

**BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS**  
**Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales (E4)**  
**SESSION 2009**  
**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ - LABOR**

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 à 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 décisions nationales.**

<b>BARÈME DÉTAILLÉ</b>		
	Questions	Points
<b>Dossier 1 – Contrôle et comptabilisation des achats (18 points)</b>		
A - Contrôle factures .....	Quest. 1	12
	Quest. 2	1
B – Enregistrement des factures .....		5
<b>Dossier 2 – Traitement de la déclaration de TVA (20 points)</b>		
A – Déclaration de TVA de novembre.....		11
B – Crédit de TVA .....		9
<b>Dossier 3 – Comptabilisation de la paie et suivi des absences (maladie) (20 points)</b>		
<b>A- Comptabilisation du livre de paie</b>		9
<b>B- Absence M. PINGO</b>	Quest 1	6
	Quest 2	5
<b>Dossier 4 – Gestion des immobilisations (22 points)</b>		
A – Stérilisateur .....	Quest. 1	6
	Quest. 2	1
	Quest. 3	1
	Quest. 4	5
B – Remplisseur de flacons .....		3
C – Taxe professionnelle	Quest. 1	2
	Quest. 2	4

## Corrigé Dossier 1 – Contrôle et comptabilisation des achats sur 18 points

### A – Contrôle des factures :

#### Question 1 : sur 12 points

#### ANNEXE A (à rendre avec la copie) : CONTRÔLE DES FACTURES

Contrôle de la facture n° 456 de l'imprimerie CF	
n° de commande : P838 n° de réception : 706.159	FOURNISSEUR : F1996 date de livraison : 02/12/2008
<b>Alerte !</b> <b>Différence TTC Livraison - Facture : 137,54</b>	
<b>Cause de l'anomalie, justification du montant de l'erreur et calcul de l'écart</b>	
Écart correspondant au port : $115 \times 1,196 = 137,54$ TTC non évalué dans le bon de commande (2 pts) Différence inférieure à 350 € (1 pt).	
<b>Suite à donner au traitement de la facture</b>	
facture validée et bon à payer	<input checked="" type="checkbox"/> (1 pt)
facture mise en attente	<input type="checkbox"/>
<b>En cas d'erreur interne, proposition de correction:</b>	
Proposer la modification du paramétrage du bon de commande, création d'un article port dans le fichier articles... Accepter toute solution pertinente (2 pts)	

Contrôle de la facture n° 512 de PHARMAN	
n° de commande : P852 n° de réception : 710.235	FOURNISSEUR : F6532 date de livraison : 07/12/2008
<b>Alerte !</b> <b>Différence TTC Livraison - Facture : 215,73</b>	
<b>Cause de l'anomalie, justification du montant de l'erreur et calcul de l'écart</b>	
Taux de TVA appliqués différents : sur la commande : 19,60 % et sur la facture : 5,5 % Soit $299,88 - 84,15 = 215,73$ (2 pts) Différence inférieure à 350 € (1 pt)	
<b>Suite à donner à la facture</b>	
facture validée et bon à payer	<input checked="" type="checkbox"/> (1 pt)
facture mise en attente	<input type="checkbox"/>
<b>En cas d'erreur interne, proposition de correction :</b>	
Erreur de notre part : la TVA sur les seringues à insuline est bien à 5,5 % et non 19,60 % Rectifier notre fichier articles : (2 pts)	

**Question 2 : sur 1 point**

Conformément à l'organisation comptable décrite, Mme DIJOIN, chef comptable, **a les droits** pour valider les corrections et effectuer les modifications de paramétrage. **(1 pt)**

**B – Enregistrement des factures : 5 points**

**Forme (date, journal, comptes) 1 pt**

(écriture : 2 pts)

<b>Journal : AC</b>	<b>Rectification comptable de la facture : n°456 de l'imprimerie CF</b>	<b>Date : 10/12/2008</b>	
compte	Intitulé des comptes	débit	crédit
6241000	transport sur achat	115,00	
4456610	TVA déductible sur ABS 19,6%	22,54	
401F1996	fournisseurs imprimerie CF		<b>137,54</b>

On admettra également l'enregistrement tel qu'il devrait apparaître au journal de achats :

<b>Journal : AC</b>	<b>Imputation comptable de la facture : n°456 de l'imprimerie CF</b>	<b>Date : 10/12/2008</b>	
compte	Intitulé des comptes	Débit	crédit
6017100	achats stockés notices	5 096,00	
6017200	achats stockés boîte médicaments	5 576,00	
6241000	transport sur achat	115,00	
4456610	TVA déductible sur ABS 19,6%	2 114,25	
401F1996	fournisseurs imprimerie CF		12 901,25

(écriture : 2 pts)

<b>Journal : AC</b>	<b>Rectification comptable de la facture : n°512 de PHARMAN</b>	<b>Date : 11/12/2008</b>	
compte	Intitulé des comptes	Débit	crédit
4456650	TVA déductible sur ABS 5,5 %	84,15	
401F6532	Fournisseur Pharman	<b>215,73</b>	
4456610	TVA déductible sur ABS 19,60 %		299,88

On admettra également l'enregistrement tel qu'il devrait apparaître au journal de achats :

<b>Journal : AC</b>	<b>Imputation comptable de la facture : n°512 de PHARMAN</b>	<b>Date : 11/12/2008</b>	
compte	Intitulé des comptes	débit	crédit
6072000	achats seringues pour insuline	1 530,00	
4456650	TVA déductible sur ABS 5,5 %	84,15	
401F6532	Fournisseur Pharman		1 614,15

## Corrigé Dossier 2 – Traitement de la déclaration de TVA sur 20 points

### A - Déclaration de TVA de novembre ANNEXE B sur 11 points

LIGNES	MONTANTS	CALCULS
Ligne 01 Ventes prestations de services	3 873 925	Ventes France 19,6 % :      1 253 548 <b>(1 pt)</b> Ventes France 5,5 % :      2 087 231 <b>(1 pt)</b> Prestations services Encaissées nov : 637 642,21/1,196      :      533 145,66 <b>(2 pts)</b>  <div style="text-align: right;">TOTAL :      <u>3 873 924,66</u> arrondi à 3 873 925</div>
Ligne 03 Acquisitions intracommunautaires	2 311 161	Achats UE 19,6 % :      1 546 432 <b>(1 pt)</b> Achats UE 5,5 % :      764 729 <b>(1 pt)</b>  <div style="text-align: right;">TOTAL :      <u>2 311 161</u></div>
Ligne 08 19,6%	3 333 126	Ventes France 19,6% :      1 253 548 <b>(1 pt)</b> Achats UE 19,6% :      1 546 432 <b>(1 pt)</b> Prestations services Encaissées dec : 637 642/1,196      =      533 145,66 <b>(1 pt)</b>  <div style="text-align: right;">TOTAL :      <u>3 333 125,66</u> arrondi à 3 333 126</div>
Ligne 09 5,5%	2 851 960	Ventes en France 5,5% :      2 087 231 <b>(1 pt)</b> Achats U.E. 5,5% :      764 729 <b>(1 pt)</b>  <div style="text-align: right;">TOTAL      2 851 960</div>

**B – Note concernant le Crédit de TVA sur 9 points (forme : 3 pts ; fond : 6 pts )**

Émetteur : Le (la) comptable

Destinataire : Madame DIJOIN, Chef comptable

Date : 15 décembre 2008

Source : Mémento fiscal 2008 Francis Lefebvre

**Note**

Objet : remboursement du crédit de TVA

Vous m'avez demandé de justifier le choix de la procédure à mettre en œuvre pour demander le remboursement du crédit de TVA, ainsi que de déterminer son montant.

Le crédit de TVA constaté fin novembre ne peut être remboursé en suivant la procédure générale. **(1pt)**.

La société réalise des exportations et des livraisons intracommunautaires. Elle peut donc bénéficier de la procédure spéciale propre aux opérations du commerce extérieur. **(1pt)**

Dans cette procédure, le montant du crédit à rembourser est déterminé sur chaque déclaration mensuelle. Le remboursement est limité à un plafond égal à la TVA fictive sur les opérations exonérées (exportations, livraisons intracommunautaires) réalisées au cours de la période. **(2 pts)**

La TVA fictive calculée sur les opérations de commerce extérieur s'élève à : 696 286€.

Le crédit de TVA apparaissant ligne 25 de la déclaration s'élevant à 11 165 € est inférieur à cette limite. La somme à porter en ligne 26 de la déclaration sera également de 11 165 € et pourra être intégralement remboursée en joignant le formulaire 3519 à la déclaration de TVA de novembre. **(2 pts)**

Je reste à votre disposition pour toutes informations supplémentaires.

Le (la) comptable

<b>DOSSIER 3 – COMPTABILISATION DE LA PAIE ET SUIVI DES ABSENCES (MALADIE)</b>	<b>20 POINTS</b>
--	------------------

**A – Comptabilisation de la paie du mois de novembre 2008****(9 points)****Forme (date, journal, comptes) 1 pt**

<i>Journal</i>	<i>Date</i>	<i>Comptes</i>		<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
		<i>Général</i>	<i>Tiers</i>			
OD	30/11/08	641000		Salaires novembre	183 942,60	
	1 pt	421000				183 942,60
	0.5 pt	421000		Retenues salariales novembre	51 309,30	
	0.5 pt	425000				12 700,00
2 pts	}	431000				26 108,30
		437100				4 414,60
		437200				6 149,40
		437300				1 937,00
	1 pt ou 0	421000			132 633,30	
		512100				132 633,30
3 pts	}	645100		Charges sociales novembre	55 694,60	
		645300			13 624,50	
		645400			8 185,50	
		431000				55 694,60
		437100				8185,50
		437200				9193,90
		437300				4430,60

On accepte que les deux premières écritures soient passées en une seule.

**I. Justification des éléments du bulletin de salaire : 6 points**

a) Retenue pour absence : 3 points

La retenue se calcule sur le nombre d'heures d'absence de M. Pingo :

**9 jours à 7 heures soit 63 heures. (1,5 pt)**

Le taux de salaire retenue est le taux obtenu par le rapport du salaire brut sur le temps de travail réel du mois :

**$1\,368.67 / (19\text{ j} \times 7\text{ h}) = 10.29\text{ €}$ . (1,5pt)**

La retenue pour absence est de :  $63\text{ h} \times 10.29\text{ €} = 648.27\text{ €}$ .

b) Indemnité employeur : 3 points

M. Pingo satisfait aux conditions d'ancienneté pour percevoir cette indemnité.

Elle correspond à 90 % du salaire brut que le salarié aurait perçu s'il avait travaillé, après application du délai de carence de 7 jours.

L'indemnité est versée pour les 2 derniers jours, le 25 et 26/11, **(9 – 7) soit 14 heures. (1,5 pt)**

Le taux de rémunération à prendre en compte est le même que celui de la retenue pour absence.

L'indemnité employeur est donc égale à  **$10.29\text{ €} \times 90\% = 9.26\text{ €}$ . (1,5 pt)**

Soit  $9,26 * 14\text{ h} = 129,65$

**II. Calcul des indemnités de sécurité sociale nettes : 5 points**

a) Calcul de l'IJSS brute 2 points

$0.5 \times (1\,463.8 + 1\,463.8 + 1\,498.8) / 90 = 24.59\text{ €}$

b) Indemnité totale brute de la sécurité sociale 2 points

Le salarié est indemnisé sur le nombre de jours calendaires de son absence (13 jours) après application d'un délai de carence de 3 jours, soit 10 jours.

L'indemnité brute de SS est de  $24.59\text{ €} \times 10\text{ j} = 245.90\text{ €}$

c) Indemnité de sécurité sociale nette 1 point

Indemnité soumise à la CSG et la CRDS au taux de 6,7 %. (6,2 + 0,5)

$CSG\text{ et CRDS} = 245.90 \times 6.70\% = 16.48\text{ €}$

Montant perçu par M. Pingo :  $245.9 - 16.48\text{ €} = 229.42\text{ €}$ .

**Corrigé Dossier 4 – Gestion des immobilisations et modes de financement  
sur 22 points**

**A. Stérilisateur**

**Question 1 (sur 6 points)**

**ANNEXE D (à rendre avec la copie) : Tableau d'amortissement du stérilisateur**

Années	Amortissement fiscal			Amortissement économique			Amortissement dérogatoire	
	Calculs	Montants	Valeur nette comptable	Calculs	Montants	Valeur nette comptable	Dotations	Reprises
<b>2008</b>	43 000 * 31.25% * 7/12	<b>7 839 (1 pt)</b>	35161	43 000 * 10 000 / 70 000	6 143 <b>(0,5 pt)</b>	36 857	<b>1 696 (0.5 pt)</b>	
<b>2009</b>	35 161 / 3	<b>11 720 (1 pt)</b>	23 441	43 000 * 18 000 / 70 000	11 057 <b>(0,5 pt)</b>	25 800	<b>663 (0.5pt)</b>	
<b>2010</b>	23441 / 2	<b>11 721</b>	11 720	43 000 * 22 000 / 70 000	13 514 <b>(0,5 pt)</b>	12286		<b>1 796 (0.5 pt)</b>
<b>2011</b>	11720	<b>11 720</b>	0	43 000 * 20 000 / 70 000	12 286 <b>(0,5 pt)</b>	0		<b>566 (0.5 pt)</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>43 000</b>			43 000		<b>2 359</b>	<b>2 359</b>

**Question 2 (sur 1 point)**

**Calcul de la dépréciation :**

VNC = 36 857

Valeur actuelle = 32 800

**Dépréciation à constater = 4 057**

**Question 3 (sur 1 point)**

**Sont concernés les intérêts du 10/01/09 : 205,07 (0,5 pt)**

**Calcul des intérêts courus = 205,07 \* 20/30 = 136,71 (0,5 pt)**

**on admet également 205,07 \* 21/30 = 143,55**

**Question 4 Enregistrements comptables annexe E (à rendre avec la copie ) sur 5 points**  
**1 point par écriture et Forme (date, journal, comptes) 1 pt**

OD	31/12/2008	6811000	Dot. amts immos corporelles	6 143	
		2815400	Amort immos corp		6 143
OD	31/12/2008	6872000	Dot. Provisions règlementées	1 696	
		1450000	Amort. Dérogatoires		1 696
OD	31/12/2008	6816000	Dot. pr dépréciations des immos corporelles	4 057	
		2915400	Dép. des matériels industriels		4 057
OD	31/12/2008	6611000	Intérêts des emprunts et dettes	136,71	
		1688400	Intérêts courus sur emprunts ...		136,71

**B. Remplisseur de flacons 3 points (1,5 + 1,5)**

BQ	08/12/2008	6122000	Redevances de crédit bail mobilier	8 940,00	
		4456610	TVA déductible sur autres biens & serv ;		
		5121000	19.60%	1752,24	
			Banque		10 692.24
OD	31/12/2008	486000	Charges constatées d'avance	2 384,00	
		6122000	Redevances de crédit bail mobilier		2 384,00

**2 384 = 8 940 \* 8 / 30**

**écriture 1 : 1 point      écriture 2 : 1 point    Calcul prorata : 1 point**

**C. Incidences sur la taxe professionnelle (6 points)**

1. L'année de référence est 2008.  
 L'année au titre de laquelle les deux matériels seront à déclarer : 2009      2 pts  
 L'année au titre de laquelle ils seront sur l'avis d'imposition : 2010

2. Calcul des valeurs locatives :

- **le stérilisateur :**

Valeur d'acquisition = 43 000 €      **Valeur locative = 16% \* 43 000 = 6 880 ; 2 pts**

- **le remplisseur de flacons pris en crédit bail**

Valeur de référence : 463 000 €      **Valeur locative = 16% \* 463 000 = 74 080 2 pts**