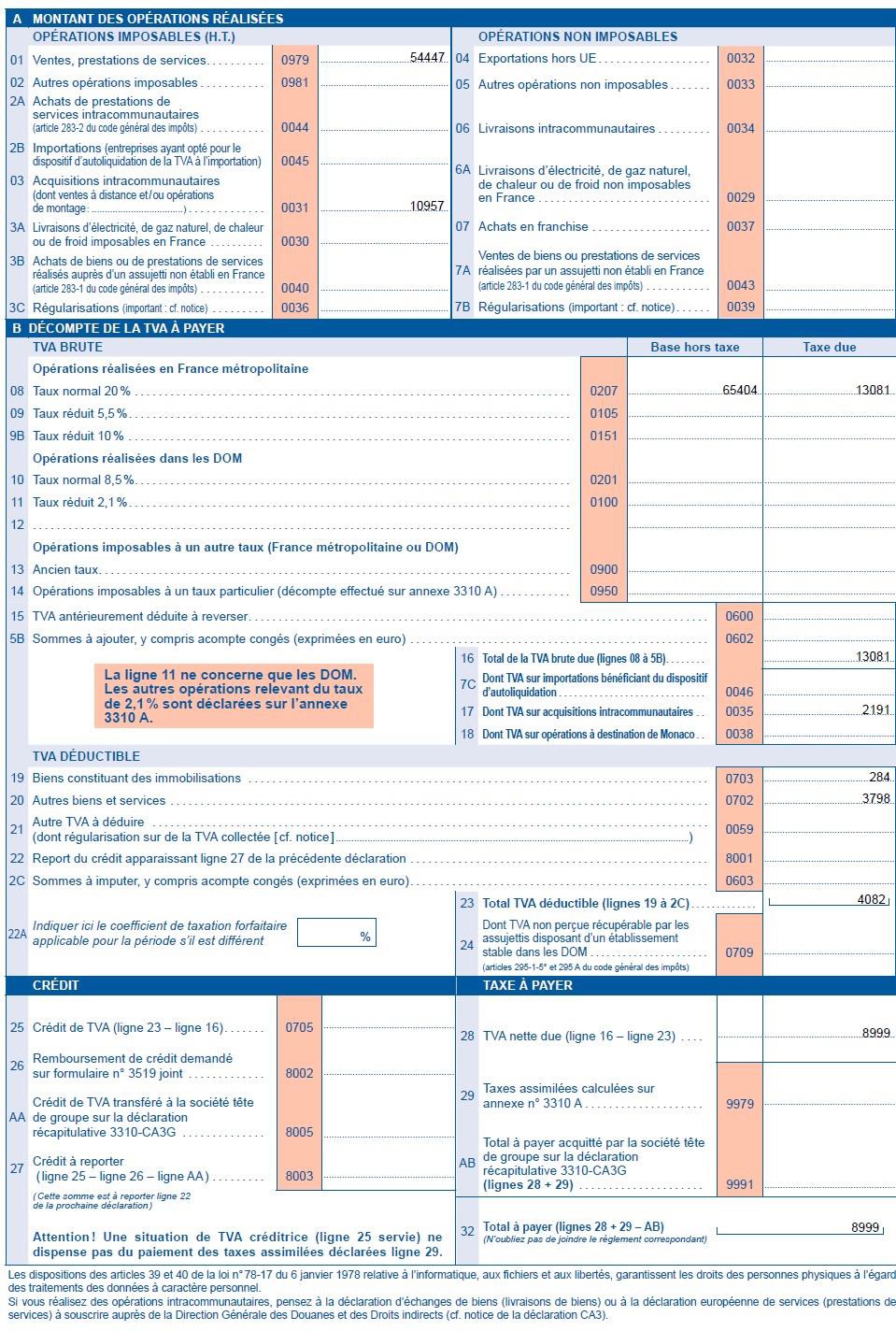
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | Solde  débiteur | Solde  créditeur |
| 60711\* | Achats de marchandises France | 7 314,75 € |  | 7 314,75 € |  |
| 60712\* | Achats de marchandises Intracom. | 10 957,36 € |  | 10 957,36 € |  |

* + Détail des comptes 61\*\* et 62\*\* par type de fournisseur

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fournisseurs ayant opté pour les débits (2) | Achats de services encore non réglés | 316,49 € |
| Achats de services réglés | 270,61 € |
| Fournisseurs au régime des encaissements | Achats de services encore non réglés | 6 392,51 € |
| Achats de services réglés | 130,80 € |
| Autres prestations non soumises |  | 2 254,12 € |
|  | Total des comptes 61 et 62 | 9 364,53 € |

1. aucun acompte n’a été versé sur la période
   * Renseignements sur les comptes de la classe 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Immobilisations | Acquisitions de décembre 2018 HT | 1 420,00 € |



* + Extraits du contrat de travail de Madame Miranda :

Article 5 : rémunération

Madame Yolanda Miranda percevra une rémunération mensuelle brute de 1 671,78 € (mille six cent soixante et onze euros et soixante dix-huit centimes) pour un horaire travaillé de 164,67 heures mensuelles.

Article 6 : durée du travail

La durée hebdomadaire de travail de Madame Yolanda Miranda est de 38 heures par semaine, réparties du mardi au samedi. Selon les besoins de l’entreprise, elle pourra être amenée à réaliser plus d’heures supplémentaires.

* + Haut de bulletin de salaire d’octobre 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BULLETIN DE PAYE** | **N° 10** |  | **Période de paye : 01/10/2018 au 31/10/2018** | | | | **Date de paiement le : 31/10/2018** | | | |  |
| **AU SOIN DE SOIE Madame MIRANDA Yolanda**  67 BOULEVARD MARECHAL FOCH 33 Av. Charles Martel  06400 CANNES 06400 CANNES  SIRET : 493668156 NAF : 9602B  **URSSAF** Date d'entrée : 04/05/2016  Date ancienneté : 04/05/2016  MARSEILLE Cedex 20 Nature d'emploi : ESTHETICIENNE  0611057801019 Statut catégoriel : Non Cadre  N° S.S. : 276051209907615  CCN : Esthétique cosmétique et enseignement esthétique et parfumerie  **Libellé Base Taux Sal. Gain Retenue** | | | | | | | | | **Part patronale Taux Montant** | | |
| Salaire de base  Heures supplémentaires à 25% | | | | 151,67  13,00 | 9,956  12,445 | 1 510,00  161,78 | |  |  |  | |
| **Total Brut SS** | | | |  |  | **1 671,78** | |

* + Pied de bulletin de salaire d’octobre 2018

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Plafond S.S.** | **Heures**  **travaillées** | **Jours trav.** | **Salaire brut** | **Tranche A** | **Tranche 2** | **Net imposable** | **Charges sal.** | **Charges pat.** |
| **Mois** | 3 311,00 | 164,67 h | 22,00 | 1 671,78 | 1 671,78 | - | 1 343,37 | 365,09 | 228,98 |
| **Cumul**  **année** |  | 1735,00 h | 208,00 | 18 203,89 | 18 203,89 | - | 13 644,22 | 4 009,40 | 2 552,34 |
| Pour plus d'informations sur le bulletin simplifié : https://w w w .service-public.fr Pour faire valoir vos droits, conservez ce bulletin sans limitation de durée. | | | | | | | | | |

# Annexe A8 – Informations relatives aux frais professionnels de Mme Miranda

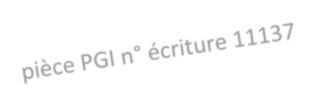
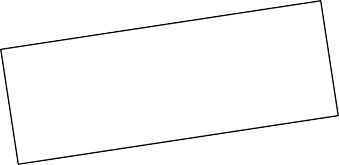
D’après les prévisions effectuées par Mme Falco, trois prestations par semaine seraient réalisées dans les différents hôtels avec une distance moyenne aller par prestation de 12 kilomètres.

Chaque prestation entrainera le remboursement d’un repas. Les indemnités seront indiquées sur le bulletin de paie.

Mme Miranda possède un véhicule de 5 CV et ne prendra pas ses repas au restaurant. On considère qu’elle travaille 46 semaines par an en tenant compte des congés payés et des jours fériés.

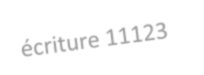
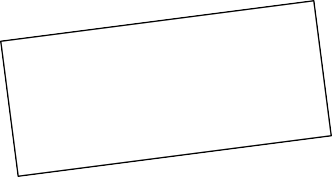
Les remboursements des frais seront répartis de façon équitable sur 11 mois.





|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date** | **Franc suisse** | **Euro** |
| 05/11/2018 | 1 CHF | 0,87209 € |
| 31/12/2018 | 1 CHF | 0,88120 € |

# Annexe A10 – Factures à traiter



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture 170940 | ALGIERSTRASSE 1 - 8048 ZURICH- SUISSE | | | |
| Date Destinataire  5 novembre 2018 **AUSOINDE SOIE**  **67 rue Maréchal Foch 06400 CANNES** | | | |
| **Quantité** | **Description** | **Prix unitaire** | **Total** |
| **1** | **Fauteuil de barbier LONDON** | **CHF 2 450** | **CHF 2 450** |
|  |  | **Sous-total** | **CHF 2 450** |
|  | **Total dû au 15 Janvier 2019** | | **CHF 2 450** |

|  |
| --- |
| Cabinet TRIAL  Expertise comptable et conseils  1058 Chemin des Campelières  06250 MOUGINS Au Soin de Soie  Téléphone : 04 92 18 37 37 67 rue Maréchal Foch  N°INTRACOM FR23341816781 06400 CANNES  Date : 09/11/2018 Facture N° : 92840  TVA acquitée sur les débits |
| NOTE D'HONORAIRES |
| Nous vous prions de bien vouloir trouver ci-dessous le relevé de nos honoraires concernant les travaux effectués pour votre compte et sur la période du 15 novembre 2018 au 15 janvier 2019.  Conseils  Tenue de comptes 400,00 €  Total HT 400,00 €  En votre aimable règlement  Chèque 01/12/2018 TVA 20% 80,00 € TOTAL TTC 480,00 €  Net à payer 480,00 € |

**EURL AU SOIN DE SOIE**

**Fiche immobilisation complète**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Code : IM00012** | **Libellé : Machine UV** |  | **Etat En stock** |
| Date d'acquisition : | 15/11/2018 | Montant HT : | 12 769,14 |
| Date de mise en service : | 01/12/2018 | TVA : | 2 553,83 |
| Famille : | FAM000001 | Montant TTC : | 15 322,97 |
| Lieu : | LOC000000 |  |  |

**Amortissement économique**

Mode d'amortissement : Linéaire

Durée en mois : 60,00

**Amortissement fiscal**

Mode d'amortissement : Durée en mois :

Linéaire 60,00

Date de fin d'amortissement :

30/11/2023

Date de fin d'amortissement :

30/11/2023

Base amortissable : 12 769,14 Base amortissable : 12 769,14

Valeur résiduelle 0,00

**Plan d'amortissement**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Exercice** | **Amortissement économique** | | | **Amortissement fiscal** | | | **Amortissement dérogatoire** | |
| **Base amort.** | **Dotation** | **VNC** | **Base amort.** | **Dotation** | **VNC** | **Dotation** | **Reprise** |
| 31/12/2018 | 12 769,14 | 212,82 | 12 556,32 | 12 769,14 | 212,82 | 12 556,32 | 0,00 | 0,00 |
| 31/12/2019 | 12 769,14 | 2 553,83 | 10 002,49 | 12 769,14 | 2 553,83 | 10 002,49 | 0,00 | 0,00 |
| 31/12/2020 | 12 769,14 | 2 553,83 | 7 448,67 | 12 769,14 | 2 553,83 | 7 448,67 | 0,00 | 0,00 |
| 31/12/2021 | 12 769,14 | 2 553,83 | 4 894,84 | 12 769,14 | 2 553,83 | 4 894,84 | 0,00 | 0,00 |
| 31/12/2022 | 12 769,14 | 2 553,83 | 2 341,00 | 12 769,14 | 2 553,83 | 2 341,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31/12/2023 | 12 769,14 | 2 341,00 | 0,00 | 12 769,14 | 2 341,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Valeur de revente prévue au terme des 5 ans : 3 000 € vue avec Mme Falco.**

**L’écriture de dotation 2018 générée par le PGI est à régulariser.**

# Annexe A12 – État des stocks

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EURL AU SOIN DE SOIE 31/12/2018**  67 Rue Maréchal Foch  06 400 CANNES Dossier: 80543  **Balance Générale (avant inventaire)**  Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018  Comptes : du compte 302000 au compte 307000 | | | | | | | |
| Compte | Intitulé | Débit | Crédit | | Solde débiteur | Solde créditeur | |
| 322400 | Stocks de fournitures soins  esthétiques et barbes | 2 898,00 € |  | | 2 898,00 € |  | |
|  | TOTAL Classe 32 | 2 898,00 € | - | € | 2 898,00 € | - | € |
| 371200 | Stocks de marchandises SMN | 3 671,00 € |  | | 3 671,00 € |  | |
|  | TOTAL Classe 37 | 3 671,00 € | - | € | 3 671,00 € | - | € |
| TOTAL Classe 3 | 6 569,00 € | - | € | 6 569,00 € | - | € |

**Inventaire au 31/12/2018 (fourni par Mme Falco)**

|  |  |
| --- | --- |
| **État des stocks (inventaire physique)** | **Montant en euros** |
| Fournitures de soins esthétique (crème, huile, lait, cire etc.) | 1 710,00 |
| Fourniture soins barbe (mousse à raser, crème hydratante etc.) | 844,50 |
| Marchandises SMN (boutique) | 4 032,00 |

# Annexe B1 – Extrait de la documentation fiscale – Mémento fiscal FL - 2018

## Territorialité de la TVA - Champ d’application territorial

§48520 - [...] Au regard de la TVA, l’expression “en France” englobe :

* + La France continentale, y compris les zones franches et les îles du littoral
  + La Corse
  + La principauté de Monaco où la législation française est introduite par ordonnances princières
  + Les eaux territoriales
  + Le plateau continental

Quant aux départements d’outre-mer, ils appellent des explications particulières. [...]

***Complément :*** <http://service-public-entreprises.gouv.mc/Fiscalite/TVA>

Les territoires français et monégasque, y compris leurs eaux territoriales, forment une union douanière organisée par la convention douanière franco-monégasque du 18 mai 1963. La réglementation douanière française est directement applicable dans la Principauté de Monaco.

## TVA sur les prestations de services - règles générales

§52645 - [...] pour ce qui concerne l’exigibilité (notion qui, on le rappelle, présente le plus d’intérêt pratique), le principe est que la TVA afférente aux prestations de services est exigible lors de l’encaissement des acomptes, du prix ou de la rémunération.

La taxe peut cependant, sur option, être exigible d’après les débits.

# Annexe B2- Documentation comptable – coût d’entrée des immobilisations corporelles

|  |  |
| --- | --- |
| [**213-8.**](http://www.plancomptable.com/titre-III/titre-III_chapitre-II_section-1_sous-section-2.htm) | **PCG - janvier 2018** |

Le coût d’acquisition d’une immobilisation corporelle est constitué :

* du prix d’achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
* de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l’actif en place et en état de fonctionner selon l’utilisation prévue par la direction. Dans les comptes individuels, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d’actes, liés à l’acquisition, peuvent sur option, être rattachés au coût d’acquisition de l’immobilisation ou comptabilisés en charges ;
* de l’estimation initiale des coûts de démantèlement, d’enlèvement et de restauration du site sur lequel elle est située, en contrepartie de l’obligation encourue, soit lors de l’acquisition, soit en cours d’utilisation de l’immobilisation pendant une période donnée à des fins autres que de produire des éléments de stocks. Dans les comptes individuels, ces coûts font l’objet d’un plan d’amortissement propre tant pour la durée que le mode. […]

[http://www.anc.gouv.fr](http://www.anc.gouv.fr/)

Les modalités de lutte contre les retards de paiement

L’article 121 de la loi n° 2012-387 du 22 mars 2012 relative à la simplification du droit et à l’allègement des démarches administratives a procédé à la transposition de la directive n° 2011/7/UE du 16 février 2011 concernant la lutte contre les retards de paiement dans les transactions commerciales. Il s’agit notamment de la création d’une indemnité forfaitaire due en cas de retard de paiement, dont la mention et le montant doivent obligatoirement figurer dans les conditions générales de vente et dans les factures. Le débiteur en retard de paiement doit verser à son créancier une indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement.

Le décret n° 2012-1115 du 2 octobre 2012 précise ces dispositions en insérant dans le Code de commerce un nouvel article D. 441-5 qui fixe le montant de l'indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement à 40 euros. Cette indemnité a pour objet de compenser les frais de recouvrement exposés par les créanciers en cas de retard de paiement de manière à décourager ceux-ci, et de permettre d’indemniser le créancier pour les coûts administratifs et les coûts internes liés au retard de paiement.

Des pénalités de retard sont dues en cas de paiement tardif. A défaut de stipulation contractuelle sur ce point, le taux de ces pénalités correspond au taux directeur (taux de refinancement ou Refi) semestriel de la Banque centrale européenne (BCE), en vigueur au 1er janvier ou au 1er juillet, majoré de 10 points. Cependant les conditions contractuelles peuvent définir un taux inférieur, sans toutefois être en-deçà du taux minimal correspondant à 3 fois le taux de l'intérêt légal.

Les pénalités sont exigibles sans qu'un rappel ne soit nécessaire.

Elles courent dès le jour suivant la date de règlement portée sur la facture ou, à défaut, le 31e jour suivant la date de réception des marchandises ou de la fin de l'exécution de la prestation de service. […]

*Source:* [*www.economie.gouv.fr/dgccrf/Publications/*](http://www.economie.gouv.fr/dgccrf/Publications/) *du 18/01/2018*

Les délais de paiement

Dans les contrats entre professionnels, le paiement fait l’objet d’une négociation entre les partenaires commerciaux. Le délai de paiement doit obligatoirement figurer dans les conditions générales de vente et dans les factures.

Plusieurs délais de paiement sont possibles :

* Paiement comptant : le client a l’obligation de payer les biens le jour de la livraison ou le jour de la réalisation.
* Paiement à réception avec un délai d’au moins une semaine, incluant le temps d’acheminement de la facture.
* Paiement avec délai par défaut : avec un délai maximum fixé au trentième jour suivant la livraison de la marchandise ou l’exécution de la prestation (en l’absence de mention de délai dans le contrat).
* Paiement avec délai négocié : des clauses particulières figurant aux conditions de ventes ou convenues entre les parties peuvent amener le délai jusqu’à 60 jours après l’émission de la facture, ou à condition d’être mentionnées dans le contrat, à la fin du mois après 45 jours [...]

*source :* [*www.service.public.fr*](http://www.service.public.fr/)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROJECTION D’ATTRIBUTS** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| SELECT | Spécifie les attributs que l’on veut  extraire et afficher | SELECT TABLE.Attribut |
| FROM | Spécifie les tables nécessaires à la  requête | FROM TABLE1, TABLE2 |
| **;** | Indique que la requête est terminée | ; |
| **SÉLECTION** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| WHERE | Précède la première jointure ou  sélection | WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de  caractères |
| AND | Succède à WHERE que ce soit pour  une sélection ou une jointure | AND TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| OR | Précède une sélection (union) | OR TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| LIKE / = | LIKE précède une chaîne de caractères.  = précède une valeur numérique. | WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères  AND TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| IS [NOT] NULL | Prédicat de [non] nullité | WHERE TABLE.Attribut IS [NOT] NULL |
| BETWEEN …  AND … | Prédicat d’intervalle  Équivalent à >= … AND <= … | WHERE TABLE.Attribut BETWEEN  valeur1 AND valeur 2 |
| **TRI** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| ORDER BY … ASC ou DESC | La hiérarchie des clés de tri est définie par l’ordre des attributs  derrière ORDER BY | ORDER BY  TABLE.Attribut1, TABLE.Attribut2 ASC |
| **CALCULS** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| SUM | Retourne la somme des valeurs d’un  attribut d’une table | SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| AVG | Retourne la moyenne des valeurs  d’un attribut d’une table | SELECT AVG (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| MAX | Retourne la valeur maximum d’un  attribut d’une table | SELECT MAX (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| MIN | Retourne la valeur minimum d’un  attribut d’une table | SELECT MIN (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| AS | L’attribut projeté est identifié par le  nom de l’alias | SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| **REGROUPEMENT** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| COUNT | Retourne le nombre de tuples d’une  table | SELECT COUNT (TABLE.Attribut) AS  NomAlias |
| GROUP BY | Permet de faire porter les fonctions d’agrégat sur des partitions de la  table | GROUP BY TABLE.Attribut HAVING TABLE.Attribut = Valeur |
| HAVING | Permet d’appliquer des prédicats de  condition sur des résultats de regroupement | GROUP BY TABLE.Attribut HAVING TABLE.Attribut = Valeur |

1. **- Extraits de la convention collective nationale de l'esthétique-cosmétique**
   1. *Durée légale du travail* : Dans toutes les entreprises entrant dans le champ d'application de la branche, la durée légale du travail effectif des salariés à temps complet est fixée à 35 heures par semaine civile. […]
   2. *Contingent d'heures supplémentaires* : Le contingent annuel d'heures supplémentaires est fixé à 200 heures. Par principe les heures supplémentaires sont rémunérées.

Pour chaque heure supplémentaire, le taux sera majoré :

* + - de 25 % de la 36ème heure à la 43ème heure de travail effectif au cours d'une semaine ;
    - de 50 % à partir de la 44ème heure de travail au cours d'une semaine.

[…]

* 1. *Contrepartie obligatoire en repos :* Les heures supplémentaires accomplies au-delà du contingent annuel pour toute heure supplémentaire donnent lieu à une contrepartie obligatoire en repos telle que fixée par la loi.

Le droit à repos est ouvert dès lors que la contrepartie obligatoire atteint 7 heures.

Pour l'attribution de ce repos, il est convenu que chaque heure supplémentaire ouvre droit à un repos égal :

* + - à 50 % du temps pour les entreprises de moins de 20 salariés ;
    - à 100 % du temps pour les entreprises de plus de 20 salariés.

Lorsque des droits à contrepartie obligatoire en repos sont ouverts, les repos doivent être pris dans les deux mois qui suivent.

Une demande de repos ne peut être différée par l'employeur que dans un délai de deux mois maximum. Les contreparties en repos peuvent être prises par journée ou demi-journée.

1. **- Extrait du Lamy- Liaisons Sociales : Comment informer le salarié de ses droits acquis ?**

A défaut de précision conventionnelle contraire, vous devez, par un document annexé au bulletin de paye, informer chaque salarié du nombre d'heures portées à son crédit. [...]

Les documents [...] annexés au bulletin de salaire peuvent être sous format électronique lorsque des garanties de contrôle équivalentes sont maintenues. [...]

1. **Extrait du Dictionnaire pratique Revue Fiduciaire 2018**
   * Frais professionnels définition

Les frais professionnels sont des frais engagés par le salarié, non pour convenance personnelle mais pour accomplir sa mission dans l’entreprise. […]

* + Assiette des cotisations

Les frais professionnels sont exclus de l’assiette des cotisations sociales. Ils sont aussi exclus de la base CSG/CRDS y compris lors de l’application d’une déduction forfaitaire spécifique pour frais professionnels.

* + Modalités de remboursement

Il existe deux modalités, le remboursement peut prendre la forme de :

* Soit d’un remboursement des dépenses réelles ou la prise en charge directe des frais par l’employeur sur justificatifs ;
* Soit d’un versement d’allocations forfaitaires présumées utilisées conformément à leur objet à concurrence des limites d’exonérations fixées par la règlementation (1) pour certaines catégories de frais professionnels. […]

(1) Les limites fixées par la règlementation sont pour l’utilisation d’un véhicule personnel dans le cadre professionnel fixées par le barème fiscal des indemnités kilométriques pour les frais de déplacement.

1. **- Extrait du Mémento fiscal FL 2018**

§ 97200 - Barème fiscal d’indemnités kilométriques

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Puissance  administrative | Jusqu’à 5 000  kms par an | De 5 001 à 20 000  kms par an | Au-delà de 20 000  kms par an |
| 3 CV et moins | d \* 0,410 | (d\*0,245) + 824 | d \* 0,286 |
| 4 CV | d \* 0,493 | (d\*0,277) + 1 082 | d \* 0,332 |
| 5 CV | d \* 0,543 | (d\*0,305) + 1 188 | d \* 0,364 |
| 6 CV | d \* 0,568 | (d\*0,320) + 1 244 | d \* 0,382 |
| 7 CV | d \* 0,595 | (d\*0,337) + 1 288 | d \* 0,401 |

1. **- Extrait du Mémento social FL 2018**

§22650 - Salariés en déplacement

Si le salarié est en déplacement hors des locaux de l’entreprise ou sur un chantier et si les conditions de travail lui interdisent de regagner sa résidence ou son lieu habituel de travail pour le repas […] l’indemnité destinée à compenser les dépenses supplémentaires de repas est réputée utilisée conformément à son objet pour la fraction qui n’excède pas 9,10 € par repas en 2018.

# Annexe B7 - Cours des monnaies étrangères (extrait de la Revue Fiduciaire)

Du point de vue comptable, les créances et dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en euro sur la base du dernier cours du change. Lorsque l'application du taux de conversion à la date de clôture de l'exercice a pour effet de modifier les montants en euro précédemment comptabilisés, les différences de conversion sont inscrites au bilan (compte 476 à l'actif pour les pertes latentes ou compte 477 au passif pour les gains latents).

Les pertes latentes entraînent la constitution d'une provision (compte 151) qui vient en déduction du résultat comptable.