

**BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR  
COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS  
ÉPREUVE E4 : Gestion des obligations comptables fiscales et sociales**

**CAS : LE CHAUDRON DES DÉLICES**

**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ**

Ce dossier présente des éléments 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 pas un modèle.

Barème global sur : 80 points

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

<b>DOSSIER 1 : Opérations courantes et de fin d'exercice</b>	<b>(29 points)</b>
<b>DOSSIER 2 : Gestion des immobilisations et financement</b>	<b>(27 points)</b>
<b>DOSSIER 3 : Analyse fiscale</b>	<b>(24 points)</b>

**ANNEXE A (Corrigé) – Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 1)**

Code journal	Date	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé	Débit	Crédit
AC	01/12	602610		<b>Facture N° 00926011</b>	2 292,00	
AC	01/12	445660			449,23	
AC	01/12	409600	401MIR		200,00	
AC	01/12	401100	401MIR			2 941,23
AC	03/12	601300		<b>Facture N° 060065</b>	1 419,43	
AC	03/12	401300	401CHI	<b>1 936,10 / 1,364 = 1 419,43</b>		1 419,43
AC	05/12	601300		<b>127,75 + 64</b>	191,75	
AC	05/12	445660		<b>78,07 + 19,57</b>	97,64	
AC	05/12	401100	401SCG	<b>Facture N° SV034678</b>		289,39
AC	10/12	601200		<b>Facture N° 2007/ 3142</b>	618,00	
AC	10/12	445660		<b>618 * 5,50 %</b>	33,99	
AC	10/12	445200				33,99
AC	10/12	409100	401SAN			100,00
AC	10/12	401200	401SAN			518,00
OD	11/12	401100	401MIR	<b>Avoir N° 00104568</b>	150,00	
OD	11/12	409600	401MIR			150,00
AC	15/12	602650		<b>Facture N° 00927011</b>	41,81	
AC	15/12	445660			8,19	
AC	15/12	409600	401MIR			50,00

**ANNEXE A (suite1) (Corrigé) – Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 1)**

<b>Code journal</b>	<b>Date</b>	<b>Compte général</b>	<b>Compte auxiliaire</b>	<b>Libellé</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
OD	31/12	476000		<b>1 936,10 / (1,364 – 1,318)</b>	49,54	
OD	31/12	401300	401CHI	<b>Perte de change en USD</b>		49,54
OD	31/12	401300	401MAR	<b>52 392,57 / (14,45 – 15,57)</b>	260,81	
OD	31/12	477000		<b>Gain de change en MXN</b>		260,81
OD	31/12	686500		<b>Provision pour perte de change</b>	49,54	
OD	31/12	151500				49,54
OD	31/12	416000	411CER	<b>Constatation du nouveau client douteux Cercos</b>	9 234,20	
OD	31/12	411000	411CER			9 234,20
OD	31/12	681740		<b>Dépréciation de Cercos (9234,20/1,055) * 50%</b>	4 376,40	
OD	31/12	491000				4 376,40
OD	31/12	654000		<b>12 789,70 / 1,055</b>	12 122,94	
OD	31/12	445710		<b>Perte de la créance de Dupuis</b>	666,76	
OD	31/12	416000	411DUP			12 789,70
OD	31/12	491000		<b>Reprise de la dépréciation de Dupuis</b>	12 122,94	
OD	31/12	781740		<b>(12 789,70 /1,055) * 100%</b>		12 122,94

# CORRIGÉ DOSSIER 1

## 1.3. Action à entreprendre face au client GECODIS

La facture date du 15 novembre avec une durée de crédit de 30 jours. L'échéance de cette facture est donc au 15 décembre.

Comme la balance âgée est éditée au 31 décembre, GECODIS a donc un **retard de paiement de 16 jours (1 pt)**. Compte tenu du livre des procédures, il convient de lui envoyer une **première lettre de relance (1 pt)**.

## 1.5 Note sur la gestion du risque client

Emetteur :	Destinataire(s) :	Date : Date du jour
<i>Le (La) stagiaire</i>	<i>M. CREMIEUX</i> <i>Responsable du service comptable</i>	
<b>Objet :</b>		
Propositions sur une modification du traitement des créances clients		
<b>NOTE</b>		
<p>Vous m'avez sollicité pour obtenir mon avis sur une amélioration des procédures mises en œuvre pour améliorer la gestion du risque client.</p> <p>J'ai relevé dans le livre des procédures des éléments :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- La première lettre de relance est envoyée au client après 15 jours de non-paiement, c'est un peu tard. Il peut être judicieux de <b>raccourcir le délai d'intervention</b> à 10 jours <b>pour la première relance</b>, et même, avant l'échéance de sa créance, lui <b>proposer un escompte pour un règlement anticipé</b>.</li><li>- Bien que le délai de paiement soit un argument commercial de poids dans la grande distribution, il est néanmoins nécessaire de se prémunir contre les mauvais payeurs. Il existe des prestataires spécialisés dans la <b>collecte de renseignements sur les entreprises qui évaluent la solvabilité</b> du client. Il est possible, à partir de ces informations, de <b>fixer une ligne de crédit</b> pour chacun des clients de façon à minimiser le risque d'impayé. Tout dépassement éventuel de cette limite de crédit devra être autorisé par la direction.</li><li>- Concernant le cas du client RONET SA, si rien ne laissait présager les difficultés de paiement des factures du 20/10 et du 21/11, en revanche, celle du 10/12 émise alors que le client avait 20 jours de retard de paiement sur la première facture, prouve qu'un blocage des commandes, dès le 15<sup>ème</sup> jour de retard de paiement d'une facture est nécessaire. Je conseille donc, <b>dès l'envoi de la première relance, un blocage des commandes</b> et une demande d'autorisation à la direction.</li></ul> <p style="text-align: center;">Je reste à votre disposition pour toute information ou explication complémentaire.</p>		

**Forme : Émetteur, destinataire, date, objet, « Note », structure, syntaxe, orthographe : 3 pts**

**Fond : il est attendu au moins deux propositions cohérentes : 4 pts (2 pts par proposition)**

## CORRIGÉ DOSSIER 2

2.1 Le coût d'acquisition du nouveau matériel correspond au net financier HT soit : **150 000 €** (nouvelles dispositions du PCG). **(1 pt)**

2.2 Le financement nécessaire est de : 150 000 (coût d'acquisition) + 50 000 (augmentation du BFR générée par le projet) = 200 000 €

Les sources de financement déjà mobilisées représentent un total de : 90 000 (emprunt) + 60 000 (augmentation de capital) + 30 000 (subvention d'investissement) = 180 000 €

L'autofinancement s'élève donc à : 200 000 – 180 000 = **20 000 € (2 pts)**.

2.3 Cf annexe B

2.4 Cf annexe C

2.5 Cf annexe B

$$\begin{aligned} 2.6 \text{ Calcul de la trimesrialité constante} &= \frac{\text{Capital emprunté} * \text{taux d'intérêt}}{1 - (1 + \text{taux d'intérêt})^{-\text{durée de l'emprunt}}} \\ &= (90\,000 * 2\%) / 1 - (1,02)^{-20} \\ &= \mathbf{5\,504,10 (2 pts)} \end{aligned}$$

2.7 Intérêts de la période 1 : Capital restant dû en début de période \* Taux d'intérêt  
= 90 000 \* 2 % = **1 800 (1 pt)**

Amortissement de la période 1 : Trimesrialité – Intérêts de la période 1  
= 5 504,10 – 1 800 = **3 704,10 (1 pt)**

2.8 Cf annexe B

2.9 Cf annexe D

**ANNEXE B (Corrigé) – Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 2)**

Code journal	Date	Compte général	Compte auxiliaire	Libellé	Débit	Crédit
BQ	01/12/07	512000		Virement emprunt	90 000	
		164000		1 pt		90 000
BQ	01/12/07	512000		Versement subvention	30 000	
		441000		1 pt		30 000
BQ	01/12/07	512000		Libération apports en numéraire	60 000	
		456300		1 pt		60 000
OD	01/12/07	456300		Régularisation capital	60 000	
		101300		1 pt		60 000
AC	01/12/07	215400		Fact 26018 de Novipack	150 000	
		445620			29 400	
		238000		2 pts		20 000
		404100	404NOV			159 400
OD	31/12/07	681120		Dotation 2007 de la nouvelle ligne de remplissage	3333,33	
		281540		1 pt		3333,33
OD	31/12/07	139000		Quote-part de subvention d'investissement	666,67	
		777000		1 pt		666,67
OD	31/12/07	661000		Intérêts courus	600	
		168840		90 000 * 2% *1/3 2 pts		600



### ANNEXE C (Corrigé)

#### Plan d'amortissement et quote-part de la subvention virée au résultat

Dates	Amortissements économiques		Quote-part subvention	
	Détail du calcul	Montant	Détail du calcul	Montant
2007	150 000 * 20 000/900 000	3 333,33	3 333,33 * 30 000/150 000	666,67
2008	150 000 * 150 000/900 000	25 000,00	25 000,00 * 30 000/150 000	5 000,00
2009	150 000 * 160 000/900 000	26 666,67	26 666,67 * 30 000/150 000	5 333,33
2010	150 000 * 170 000/900 000	28 333,33	28 333,33 * 30 000/150 000	5 666,67
2011	150 000 * 200 000/900 000	33 333,33	33 333,33 * 30 000/150 000	6 666,67
2012	150 000 * 200 000/900 000	33 333,34	33 333,34 * 30 000/150 000	6 666,66
	<b>Total</b>	<b>150 000,00</b>	<b>Total</b>	<b>30 000,00</b>

2 pts pour les amortissements, 2 pts pour les quotes-parts, ACCEPTER DES CALCULS ARRONDIS A L'EURO LE PLUS PROCHE

### ANNEXE D (CORRIGE)

#### EXTRAIT DU BILAN DE LA S.A.S. CHAUDRON DES DELICES AU 31/12/07

ACTIF	2007			2006	PASSIF	2007	2006
	Brut	Am/Dép	Net				
ACTIF IMMOBILISE					CAPITAUX PROPRES		
					Capital social ou individuel (dont versé : 260 000) 200 000 + 60 000 0,5 pt	260 000	200 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					Subventions d'investissement 30 000 – 667 1 pt	29 333	-
Installations techniques, matériel et outillages industriels 0,5 pt pour la ligne	150 000	3 333	146 667	25 500			
					<b>DETTES</b>		
					Emprunts auprès des établissements de crédit 90 000 + 600 1 pt	90 600	-

## CORRIGÉ DOSSIER 3 : GESTION FISCALE

### 3.1. (4 points)

**Justification de la créance :  $5\,830 * 15\% = 875$  (2 pts)**

**Modalités d'utilisation : s'impute sur l'IS (acompte ou solde) dû à partir de 2007 et pour une durée maximale de cinq ans. Sinon remboursement. (2 pts)**

### 3.2. (2 points)

**Modalités de report : Report en avant (1 pt)**

**Modalité d'imputation : report sur les bénéfices ultérieurs pour une durée illimitée. (1 pt)**

### 3.3 (cf. annexe E)

#### Justificatifs

- **Reversement de TVA relatif au bâtiment :**  
 $300\,000 * 19,60\% * \frac{(20 - 6)}{20} = 41\,160$
- **Valeur résiduelle du bâtiment :**  
 $300\,000 + 41\,160 - 78\,750 = 262\,410$
- **Les plus-values résultants des cessions d'immobilisations corporelles sont qualifiées à court terme pour les sociétés soumises à l'IS.**
- **La plus-value de cession des titres de participation acquis depuis plus de deux ans est qualifiée à long terme (lot 2004). Celle relative aux titres de participation acquis depuis moins de deux ans est qualifiée à court terme (lot 2006)**

### 3.4 (cf. annexe F)

### 3.5 Impôts sur les sociétés au titre de l'exercice 2007

- **Taux réduit des PME**  
 $15\% (38\,120) = 5\,718$  (1 pt)
- **Taux normal**  
 $331/3\% (47\,381 - 38\,120) = 3\,087$  (1 pt)  
**Total = 8 805**

**ANNEXE E (Corrigé) 7 points**

Eléments	Valeur d'origine	TVA à reverser	Cumul des amortissements	Valeur résiduelle	Prix de cession	Résultat de cession		Court terme		Long terme		
						Plus value	Moins value	Plus value	Moins value	Plus value	Moins value	
Ancienne machine <b>0,5 pt pour ligne</b>	85 000		85 000	0	-							
Bâtiment <b>3 pts pour ligne dont</b>	300 000	41 160 <b>1,5 pts</b>	78 750	262 410 <b>1 pt</b>	450 000	187 590		187 590 <b>0,5 pt</b>				
Titres de participation <b>ACTIFI</b>  <b>3 pts pour ligne dont</b>	21 000				27 000 <b>1 pt</b>	6000				6000 <b>0,5 pt</b>		
	8200				9000 <b>1 pt</b>	800		800 <b>0,5 pt</b>				
<b>TOTAUX</b>								188 390		6000		
<b>PLUS OU MOINS VALUE NETTE</b>								<b>0,5 pt</b>	<b>+ 188 390</b>		<b>+ 6000</b>	

## ANNEXE F (corrigé) DOSSIER 3

### Détermination du résultat fiscal pour l'exercice 2007 (TOTAL 9 pts)

Eléments	RAF	Réintégrations	Déductions	Justifications
Résultat comptable avant IS		51 420		
PV nette à CT <b>1 pt pour ligne</b>	X			Imposable au taux normal
PV nette à LT <b>2 pts pour ligne dont</b>		<b>(1 pt) 300</b>	<b>(1pt) 6 000</b>	Sur titres de participation : exonérée, réintégration
				d'une quote part de frais et charge de 5%
TVS <b>1 pt pour ligne</b>		1 730		Non déductible à l'IS
Amendes <b>0,5 pt pour ligne</b>		470		Amendes et pénalités non déductibles
Intérêts cptes courants <b>1 pt pour ligne</b>		100		Déductibilité plafonnée sur la base du TMP $R = 40\,000 * (6\% - 5\%) * 3/12 = 100$
Ecart de conversion - Actif <b>0,5 / ligne</b>			50	Pertes de change latentes fiscalement déductibles
Provision perte de change <b>0,5 / ligne</b>		50		A réintégrer car écart de conversion déjà déduit
Ecart de conversion - Passif <b>0,5 / ligne</b>		261		Gains de change latents imposables
IFA <b>0,5 / ligne</b>	X			Cette charge est fiscalement déductible
<b>Totaux</b>		<b>54 331</b>	<b>6 050</b>	
<b>Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables</b>			<b>bénéfice</b>	<b>48 281</b>
			<b>déficit</b>	
<b>Déficit de l'exercice reporté en arrière</b>				
<b>Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice</b>				<b>900 1 pt</b>
<b>Résultat fiscal</b>	<b>Bénéfice</b>			<b>47 381 0,5 pt</b>
	<b>Déficit reportable en avant</b>			