**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ – COMPTABILITE ET GESTION**

**CAS FOONSEN**

**MISSION 1 – GESTION DES OPERATIONS COURANTES**

**MISSION 1-A Enregistrement des opérations courantes du mois de décembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l’écriture | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| ACH | 21/12/17 | 607050 |  | Facture n°2017/1136 SARL AMEYDIS | 6 816,00 |  |
| 607020 |  | 4 350,00 |  |
| 445665 |  | 2 233,20 |  |
| 401000 | FRAMEYDI |  | 13 399,20 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l’écriture | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| ACH | 22/12/17 | 607020 |  | Facture n° 2653/256  Ding Fao Ltd  174 000 / 7,563 | 23 006,74 |  |
| 607030 |  | 169 178,90 |  |
| 401000 | FRDING |  | 192 185,64 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l’écriture | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| ACH | 27/12/17 | 607020 |  | (1)  (1)  Facture n° 110236687Schenker | 85,95 |  |
| 607030 |  | 632,05 |  |
| 445663 |  | 39 770,07 |  |
| 624120 |  | 5 946,71 |  |
| 401000 | FRSCHE |  | 46 434,78 |

*Accepter 445663 pour 38 580,73 et 445665 pour 1189,34*

(1)718 x (23 006,74 / 192 185,64) 718 x (169 178,90 / 192 185,64)

**MISSION 1-B**

**Correction erreur écriture de novembre 2017 :**

* **Première erreur** : escompte enregistré en remise

Il s’agit d’une réduction à caractère financier qui s’enregistre dans un compte de produits financiers.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l’écriture | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| ACH(2) | 20/11/17 | 609700 |  | Facture n°2253/017 – pièce 11/256 Plasturgie Castel. Régularisation | 102,60 |  |
| 765000 |  |  | 102,60 |

*(2) Accepter OD*

*Accepter (selon l’article 213-31 du PCG) D 609700 à C607010*

*Accepter la contrepassation de l’écriture erronée et le passage de l’écriture correcte.*

* **Deuxième erreur** : le port non enregistré dans un compte de charge par nature

L’entreprise utilise des comptes de charge par nature pour enregistrer les frais accessoires d’achat. Cela est précisé dans les règles comptables.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Numéro de compte | | Libellé de l’écriture | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| ACH | 20/11/17 | 624100 |  | Facture n°2253/017 – pièce 11/256 Plasturgie Castel. Régularisation | 105,00 |  |
| 607010 |  |  | 105,00 |

*Accepter l’extourne de l’écriture erronée et le passage de l’écriture correcte.*

**Remarque :**Accepter une seule écriture de correction pour les deux erreurs

**Mission 2 : Gestion Sociale**

***MISSION 2-A Mission liée à la paie de décembre2017***

**Justification des montants :**

Heures supplémentaires :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Nbre d’heures réalisées | Heures supplémentaires | Heures supplémentaires à 25% | Heures supplémentaires à 50% |
| Semaine 48 | 7 | - |  |  |
| Semaine 49 | 44 | 9 | 8 | 1 |
| Semaine 50 | 42 | 7 | 7 |  |
| Semaine 51 | 37 | 2 | 2 |  |
| Semaine 52 | 37 | 2 | 2 |  |
| Total | | | **19** | **1** |

Autres montants à vérifier :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Base de calcul des HS | Salaire de base + avantage en nature véh. |
| 13,918 | Taux horaire à 25% | (1 580 + 108,75)/151,67 x 1,25 |
| 16,70 | Taux horaire à 50% | (1 580 + 108,75)/151,67 x 1,5 |
| 108,75 | Avantage en nature véhicule | (14 500 x 9%) / 12 |
| 1988,00 | Base CSG – CRDS | (1 969,89 x 98,25%) + 27,58 + 25 |
| 1 394,42 | Salaire net | (1 969,89 – 466,72 – 108,75) |
| 1 585,82 | Salaire imposable | (1 969,89 – 466,72 + 57,65 +25)  Ou 1394,42 + 108,75 + 57,65 + 25 |

***MISSION 2-B Mission liée au courrier de monsieur Legrand***

**Éléments de réponse à donner à monsieur LEGRAND**

|  |  |
| --- | --- |
| De : comptable[@foonsen.fr](mailto:Assistant@fitnesspro.fr) | A : moulin@foonsen.fr |
| Le : 23/12/2017*(ou autre date à partir 20)* | |
| Objet : Réponse au courrier de M Legrand | |
| Madame,  Suite au courrier de M Legrand, nous pouvons lui apporter les réponses suivantes :   * Au niveau de son bulletin de paye, l’avantage en nature véhicule va apparaitre une fois en haut du bulletin, parmi les rubriques qui composent le salaire brut, pour être soumis aux cotisations salariales et patronales et une fois en bas du bulletin pour être soustrait du salaire net, puisque son montant n’est pas versé au salarié. * En ce qui concerne l’impôt sur le revenu, l’avantage en nature représente un élément du salaire déclaré et il est donc soumis à l’impôt sur le revenu.   Je reste à votre disposition pour tout renseignement complémentaire.  Cordialement.  Le Comptable | |

**Mission 3 : GESTION FISCALE**

**Détermination des plus ou moins-values réalisées pendant l’exercic**e : (voir tableau page suivante)

*La présentation dans un tableau du calcul des plus ou moins-values n’est pas exigée des candidats. Les calculs doivent toutefois être précisés.*

**Tableau de calcul du résultat fiscal**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Justifications** | **Déductions** | **Réintégrations** |
| Résultat fiscal provisoire |  |  | 192 000 |
| Plus-value nette à court terme | Rien à faire. Imposable avec le reste du résultat |  |  |
| Plus-value nette à long terme | Elle porte sur des titres de participation – non imposable (0%) mais quote-part de 12% à réintégrer  12% x 2 000 | 2 000 | 240 |
| Revenus des titres Plasco. | Dividendes non imposables (régime des sociétés mère-fille) mais quote-part de 5% à réintégrer | 3 260 | 163 |
| Compte 476000 | Perte latente : charge déductible | 7 526 |  |
| Dotation provision pour perte de change | Dotation non déductible car la perte latente a déjà été déduite |  | 7 526 |
| Amende | Charge toujours non déductible |  | 95 |
| Don | Charge non déductible mais obtention d’un crédit d’impôt en contrepartie |  | 650 |
| Dotation véhicule de tourisme | Prix d’acquisition supérieur à 18 300 € donc une partie de la dotation aux amortissements est non déductible :  (26 200 – 18 300) x 2 620/26 200 = 790 €  Ou (26 200 – 18 300) x 20% x 6 / 12 = 790  Ou calcul en 2 temps :  18 300 x 20% x 6 / 12 = 1 830 et  2 620 – 1 830 = 790 |  | 790 |
| Totaux |  | 12 786 | 201 464 |
| Résultat fiscal définitif estimé | | 188 678 | |

**Estimation de l’IS dû pour 2017 :**

IS à 0% sur PVLT sur titres de participation*(ne pas pénaliser si cela n’est pas mentionné / copie*) 0 €

IS au taux réduit de 15% : 38 120 x 15% = 5 718 €

IS au taux réduit de 28% : (75 000 – 38 120) x 28% = 10 326 €

IS au taux normal : (188 678 – 75 000) x 33,1/3% = 37 893 €

IS brut 53 937 €

* Crédit d’impôt sur le don :

Plafond du don admissible : 5 pour mille de 4 000 000 € = 20 000

Donc le crédit d’impôt s’élève à 60% x 650 = 390 € - 390 €

IS net 53 547 €

Sommes des 4 acomptes versés en 2017 (9 120+11 800+10 460 +10 460) - 41 840 €

Solde de l’IS à régler 11 707 €

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Éléments** | **Valeur d’origine** | **Cumul des amortisse-ments** | **Valeur comptable nette** | **Prix de cession** | **Résultat de cession** | | **Court terme** | | **Long terme 0 %** | |
| **Plus-value** | **Moins-value** | **Plus-value** | **Moins-value** | **Plus-value** | **Moins-value** |
| **Remorque** | 16 430 | 11 227 | 5 203 | 7 500 | 2 297 |  | 2 297 |  |  |  |
| **Titres de participation**  **PLASCO** | 12 000  (1 000 x 12€) |  |  | 14 000  (1 000 x 14€) | 2 000 |  |  |  | 2 000 |  |
| TOTAUX | | | | | 4 297 |  | 2 297 |  | 2 000 |  |
| PLUS OU MOINS-VALUE NETTE | | | | | | | + 2 297 | | + 2 000 | |

**Mission 4 : Projet de répartition du résultat**

**MISSION 4 - A**



**MISSION 4 - B**

**Explication de la formule en B21 :**

Le « reste à distribuer » est diminué du premier dividende pour obtenir le montant global des dividendes complémentaires (C10 – B12).

Comme le dividende unitaire doit être arrondi à l’euro inférieur, il convient de diviser le calcul précédent par le nombre de parts sociales (C10 – B12) / B19.

La fonction ARRONDI.INF () qui comporte 0 en deuxième argument permet d’arrondir le calcul précédent à l’entier inférieur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cellules | Contenu | Formules |
| B12 | Premier dividende | =3%\*B17 |
| B13 | Dividende complémentaire | =B21\*B19 |
| B14 | Report à nouveau | =C10-B12-B13 |