

**SESSION 2009 - BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR
COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS
E4 : OBLIGATIONS COMPTABLES, FISCALES ET SOCIALES**

Corrigé établi lors de la commission nationale de barème du 19 mai 2009

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Le corrigé et le barème sont impératifs, afin d'assurer l'égalité de traitement des candidats au niveau national. - Le barème est appliqué selon le principe suivant : une erreur n'est pénalisée qu'une fois. |
|---|

Barème global sur 80 points

| Dossier 1 Gestion comptable | | Dossier 3 Gestion sociale | |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|
| | 30 points | | 25 points |
| Formalisme des écritures | 3 | A-1. Provisions pour congés | 7 |
| A- Financement | 6 | A-2. Comptabilisation | 3 |
| B-1. Opérations liées à l'investissement | 11 | B-3. Calcul IJSS | 2 |
| B-2. Opérations d'inventaire | 6 | B-4. Erreur sur bulletin | 6 |
| B-3. Opérations début 2009 | 4 | B-5. Note d'information | 7 |
| | | | |
| Dossier 2 Gestion fiscale | | Dossier 4 Consolidation | |
| | 15 points | | 10 points |
| 1. Déclaration CA 3 | 8 | 1. Méthodes et principes | 3 |
| 2. Écritures de TVA | 4 | 2. Tableau des participations | 7 |
| 3. Modalités crédit TVA | 3 | | |
| | | | |

DOSSIER 1 – GESTION COMPTABLE (30 points)

A – FINANCEMENT :

Question 1 :

Augmentation de capital prévue : 5000 actions nouvelles qui viennent s'ajouter aux 40 000 actions anciennes ; soit un rapport d'émission de $5000/40000 = 1/8$ → 1 action nouvelle pour 8 anciennes.

Question 2 :

Calcul du droit de souscription théorique (Ds) attaché à chaque action ancienne :

| | | | |
|--------------------|--------|--------------|----------|
| Avant augmentation | 40 000 | 55 | 2200 000 |
| Augmentation | 5000 | 40 | 200 000 |
| Après répartition | 45 000 | 53,33 | 2400 000 |

Ds = 55 – 53,33 = 1,67 (Valeur théorique du droit de souscription)

Question 3 :

| <i>Journal</i> | <i>Date</i> | <i>Compte</i> | <i>Libellé</i> | <i>Débit</i> | <i>Crédit</i> |
|----------------|-------------|---------------|---|--------------|---------------|
| | | <i>Numéro</i> | | | |
| BQ1 | 01/12/08 | 512100 0 | Avis de la banque : encaissements sur augmentation de capital (Accepter le transit des sommes par le compte 4563) | 200 000 € | |
| | | 101000 0 | | | 125 000 € |
| | | 104100 0 | | | 75 000 € |
| BQ1 | 03/12/08 | 1041000 | Avis de prélèvement n° 34097 (accepter 627 puis transfert de charges) | 500 | |
| | | 4456612 | | 98 | |
| | | 5121000 | | | 598 |

B – OPERATIONS COMPTABLES :

1. Opérations courantes :

Question 4 :

Compte existant : 2154300 Matériels industriels : fours (codification avec 7 caractères)

→ création des comptes 2154310 : four principal et 2815431 : amortissement four principal

→ création des comptes 2154320 : lames de four et 2815432 : amortissement des lames de four

Accepter toute proposition cohérente sur 21543

Question 5

Enregistrement des opérations courantes sur le bordereau de saisie comptable

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé | Débit | Crédit |
|---------------------|---------------------------|------------------|---------|---|------------|-----------|
| | | Général | Tiers | | | |
| AC | 28/11/08 | 2154310 | | GRAVELEAU : droits de douane (16 300 €) et transport (500 €) du four MAC CAKE TVA sur les débits : 76 792,80 + 98,00 = 76 890,80 Sa facture N° 1789 | 16 800.00 | (1 ou 0) |
| <i>Ou OD</i> | | 4456211 | | | 76 890.80 | |
| | | 4040000 | 4040113 | | 93 690.80 | 93 690.80 |
| BQ1 | 02/12/08 | 4040000 | 4040113 | Chèque n° 784 763 à l'ordre du fournisseur Graveleau | 93 690.80 | |
| | | 5121000 | | | | 93 690.80 |
| AC | 05/12/08 | 2154310 | | MAC CAKE : achat du four en \$ $540000/1.50 = 360\ 000\ €$ (décomposé en 336000 + 24000) | 336 000.00 | |
| | <i>Ou 10/12/08</i> | 2154320 | | | 24 000.00 | |
| | | 4040000 | 4040012 | | 360 000.00 | |
| OD | 15/12/08 | 2154310 | | Prise en compte du coût d'installation de la structure du four à partir des calculs du service de comptabilité analytique fourni en annexe | 13 200.00 | |
| | | 4456212 | | | 2 587.20 | |
| | | 7220000 | | | | 13 200.00 |
| | | 4457100 | | | | 2 587.20 |

Question 6 :

Ce coût est à répartir entre l'actif principal (structure) et le composant « lames »

Coût du composant « lames » : 24 000 €

Coût d'achat du four :

| | | |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| Prix d'achat en euros : | 540 000 / 1,50 = | 360 000 € |
| Frais accessoires : | transport : | 500 € |
| | droits de douane : | 16 300 € |
| | coûts d'installation : | 13 200 € |
| | TOTAL : | <u>390 000 €</u> |

Coût de la structure : 390 000 – 24 000 = 366 000 €

Ou bien

- compte 2154310 au 28/11 : 16 800

- compte 2154310 au 05/12 : 336 000

- compte 2154310 au 15/12 : 13 200

Total 366 000

2. Opérations d'inventaire :

Question 7 :

Tableau d'amortissement de la structure du four: **2 possibilités liées à l'interprétation sujet le 15 ou le 16 décembre**

| FOUR (structure) | Amortissement fiscal | | Amortissement économique | | Amortissements dérogatoires |
|--|---|---------|---------------------------------------|------|-----------------------------|
| Mise en service le 15 décembre 2008 | | | | | |
| Au 31/12/2008 | $366000 \times \frac{1}{6} \times \frac{15}{360}$ | 2541,66 | $366000 \times \frac{100}{250}$ 00 | 1464 | 1077,66 |
| Mise en service le 16 décembre 2008 | | | | | |
| Au 31/12/2008 | $366000 \times \frac{1}{6} \times \frac{14}{360}$ | 2372,22 | $366000 \times \frac{100}{250}$ 00 | 1464 | 908,22 |

Ne pas pénaliser si la valeur d'origine de la structure est différente à condition que ce soit celle calculée par le candidat à la question précédente

Question 8 :

Enregistrement des opérations d'inventaire :

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé | Débit | Crédit | |
|---------|----------|------------------|---------|--|---------|--------|---------|
| | | Général | Tiers | | | | |
| OD | 31/12/08 | 681100 0 | | Amortissement pour dépréciation 2008 de la structure du four selon plan annexé Amortissement des lames : $24000/2 * (15/360) = 500$ Admettre $14/360 = 466,66$ | 1964,00 | | |
| | | 281543 1 | | | | | 1464,00 |
| | | 281543 2 | | | | | 500,00 |
| OD | 31/12/08 | 687250 0 | | Amortissements dérogatoires (admettre 908,22) | 1077,66 | | |
| | | 145000 0 | | | | | 1077,66 |
| OD | 31/12/08 | 404000 0 | 4040012 | Inventaire valorisation de la dette : $540\ 000/1.52 = 355\ 263,16$ gain latent de change : $360\ 000 - 355\ 263,16 = 4736,84$ | 4736,84 | | |
| | | 477000 0 | | | | | 4736,84 |

Pour toutes les opérations, traiter avec la date de mise en service du 16 décembre de la même façon

3. Opérations de janvier 2009

Questions 9 & 10 :

Enregistrement des opérations début 2009 :

| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé | Débit | Crédit | |
|---------|----------|------------------|---------|--|----------------|---------------|----------------|
| | | Général | Tiers | | | | |
| OD | 01/01/09 | 477000 0 | | Contrepassation écart de conversion | 4 736,84 | | |
| | | 404000 0 | 4040012 | | | | 4 736,84 |
| BQ2 | 15/01/09 | 404001 2 | | Ordre de virement N°4 du CA pour solde de la facture MAC CAKE : $540\ 000/1.40 = 385\ 714,29\ €$ Perte de change : $(360\ 000 - 385\ 714,29) = - 25\ 714,29$ | 360 000, 00 | | |
| | | 666000 0 | | | | 25 714,2 9 | |
| | | 512200 0 | | | | | 385 714, 29 |

DOSSIER 2 – GESTION FISCALE (13 points)

1. Déclaration

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES | | | | |
|--|---|---------|--|--|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.) | | | OPÉRATIONS NON IMPOSABLES | |
| 01 | Ventes, prestations de services | 210 000 | 04 | Exportations hors CEE |
| 02 | Autres opérations imposables | 13 200 | 05 | Autres opérations non imposables |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires | 13 000 | 06 | Livraisons intracommunautaires |
| | (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : | | 6A | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France |
| 3A | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France | 0030 | 07 | Achats en franchise |
| 3B | Achats de biens ou de prestations de services réalisées auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code Général des impôts) | 0040 | 7A | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France |
| 3C | Régularisations...(important : cf notice) | 0036 | 7B | Ventes de biens ou de prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code Général des impôts) |
| | | | | Régularisations...(important : cf notice) |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA A PAYER | | | | |
| TVA BRUTE | | | Base hors taxe | Taxe due |
| Opérations réalisées en France métropolitaine | | | | |
| 08 | Taux 19,6 % | 0206 | 24 200 | 4 743 |
| 09 | Taux 5,5 % | 0105 | 212 000 | 11 660 |
| Opérations réalisées dans les DOM | | | | |
| 10 | Taux normal 8,5 % | 0201 | | |
| 11 | Taux réduit 2,1 % | 0100 | | |
| Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) | | | | |
| 13 | Anciens taux | 0900 | | |
| 14 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0950 | | |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser | | 0600 | |
| La ligne 11 ne concerne que les DOM Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A | | | | |
| 16 | Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15) | | | 16 403 |
| 17 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires | | 0035 | 2 266 |
| 18 | Dont TVA sur opérations à destination de Monaco | | 0038 | |
| TVA DÉDUCTIBLE | | | | |
| 19 | Biens constituant des immobilisations | | 0703 | 4 743 |
| 20 | Autres biens et services | | 0702 | 8 280 |
| 21 | Autre TVA à déduire | | 0059 | |
| 22 | Report du crédit de TVA apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | | 8001 | 61 380 |
| 23 | Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est différent de 100 % <input style="width: 40px;" type="text"/> % | | | |
| 24 | Total TVA déductible (lignes 19 à 22) | | | 74 403 |
| CRÉDIT | | | TVA A PAYER | |
| 25 | Crédit de TVA (ligne 24 - ligne 16) | 58 000 | 28 | TVA nette due (ligne 16 - ligne 24) |
| 26 | Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint | 58 000 | 29 | Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A |
| 27 | Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) | 8003 | 30 | Sommes à imputer y compris acomptes congés |
| | <small>(cette somme est à reporter ligne 21 de la prochaine déclaration)</small> | | 31 | Sommes à ajouter y compris acomptes congés |
| Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas de paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29. | | | | 9999 |
| 32 | Total à payer (lignes 28+29-30+31) | | | |
| | | | <small>(n'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)</small> | |

Ligne 20 accepter 8770 (8280 + 490) et les conséquences sur les lignes suivantes

2 - Ecritures de TVA - annexe A

| Journal | Date | Compte | Libellé | Débit | Crédit | |
|---------|----------|-------------|------------------------------|---------------|---------------|------|
| | | Numéro | | | | |
| OD | 31/12/08 | 445200 0 | D'après CA3 de décembre 2008 | 2 266,00 | | |
| | | 445711 0 | | 11 550,00 | | |
| | | 445712 0 | | 2 587,20 | | |
| | | 445673 0 | | 58 000,0 0 | | |
| | | 445621 2 | | | 4 743,20 | |
| | | 445661 2 | | | 8 279,96 | |
| | | 445672 0 | | | 61 380,0 0 | |
| | | 758000 0 | | | | 0,04 |

NB : Les écritures de TVA ne sont pas pénalisées si elles sont cohérentes avec la CA3 proposée par le candidat.

3 – Modalités de traitement d'un crédit de TVA dans le cadre de la procédure générale prévue par le CGI et conditions d'application :

- Report sur la ou les périodes suivantes (sans condition) ;
- Remboursement demandé en fin de trimestre civil si chacun des mois du trimestre présente un crédit de TVA avec un crédit du dernier mois supérieur à un certain seuil (760 €, précision non exigée du candidat)
- Remboursement demandé en fin d'année civile si le crédit constaté est supérieur à un certain seuil (150 €, précision non exigée du candidat)

Modalité de traitement du crédit de TVA selon la procédure générale :

- remboursement en cours d'année civile
- remboursement en fin d'année civile

NB : La procédure de remboursement immédiat applicable depuis janvier 2009 (CGI) doit être acceptée

DOSSIER 3 – GESTION SOCIALE (25 points)**A- Provisions pour congés**Question 1 :

Calcul provision pour congés payés :

N= 7, nombre de mois de la période de référence, du 1^{er} juin au 31 décembre.

Provision pour congés payés = 131 175 € x 7 mois / 10 = 91 822.50 €

Accepter un coefficient de 3/2,5 (avantage de la reprise), soit 110 187.00 € et les conséquences

Calcul provision pour congés ancienneté :

ATTENTION LA FORMULE DE CALCUL DU SUJET EST ERRONEE :**En effet, Il ne peut y avoir une valeur de provision pour 2 jours par salarié supérieure à la masse salariale d'un mois de 26 jours pour le même affectif (18) : il y a donc 2 cas possibles****1- Cas : Selon le sujet**

Nombre de salariés concernés par les congés d'ancienneté : 18

Valeur moyenne d'un jour de congés d'ancienneté : 32 861 € /26 jours= 1263.88 €

Provision pour congés d'ancienneté = 18 * 1263.88 * 2 = 45 499.68 €

Total des provisions = 91 822.50 € + 45 499.68 € = 137 322.18 €

Calcul des cotisations sociales

| Organismes | Base | Taux | Montant |
|----------------------|--------------|------|--------------------|
| URSSAF | 137 322.18 € | 34 % | 46 689.54 € |
| Assedic | 137 322.18 € | 4 % | 5 492.89 € |
| Caisses de retraite | 137 322.18 € | 6 % | 8 239.33 € |
| <i>Total</i> | | | <i>60 421.76 €</i> |
| Cotisations fiscales | 137 322.18 € | 1 % | 1 373.22 € |

Question 2 :

| Journal | Date | Comptes | Libellé | Débit | Crédit |
|---------|----------|---------|------------------------|--------------|--------------|
| OD | 31/12/08 | 6310000 | Provisions pour congés | 1 373.22 € | |
| d° | d° | 6412000 | d° | 137 322.18 € | |
| d° | d° | 6450000 | d° | 60 421.76 € | |
| d° | d° | 4282000 | d° | | 137 322.18 € |
| d° | d° | 4382100 | d° | | 46 689.54 € |
| d° | d° | 4382200 | d° | | 5 492.89 € |
| d° | d° | 4382300 | d° | | 8 239.33 € |
| d° | d° | 4482000 | d° | | 1 373.22 € |
| | | | | | |

2- **Cas selon la logique de valeur** : la valeur moyenne d'un jour de congés d'ancienneté vaut pour la totalité des 18 salariés, la valeur nominale d'un jour est donc en réalité pour un salarié 18 fois moins. : (Vérification simple : Masse salariale du Mois payée/26 jours ouvrés = 1263,88 pour 1 jour soit environ $1263,88 * 2j = 2527,66$)

Valeur moyenne d'un jour de congés d'ancienneté : $32\ 861\ \text{€} / 26\ \text{jours} / 18\ \text{salariés concernés} = 70,22\ \text{€}$
 Provision pour congé d'ancienneté = $70,22 * 18s * 2\ \text{jours} = 2527,92\ \text{€}$

Total des provisions = $91\ 822,50\ \text{€} + 2527,92\ \text{€} = 94\ 350,42\ \text{€}$

Calcul des cotisations sociales

| Organismes | Base | Taux | Montant |
|----------------------|-------------|------|-------------------|
| URSSAF | 94 350.42 € | 34 % | 32 079.31 € |
| Assedic | 94 350.42 € | 4 % | 3774.04 € |
| Caisses de retraite | 94 350.42 € | 6 % | 5561.05 € |
| <i>Total</i> | | | <i>41514.40 €</i> |
| Cotisations fiscales | 94 350.42 € | 1 % | 943.50 € |

Question 2

| Journal | Date | Comptes | Libellé | Débit | Crédit |
|---------|----------|---------|------------------------|-------------|-------------|
| OD | 31/12/08 | 6310000 | Provisions pour congés | 943.50 € | |
| d° | d° | 6412000 | d° | 94 350.42 € | |
| d° | d° | 6450000 | d° | 41514.40 € | |
| d° | d° | 4282000 | d° | | 94 350.42 € |
| d° | d° | 4382100 | d° | | 32 079.31 € |
| d° | d° | 4382200 | d° | | 3774.04 € |
| d° | d° | 4382300 | d° | | 5561.05 € |
| d° | d° | 4482000 | d° | | 943.50 € |
| | | | | | |

B – Arrêts-maladie

Question 3 :

Montant de l'IJSS brute = 50 % du gain journalier moyen des 3 derniers mois précédant l'arrêt.

Montant de l'IJSS brute = $50\ \% * (2150\ \text{€} + 2150\ \text{€} + 2150\ \text{€}) / 90\ \text{jours} = 35,83\ \text{€}$

C'est le montant porté sur le bulletin de paye (pas d'erreur)

Question 4 :

Erreur 1 - Ligne Indemnité pour maintien du salaire : remplacer 84,13 par 93,48.

Taux d'indemnité pour maintien du salaire = 100 % (nouveau taux après acquisition par le groupe Pasquier)
 soit : $(2\ 150,00 / 23\ \text{jours ouvrés}) * 100\ \% = 93,48$ Remarque : $84,13\ \text{€} = 90\ \% \text{ de } (2\ 150,00 / 23\ \text{jours})$

Erreur 2 : Absences pour maladie du 8 au 23 octobre (au lieu du 22 octobre)

| Désignation | Nombre ou base | Taux ou % | Montant à ajouter | Montant à déduire |
|---|----------------|--------------|-------------------|-------------------|
| Salaire de base | 151.67 | 14.17 | 2 150.00 | |
| <i>Absences pour maladie du 8 au 23 octobre</i> | 12 j | 93.48 | | 1 121.76 |
| <i>Indemnité pour maintien du salaire</i> | 9 j | <u>93.48</u> | <u>841.32</u> | |
| IJSS brutes | 12j | 35.83 | | 429,96 |
| <i>Salaire brut</i> | | | <u>1 439,58</u> | |

Question 5 :

Forme :

Emetteur, récepteur, date, objet (les 4 éléments étant exigés)

- style et orthographe

Contenu de la note :

- **Subrogation :** En cas d'arrêt de travail pour maladie, l'entreprise est « subrogée » dans les droits du salarié à l'égard de la Sécurité Sociale, c'est à dire que les indemnités journalières de Sécurité Sociale qui étaient auparavant versées directement au salarié, seront **adressées dorénavant à l'entreprise qui les reversera au salarié**

En contrepartie, l'entreprise maintient le salaire du salarié absent (après un délai de carence).

- **Salarié.** Désormais, c'est donc l'employeur qui recevra et transmettra les Ijss et non votre caisse de Sécurité Sociale.
 - ⇒ Les IJSS accompagnent le salaire. Elles sont versées selon une périodicité mensuelle (le salarié ne supporte pas les décalages de paiement d'un mois sur l'autre par sa caisse de Sécurité Sociale)
 - ⇒ Le salarié ne s'occupe pas du recouvrement des IJSS.
- **Incidence sur les bulletins de salaire :** votre bulletin de salaire comportera deux nouvelles lignes : **l'une en déduction du salaire brut mentionnera le montant brut des Ijss qui ne sont pas soumises à cotisations l'autre, en bas du bulletin, en addition, mentionnera le montant des Ijss nettes** telles que vous les auriez perçus de la Sécurité Sociale.

DOSSIER 4 – CONSOLIDATION (10 points)

Question 1

La Loi prévoit trois méthodes de consolidation en fonction du « contrôle » de la filiale.

Le choix est déterminé par le PCG (règlement CRC 99.02) :

- Société sous contrôle exclusif : intégration globale (IG)
- Société sous contrôle conjoint : intégration proportionnelle (IP) → accepter : choix entre IP et mise en équivalence (IAS-IFRS)
- Société sous influence notable (présumée à partir d'un contrôle de 20% des droits de vote) : mise en équivalence.

Question 2 :

Etude des participations du groupe PASQUIER

| FILIALES | % de contrôle | % d'intérêt | Méthode de consolidation | Justification de la méthode retenue en fonction du % de contrôle |
|--------------------------------|---------------|-------------|--------------------------|---|
| SAS Farines de Sèvre | 12 % | 12 % | - | < 20 % → hors du périmètre : pas de consolidation |
| SA BBO | 80 % | 80 % | I G | > 50 % → contrôle exclusif donc : méthode de l'intégration globale (I G) |
| SA brioche du Sud | 100 % | 100 % | I G | > 50 % → contrôle exclusif : méthode de l'intégration globale |
| Les pâtisseries du centre | 55 % | 55 % | I G | > 50 % → contrôle exclusif : méthode de l'intégration globale |
| PASQUIER NORD SA | 90 % | 90 % | I G | > 50 % → contrôle exclusif : méthode de l'intégration globale |
| SARL Traditions d'aquitaine | 60 % | 60 % | I G | 20% + 40% = 60 % donc > 50 % → contrôle exclusif |
| SA Farines de Loire (1) | 51 % | 35,20 % | I G | 8% + 15% + 28% = 51 % donc > 50 % → contrôle exclusif |
| SA gourmandises de Cambrai (2) | 40 % | 36 % | Mise en équivalence | Le % de contrôle est > 20% mais pas > 50% donc pas exclusif, néanmoins l'influence notable est présumée |

(1) Calcul du % d'intérêt : $(20\% + 40\%) \times 8\% + 15\% + 55\% \times 28\% = 35,20\%$

(2) Calcul du % d'intérêt : $90\% \times 40\% = 36\%$

La société SAS Farines de Sèvre est donc exclue du périmètre de consolidation.

Récapitulatif par niveau des sociétés dans l'organigramme du groupe à valoriser pour l'attribution des points

Niveau 1 : SAS Farines de Sèvre (hors périmètre) :

SA BBO – SA Brioche du Sud – Les pâtisseries du centre – Pasquier Nord SA :

Calcul % de contrôle :

Calcul % d'intérêt :

Méthode de l'intégration globale :

Niveau 2 : SARL Tradition d'aquitaine : % de contrôle, % d'intérêt, méthode de consolidation

SA Farines de Loire : % de contrôle, % d'intérêt, méthode de consolidation

SA Les gourmandises de Cambrai : % de contrôle, % d'intérêt, méthode de consolidation