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

**ÉPREUVE U41**

**ÉTUDE DE CAS**

SESSION 2020

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

Durée : 4 heures

Coefficient 6

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

Matériel autorisé :

L’usage de calculatrice, avec mode examen actif est autorisé.

L’usage de calculatrice sans mémoire, « type collège » est autorisé.

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 20 pages, numérotées de 1/20 à 20/20

ÉPREUVE E41 -Étude de cas

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

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

Page de garde p.1

Présentation du cabinet d’expertise comptable FIDEC p.2

Présentation de l’entreprise cliente FORE PF p. 2 à 3

**MISSION 1 : Opérations courantes (40 points)** p. 4

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

**MISSION 3 : Gestion fiscale (22 points)** p. 5

**MISSION 4 : Travaux d’inventaire (28 points)** p. 5

**ANNEXES**

**A - Documents comptables, financiers, fiscaux et sociaux associés à la situation**

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

MISSION 2 : Gestion sociale – Annexes A5 à A9 p. 9 et 10

MISSION 3 : Gestion fiscale– Annexes A10 à A12 p. 11 à 14

MISSION 4 : Travaux d’inventaire – Annexes A13 à A17 p. 15 à 17

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

MISSION 2 : Annexe B1 : Documentation sociale p. 18

MISSION 2 : Annexe B2 : Documentation technique – mémento SQL p. 19

MISSION 4 : Annexe B3 : Documentation fiscale p. 20

**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.**

**Le cabinet FIDEC**

Le cabinet FIDEC, situé à Bordeaux, est dirigé par deux experts-comptables, Thomas Sima et Alexandra Nittac.

Une équipe de 11 collaborateurs et 3 assistants réalise les missions confiées par les clients. Le collaborateur en charge du dossier client le traite dans son intégralité en fonction des tâches définies par la lettre de mission.

**Organisation informatique**

GESTION+, le PGI utilisé par FIDEC est proposé aux clients en utilisation partagée via une connexion internet.

**Vos missions au sein de FIDEC**

Vous venez d’obtenir votre BTS Comptabilité Gestion et vous réalisez un remplacement sur le poste d’assistant dans le cabinet FIDEC.

Vous vous tenez à disposition des collaborateurs en fonction de leur charge respective de travail.

Vous disposez de l'adresse électronique suivante sur le site du cabinet : [assistant@fidec.fr](mailto:assistant@fidec.fr) (NB : dans toute correspondance, afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez en tant que "l'assistante" ou "l'assistant").

Au cours du mois de janvier 2020, vous êtes amené à assister Mme Dupuis, collaboratrice du cabinet, sur le dossier de l’EURL FORE PF**,** pour comptabiliser les dernières opérations courantes de l’exercice 2019, réaliser des missions sociales et fiscales et participer à la réalisation des travaux d’inventaire.

**LE DOSSIER CLIENT : L’EURL FORE PF**

L’EURL FORE PF a pour activité l’achat et la vente de pieux en béton armé ou en acier. Ces pieux sont prêts à l’emploi. Ils sont constitués d’un seul ou de plusieurs blocs assemblés. Ils sont utilisés dans de nombreux domaines techniques tels que les fondations profondes, l’amélioration de sol et le soutènement (par exemples : fondation de maisons individuelles, confortement des talus d’autoroute, fondation de pont, etc.).

|  |  |
| --- | --- |
| Capital | 10 000 € |
| Direction de l’entreprise | Paul Martin, gérant et associé unique |
| Chiffre d’affaires 2018 | 1 100 000 € |
| Code NAF | 4690 Z Commerce de gros inter-entreprise |
| Convention collective | Convention collective du commerce de gros - IDCC 573 |
| Coordonnées de l’entreprise | 40 Boulevard Robert Boulin 33500 Libourne |
| Exercice comptable | 01 janvier au 31 décembre |

Les clients de l’entreprise FORE PF sont des professionnels du BTP (bâtiment et travaux publics), français et étrangers.

L’EURL FORE PF emploie sept salariés dont Mme Louise, assistante de gestion. Elle est ouverte 5 jours par semaine du lundi au vendredi ; la durée de travail dans l’entreprise est de 7 heures par jour.

**Organisation comptable**

L’EURL FORE PF utilise le PGI GESTION+ proposé par le cabinet FIDEC.

Les accès aux différents modules sont les suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FORE PF** | **Cabinet FIDEC** |
| **Utilisateurs** | **Valérie LOUISE** | **Nadège DUPUIS** |
| **Modules :** |  |  |
| Gestion des stocks | ✓ |  |
| Gestion commerciale | ✓ | ✓ |
| Comptabilité |  | ✓ |
| Gestion sociale |  | ✓ |
| Immobilisations | ✓ | ✓ |

Seules les opérations de ventes sont gérées par le module de gestion commerciale.

**Les journaux auxiliaires**

Les journaux auxiliaires sont :

* le journal des achats : ACH - le journal des ventes : VE
* le journal de banque : BA - le journal de caisse : CA
* le journal des opérations diverses : OD - le journal des à nouveaux : AN
* le journal des opérations liées aux travaux d’inventaire : CLO

**Les comptes de tiers**

***Extrait du plan des comptes des tiers Fournisseurs***

|  |  |
| --- | --- |
| **401 FOURNISSEURS** | |
| Code | Libellé |
| FRSOT | SOTERRE |
| FRPAN | PANTAR |
| FRGEO | GEONECONCEPT |
| FRGEB | GEBRUDER |

**Extrait du plan des comptes de l’entreprise**

L’entreprise utilise les comptes du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres) et les comptes spécifiques suivants :

|  |  |
| --- | --- |
| ….. | ………… |
| 445220 | État -TVA due intracommunautaire |
| 445661 | État - TVA déductible sur autres biens et services |
| 445662 | État - TVA déductible sur autres biens et services sur achats intra-communautaires |
| 445663 | État - TVA déductible sur autres biens et services sur importations |
| 445664 | État - TVA déductible sur les encaissements |
| ….. | ………… |
| 607101 | Achats de pieux en béton armé |
| 607102 | Achats de pieux en acier |

**Régime fiscal en matière de TVA**

L’entreprise relève du régime réel normal. Les produits vendus sont taxés au taux normal de 20%.

**Règles comptables**

La date d’enregistrement des factures correspond à la date de facturation.

Les frais accessoires d’achat sont comptabilisés dans les comptes de charges par nature.

**MISSION 1 : Opérations courantes Annexes A1 à A4**

Mme Dupuis, collabor atrice du cabinet, vous charge de traiter certaines opérations du dossier FORE PF pour le mois de décembre 2019.

**Mission 1-A**

Mme Louise, assistante de gestion de l’EURL FORE PF, vient de transmettre au cabinet les dernières factures de l’exercice 2019.

***Comptabiliser les factures en attente du mois de décembre 2019.***

**Mission 1-B**

FORE PF entretient depuis de nombreuses années des relations privilégiées avec le fournisseur SOTERRE auprès duquel elle achète l’intégralité des pieux en acier.

Dans le cadre de sa politique commerciale relative à la fidélité, SOTERRE accorde à FORE PF une ristourne tous les mois.

Pour le mois de décembre, la ristourne a été calculée par le fournisseur SOTERRE. L’avoir correspondant vient d’être réceptionné.

Mme Dupuis, souhaite vérifier cet avoir qu’elle pense erronéau regard des conditions habituelles.

***Elle vous demande de rédiger à son attention (dupuis@fidec.fr) un courriel daté du 20 janvier afin de :***

* ***identifier les éventuelles erreurs ;***
* ***présenter le détail du calcul de la ristourne TTC.***

**MISSION 2 : Gestion socialE Annexes A5 à A9 Annexes B1 à B2**

**Mission 2-A**

M. Coulé, commercial, a pris le solde de ses congés payés durant le mois de décembre 2019. Son bulletin de paie vient d’être généré.

***Mme Dupuis vous demande de :***

* ***justifier l’existence des trois lignes dédiées aux congés payés dans le bulletin ;***
* ***contrôler leurs montants.***

**Mission 2-B**

Pour connaître le montant brut des salaires de la période de référence, Mme Dupuis recherche les bulletins de paie du salarié et cumule les différents salaires bruts.

Afin d’automatiser ce calcul, elle souhaiterait exécuter une requête SQL dans le PGI GESTION+.

***Mme Dupuis vous demande de :***

* ***rédiger la requête SQL permettant d’obtenir le montant de la rémunération brute de la période de référence de M. Coulé (36 882,50 €).***

**MISSION 3 : Gestion fiscale Annexes A10 à A12 Annexe B3**

M. Martin, gérant de l’EURL FORE PF s’interroge sur les modalités de déduction de TVA sur certaines factures de l’exercice 2019. Il vient de transmettre un courriel à Mme Dupuis à ce sujet. Elle a rédigé une note de travail à votre attention.

***Mme Dupuis vous charge de préparer les réponses qui seront communiquées à M. Martin.***

**MISSION 4 : Travaux d’inventaire Annexes A13 à A17**

Les travaux d’inventaire ne sont que partiellement effectués. Mme Dupuis vous confie l’ensemble des documents restant à traiter accompagnés des informations transmises par le client. Elle doit réviser le dossier de travail afin de s’assurer que l’ensemble des travaux a été correctement réalisé.

***Mme Dupuis vous charge de :***

* ***expliquer l’objectif des écritures d’extourne (ou contrepassation) enregistrées à la date du 01/01/2019 présentes dans les comptes 615520 et 622600 ;***
* ***justifier ces dernières écritures en référence aux règles et principes comptables ;***
* ***comptabiliser et détailler les calculs des écritures d’inventaire en respectant la procédure décrite dans le processus « Cycle de révision du cabinet » ;***
* ***expliquer votre analyse au 31 décembre 2019 au sujet du compte 616100 (assurances multirisques).***

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

**Annexe A1 - Factures non comptabilisées du mois de décembre 2019**

|  |  |
| --- | --- |
| ***GeoneConcept***  ***14, Rue Francis Martin***  ***33000 Bordeaux***  ***SIRET : 500 042 742 00021***  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Affaire 008/36222 FORE PF : TP Pieux battus  Note d’honoraires n° 16F502  Le 20/12/2019 | |
| Assistance Géotechnique pour le projet « ZAC Marguerite »  Remise de 10 % | 207,00  20,70 |
| Total HT  TVA 20 % | 186,30  37,26 |
| Net à payer | 223,56 |
| Date d’échéance du règlement : 45 jours fin de mois par chèque  TVA acquittée d’après les débits | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gebruder  24, Avenue Barlant  Bruxelles  BE 485 652 231  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  FR 24 776 546 322  **Facture n°48569**  Date de la facture : 20/12/2019 | | | | | | | |
| Code produit | | Désignation | | Quantité | | Prix unitaire | Montant |
| 12454 | | Pieux en béton armé | | 230 | | 7,00 | 1 610,00 |
|  | | | | | | | |
| Taux TVA | Total HT | | Escompte | | Total TVA | | **Net à payer** |
|  | 1 610,00 | | Néant | |  | | 1 610,00 |
| Règlement par chèque le 04/01/2020 | | | | | | | |

**Annexe A1 - Factures non comptabilisées du mois de décembre 2019 (suite)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PANTAR  7, Rue Carnot  86000 Poitiers  SIRET : 419 828 413 00014  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture n° 1458  Date de la facture : 20/12/2019 | | | | |
| Code article | Désignation | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| AF2015004 | Pieux en béton armé préfabriqué | 180 | 10,50 | 1 890,00 |
| Total  Remise 10 % | | | | 1 890,00  189,00 |
| Net commercial | | | | 1 701,00 |
| Escompte 2 % | | | | 34,02 |
| Net financier | | | | 1 666,98 |
| Port forfaitaire | | | | 120,00 |
| TOTAL HT | | | | 1 786,98 |
| TVA 20 % | | | | 357,40 |
| Palettes consignées (5 palettes pour un montant de 10 € unitaire) | | | | 50,00 |
| Total TTC | | | | 2 194,38 |
| Mode de règlement : chèque à réception de la facture | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PANTAR  7, Rue Carnot  86000 Poitiers  SIRET : 419 828 413 00014  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture AV n° 157  Date de la facture : 27/12/2019 | | | |
| Désignation | Quantité | Prix unitaire | Montant |
| Retour des palettes consignées | 5 | 10,00 | 50,00 |
| Net à déduire | | | 50,00 |

**Annexe A2 - Ristourne mensuelle négociée avec le fournisseur SOTERRE**

Le fournisseur SOTERRE accorde à FORE PF une ristourne mensuelle calculée par tranche selon le barème suivant :

|  |  |
| --- | --- |
| Tranche de chiffre d’affaires net hors taxe | Pourcentage de ristourne par tranche |
| < à 5 000 € | 0 % |
| >= à 5 000 € et < à 10 000 € | 2 % |
| >= à 10 000 € et < à 20 000 € | 3 % |
| >= à 20 000 € | 4 % |

**Annexe A3 - Extrait de la balance des comptes de FORE PF**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FORE PF  Comptes généraux de 607102 à 607102  Période du 01/12/2019 au 31/12/2019 | | | | | |
| Comptes | Intitulés | Mouvements | | Soldes | |
| Total débit | Total crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
| 607102 | Achats de pieux en acier | 23 000,00 | 1 200,00 | 21 800,00 |  |

**Annexe A4 - Facture d’avoir du fournisseur SOTERRE**

|  |  |
| --- | --- |
| SOTERRE  14 Rue des Cormières  47000 Agen  Facture d’avoir AV 258  Date : 31/12/2019  SIRET : 799 269 246 00035 | FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne |
| Ristourne sur chiffre d’affaires de décembre 2019  23 000 x 4 % = 920,00 €  Total HT | 920,00 € |
| TVA 20 % | 184,00 € |
| Net à déduire TTC | 1 104,00 € |

**Annexe A5 - Extrait des règles sociales applicables dans l’entreprise**

L’entreprise pratique :

* le décompte des congés payés en jours ouvrables ;
* les retenues pour absences se calculent en jours ouvrés réellement travaillés ;
* le maintien du salaire lors de la prise de congés payés de ses salariés (la retenue pour absence de congés payés est calculée selon la méthode des jours réellement ouvrés) ;
* le contrôle par rapport à la méthode du dixième lorsque le salarié solde les congés payés d’une période.

**Annexe A6 - Extrait du bulletin de paie de Monsieur Coulé**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Bulletin de paie | | Période | Décembre 2019 |
| COULÉ Damien  3 rue des Framboises  33500 Libourne  N° INSEE : 1 92 08 71 158 095 45  Emploi : Commercial  Niveau III : Echelon 3  Matricule : AM11 | | **EURL FORE PF**  **40, Boulevard Robert Boulin**  **33500 Libourne**  Code NAF : 4690 Z  SIREN : 232 654 987  Convention collective nationale du commerce de gros | |
| Désignation | Base | Taux salarial | Part salariale |
| Salaire de base | 151,67 | 16,54 | 2 508,62 |
| Absence pour congés payés du 07 décembre au 15 décembre inclus | 5,00 |  | - 597,29 |
| Indemnités de congés payés – Maintien du salaire |  |  | 597,29 |
| Régularisation congés payés période 2018 -2019 |  |  | 104,45 |
| **Salaire brut** |  |  | **2 613,07** |

**Annexe A7 - État des congés payés de M. Coulé issu du module de paie avant prise en compte de la paie de décembre 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date : 02/12/2019 | | Récapitulatif congés payés 2018-2019 | | | | | |
| Entreprise | | EURL FORE PF | | | | |  |
| Matricule | Nom | Prénom | Congés payés acquis | Congés payés pris | Congés payés  restants | Montant de l’ICP versée (1) | Montant brut des salaires sur la période de référence (01 juin 2018 au 31 mai 2019) (2) |
| AM11 | Coulé | Damien | 30 jours | 24 jours | 6 jours | 2 986,51 € | 36 882,50 € |

1. ICP = Indemnité de congés payés
2. Montant obtenu à partir des bulletins de paie

**Annexe A8 - Calendrier du mois de décembre 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | L | Ma | Me | J | V | S | D |
| Semaine 48 |  |  |  |  |  |  | 1 |
| Semaine 49 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Semaine 50 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Semaine 51 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| Semaine 52 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| Semaine 01 | 30 | 31 |  |  |  |  |  |

***Le mois de décembre compte 21 jours réellement ouvrés. Le 25 décembre est un jour férié et chômé.***

**Annexe A9 - Extraits du modèle relationnel et de la table BULLETIN relatifs au module paie du PGI GESTION+**

**SALARIE** (Matricule, Civilite, Nom\_De\_Naissance, Prenom, Rue, CP, Ville, Num\_Secu, Date\_Entree, Code\_Emploi,…, #Code\_Service)

**BULLETIN** (Id\_Bulletin, Montant\_Brut, Montant\_Net\_A\_Payer, Montant\_Net\_Imposable, …, #Matricule, #Code\_Periode)

**PERIODE** (Code\_Periode)

L’attribut « code\_periode » de la table PERIODE au format numérique (de type DATE) contient le mois et l’année du bulletin. Ex : « 01/2019 » soit le bulletin de janvier 2019.

**Extrait de la table BULLETIN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Id\_bulletin | Montant\_brut | Montant\_net\_a\_payer | Montant\_net\_imposable | Matricule | Code\_periode |
| … | … | … | … | … | … |
| B20180611 | 2 508,62 | 2 045,93 | 2 129,60 | AM11 | 06/2018 |
| … | … | … | … | … | … |
| B20191203 | 1 894,12 | 1 653,28 | 1 695,37 | AM03 | 12/2019 |
| B20191211 | 2 613,07 | 2 134,12 | 2 218,27 | AM11 | 12/2019 |
| … | … | … | … | … | … |

**Annexe A10 - Note de travail de Mme Dupuis**

|  |
| --- |
| Note de travail  **Nadège Dupuis**,collaboratrice  PJ : Mail de M. Martin  A  **Assistant comptable**  Nous avons reçu de M. Martin, gérant de l’EURL FORE PF, un mail que je joins à cette note.  J’ai déjà commencé une veille fiscale au sujet des charges somptuaires. Il apparait, selon l’article 39 bis du CGI, que sont notamment considérées comme charges somptuaires, les dépenses des charges de toute nature ayant trait à l’exercice de la chasse ainsi qu’à l’exercice non professionnel de la pêche. Ces dépenses sont expressément exclues du droit à déduction de la TVA.  Merci de préparer une réponse sous forme d’un tableau précisant pour chaque document :   * les règles de déductibilité en matière de TVA ; * le montant de la TVA non déductible.   Je vous remercie pour votre collaboration.  Nadège Dupuis |

**Annexe A11 - Courriel de M. Martin**

|  |  |
| --- | --- |
| De | p.martin@Forepf.fr |
| À | dupuis@fidec.fr |
| Date | 29 janvier 2020 |
| Objet | Questions sur la TVA |
| PJ | Pièces comptables : factures 2019 |
| Bonjour,  Vous avez pour mission d’établir, tous les mois, les déclarations de TVA de mon entreprise.  Je me suis rendu compte qu’un nombre important d’opérations courantes ne donnent pas lieu à récupération de la TVA.  Aussi, je souhaiterais connaître les modalités de déduction de la TVA sur certaines de ces opérations.  Pourriez-vous, à partir des pièces comptables 2019 que je vous ai communiquées, me présenter pour chacune d’elles, une analyse fiscale sur la déductibilité de la TVA (de préférence dans un tableau) ?  Bien cordialement,  Paul Martin | |

**Annexe A12 - Pièces comptables sélectionnées par Mme Dupuis**

|  |  |
| --- | --- |
| BOB PÊCHE  **C:\Users\dec\Desktop\Révision FIDEC\FIDEC 13 déc\DPA.jpg**500 avenue de la marée  Journée offerte aux quatre principaux clients  06600 ANTIBES  RCS : 522 034 237  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture n° 2327  Le 30/10/2019 | |
| Journée de pêche en mer | 1 200,00 |
| Total HT  **TVA 20 %** | 1 200,00  240,00 |
| Net à payer | 1 440,00 |
| Date d’échéance du règlement : 15/11/2019 | |

Hôtel BELNUIT

Station Hyper U

ZA des tilleuls

33500 LIBOURNE

20 nov. 2019

Essence

sans plomb 95 - E10

84,00 TTC

60 litres

PU HT : 1.17

Total HT : 70,00

**TVA 20 %** 14,00

Avenue de la libération

87000 Limoges

Nuitées prises par un salarié sur le lieu de chantier

Tel : 0951035367

18 au 21 novembre 2019

*Vous avez réglé 3 nuitées*

---------------------------------------------

Plein essence véhicule de tourisme de la société

Qts désignation PU Total

--------------------------------------------

3 nuitées chambre simple 50,00 150,00 €

Total Euros 150,00 €

---------------------------------------------

TVA HT TTC

---------------------------------------------

**TVA 10%** 13,64 € 136,36 150,00

La direction et son équipe vous remercie

de votre visite

A BIENTOT

**Annexe A12 (suite) - Pièces comptables sélectionnées par Mme Dupuis**

|  |  |
| --- | --- |
| C:\Users\Educ\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\IE\LHUPU1AF\stock-vector-tyre-shop-logo-design-tyre-business-branding-293594435[1].jpg  La Renault MEGANE est un véhicule de tourisme  PNEUS 33  45, boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture n° F24587  Le 14 septembre 2019 | |
| Lot de 4 pneus pour Renault Mégane « Estate » 205/55 R16 91H | 340,00 |
| Total HT  **TVA 20 %** | 340,00  68,00 |
| Net à payer | 408,00 |
| Règlement comptant | |

|  |  |
| --- | --- |
| Club de sport  Abonnement personnel de Paul Martin, gérant associé  Fit and Form  20 rue de la liberté  33500 Libourne  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture n° AB205  Le 02 janvier 2019 | |
| Abonnement annuel Fitness et Aquagym  (Abonné n° 152 : Monsieur Paul Martin) | 350,00 |
| Total HT  **TVA 20 %** | 350,00  70,00 |
| Net à payer | 420,00 |
| Règlement comptant | |

**Annexe A12 (suite) - Pièces comptables sélectionnées par Mme Dupuis**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| C:\Users\dec\Desktop\Révision FIDEC\FIDEC 13 déc\LOGO-Au-Village-Trad-du-Gers-1.png  Cadeaux pour les salariés (paniers gourmands)  Cadeaux pour les clients (lots de bocaux de foie gras)  AU VILLAGE  Tradition du Gers  1 allée des fleurs  32000 AUCH  FORE PF  40, Boulevard Robert Boulin  33500 Libourne  Facture  Le 20/12/2019 | | | |
|  | Qté | PU HT | Montant |
| Paniers gourmands  Lot de bocaux de foie gras (500 g) | 7  10 | 70,00  85,00 | 490,00  850,00 |
| Total HT  **TVA 20 %** |  | | 1 340,00  268,00 |
| Net à payer |  | | 1 608,00 |
| Règlement comptant par chèque | | |  |

**Annexe A13 - Extrait du processus « cycle de révision du cabinet FIDEC »**

****

1. Charges constatées d’avance (2) Factures non parvenues

**Annexe A14 - Extrait du grand livre des comptes de stocks avant inventaire 31/12/2019**



**Annexe A15 - Note de Mme Dupuis et compte rendu concernant les stocks de marchandises au 31/12/2019**

Bonjour,

Veuillez trouver ci-joint le compte rendu de l’inventaire au 31/12/2019. Aucune dépréciation ne s’avère nécessaire au 31/12/2019. La dépréciation constatée à la clôture de l’exercice 2018 est devenue sans objet.

Valérie Dupuis

Compte rendu de l’inventaire au 31.12.2019

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Inventaire permanent** | | | | | | | **Inventaire Physique** |
| **Valeur stock (EUR**) | Coût d'achat 2019 (EUR) | Poids unitaire (KG) commercial | Article | Désignation | unité | Stock Théorique | Stock Physique |
| 27 409,60 | 18,52 | 21,00 | 1001004040 | Tube en fonte ductile 5,0 m 118/07,5 mm | mètre | 1 480 | 1 480 |
| 2 286,57 | 13,53 | 2,10 | 1002003010 | Sabot trilame pieux BAF 118/06,0 à 10,6 mm | pièce | 169 | 169 |
| (…) | (…) | (…) | (…) | (…) | (…) | (…) | (…) |
| 7 776,00 | 1 944,00 | 472,00 | 1003001020 | Adaptateur pieux BAF Montabert V1200 | pièce | 4 | 4 |
| 5 832,00 | 1 944,00 | 136,00 | 1003001060 | Adaptateur pieux BAF Montabert V1800 | pièce | 3 | 3 |
| **92 761,02** | **Total inventaire 31/12/2019** | | | | | | |

**Annexe A16 - Extrait du grand livre avant inventaire au 31/12/2019**

**Comptes de régularisation**



**Annexe A16 (suite) - Extraits du grand livre avant inventaire au 31/12/2019**

**Autres charges externes**



**Annexe A17 - Extrait du dossier de travail 2018**

Détails des Charges Constatées d’Avance (CCA) au 31/12/2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opérations concernées | Comptes | Montants € |
| Maintenance annuelle Inforgestion SAS | 615520 | 756,25 |
| **Total CCA au 31/12/2018** |  | **756,25** |

Détail des Factures Non Parvenues (FNP) au 31/12/2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opérations concernées | Comptes | Montants € |
| JURI EXPERTT appro comptes 2018 | 622600 | 300,00 |
| FIDEC Mission année 2018 | 622600 | 2 800,00 |
| **Total FNP 2018 HT** |  | **3 100,00** |
| **TVA sur facture non parvenue** |  | **620,00** |
| **Total FNP 2018 TTC** |  | **3 720,00** |

Remarque : Ces honoraires ont été négociés en 2018 pour 2 années. Les honoraires 2019 seront donc identiques à ceux de 2018 et seront facturés en avril 2020.

**B - Documents comptables, financiers, fiscaux et sociaux associés à la situation**

**Annexe B1 - Documentation sociale**

**Revue Fiduciaire - Dictionnaire social (janvier 2019) - Congés payés (indemnité)**

**Calcul de l’indemnité**

**Deux méthodes de calcul -** L’indemnité de congés payés compense la perte de salaire consécutive à l’absence du salarié pendant le congé annuel. Elle est calculée (c. trav. [art. L. 3141-24](http://rfsocial.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=L3141-24&idspad=LEGIARTI000033020699)) :

- soit sur la base du dixième de la rémunération totale perçue par le salarié entre le 1er juin de l’année précédente et le 31 mai de l’année en cours (période durant laquelle les congés payés ont été acquis) ;

- soit sur la base de la rémunération qui aurait été perçue pendant le congé si le salarié avait continué à travailler.

L’employeur doit retenir la solution la plus avantageuse pour le salarié.

[…]

**Comparaison entre les deux méthodes de calcul -** La comparaison entre les deux méthodes doit se faire dans le cadre de l’indemnité totale et non pour chaque fraction de congé. La vérification sera souvent effectuée lorsque le salarié aura pris la totalité de son congé.

**Annexe B2 - Documentation technique – mémento SQL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROJECTION D’ATTRIBUTS** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| SELECT | Spécifie les attributs que l’on veut extraire et afficher | SELECT TABLE.Attribut |
| FROM | Spécifie les tables nécessaires à la requête | FROM TABLE1, TABLE2 |
| ; | Indique que la requête est terminée | ; |
|  |  |  |
| **SÉLECTION** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| WHERE | Précède la première jointure ou sélection | WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères |
| AND | Succède à WHERE que ce soit pour une sélection ou une jointure | AND TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| OR | Précède une sélection (union) | OR TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| LIKE / = | LIKE précède une chaîne de caractères.  = précède une valeur numérique. | WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères  AND TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| IS [NOT] NULL | Prédicat de [non] nullité | WHERE TABLE.Attribut IS [NOT] NULL |
| BETWEEN … AND … | Prédicat d’intervalle  Équivalent à >= … AND <= … | WHERE TABLE.Attribut BETWEEN valeur1 AND valeur 2 |
|  |  |  |
| **TRI** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| ORDER BY … ASC ou DESC | La hiérarchie des clés de tri est définie par l’ordre des attributs derrière ORDER BY | ORDER BY TABLE.Attribut1, TABLE.Attribut2 ASC |
|  |  |  |
| **CALCULS** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| SUM | Retourne la somme des valeurs d’un attribut d’une table | SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
| AVG | Retourne la moyenne des valeurs d’un attribut d’une table | SELECT AVG (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
| MAX | Retourne la valeur maximum d’un attribut d’une table | SELECT MAX (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
| MIN | Retourne la valeur minimum d’un attribut d’une table | SELECT MIN (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
| AS | L’attribut projeté est identifié par le nom de l’alias | SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
|  |  |  |
| **REGROUPEMENT** | | |
| *Expression* | *Résultat* | *Syntaxe* |
| COUNT | Retourne le nombre de tuples d’une table | SELECT COUNT (TABLE.Attribut) AS NomAlias |
| GROUP BY | Permet de faire porter les fonctions d’agrégat sur des partitions de la table | GROUP BY TABLE.Attribut  HAVING TABLE.Attribut = Valeur |
| HAVING | Permet d’appliquer des prédicats de condition sur des résultats de regroupement | GROUP BY TABLE.Attribut  HAVING TABLE.Attribut = Valeur |

**Annexe B3 - Documentation fiscale**

**Revue fiduciaire Mensuel RF 1107 – (09/2019) - TVA déductible – Exclusions et restrictions du droit à déduction**

**§ 1749 - Biens cédés sans rémunération ou contre une faible rémunération – Principe d’exclusion du droit à déduction**

**Les biens cédés sans rémunération ou moyennant une rémunération très inférieure à leur prix normal, notamment à titre de commission, salaire, gratification, rabais, bonification, cadeau**, quelle que soit la qualité du bénéficiaire (client, fournisseur, personnel) ou la forme de la distribution, n’ouvrent pas droit à déduction. Ne sont toutefois pas visés les biens de très faible valeur […]

**§ 1752 – Déduction de la TVA admise pour les objets de très faible valeur**

[…]

Sont considérés comme tels, les biens d’un prix d’achat ou de revient […] n’excédant pas 69 euros, taxes comprises, par objet, par an et par bénéficiaire. […]

**Revue fiduciaire Mensuel RF 1107 – (09/2019) – Dépenses liées au logement**

**§ 1734**

La TVA qui a grevé les dépenses supportées par les entreprises pour assurer le logement de leurs dirigeants et de leur personnel est exclue du droit à déduction (CGI, ann. II art.206). […]

**Déductibilité de la TVA sur le gazole étendu à l’essence – Service-Public-Pro.fr**

L’échéancier de mise en place de la déductibilité est le suivant :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Extension du droit à déduction de la TVA sur le gazole grevant l’essence | | |
| À partir du | Fraction de TVA déductible grevant l’essence | |
| Véhicules ou engins exclus du droit à déduction | Autres véhicules |
| 1er janvier 2017 | 10 % | 0 % |
| 1er janvier 2018 | 20 % | 20 % |
| 1er janvier 2019 | 40 % | 40 % |
| 1er janvier 2020 | 60 % | 60 % |
| 1er janvier 2021 | 80 % | 80 % |
| 1er janvier 2022 | 80 % | 100 % |

**Revue fiduciaire – Dictionnaire comptable et financier – Février 2019**

**§ 85687 Véhicules de transport de personnes**

[…] Pas de déduction de la TVA. Les entreprises autres que les entreprises de transport public de voyageurs ou de location, qui utilisent des véhicules conçus pour le transport des personnes ou à usage mixte […], ne peuvent pas déduire la taxe facturée, quel qu’en soit le taux. Il en est de même des éléments constitutifs, des pièces détachées et des accessoires de ces véhicules. […]