

CORRIGÉ ÉPREUVE E4

DOSSIER N°1 : GESTION COMPTABLE (33 points)

Opérations courantes

1. Enregistrement des deux factures d'achat

Dossier : OLI						
Date	Code journal	N° de compte		Libellé opération	Montant	
		Général	Tiers		Débit	Crédit
20/12/13	ACH	607200		Facture n°12-1001	175,75	
		607300			427,50	
		445661			9,67	
		445662			83,79	
		401000	401MEDI			696,71
22/12/13	ACH	607102		Facture n°12/56	3 425,00	
		401000	401TERR			3 425,00
22/12/13	ACH	445661		Facture n°12/56	188,38	
	Ou OD	445200				188,38

2. Enregistrement de la feuille de caisse

Dossier : OLI						
Date	Code journal	N° de compte		Libellé opération	Montant	
		Général	Tiers		Débit	Crédit
31/12/13	CAI	530000		Feuille de caisse 12/13	1 368,85	
		580200			7 336,80	
		580300			14 673,60	
		707100				22 516,05
		707200				315,30
		707300				547,90
31/12/13	CAI	108000		Feuille de caisse 12/13	300 ,00	
		626000			5,60	
		580100			900,00	
		530000				1 205,60

B) Opérations d'inventaire

1. Mettre à jour le stock de produits dérivés et sa dépréciation

- en calculant la dépréciation nécessaire du stock au 31/12/13 :

Pour les becs-verseurs : $(9,5 - 8) \times 100 = 150 \text{ €}$

Pour les cuves inox et les huiliers inox : aucune dépréciation nécessaire car la valeur actuelle est supérieure au coût d'achat

- en présentant toutes les écritures nécessaires au 31/12/2013

Dossier : OLI						
Date	Code journal	N° de compte	Libellé opération	Montant		
				Débit	Crédit	
31/12/13	OD	603730	Annulation Stock initial	1 684,50		
		373000			1 684,50	
31/12/13	OD	397300	Annulation dépréciation sur stock initial	266,00		
		781730			266,00	
31/12/13	OD	373000	Constatation stock final	2 825,00		
		603730			2 825,00	
31/12/13	OD	681730	Dépréciation sur stock	150,00		
		397300			150,00	

Accepter une reprise nette de 116 € pour la dépréciation.

2. Solder le compte 471 par des écritures de régularisation

- Régularisation facture Office dépôt:

Dossier : OLI						
Date	Code journal	N° de compte	Libellé opération	Montant		
				Débit	Crédit	
31/12/13	ACH	218300	Régul. Fac. Office dépôt 11244	1 020,00		
		606400		129,75		
		445620		199,92		
		445662		25,43		
		471000			1 375,10	

- Régularisation échéance prêt :

Dossier : OLI						
Date	Code journal	N° de compte	Libellé opération	Montant		
				Débit	Crédit	
31/12/13	OD	661000	Régularisation. Échéance prêt 37012A	1 228,54		
		164100		5 700,70		
		471000			6 929,24	

3. Présenter les écritures d'inventaire

Dossier : OLI							
Date	Code journal	N° de compte		Libellé opération	Montant		
		Général	Tiers		Débit	Crédit	
31/12/13	OD	681100		Dotation (1020 /3 x 9/12)	255,00		
		281830					255,00
31/12/13	OD	661000		Régul. Intérêts (943,50 X 9/12)	707,63		
		168840					707,63
31/12/13	OD	476000		Dettes en monnaie étrangère (16497/11,237)-1452,20	15,90		
		401000	401LESI				15,90
31/12/13	OD	686500		Provision sur dette en monnaie étrangère	15,90		
		151500					15,90

DOSSIER 2 : GESTION FISCALE ET GESTION SOCIALE (26 points)

A) Déclaration de TVA

1. Justification des montants de la CA12 :

Ligne	Intitulé	Montant	justification	
			comptable	arithmétique
05	Taxe due taux normal 19,6%	3 032	solde du compte 445712 arrondi à l'euro	15470 x 19,6%
06	Taxe due taux réduit 5,5%	13 454	solde du compte 445711 arrondi à l'euro	(241467,5+3150,50) x 5,5%
14	Taxe due sur acquisitions intracommunautaires	1 884	solde du compte 445200 arrondi à l'euro	34250 x 5,5%
23	TVA déductible sur immobilisations	200	solde du compte 445620 arrondi à l'euro	1020 x 19,6%
30	Acomptes payés	8 618	solde du compte 445810	1912 + 2395 + 2395 + 1916
57	Base de calcul des acomptes dus au titre de l'exercice suivant	11 802		18370 - 6568

2. Écriture qui découle de la CA 12 :

Dossier :					
Date	Code journal	N° de compte	Libellé opération	Montant	
				Débit	Crédit
31/12/13	OD	445200	CA 12/2013	1 883,75	
		445711		13 453,99	
		445712		3 032,12	
		658000		0,39	
		445810			8 618,00
		445620			199,92
		445661			4 216,63
		445662			2 351,70
		445510			2 984,00
				18 370,25	18 370,25

3. Échéancier 2014 :

Dates limite de paiement	Opération à effectuer	Calcul	Montant
15/04/14	Versement du 1er acompte		2 395
30/04/14	Paiement du solde		2 984
15/07/14	Versement du 2ème acompte	11 802 x 25%	2 951
15/10/14	Versement du 3ème acompte	11 802 x 25%	2 951
15/12/14	Versement du 4ème acompte	11 802 x 20%	2 360

B) embauchement d'un salarié

De	col.lamentin@abc.fr
Date	2/12/13
A	sophie.oliva@la.poste.fr
Objet	Recrutement temps partiel de Mlle Marie Rose

Madame,

En réponse à votre demande, je vous prie de bien vouloir trouver les éléments d'informations suivants :

1°) **S'agissant d'un contrat à temps partiel, il doit être obligatoirement constaté par écrit.** En effet celui-ci doit préciser la durée de travail hebdomadaire ou mensuelle.

2°) Une période d'essai de 3 mois n'est **pas possible**. En effet, la durée maximale de la période d'essai d'un employé est de **2 mois**. Elle peut être renouvelée à condition que la possibilité de ce renouvellement soit mentionnée sur le contrat de travail. Par conséquent vous pouvez prévoir une période d'essais de 2 mois non renouvelable, ou de **2 mois renouvelables, soit 4 mois**.

3°) Voici les formalités que vous devrez accomplir au moment de l'embauche :

- compléter et envoyer la **déclaration préalable à l'embauche** (DPAE) à l'Urssaf,
- tenir et mettre à jour le **registre unique du personnel**,
- prévoir une **visite médicale** du nouvel entrant,
- affilier le salarié aux **organismes de retraite et de prévoyance**.

4) Montant du salaire brut mensuel :

$$1\ 430.25 * ((14 * 52) / 12) / 151.67$$
$$= 1\ 430.25 * 60.66h / 151.67 = 572.09 \text{ €}$$
$$\text{Ou } (9.43 * 14) * 52 / 12 = 572.09 \text{ €}.$$

Coût global mensuel : Salaire brut + Charges patronales

$$572.09 + (572.09 * 15\%) = 657.90 \text{ €}.$$

5) Les salariés embauchés à temps partiel n'effectuent pas d'heures supplémentaires mais des heures complémentaires. Le recours à ces heures est réglementé.

Le nombre d'heures complémentaires hebdomadaires **ne peut dépasser 10% de l'horaire normal** : soit 1.4 heure c'est à dire 1 heure 24 minutes en ce qui concerne votre salariée.

D'autre part, le recours aux heures complémentaires **ne doit pas porter la durée du travail au niveau de la durée légale**, ce qui dans votre cas ne se produit pas.

Dans le cas présent, **les heures complémentaires n'ouvrent pas droit à majoration**.

Restant à votre disposition pour des informations complémentaires, je vous prie d'agréer, Madame, l'expression de mes salutations distinguées.

Le collaborateur

DOSSIER 3 : PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE (21 points)

1 Vérifier le montant de la VNC de l'équipement informatique

VNC = Valeur d'origine du bien cédé - Cumul amortissements

$$28600 - 24500 = 4100$$

2 Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2013

Éléments	Montants
Capacité d'autofinancement (8 points)	
<i>Résultat de l'exercice :</i>	- 15 910
+ Charges calculées :	
Dotations aux amortissements :	21 430
Dotations aux dépréciations :	27 740
Dotations aux provisions :	5 760
- Produits calculés	
Reprises sur dépréciations :	- 9 140
+ Valeurs comptables nettes des éléments d'actifs cédés :	
28 600 – 24 500	4 100
- Produits des cessions d'éléments d'actif :	- 1 800
<i>Capacité d'autofinancement</i>	32 180

ANNEXE F Tableau des emplois et ressources

Tableau de financement en compte (I)			
EMPLOIS		RESSOURCES	
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice N	32 750	Capacité d'autofinancement de l'exercice	32 180
Acquisitions d'éléments d'actif immobilisé		Cessions/Réductions d'éléments d'actif	
- Immobilisations incorporelles	6 300	- Immobilisations incorporelles	
- Immobilisations corporelles	40 900	- Immobilisations corporelles	1 800
- Immobilisations financières	800	Cessions /Réduction d'immobilisations financières	500
		Augmentation des capitaux propres	
Réduction des capitaux propres		- Augmentation de capital ou apport	60 000
Remboursements des dettes financières	14 320	- Augmentation des autres capitaux propres	
		Augmentation des dettes financières	20 000
Total des emplois	95 070	Total des ressources	114 480
Variation du FRNG (Ressource nette)	19 410	Variation du FRNG (Emploi net)	

CAF : En cohérence avec résultat question précédente, Variation FRNG : En cohérence avec résultats mentionnés en totaux

Postes du tableau de financement	Justifications et calculs éventuels
Cessions /Réductions d'immobilisations corporelles	Compte 775 1800 €
Cessions /Réductions d'immobilisations financières	Remboursement de prêt Colonne C ligne Prêt tableau des immobilisations
Augmentation de capital	Apports nouveaux 60 000 (uniquement en numéraire)
Distributions	CF Affectation du résultat 32 750
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	Tab des immobilisations colonne B $4\,500 + 1\,800 = 6\,300$
Acquisitions d'immobilisations corporelles	Tab des immobilisations colonne B $17\,700 + 23\,200 = 40\,900$
Acquisitions d'immobilisations financières	Tab des immobilisations colonne B 800
Remboursements des dettes financières	Emprunts fin 2013 : $43\,500 - 4\,500 = 39\,000$ Emprunts fin 2012 : $35\,620 - 2\,300 = 33\,320$ Nouvel Emprunt : 20 000 Remboursement : $33\,320 + 20\,000 - 39\,000 = 14\,320$