**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ - BTS COMPTABILITÉ ET GESTION**

**CAS FIDEC - FORE PF**

**MISSION 1 - OPÉRATIONS COURANTES**

**MISSION 1-A – Comptabilisation des factures en attente**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Journal** | **Date** | **Compte** | | **Libellé** | **Débit** | **Crédit** |
| **Général** | **Tiers** |
| ACH | 20/12/19 | 622600 |  | Facture n° 16F502 de Geoneconcept | 186,30 |  |
|  |  | 445661 |  | Option sur les débits | 37,26 |  |
|  |  | 401000 | FRGEO |  |  | 223,56 |
| ACH | 20/12/19 | 607101 |  | Facture n° 48569 de Gebruder | 1 610,00 |  |
|  |  | 401000 | FRGEB |  |  | 1 610,00 |
|  |  | 445662 |  | TVA intracommunautaire 1610\*20% | 322,00 |  |
|  |  | 445220 |  |  |  | 322,00 |
| ACH | 20/12/19 | 607101 |  | Facture n° 1458 de Pantar (1) | 1 701,00 |  |
|  |  | 624100 |  | 120,00 |  |
|  |  | 445661 |  | 357,40 |  |
|  |  | 409600 |  | 50,00 |  |
|  |  | 765000 |  |  | 34,02 |
|  |  | 401000 | FRPAN |  | 2 194,38 |
| ACH | 27/12/19 | 401000 | FRPAN | Facture d’avoir n°157 de Pantar | 50,00 |  |
|  |  | 409600 |  |  |  | 50,00 |

1. L’enregistrement dans le compte d’achat du net financier est accepté (607101 débité pour 1 666,98 et 765 absent)

**MISSION 1-B – Vérification de la facture d’avoir AV 258**

Éléments de forme :

* Courriel avec mentions attendues (date, émetteur, destinataire, objet, signature)
* Qualité rédactionnelle : rédaction professionnelle et vocabulaire adapté.

|  |  |
| --- | --- |
| De | assistant@FIDEC.fr |
| À | dupuis@FIDEC.fr |
| Date | 20 janvier 2020 |
| Objet | Régularisation ristourne décembre 2019 FORE PF - SOTERRE |
| Bonjour,  J’ai effectué les contrôles demandés au sujet de la ristourne attribuée par le fournisseur SOTERRE.  Il apparait que l’avoir est effectivement erroné :   * la base de calcul de la ristourne a été retenue pour le montant brut et non pour le montant net soit 21 800 € (23 000 – 1 200) ; * le calcul de la ristourne n’a pas été fait par tranches.   Après calcul, le montant correct de la ristourne est de 472,00 euros HT. En voici les détails :   |  |  | | --- | --- | | T1 : <=5000€ | 0.00 | | T2 : (10 000 – 5 000) \* 2 % = | 100,00 | | T3 : (20 000 – 10 000) \* 3 % = | 300,00 | | T4 : ( 21 800- 20 000) \* 4 % = | 72,00 | | Total ristourne HT = | 472,00 | | TVA 20 %  = | 94,40 | | Net à déduire TTC = | 566,40 |   Il convient d’avertir notre client FORE PF afin qu’il demande à son fournisseur SOTERRE une facture rectificative.  Cordialement  Assistant comptable | |

**MISSION 2 – GESTION SOCIALE**

**MISSION 2-A : Vérification des lignes dédiées aux CP**

***Justification l’existence des trois lignes dédiées aux congés payés dans le bulletin***

Ligne « absence pour congés payés du 07 décembre au 15 décembre inclus »

**Tout congé pris par un salarié donne lieu à une retenue et donc une perte de salaire**

Ligne « Indemnité de congés payés - maintien du salaire »

**L’indemnité de congés payés compense la perte**

Ligne « Régularisation de congés payés période 2018-2019 »

**M Coulé ayant pris tous ses congés 2018-2019, une régularisation s’impose.**

**L’employeur doit retenir la solution la plus avantageuse pour M. Coulé.**

***Contrôle des montants des 3 lignes.***

Ligne « absence pour congés payés du 07 décembre au 15 décembre inclus »

M Coulé a pris des congés du 7 décembre au 15 décembre.

Le décompte des jours pour absence lors de congés payés se fait en jours ouvrés donc pour une semaine de congés cela équivaut à 5 jours ouvrés.

L’entreprise calcule les retenues pour absences selon la méthode des jours ouvrés. M. Coulé a bien été absent 5 jours ouvrés (du 09 au 13 décembre).

Pour le mois de décembre, on retient 21 jours ouvrés d’où une retenue pour absence en jours ouvrés de 2 508,62 x 5 / 21 = **597,29**

Ligne « Indemnité de congés payés - maintien du salaire »

L’entreprise pratique la méthode du maintien du salaire lors de chaque prise de congés du salarié. Donc pour décembre, l’ICP correspond au montant de la retenue pour absence = **597,29**

Ligne « Régularisation de congés payés période 2018-2019 »

M Coulé ayant pris tous ses congés 2018-2019, il faut donc vérifier la règle du maintien par rapport à la règle du dixième.

Montant ICP totale versée :

ICP versée avant le CP de décembre : 2 986,51 €

ICP du mois de décembre : 597,29 €

Soit une ICP du fait du maintien de son salaire de : 3 583,80 €

Méthode du dixième : le salarié a droit à une ICP égale au dixième de la rémunération brute perçue durant la période de référence c’est à dire 36 882,50 € x 10 % = 3 688,25 €

Comparaison :

Montant ICP 1/10ème : 3 688,25 €

Montant ICP maintien : 3 583,80 €

Donc reliquat à verser au salarié de **104,45 €**

**MISSION 2-B : REQUETE SQL**

SELECT SUM(montant\_brut) AS CUMUL\_BRUT\_REFERENCE

FROM BULLETIN

WHERE matricule = « AM11 »

AND *Code\_*Periode>=06-2018 AND *Code\_*Periode=<05-2019

*L’utilisation de la table SALARIE n’est pas obligatoire et dans ce cas la jointure est inutile.*

*Possibilité d’utiliser Code\_*Periode *BETWEEN* 06-2018 AND 05-2019

*L’alias (AS …..) n’est pas exigé*

Autre possibilité :

SELECT SUM(montant\_brut) AS CUMUL\_BRUT\_REFERENCE

FROM BULLETIN, SALARIE

WHERE BULLETIN.matricule = SALARIE.matricule

AND Nom\_De\_Naissance = « Coulé » AND Prenom = « Damien »

AND *Code\_*Periode>=06-2018 AND *Code\_*Periode=<05-2019

*Ne pas pénaliser une jointure supplémentaire avec la table PERIODE.*

**MISSION 3 – GESTION FISCALE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pièce comptable | Règle de déductibilité | Montant de TVA non déductible |
| Facture BOB PECHE | Il s’agit de dépenses somptuaires donc exclues du droit à déduction. La TVA n’est donc pas déductible. | 240,00 |
| Hôtel BELNUIT | Il s’agit ici de dépenses supportées pour assurer le logement du personnel pour lesquelles la TVA n’est pas déductible. | 13,64 |
| Station Hyper U | Les dépenses concernent l’achat d’essence pour un véhicule de tourisme, donc un véhicule particulier. Pour l’année 2019, Le taux de déduction est de 40 % soit 14 x 0,40 = 5,60 euros  La charge est donc de 78,40 | 14 \* 0,6 = 8,40 |
| Facture Pneus 33 | Il s’agit d’achat de pneus donc d’accessoires pour un véhicule de tourisme exclu du droit à déduction en matière de TVA. | 68,00 |
| Club de sport | Cette dépense est à caractère personnel puisqu’elle concerne Paul Martin. Elle ne répond pas aux besoins de l’exploitation. La TVA est non déductible. | 70,00 |
| Facture tradition GERS | Les dépenses concernées effectuées dans l’intérêt de l’entreprise et sont destinées à des cadeaux à la clientèle et au personnel :   * des cadeaux pour les salariés: il convient de s’assurer que le prix TTC n’excède pas 69 € TTC ; le prix TTC est de 70 x 1,20 = 84 € ; ces dépenses sont donc exclues du droit à déduction * Des cadeaux à la clientèle : La règle est identique, il convient de s’assurer que le prix TTC n’excède pas 69 € TTC ; le prix TTC est de 85 x 1,20 = 102 € ; ces dépenses sont donc exclues du droit à déduction | 70 \* 20% \* 7 = 98,00  85 \* 20% \* 10 = 170,00  TOTAL = 268,00 |

**MISSION 4 – TRAVAUX D’INVENTAIRE**

* ***d’expliquer l’objectif des écritures d’extourne (ou contrepassation) enregistrées à la date du 01/01/2019 présentes dans les comptes 615520 et 622600 ;***

L’extourne pratiquée à l’ouverture de l’exercice concerne les opérations de charges constatées d’avance et les charges à payer de l’exercice 2018. L’extourne permet

* d’affecter à l’exercice 2019 la partie des charges constatées d’avance en 2018,
* et d’enlever la charge à payer des comptes de 2019, car elle concerne l’exercice précédent soit 2018.

(Cela permet en outre de solder les comptes de régularisation qui ont été repris dans les a-nouveaux d’ouverture de l’exercice 2019.)

*On acceptera toute réponse justifiant l’annulation de l’écriture d’inventaire. La référence au principe comptable n’est ici pas exigée.*

* ***justifier ces dernières écritures en référence aux règles et principes comptables ;***

|  |  |
| --- | --- |
| **Compte** | **Justification de l’écriture** |
| 615520 maintenance | Le contrat court du 01/12/2018 au 30/11/2019.  Il a été enregistré dans le compte, pour 825,00 € et 11 mois concernent l’exercice suivant, il s’agit d’une CCA Une écriture de régularisation est nécessaire en application de **la règle d’indépendance des exercices.** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Compte** | **Justification de l’écriture** |
| 622600 honoraires | Les honoraires du cabinet pour les travaux réalisés en 2019 n’ont pas été facturés et ils sont identiques à ceux de l’exercice précédent (2018) pour 3 100,00 €. Il s’agit d’un FNP pour le montant HT et la TVA est évaluée à 3 100 \* 20% = 620,00  Une écriture de régularisation est nécessaire en application de **la règle d’indépendance des exercices.** |

* ***comptabiliser et détailler les calculs des écritures d’inventaire en respectant la procédure décrite dans le processus « Cycle de révision du cabinet » ;***

***Ecritures relatives aux stocks :***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Comptes | | Libelle de l'opération | Débit | Crédit |
| général | tiers |
| CLO | 31/12/2019 | 603700 |  | Annulation stock initial | 85 918,12 |  |
|  |  | 370000 |  |  | 85 918,12 |
| CLO | 31/12/2019 | 370000 |  | Constatation stock final cf état des stocks vérifié | 92 761,02 |  |
|  |  | 603700 |  |  | 92 761,02 |
| CLO | 31/12/2019 | 397000 |  | Reprise provision dépréciation stocks devenu sans objet | 1 205,00 |  |
|  |  | 781730 |  |  | 1 205,00 |

***Ecritures relatives aux charges constatées d’avance et factures non parvenues :***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Comptes | | Libelle de l'opération | Débit | Crédit |
| général | tiers |
| CLO | 31/12/2019 | 486000 |  | CCA 2019 | 756,25 |  |
|  |  | 615520 |  |  |  | 756,25 |
| 825 \* 11/12 = 756,25 | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | Date | Comptes | | Libelle de l'opération | Débit | Crédit |
| général | tiers |
| CLO | 31/12/2019 | 622600 |  | FNP 2019 (2 800 + 300) | 3 100,00 |  |
|  |  | 445860 |  | 3 100 \* 20% = 620,00 | 620,00 |  |
|  |  | 408100 |  |  |  | 3 720,00 |
| On acceptera deux écritures (2 800 et 300) avec la TVA correspondante. | | | | | | |

* ***expliquer votre analyse au 31 décembre 2019 au sujet du compte 616100 (assurances multirisques)***

La charge d’assurance concerne l’exercice 2019 pour sa totalité. Il n’y a donc aucune régularisation à effectuer.