

## Epreuve E4 - YOJ

### ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ CAS YOJ

#### Dossier 1 :

#### A – Traitement comptable de factures

Comptabiliser les factures de l'annexe 1 sur le bordereau de l'annexe A (à rendre avec la copie).

#### **ANNEXE A (à rendre avec la copie) : Bordereau de saisie - Dossier 1**

<i>Journal</i>	<i>Dates</i>	<i>Comptes</i>	<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
AC	23/12	615000	Facture ECHO n° 852410	2 000.00	
		445662		400.00	
		402100			2 400.00
VE	24/12	411000	Facture BUNNYM n° F12005	11 760.00	
		701100			9 800.00
		<b>445711</b>			1 960.00
BQ	24/12	612200	Facture BAIL ACTEA n°15M121	538.20	
		512100			538.20
AC	26/12	601200	Facture ARNOACIER n°832572	3 400.00	
		445661		680.00	
		401100			3 400.00
		<b>445200</b>			680.00
VE	27/12	412000	Facture CURE n°F12006	6 000.00	
		706100			5 000.00
		445712			1 000.00

**B – Travaux relatifs à la déclaration CA3 de décembre**

ANNEXE C (à rendre avec la copie) : EXTRAIT Fiche de calculs préparatoires à la télé déclaration de décembre

Cadre	Ligne de déclaration Intitulé	Détail des calculs	Montants arrondis à déclarer
CADRE A Opérations imposables HT	01 Ventes, prestations de services	$72\,300 + (11\,400 / 1.20)$ $= 72\,300 + 9\,500$	<b>81 800</b>
	03 Acquisitions intra-communautaires	<b>3 400</b>	<b>3 400</b>
CADRE A Opérations non imposables HT	05 Autres opérations non imposables	<b>180</b>	<b>180</b>
CADRE B TVA Brute	08 <u>Base HT TVA 20 %</u>	<b>81 800 + 3 400</b>	<b>85 200</b>
	08 TVA à 20 %	<b>85 200 x 20 % = 17 040</b>	<b>17 040</b>
	17 Dont TVA sur acquisitions intra-communautaires	<b>680 ou 3 400 x 20 %</b>	<b>680</b>
CADRE B TVA Déductible	20 Autres biens et services	$4\,081,70 + (2\,691 / 1.20) \times 0.20$ $= 4\,081,70 + 448,50 = 4\,530,20$	<b>4 530</b>
CREDIT	25 Crédit de TVA		
OU TAXE À PAYER	<u>28</u> TVA nette due	<b>17 040 – 4 530</b>	<b>12 510</b>

## Dossier 2 :

### **A. Prise de participation dans la SARL Bunnym**

<i>Journal</i>	<i>Date</i>	<i>Comptes</i>	<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
BQ	01/12	512100	Apport en compte courant M. CURTIS	30 000,00	
		455100			30 000,00
BQ	04/12	261000	Acquisition parts sociales BUNNYM	50 000,00	
		512100			50 000,00
OD	31/12	661500	Intérêts courus sur compte courant	129,17	
		455100	30 000 x 5 % x 31/360 Accepter un calcul avec 30 j soit 125 €		129,17

### **B. Traitement fiscal des incidences de la prise de participation et de son financement**

Note destinée à Monsieur CURTIS

Emetteur ; Destinataire; Objet, date, Expression et orthographe

Sous quelles conditions, l'option est envisageable ?

L'option est envisageable car :

- La société Bunnym est une filiale
- YOJ détient au moins détenir 5 % du capital de Bunnym (25 %)
- Bunnym et Yoj sont soumises à l'IS
- YOJ doit néanmoins conserver les titres au moins 2 ans

Modalités d'imposition des dividendes

Dividendes non imposables

A l'exception d'une quote-part de 5 % pour frais et charges

Règles de déductibilité des intérêts de comptes courants

Intérêts déductibles dans la limite du TMP à taux variable, soit 2.87 % pour l'exercice 2014

La règle « capital entièrement libéré » n'est pas exigée.

### Dossier 3 :

### A – Bordereau URSSAF

Cette déclaration concerne :

SARL YOJ	
BP 406	
62 000 ARRAS	
N° SIRET :	060834157
N° interne :	43000000002547000

Votre URSSAF :

URSSAF
Boulevard Allende
62 000 ARRAS

Cotisations du 01/10/2014 au 31/12/2014

Nombre de salariés ou d'assurés rémunérés dans l'établissement concernés par la déclaration pour la période

8
---

Nombre de salariés concernés par la déclaration au dernier jour de la période

8
---

	LIBELLE DE LA COTISATION	NOMBRE DE SALARIES OU D'ASSURES	BASE EN EUROS	TAUX (%)	MONTANT EN EUROS
100A	RG CAS GENERAL - ACCIDENT DU TRAVAIL		59 648	2.30	
100D	RG CAS GENERAL - BASE DEPLAFONNEE		59 648	21.10	
100P	RG CAS GENERAL - BASE PLAFONNEE		54 677	15.25	
260D	CSG CRDS REGIME GENERAL - BASE DEPLAFONNEE	8	59 654	8.00	
332P	FNAL CAS GENERAL/SECT.PUBLIC -DE 20 - BASE PLAFONNEE	8	54 677	0.10	
671P	REDUCTION FILLON - BASE PLAFONNEE	5	3 596	100.00	
772D	CONTRIBUTIONS ASSURANCE CHOMAGE - BASE DEPLAFONNEE	8	59 648	6.40	
937D	COTISATIONS AGS CAS GENERAL - BASE DEPLAFONNEE	8	59 648	0.30	
			Total des cotisations		
			Déduction		
			Total à payer		

#### Téléversement :

Vérifiez l'affectation ci-dessous.

BANQUE	CODE BANQUE	CODE GUICHET	NUMERO DE COMPTE	CLE	MONTANT EN EUROS
Crédit du Nord	12365	00050	3729912510	49	
				soit un total de	

## B – CDD – COUT GLOBAL DU CDD

### a) Salaires bruts y compris indemnités

Éléments	Calculs	Montants
Salaire mensuel	1500,00 x 2 mois	3 000,00
Indemnité de fin de contrat	3 000,00 x 10 %	300,00
Indemnité de congés payés	[(3 000,00 + 300,00) x 10 %]	330,00
Salaire brut soumis à cotisations	3 000 + 300 + 330	3 630,00

### b) Charges additionnelles

= charges patronales

- Calcul du taux :  
 $8.90 + 4 + 0.3 + 4.58 + 1.2 + 1.76 = 20.74 \%$   
(Remarque : l'addition des taux est possible car le salaire de 1 500 euros est inférieur au plafond) – non exigé du candidat
- Charges additionnelles (patronales)  
 $3 630,00 \times 20.74 \% = 752.86$  euros
- Coût global :  
 $3 630,00 + 752.86 = 4 382.86$  euros

## Dossier 4 :

### A – Affectation du résultat 2013

Tableau d'affectation ou de répartition des bénéfices

	Calculs	Montants
Résultat comptable		25 631,75
Report à nouveau	Compte 119000 débiteur	(108,90)
Solde		25 522,85
Réserve légale	Non dotée car maximum 10% atteint	0
<b>BÉNÉFICE DISTRIBUABLE</b>		<b>25 522,85</b>
Dividendes	PV Assemblée	20 000,00
Autres réserves	25 522,85 – 20 000 =	5 522,85

#### Écriture

Journal	Date	Comptes	Libellé	Débit	Crédit
OD	28/06	120000	Affectation Résultat	25 631.75	
		119000			108.90
		457000			20 000.00
		106800			5 522.85

### B – Tableau d'emprunt

Contrôle du solde, et détection des erreurs :

- Le solde n'est pas correct :
  - le comptable a enregistré la totalité de l'échéance et non le montant de l'amortissement de 2 747,22 €
  - les intérêts sont à enregistrer au compte 661100 pour 600,00 €.

2. Écriture de correction :

OD	31/12	661100	Régularisation semestrialité emprunt	600,00	
		164100			600,00

3. Intérêts courus (calcul + écriture) :

Montant des intérêts courus à calculer :  $531,32 * 2/6 = 177,11$  €

OD	31/12	611100	Intérêts courus ( $531.32 \times 2 / 6$ )	177,11	
		168800			177,11

## C – Stocks et complément d'inventaire

### 1. Écritures de variation des stocks

<i>Journal</i>	<i>Date</i>	<i>Comptes</i>	<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
OD	31/12	603100	Annulation stock initial matières	8 655.06	
		310000			8 655.06
OD	31/12	310000	Constatation stock final matières	23 604.03	
		603100			23 604.03
OD	31/12	713500	Annulation stock initial produits finis	9 600.00	
		355000			9 600,00
OD	31/12	355000	Constatation stock final produits finis	13 700,00	
		713500			13 700,00

### 2. Client douteux

OD	31/12	416000	Client douteux MORI	4 944,00	
		411000			4 944,00
OD	31/12	681740	Dépréciation client MORI	1 648,00	
		491000			1 648,00
			$(4\,944,00 / 1,20) \times 40\%$		