|  |
| --- |
| BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR **COMPTABILITÉ ET GESTION** |

**EPREUVE U41**

**ETUDE DE CAS**

SESSION 2018

\_\_\_\_\_\_\_

Durée : 4 heures

Coefficient 6

\_\_\_\_\_\_

Matériel autorisé :

Calculatrice selon Circulaire n° 2015-178 du 1-10-2015(BOEN n°42 du 12 novembre 2015) relative à l’utilisation des calculatrices électroniques pour les DCG, DSCG, DEC et BTS, à compter de la session 2018.

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l’exclusion de toute autre information.

Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu’il est complet.

Le sujet comporte 21 pages, numérotées de 1/21 à 21/21.

CG41ETC

ÉPREUVE E41 - Étude de cas

\_\_\_\_\_\_\_

###### Le sujet se présente sous la forme de 4 missions indépendantes

Page de garde p.1

Présentation de l'entreprise p.2 à 3

**MISSION 1 : Opérations courantes (35 points)** p. 4

**MISSION 2 : Gestion sociale (30 points)** p. 4

**MISSION 3 : Gestion fiscale (35 points)** p. 4

**MISSION 4 : Projet de répartition du résultat (20 points)** p. 5

**ANNEXES**

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

MISSION 1 : Opérations courantes – Annexes A1 à A4 p 6 à 8

MISSION 2 : Gestion sociale - Annexes A5 à A8 p 9 et 10

MISSION 3 : Gestion fiscale – Annexes A9 à A12 p 11 à 13

MISSION 4 : Projet de répartition des bénéfices – Annexes A13 et A16 p 14 à 16

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

MISSION 1 : Annexe B1 (documentation comptable) p 17

MISSION 2 : Annexe B2 (documentation fiscale et sociale) p 18 et 19

MISSION 3 : Annexes B3 à B5 (documentation fiscale) p 20 et 21

*Les annexes à rendre sont fournies en un exemplaire. Il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.*

**AVERTISSEMENTS**

|  |
| --- |
| **Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. Toute information calculée devra être justifiée et les démarches devront être clairement décrites.**  **Les enregistrements comptables devront être présentés de façon structurée et indiquer les informations suivantes :**   * **Pour l'ensemble de l'opération : la date, le code journal et le libellé de l'opération,** * **Pour chaque ligne de l'opération : le N° de compte général, le N° de compte de tiers (le cas échéant) et le montant "débit" ou "crédit".** |

|  |
| --- |
| **Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.** |

**Présentation générale de l'entreprise**

Créée en 2004 par son actuel dirigeant Monsieur Jacques Foonsen, la SARL FOONSEN TRADING présente une gamme de produits orientés contre le vol à l'étalage notamment dans les secteurs textile, alimentaire ou bricolage...

La société conçoit les produits qu’elle commercialise mais ne les fabrique pas elle-même. Elle confie la production à des sous-traitants, fidèles collaborateurs depuis plus de dix ans, qui permettent de garantir une qualité constante, une continuité dans la gamme et dans une relation de confiance construite au fil des ans.

En complément de cette activité commerciale, elle propose l’installation et la mise en service de certains de ses produits (pose de portiques et d’antennes).

Les produits sont fabriqués principalement en France. Toutefois, pour certains produits spécifiques, elle a recours à des fournisseurs étrangers.

Elle importe ainsi une vingtaine de containers par an. Elle utilise alors les services de la société Schenker pour tout ce qui concerne le transport aérien et les opérations de dédouanement.

|  |  |
| --- | --- |
| **Capital** | 300 000 € (le capital est entièrement libéré et détenu par des personnes physiques liées à la famille Foonsen) |
| **Effectif** | 25 salariés |
| **Chiffre d’affaires** | 4 000 000 € |
| **Responsable commercial** | Monsieur Michel Guillaume |
| **Responsable comptable** | Madame Vanessa Moulin |
| **Date de clôture de l'exercice comptable** | 31 décembre de chaque année |
| **Régime d’imposition des bénéfices** | Entreprise soumise à l’impôt sur les sociétés. Elle bénéficie du régime de faveur des PME. |
| **Régime fiscal en matière de TVA** | L’entreprise est soumise au régime du réel normal. Pour son activité de service, elle a opté pour l’exigibilité d’après les débits.  Taux applicable : taux normal (20 %). |
| **Numéro TVA intracommunautaire** | FR 89479132722 |

**Système d’information comptable**

L’entreprise utilise un PGI (progiciel de gestion intégré). Trois des modules sont principalement utilisés : la gestion commerciale, la comptabilité, et la paye.

Elle utilise également les applications bureautiques courantes.

**Organisation comptable**

Madame Moulin, chef comptable, supervise les opérations courantes et les travaux d’inventaire. Elle réalise également les documents de synthèse et la liasse fiscale en collaboration avec un cabinet d’expertise comptable.

**Journaux utilisés**

|  |  |
| --- | --- |
| **Code** | **Nom** |
| ACH | Achats (biens, services et immobilisations) |
| VTE | Ventes (marchandises et cession d’immobilisations) |
| BQ | Banque |
| CA | Caisse |
| OD | Opérations diverses (TVA, amortissements, …) |
| SA | Salaires |

**Extrait du plan de comptes tiers**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **411000 CLIENTS** | |  | **401000 FOURNISSEURS** | |
| **Code** | **Libellé** |  | **Code** | **Libellé** |
| VENTIS | SNC Ventissia |  | FRLYON | Lyonnaise des eaux |
| LAURAM | SA Lauramette |  | FRPLAST | Plasturgie Castelroussine |
| DUJARD | SA Dujardin |  | FRLAMP | Lampiris électricité |
|  |  |  | FRDING | Ding Fao LTD |
|  |  |  | FRSCHE | Schenker France |
|  |  |  | FRAMEYDI | SARL Ameydis |

**Règles comptables**

Les frais accessoires sur achats sont enregistrés dans les comptes de charges par nature.

Les factures en devises sont converties en euros.

Les droits de douane sont ventilés proportionnellement aux achats de marchandises portés sur la facture.

Les factures sont enregistrées à la date de création.

**Plan comptable de l’entreprise**

La société FOONSEN TRADING utilise les comptes généraux du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres) ainsi que les comptes spécifiques suivants :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Compte** | **Intitulé** | **Compte** | **Intitulé** |
| 444000 | Etat - impôts sur les bénéfices | 607010 | Achats de Colliers Sécurité |
| 445663 | Etat - TVA déductible sur autres biens et services sur importations | 607020 | Achats de Quick Tag (badge antivol) |
| 445664 | Etat - TVA déductible sur les encaissements 20 % | 607030 | Achats de Padlocks |
| 445665 | Etat - TVA déductible sur autres biens et services | 607040 | Achats de Quick Bottle |
| 445620 | Etat - TVA déductible sur immobilisations | 607050 | Achats de portiques antivols |
| 445710 | Etat - TVA collectée à 20% | 607060 | Achats d’antennes |
| 476000 | Différences de conversion – Actif | 624100 | Transport sur achats |
| 477000 | Différences de conversion – Passif | 624120 | Transport sur achats Schenker |
| 512100 | Banque - CIC | 707010 | Ventes de Colliers Sécurité |
| 512200 | Banque - HSBC | 707020 | Ventes de Quick Tag |
|  |  | 707030 | Ventes de Padlocks |
|  |  | 707040 | Ventes de Quick Bottle |
|  |  | 707050 | Ventes de portiques antivols |
|  |  | 707060 | Ventes d’antennes |
|  |  | 706100 | Forfait pose portiques |
|  |  | 706200 | Forfait pose antennes |

**Votre poste dans la société**

Vous êtes comptable, salarié(e) de la SARL FOONSEN TRADING sous la responsabilité de madame Moulin dont l’adresse électronique professionnelle est [*moulin@foonsen.fr*](mailto:moulin@foonsen.fr).

Vous disposez de l'adresse email suivante : [comptable@foonsen.fr](mailto:stagiairecomptable@foonsen.fr).

Il vous est demandé de travailler sur quatre missions.

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 1 : OPÉRATIONS COURANTES** | **Annexes A1 à A4**  **Annexe B1** |

**MISSION 1-A**

Madame Moulin a du retard dans le traitement des opérations courantes du mois de décembre. Elle met à votre disposition une documentation comptable pour vous aider dans la réalisation de cette tâche.

***Terminer l’enregistrement des opérations du mois de décembre 2017.***

**MISSION 1-B**

Les enregistrements comptables de novembre ont été réalisés par un stagiaire. Parmi ceux-ci figure une écriture concernant le fournisseur Plasturgie Castelroussine.

***Madame Moulin vous charge de :***

* ***Identifier les éventuelles erreurs, et justifier les corrections éventuelles à apporter.***
* ***Procéder aux enregistrements comptables nécessaires.***

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 2 : GESTION SOCIALE** | **Annexes A5 à A8**  **Annexe B2** |

Monsieur Laurent Legrand vient d’être embauché en date du 1er décembre 2017 pour étoffer l’équipe de poseurs de portiques antivols dans les grandes surfaces.

Dans le cadre de sa mission, il est amené à réaliser des heures au-delà du nombre prévu dans le contrat.

**MISSION 2-A**

Le salarié a été enregistré dans le module de paye du PGI. Son bulletin pour le mois de décembre 2017 a été préparé. Madame Moulin veut s’assurer que les éléments saisis concernant M. Legrand sont corrects.

***Contrôler le bulletin de paye en justifiant les montants surlignés (police blanche sur fond noir).***

**MISSION 2-B**

Monsieur Legrand, qui était employé dans une grande société d’installation d’alarmes, a déposé au secrétariat, un courrier à destination de madame Moulin.

***Préparer une réponse par courrier électronique à l’attention de madame Moulin (***[*moulin@foonsen.fr*](mailto:moulin@foonsen.fr)*)****.***

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 3 : GESTION FISCALE** | **Annexes A9 à A12**  **Annexes B3 à B5** |

La société en forte croissance connait quelques difficultés de trésorerie. Monsieur Foonsen souhaite donc évaluer les décaissements prévisionnels pour le premier semestre 2018.

Parmi les flux, va figurer le solde de l’impôt sur les sociétés. madame Moulin vous a transmis un courrier électronique à ce sujet.

***Évaluer le solde de l’impôt sur les sociétés de l’exercice 2017 à régler en mai 2018.***

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 4 : PROJET DE RÉPARTITION DU RÉSULTAT** | **Annexes A13 à A16** |

**MISSION 4 - A**

Les travaux de révision comptable de l’exercice 2017 sont clos et les documents de synthèse sont achevés.

En prévision de l’assemblée générale, madame Moulin doit préparer le projet de répartition du résultat.

***La directrice administrative et financière vous charge de :***

* ***Préparer un projet de répartition du bénéfice de l’exercice.***

**MISSION 4 - B**

Afin d’automatiser les calculs, madame Moulin a demandé à un stagiaire de réaliser une feuille de calcul sur tableur. Le travail n’a pu être terminé avant la fin de son stage. Elle vous demande des précisions sur le travail réalisé.

***Préparer une réponse à Mme Moulin.***

1. **Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

**Annexe A1 – Factures non comptabilisées du mois de décembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SARL AMEYDIS** | |  |  | | |  |
| 62, Boulevard de la Vrille | | **FOONSEN TRADING** | | | | |
| 36000 CHÂTEAUROUX | | 90, rue Ampère | | | | |
| FR 89479132722 | | 36000 CHÂTEAUROUX | | | | |
|  | | |  | | |  |
|  | FACTURE | | | | |  |
|  | N°2017/1136 | | | | |  |
| Date de facture : 21/12/2017 |  | | |  | |  |
|  |  | | |  | |  |
| **Code article** | **Désignation** | | | **Quantité** | **P.U.** | **Montant** |
| JM16410RXJM | Portique antivol Black Line RF 40 | | | 8 | 852,00 | 6 816,00 |
| JM13615ZJMP | Quick Tag (badge antivol) | | | 1 740 | 2,50 | 4 350,00 |
|  | **Base taxable** | | | **TVA à 20%** | | **TOTAL TTC en euros** |
|  | 11 166,00 | | | 2 233,20 | | **13 399,20** |
| Règlement : virement bancaire | Échéance 30 jours | | | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DING FAO LTD** | | | | | | | | |  | |
| 63, Han Sui Street  **Cours Euro (EUR) / CNY- RMB chinois**  **Au 22/12/2017**  **1 EUR = 7,563 RMB** | | | | | | | | |  | |
| Wuhan | | | | | | | | | **FOONSEN TRADING** | |
|  | | |  | | | | | | 90, rue Ampère | |
|  | |  | | |  | | | 36000 CHÂTEAUROUX | | |
|  | |  | | | | | FR 89479132722 | | | |
| Invoice Date : 22/12/2017 | | | | INVOICE N° 2653/256 | | | | | | |
| **Art.** | **Quality** | | | **QTY** | | **Unit Price** | | | | **Amount RMB** |
| 2726 | Quick Tag JM1X118 | | | 10 000 | | 17,40 | | | | 174 000,00 |
| 2156 | Padlocks JM1X428 | | | 50 000 | | 18,60 | | | | 930 000,00 |
| 2786 | Padlocks JM12018R | | | 15 000 | | 23,30 | | | | 349 500,00 |
|  | **AMOUNT** | | |  | | | | | | **1 453 500,00** |
|  | | |  | | | | | |  |
| **Due amount** | | |  | | | | | | **1 453 500,00 RMB** |
| Due date : Net 30 days | | | | | | | | | | |

**Annexe A1 – Factures non comptabilisées de décembre 2017 (suite)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SCHENKER France SAS**  Concerne les marchandises de la facture 2653/256 de Ding Fao LTD | | | |  |  |  |
| **3 rue du Clos Thomas**  **41330 FOSSE** | | | |  | FOONSEN TRADING |  |
| TVA id : FR26311799456 | | | |  | 90, rue Ampère |  |
| LE 27/12/2017 | |  | |  | 36000 CHÂTEAUROUX |  |
|  | |  | |  |  |  |
| **Facture No :** | | **110236687** | |  |  |  |
| Transport marchandises – opérations de dédouanement | | | | | Aéroport départ : | SHA Shangai |
| Expéditeur : | Ding Fao LTD | | | | Aéroport arrivée : | CDG |
| Destinataire : | Foonsen Trading | | |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |
| Droits de douane acquittés pour votre compte | | | | | 718,00 |  |
| TVA payée sur les marchandises et les droits de douane | | | | | 38 580,73 |  |
| Fret aérien import (transport) | | | | | 5 946,71 |  |
| TVA sur fret aérien import 20 % | | | | | 1 189,34 |  |
| **Total Montant Facture** | | | | | **46 434,78** |  |
|  |  | | |  |  |  |
|  |  | | |  | **TVA acquittée sur les débits** | |
| *Total débours* | | | *39 298,73* |  | Échéance : | 15/01/2018 |

**Annexe A2 – Facture de la société Plasturgie Castelroussine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| PLASTURGIE CASTELROUSSINE | |  |  |  | |
| 23, rue Pierre Loti  **COMPTABILISÉ** | |  | SARL FOONSEN TRADING | | |
| 36000 Châteauroux | |  | 90, rue Ampère |  | |
|  |  |  | 36000 Châteauroux | | |
| Date : | 20/11/2017 | **Pièce 11/256** |  | |  |
| FACT : | 2253/017 |  |  | |  |
|  |  |  |  | |  |
| **Code produit** | **Description** | **Qté** | **P.u.** | | **Montant** |
| CS1221/30 | Collier de sécurité 30 mm | 1 520 | 0,85 | | 1 292,00 |
| CS1221/135 | Collier de sécurité 135 mm | 950 | 1,65 | | 1 567,50 |
| CS1221/190 | Collier de sécurité 190 mm | 2 100 | 1,08 | | 2 268,00 |
|  |  | Total HT | | | 5 127,50 |
|  |  | Remise | 2% | | 102,55 |
|  |  | Port |  | | 105,00 |
| Facture réglée par virement bancaire le 20/11/2017 |  | Net commercial |  | | 5 129,95 |
|  |  | Escompte 2% pour règlement sous huitaine | | | 102,60 |
|  |  | Net financier |  | | 5 027,35 |
|  |  | TVA | 20% | | 1 005,47 |
|  |  | Net à payer | | | 6 032,82 |

**Annexe A3 – Extrait du journal des achats de novembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° de ligne | Date | Numéro des comptes | | Libellé | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| 16 | ……. | …….. |  | …………. | …….. | …….. |
| 17 | 19/11/2017 | 607030 |  | Facture n° F228 Fournisseur LYON  Pièce 11/255 | 1 136,87 |  |
| 18 | 19/11/2017 | 445665 |  | 227,37 |  |
| 19 | 19/11/2017 | 401000 | FRLYON |  | 1 364,24 |
| 20 | 20/11/2017 | 607010 |  | Facture n° 2253/017 Plasturgie Castelroussine  Pièce 11/256 | 5 129,95 |  |
| 21 | 20/11/2017 | 445665 |  | 1 005,47 |  |
| 22 | 20/11/2017 | 609700 |  |  | 102,60 |
| 23 | 20/11/2017 | 401000 | FRPLAST |  | 6 032,82 |
| 24 |  | ……. |  | ……………. | ……. | …… |

**Annexe A4 – Extrait du journal de banque de novembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° de ligne | Date | Numéro des comptes | | Libellé | Débit | Crédit |
| Général | Tiers |
| 51 | 20/11/2017 | ……. |  | …………… | …….. | ……. |
| 52 | 20/11/2017 | 401000 | FRPLAST | Règlement virement  HSBC Facture n° 2253/017 | 6 032,82 |  |
| 53 | 20/11/2017 | 512200 |  |  | 6 032,82 |
| 54 | 20/11/2017 | 401000 | FRLAMP | Règlement virement  Lampiris Facture n° 2356/017 | 2 832,11 |  |
| 55 | 20/11/2017 | 512200 |  |  | 2 832,11 |

**Annexe A5 – Informations relatives à Monsieur Legrand issues du PGI**

**Contrat de travail :** CDI à temps plein (35 h par semaine)

**Date d’entrée dans la société :** 01/12/2017

**Salaire mensuel brut depuis le 1er décembre 2017 :** 1 580 €

**Adresse :** 56, rue des Grivelles 36000 Châteauroux

**Relevé des heures de M. Legrand au mois de décembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **L** | **M** | **M** | **J** | **V** |
| Semaine 48 |  |  |  |  | 7 |
| Semaine 49 | 8 | 8 | 9 | 10 | 9 |
| Semaine 50 | 7 | 10 | 8 | 10 | 7 |
| Semaine 51 | 7 | 8 | 8 | 7 | 7 |
| Semaine 52 | 7 | 7 | 7 | 9 | 7 |

Avantage en nature véhicule : 308 Peugeot

Date d’acquisition : 06/09/2017

Valeur d’acquisition : 14 500 € TTC.

Le coût annuel de l’assurance s’élève à 450 € et les frais d’entretien à 650 €.

L’entreprise ne prend pas en charge le carburant.

L’avantage en nature est évalué selon la méthode forfaitaire. Pour une évaluation mensuelle, on rapporte le coût annuel au nombre de mois d’utilisation.

**Annexe A6 – Calendrier décembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **L** | **M** | **M** | **J** | **V** | **S** | **D** |
| Semaine 48 |  |  |  |  | 1 | 2 | 3 |
| Semaine 49 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Semaine 50 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| Semaine 51 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| Semaine 52 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

**Annexe A7 – Courrier de Monsieur Legrand**

|  |  |
| --- | --- |
| Monsieur Legrand Laurent  56 rue des Grivelles  36000 Châteauroux |  |
|  | A Madame Moulin |
| Le 20 décembre 2017 | |
| Bonjour madame,  Avant d’être embauché dans la SARL Foonsen Trading, j’ai travaillé 6 ans chez Vérisure. Dans cette entreprise, je n’avais pas l’habitude de bénéficier d’un véhicule en avantage en nature.  Pourriez-vous m’indiquer les conséquences de cet avantage sur mon bulletin de paye ainsi que sur l’imposition de mes revenus ?  Je vous remercie de l’attention que vous porterez à ma demande.  Je vous prie d’agréer, Madame, mes salutations distinguées.  Laurent Legrand | |

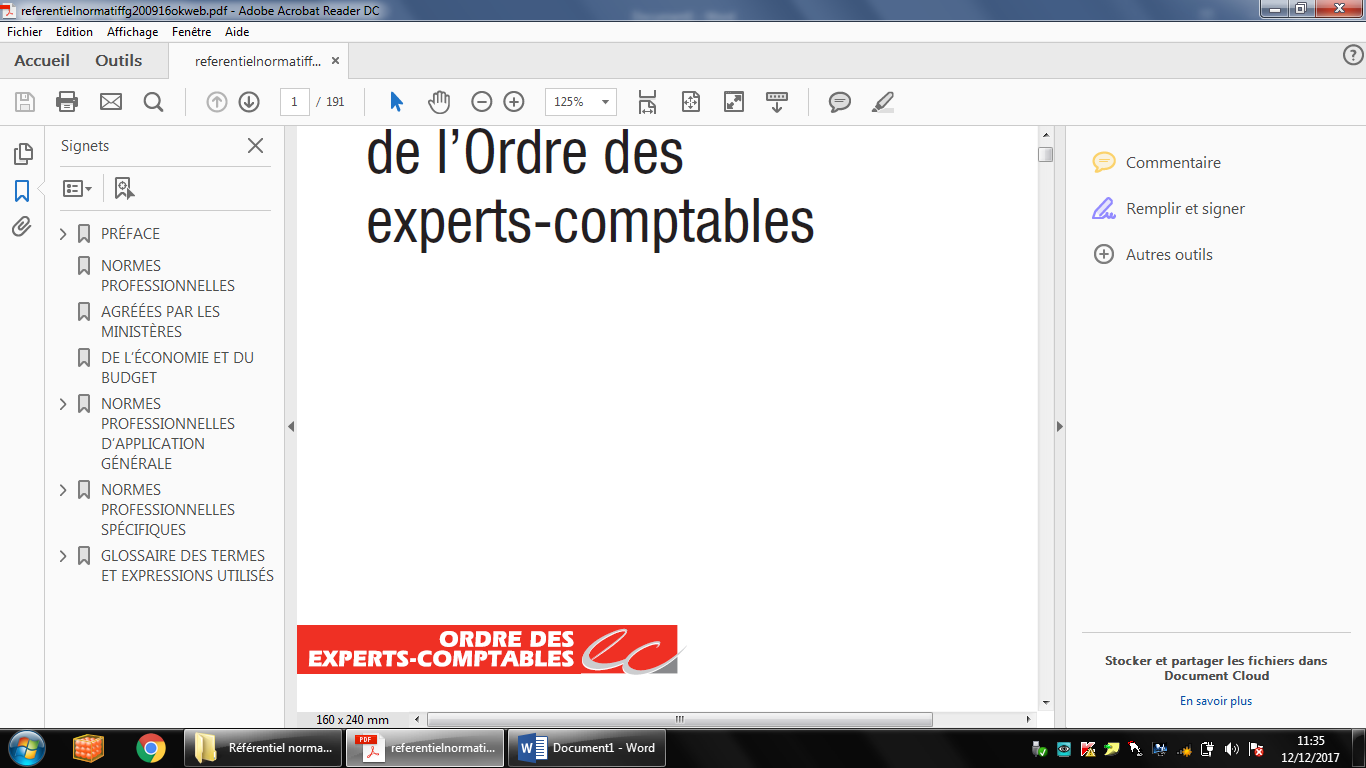
**Annexe A8 – Bulletin de paye de Laurent Legrand**



**Annexe A9 – Finalisation du calcul de l’impôt sur les sociétés**

|  |  |
| --- | --- |
| De : *moulin@foonsen.fr* | À : *comptable@foonsen.fr* |
| Le : 31 janvier 2018 |  |
| Objet : estimation du solde d’impôt sur les sociétés 2017 | |
| PJ : Points de vigilance.pdf | |
| Afin de répondre aux interrogations de monsieur Foonsen sur les flux de trésorerie prévisionnels au premier semestre 2018, il convient de :   * déterminer les plus ou moins-values nettes de l’exercice ainsi que leur impact sur le résultat fiscal ; * évaluer le résultat fiscal en partant du résultat fiscal provisoire que j’ai déterminé et qui s’élève à 192 000 €. Vous penserez à justifier les réintégrations et les déductions éventuelles ; *merci de me présenter vos résultats sous forme de tableaux en m’apportant toutes les explications nécessaires* ; * estimer le montant de l’impôt sur les sociétés, puis après déduction des acomptes versés en 2017, le solde restant dû en mai 2018.   J’ai extrait du PGI les comptes du grand livre qui sont nécessaires pour les retraitements fiscaux liés aux charges non déductibles et aux produits non imposables.  Je vous joins également une note de notre expert-comptable à partir de laquelle vous pourrez, parmi les différents points de vigilance cités, repérer les retraitements fiscaux à effectuer.  Cordialement  Vanessa MOULIN | |

**Annexe A10 –** Calcul du résultat fiscal – Points de vigilance – Pièce jointe au mail

**Cabinet comptable GESCO**

11 rue Jean Jaurès 36000 CHATEAUROUX

Madame Moulin, je me permets d’attirer votre attention sur les points suivants pour le calcul du résultat fiscal :

**Produits qui peuvent nécessiter un retraitement :**

* Subventions.
* Produits des titres de participation – régime mère-fille.
* Gains sur créances et dettes (Différence de conversion passif et reprises sur provision pour perte de change).

**Charges qui peuvent nécessiter un retraitement :**

* Dépenses somptuaires et amortissements excédentaires des véhicules de tourisme.
* Pertes sur créances et dettes (Différence de conversion actif et provision pour perte de change).
* Dons.
* Intérêts des comptes courants d’associés.

Vous n’oublierez pas de traiter le sort des plus ou moins-values nettes sur cessions.

* La taxe sur les véhicules de société.
* Allocations forfaitaires pour frais d’emploi.
* Charges de personnel excédentaires.
* Jetons de présence.
* Amendes et pénalités.

**Annexe A11 – Synthèse des cessions régulièrement comptabilisées réalisées pendant l’exercice 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compte** | **Eléments** | **Acquisitions** | | **Cumul des amortissements à la date de cession** | **Cessions** | |
| **Date** | **Valeur d’origine HT** | **Date** | **Prix de cession HT** |
| 218230 | Remorque LIDER | 01/04/2014 | 16 430,00 € | 11 227,00 € | 01/09/2017 | 7 500,00 € |
| 261000 | Titres de participation PLASCO | 01/09/2014 | 5 000 parts sociales au prix unitaire de 12 € |  | 10/11/2017 | 1 000 parts sociales au prix unitaire de 14 € |

**Annexe A12 – Extrait du grand livre de comptes au 31/12/2017 (suite)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **218210 Véhicules de tourisme** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| …… | ………….. |  |  | 62 900,00 |
| 01/07/2017 | Acquisition Citroen Picasso Fact n° 750/16 | 26 200,00 |  | 89 100,00 |

L’entreprise a acquis un C4 Picasso, amorti en linéaire sur 5 ans qui émet 120 grammes de CO2 par kilomètre parcouru.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2818210 Amortissement des véhicules de tourisme** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| …… | ………….. |  |  | - 41 220,00 |
| 31/12/2017 | Annuité Citroen C4 Picasso |  | 2 620,00 | - 43 840,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **444000 État - impôts sur les bénéfices** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 01/01/2017 | Solde à nouveau |  |  | - 3 280,00 |
| 15/03/2017 | Versement 1er acompte 2017 | 9 120,00 |  | 5 840,00 |
| 10/05/2017 | Liquidation I.S. 2016 | 3 280,00 |  | 9 120,00 |
| 15/06/2017 | Versement 2e acompte 2017 | 11 800,00 |  | 20 920,00 |
| 15/09/2017 | Versement 3e acompte 2017 | 10 460,00 |  | 31 380,00 |
| 15/12/2017 | Versement 4e acompte 2017 | 10 460,00 |  | 41 840,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **476000 Différences de conversion - Actif** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 31/12/2017 | Perte latente facture n° 2653/256 | 7 525,82 |  | 7 525,82 |
| **671200 Pénalités, amendes fiscales et sociales** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 06/05/2017 | Infraction code de la route n°1256/17 | 95,00 |  | 95,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **671300 Dons, libéralités** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 12/10/2017 | Don Ligue Cyclisme Handisport **(1)** | 650,00 |  | 650,00 |

1. Opération réalisée dans le cadre d’un mécénat au profit de la Ligue Handisport

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **681130 Dotations aux amortissements des véhicules de tourisme** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| …….. | …………….. |  |  | 15 725,00 |
| 31/12/2017 | Dotation 2017 Citroen C4 Picasso | 2 620,00 |  | 18 345,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **686500 Dotations aux provisions financières** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 31/12/2017 | Dotation perte latente facture n° 2653/256 | 7 525,82 |  | 7 525,82 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **761100 Revenus des titres de participation** | | | | |
| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
| 10/09/2017 **(2)** | Virement dividendes SARL Plasco |  | 3 260,00 | - 3 260,00 |

1. La détention de ces titres permet à la SARL FOONSEN TRADING de bénéficier du régime mère-fille. La société a opté pour ce régime.

**Annexe A13 – Extrait des statuts de la SARL FOONSEN TRADING**

**Chapitre II – Apports – Capital social**

**Article 7 :** Apports

Apports en numéraire

Les associés apportent à la société la somme de 300 000 €.

Sur ces apports en numéraire,

* Monsieur Jacques Foonsen apporte la somme de 160 000 euros ;
* Madame Nicole Foonsen apporte la somme de 40 000 euros ;
* Monsieur Victor Foonsen apporte la somme de 50 000 euros ;
* Monsieur Daniel Jardin apporte la somme de 50 000 euros.

Les parts sociales représentant ces apports en numéraire sont libérées à hauteur de 100 % de leur valeur.

**Article 8 :** Capital social

Le capital social est de 300 000 euros.

Il est divisé en 6 000 parts de 50 € chacune, entièrement libérées, souscrites en totalité par les associés et attribuées à chacun d’eux en proportion de leurs apports respectifs. […]

**Chapitre VII – Affectation des résultats et dividendes**

**Article 26 :** Affectation des résultats

Après approbation des comptes et constatation de l'existence d'un bénéfice distribuable, un prélèvement de 5 % est effectué pour constituer le fonds de réserve légale.

Le prélèvement de 5 % cesse d'être obligatoire lorsque le fonds atteint le dixième du capital social.

L'Assemblée Générale détermine, sur proposition de la gérance, toutes les sommes qu'elle juge convenable de prélever sur ce bénéfice pour être reportées à nouveau sur l'exercice suivant ou inscrites à un ou plusieurs fonds de réserves facultatifs ordinaires ou extraordinaires, généraux ou spéciaux, dont elle règle l'affectation ou l'emploi.

Le bénéfice distribuable est constitué par le résultat de l’exercice diminué des pertes ordinaires et de la réserve légale augmentée du report bénéficiaire.

**Article 27 :** Dividendes

Aucun dividende ne peut être mis en paiement avant approbation des comptes et constatation de l’existence des sommes distribuables au moins égales à son montant.

Les modalités de la distribution sont fixées par l’assemblée des associés, ou à défaut par la gérance.

**Annexe A14 – Projet d’affectation du résultat 2017 et propositions à l’assemblée générale**

**Extraits de la balance des comptes avant répartition des bénéfices au 31/12/2017**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Comptes** | | **Soldes** | |
| **N°** | **Intitulé** | **Débiteurs** | **Créditeurs** |
| 101300 | Capital social |  | 300 000,00 |
| 106110 | Réserve légale |  | 24 830,00 |
| 106800 | Réserve facultative |  | 102 500,00 |
| 110000 | Report à nouveau (solde créditeur) |  | 3 600,00 |

**Extraits de l’imprimé fiscal 2058-A de l’exercice 2017**



**Proposition d’affectation du résultat de l’exercice 2017 qui sera faite à l’assemblée générale par Monsieur Foonsen**

* Dotation à la réserve légale selon les modalités prévues par les statuts,
* Dotation à la réserve facultative à hauteur de 50 000 €,
* Sur le solde, distribution de dividendes constitués :
  + d’un premier dividende de 3% calculé sur le capital libéré,
  + d’un dividende complémentaire (ou superdividende), arrondi à l’euro inférieur.

**Annexe A15 – Projet d’automatisation sur tableur d’affectation du résultat**



**Annexe A16 – Demande de précisions du travail sur tableur**

|  |  |
| --- | --- |
| De : *moulin@foonsen.fr* | À : *comptable@foonsen.fr* |
| Le : 27 mars 2018 |  |
| Objet : Demande de précisions sur le tableau d’affectation des résultats | |
| Je viens de consulter le travail sur tableur réalisé par notre dernier stagiaire.  Pourriez-vous :   * d’une part, m’apporter quelques explications sur la formule qu’il a implantée dans la cellule B21 pour le calcul du dividende complémentaire (ou superdividende unitaire), * d’autre part, me préciser les formules que je dois saisir dans les cellules B12, B13 et B14.   Merci pour votre collaboration.  Cordialement  Vanessa MOULIN | |

1. **Documentation technique - comptable, financière, fiscale et sociale**

**Annexe B1 – Extraits du mémento pratique comptable Francis Lefebvre**

**§ 800 Enregistrement des approvisionnements et marchandises achetés**

Selon le PCG (art. 946) :

Principe

Les achats sont comptabilisés hors taxes récupérables c'est-à-dire au **prix d'achat** qui s'entend du prix facturé, net de taxes récupérables auquel s'ajoutent notamment les droits de douane afférents aux biens acquis (prix rendu frontière).

Les **frais accessoires d'achat externes** (payés à des tiers) sont, en principe, de par leur nature, inscrits au compte 61/62 « Autres charges externes » …

**§ 2081 Comptabilisation des factures d'achats et de ventes en devises**

En l'absence de précision des textes, à notre avis, un achat (une vente) libellé(e) en devises est comptabilisé(e) :

* au prix d'achat (de vente) qui s'entend du prix facturé,
* lequel est converti au cours du jour de l'opération d'achat (de vente), c'est-à-dire le cours du jour au cours duquel se produit le fait générateur de l'achat (de la vente).

**Annexe B2 – Documentation sociale et fiscale**

## § 1201- Base de rémunération des heures supplémentaires

**Salaire réel -** L’employeur doit intégrer à la base de calcul de la majoration pour heures supplémentaires le salaire de base effectif réel (circ. DRT [94-4](http://rfpaye.grouperf.com/lien_robot/index.php?id=270) du 21 avril 1994) et les avantages en nature (cass. soc. 23 mars 1989, n° [86-45353](http://rfpaye.grouperf.com/lien_spad/?base=JURI&orig=REVUE_RF_FH&juridiction=CASS&chambre=SOC.&numero=86-45353&sp=/juri/inca/global/sociale/JURI/TEXT/00/00/07/08/44/JURITEXT000007084403.xml&date=1989-03-23) D).

**Primes à inclure -** Pour calculer le taux horaire de base, l’employeur doit intégrer toutes les primes qui constituent la contrepartie directe du travail fourni, ainsi que, selon l’administration (circ. DRT [94-4](http://rfpaye.grouperf.com/lien_robot/index.php?id=270) du 21 avril 1994), les primes inhérentes à la nature du travail.

**Eléments du salaire imposable – Extrait du memento fiscal Francis Lefebvre 2017**

§ 21565 Avantage en nature véhicule

Un véhicule automobile d'entreprise **mis gratuitement à la disposition d'un salarié** peut être utilisé à des fins professionnelles ou à des fins personnelles. L'usage peut également être mixte.

**a)** L'utilisation du véhicule pour des **déplacements privés** constitue pour le salarié un avantage en nature qui doit être ajouté à sa rémunération brute. Cet avantage est évalué sur la base des dépenses réellement engagées ou, sur option de l'employeur, sur la base d'un forfait, comme l'indique le tableau ci-après.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Modes d'évaluation | | Véhicule acheté | | Véhicule en location (le cas échéant avec option d'achat) |
| 5 ans et moins | Plus de 5 ans |
| Selon dépenses réelles (évaluation annuelle) | Dépenses prises en compte | Amortissement, soit 20 % du coût d'achat TTC du véhicule + assurance + frais d'entretien (1) | Amortissement, soit 10 % du coût d'achat TTC du véhicule + assurance + frais d'entretien (1) | Coût de location + assurance + frais d'entretien (1) |
| Montant de l'avantage en nature | Montant total des dépenses ci-dessus × kilométrage à titre privé / kilométrage total du véhicule + le cas échéant, frais réels de carburant pris en charge par l'employeur | | |
| Selon forfait annuel | L'employeur ne paie pas le carburant | 9 % du coût d'achat TTC du véhicule | 6 % du coût d'achat TTC du véhicule | 30 % (2) du coût global annuel (location, entretien, assurance) |
| L'employeur paie le carburant | Idem + frais réels de carburant ou sur option, 12 % du coût d'achat TTC du véhicule | Idem + frais réels de carburant ou sur option, 9 % du coût d'achat TTC du véhicule | Idem + frais réels de carburant ou sur option, 40 % (2)du coût global annuel (location, assurance, entretien, carburant) |
| (1)  + frais de réparation non amortissables exposés par l'employeur (CE 21-11-2007 n° 279872 : RJF 2/08 n° 144).  (2)  L'évaluation forfaitaire ainsi obtenue est, le cas échéant, plafonnée à celle applicable pour les véhicules achetés, cette dernière étant calculée sur la base du prix d'achat TTC acquitté par le loueur. | | | | |

**Annexe B2 – Documentation sociale et fiscale (Suite)**

**Extrait du memento Paie 2017 Francis Lefebvre**

### § 5075 Sommes soumises à CSG et à CRDS

Les assiettes de la CSG et de la CRDS sur les revenus d’activité sont identiques. Cette assiette comprend notamment :

- les salaires et les sommes assimilées, y compris celles perçues par les dirigeants de sociétés assimilés aux salariés ;

- les avantages en nature ou en espèces. Toutefois, lorsque la rémunération est exclusivement composée d’avantages en nature, la CSG et la CRDS ne s’appliquent pas ;

- les contributions patronales de retraite supplémentaire et de prévoyance complémentaire ;

- les participations au financement des mutuelles**,** quelle que soit leur forme.

## Une déduction forfaitaire spécifique représentative de frais professionnels de 1,75 % est opérée sur l'assiette de la CSG et de la CRDS. Elle concerne uniquement les salaires proprement dits.

## .…./….

**Cotisations déductibles du revenu imposable - Extrait de la revue fiduciaire - Date de parution : Janvier 2017 (mise à jour le 15/01/2017)**

## Sécurité sociale, ARRCO, AGIRC et assurance

Sont déductibles du revenu imposable les parts salariales (CGI art. 83, 1° et 2° bis) :

* des cotisations de sécurité sociale (assurance maladie, assurance vieillesse) ;
* des contributions d’assurance chômage ;
* des contributions aux régimes de retraite complémentaire légalement obligatoires (ARRCO, AGIRC, IRCANTEC, CRPNAC) ;
* des contributions AGFF ;

[…]

**Part patronale aux garanties « Frais de santé » -** Depuis le 1er janvier 2013, les contributions patronales destinées à financer des garanties « Frais de santé » sont imposables dès le premier euro (CGI art. 83, 1° quater, al. 3).

[…]

## CSG et CRDS

**Parts déductible et non déductible -** La CRDS n’est pas déductible du revenu imposable.

La CSG se ventile en deux éléments :

* une part déductible (CGI art. 154 quinquies) : 5,10 % pour les revenus d’activité (en principe, 3,80 %, 4,20 % ou 5,10 % ou pour la CSG sur les revenus de remplacement) ;
* une part non déductible (2,40 %).

**Annexe B3 – Plus-values professionnelles (IS) - extraits de la Revue Fiduciaire**

**§ 229-1 Immobilisations corporelles et incorporelles**. Les plus et moins-values de cession d’éléments de l’actif immobilisé réalisées par les sociétés soumises à l’IS relèvent du régime des plus et moins-values à court terme, qu’elles portent sur les immobilisations corporelles ou incorporelles. Elles sont prises en compte pour la détermination des résultats imposables au taux de droit commun.

[…]

**§ 229-2 Titres du portefeuille**. Pour les sociétés soumises à l’IS, le régime des plus-values et moins-values à long terme s’applique exclusivement (CGI art. 219, I a ter.al. 1) :

* aux titres de participation au sens fiscal ;
* aux parts de fonds communs de placement à risques ou de sociétés de capital risque qui remplissent certaines conditions et qui sont détenues par l’entreprise depuis au moins 5 ans.

Les autres titres sont exclus du régime des plus-values à long terme.

[…]

**Annexe B4 – Documentation fiscale - extraits de la Revue Fiduciaire sur la déductibilité de certains produits et charges**

**§ 744 Non-déductibilité des dépenses ouvrant droit à une réduction d’impôt**

Pour les entreprises imposables selon un régime réel d’imposition (normal ou simplifié), les dépenses de mécénat ouvrant droit à réduction d’impôt ne sont pas déductibles et sont réintégrées de manière extra-comptable, pour la détermination du résultat fiscal, sur la ligne « Réintégrations diverses » du tableau 2058-A (ligne WQ).

**§ 234-1 Régime mère-fille.** Ce régime est un régime optionnel qui permet à une société mère soumise à l’IS de déduire de son résultat fiscal les dividendes reçus de ses filiales, sous réserve de la taxation d'une quote-part de frais et charges dont le taux est fixé à 5 % […].

**§ 227-5** **Pour les véhicules de tourisme** acquis ou loués entre le 1er janvier 2017 et le 31 décembre 2017, l'amortissement est exclu des charges déductibles pour l'établissement de l'impôt pour la fraction de leur prix d'acquisition qui dépasse (CGI art. [39](http://revuefiduciaire.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006069577&numero=39&idspad=LEGIARTI000033843504), 4) :

- 30 000 € lorsque les véhicules ont un taux d'émission de CO2 inférieur à 20 g/km ;

- 20 300 € lorsque le taux d'émission de CO2 est supérieur ou égal à 20 grammes et inférieur à 60 g/km ;

- 18 300 € lorsque le taux d'émission de CO2 est supérieur ou égal à 60 grammes et inférieur ou égal à 155 g/km ;

- 9 900 € lorsque ces véhicules ont un taux d'émission de CO2 supérieur à 155 g/km.

**§ 2022** **Gains et pertes sur créances et dettes**

Les créances et dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en euro sur la base du dernier cours du change. Lorsque l’application du taux de conversion à la date de clôture de l’exercice a pour effet de modifier les montants précédemment comptabilisés, les différences de conversion sont inscrites au bilan :

* perte latente : compte 476 « Différence de conversion actif » ;
* gain latent : compte 477 « Différence de conversion passif ».

Ces écritures comptables n’ont aucune incidence sur le résultat imposable (sauf exception, voir § 2024). Seules les pertes latentes entraînent la constitution d’une provision pour risque (compte 151). Du point de vue fiscal, la provision constatée n’est pas déductible. Les gains et les pertes constatés par rapport aux montants initialement comptabilisés (créances et dettes nées au cours de l’exercice) ou par rapport à leur valeur à la clôture de l’exercice précédent (créances et dettes nées avant l’ouverture de l’exercice) sont à comprendre dans le résultat fiscal.

Compte tenu des divergences entre les règles comptables et fiscales, le tableau 2058-A doit enregistrer les corrections suivantes.

Provision pour perte de change :

* dotation : réintégration sur tableau 2058 (ligne WI) ;
* reprise : déduction sur tableau 2058 (ligne WU).

Écart de conversion de l’exercice (créances et dettes hors euromonnaies) :

* actif : déduction sur tableau 2058 (ligne XG) ;
* passif : réintégration sur tableau 2058 (ligne WQ).

[…]

**Annexe B5 – Documentation fiscale - Extraits de la Revue Fiduciaire**

#### § 18865 Imposition des plus-values nettes de cession de titres de participation

Pour les titres de participation relevant du taux de 0 %, la quote-part de frais et charges imposable de 12 % s’applique sur le montant brut des plus-values de cession de titres (CGI art. 219, a quinquies).

#### § 741 Réduction d’impôt pour dons

Les dépenses de mécénat, retenues dans la limite de 5 ‰ du chiffre d’affaires HT de l’entreprise, ouvrent droit à une réduction d’impôt égale à 60 % des versements effectués (CGI art. [**238 bis**](http://revuefiduciaire.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006069577&numero=238%20bis&idspad=LEGIARTI000033805693)**)**.

La réduction d’impôt pour dons (CGI art. [238 bis](http://revuefiduciaire.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006069577&numero=238%20bis&idspad=LEGIARTI000033805693)) bénéficie aux entreprises assujetties à l’impôt sur le revenu (IR) ou à l’impôt sur les sociétés (IS) selon un régime réel d’imposition. (Extraits de la Revue Fiduciaire)

#### Taux d’IS de droit commun

[…] Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2017, le taux de 28 % est appliqué aux PME éligibles au taux réduit d’IS de 15 % pour la fraction de leur bénéfice comprise entre 38 120 € et 75 000 € […]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Taux d’IS par tranches de bénéfice | | |
| Exercices ouverts à compter du 1er janvier | PME réunissant les conditions pour bénéficier du taux de 15 % | […] |
| 2017 | 15 % jusqu’à 38 120 €  28 % pour la fraction du bénéfice comprise entre 38 120 € et 75 000 €  33 1/3 % au-delà de 75 000 € | […] |