

**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ – COMPTABILITE ET GESTION
CAS FITNESS PRO**

MISSION 1 – GESTION DES OPERATIONS COURANTES

1. Enregistrement des opérations courantes du mois de décembre 2016 (S/15)

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	12/12/16	401000	FR009	Facture n°07120324 IMPRIMSET		2 700,00
		623600			2 250,00	
		445662			450,00	

Accepter 604 et 4458 ou autre compte de TVA à régulariser

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	17/12/16	401000	FR001	Facture n°4905 DIET DISTRIB		1 394,82
		607001			758,70	
		607002			500,40	
		624100			63,00	
		445661			72,72	

La mention du sujet sur le traitement des frais d'achat conduit à accepter la ventilation des frais de port sur les comptes d'achat

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	19/12/16	404000	FR002	Facture n°16124 MELKE FITNESS		24 480,00
		218100			19 900,00	
		622800			500,00	
		445620			3 980,00	
		445662			100,00	

Accepter 215

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
OD	21/12/16	471000		Facture n°124 WEBCOMMUNICATION Régularisation		5 160,00
		623700			4 300,00	
		445662			860,00	

Accepter le journal d'achats avec 401 et la régularisation du compte d'attente en OD

Si le candidat s'appuie sur l'annexe B1 § 1646, en raison d'un site qui n'est pas interne, accepter le 205 et la TVA sur immobilisations.

2. Contrôle de la déclaration de TVA du mois de décembre 2016

- Annexe C1 à compléter

FITNESS PRO				
Contrôle de la TVA du mois de : décembre 2016				
Ligne	Intitulé	Montant figurant dans la déclaration	Montant correct	Justification et calcul
Opérations imposables (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	50 478	50 478	Base HT à 20 % (ligne 08) + Base HT à 5,5% (ligne 09) 45 860 + 4 618 = 50 478 <i>Accepter 50479</i>
TVA brute				
08 Base HT	Taux normal 20 %	45 860	45 860	Prestations de services = TVA sur les encaissements des clients des prestations de services (encaissements TTC au crédit des comptes 411001 et 411002) (52 280,40 + 2752)/1,20 = 45 860,33 arrondi à 45 860
08 Taxe due	Taux normal 20 %	9 172	9 172	Base HT à 20 % * taux normal = 45 860 * 20 % = 9 172 Correspond au solde du compte 445711
09 Base HT	Taux réduit 5,5 %	4 618	4 618	Vente de marchandises = TVA exigible lors de la livraison (facturation par simplification) Correspond au CA HT sur ventes de marchandises facturées sur le mois 2 945,26 + 1 673 = 4 618,26 arrondi à 4 618
09 Taxe due	Taux réduit 5,5 %	254	254	Base HT à 5,5 % * taux réduit = 4 618 * 5,5 % = 254 Correspond au solde du compte 445712
16	Total TVA brute	9 426	9 426	TVA au taux normal + TVA au taux réduit 9 172 + 254 = 9 426
TVA déductible				
19	Biens constituant des immobilisations	2 908	3 980	Solde du compte 445620
20	Autres biens et services	4 458	3 386	TVA déductible sur achats de biens et services à 20 % et à 5,5 % Correspond aux soldes des comptes 445661 et 445662 477,76 + 2 908,25 = 3 386,01
23	Total TVA déductible	7 366	7 366	Somme des deux TVA déductibles 3 980 + 3 386 = 7 366
28	TVA nette due	2 060	2 060	TVA brute – TVA déductible 9 426 – 7 366 = 2 060
32	Total à payer	2 060	2 060	Correspond à la TVA nette due = 2 060 – 0 = 2 060

Analyse du paramétrage de la déclaration de TVA

De : Assistant@fitnesspro.fr	A : Olivier.Sarisse@fitnesspro.fr
Le : janvier 2017	
Objet : Contrôle télé déclaration TVA CA3 décembre 2016	
Pièce jointe : Etat de contrôle de la TVA	
Monsieur, J'ai réalisé comme demandé l'état de contrôle de la déclaration de TVA du mois de décembre 2016. Il apparait effectivement que des erreurs de paramétrage ont été commises au niveau de la TVA déductible de la déclaration : - Le solde du compte 445662 – Etat, TVA déductible sur ABS 20 % devrait se reporter au niveau de la ligne 20 – autres biens et services or il se reporte au niveau de la ligne 19 – biens constituant des immobilisations. - Le solde du compte 445620 – Etat, TVA déductible sur immobilisations devrait se reporter au niveau de la ligne 19 – biens constituant des immobilisations or il se reporte au niveau de la ligne 20 – autres biens et services Les deux comptes sont ainsi inversés. Je suis à votre disposition pour toute demande d'informations supplémentaires. Cordialement, Assistant Fitness pro	

Mission 2 : Gestion des opérations de fin d'exercice

Régularisation de la facture IMPRIMSET

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
OD	31/12/16	486000		Régularisation facture n°07120324	2 250,00	
		623600		IMPRIMSET		2 250,00

Possibilité de retenir le 604 en cohérence avec l'écriture mission 1

Ristourne au fournisseur

Calcul de la ristourne

Montant des achats nets figurant dans le 607002 « Achats de produits minceurs » = 11 156,57

Ristourne HT : 11 156,57 x 2% = 223,13

Accepter le calcul de la ristourne sur les 2 catégories de produits (sujet) : soit 649.66 TTC

Comptabilisation des écritures

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	409800	Comptabilisation de la facture d'avoir fournisseur DIET DISTRIB	235,40 (649.66)	
		445860			12,27 (33,87)
		609000			223,13(615,79)

Requête : Calcul du montant de la ristourne accordée par le fournisseur DIET DISTRIB

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02 AS [RISTOURNE 2016]
FROM LIGNE_ECRITURE, ECRITURE
WHERE LIGNE_ECRITURE.numecriture= ECRITURE.Numecriture
AND YEAR(aateecriture) = 2016
AND Numcompte = « 607002 » ;
```

Variantes pour le critère de sélection sur la date :

```
AND aateecriture BETWEEN #01/01/2016# AND #12/31/2016#
```

Ou bien :

```
AND aateecriture >= #01/01/2016# AND aateecriture <= #12/31/2016#
```

Ou bien :

```
AND aateecriture > #12/31/2015# AND aateecriture < #01/01/2017#
```

Ou bien :

```
AND aateecriture LIKE “*/*/2016”
```

Ou bien :

```
AND aateecriture LIKE “??/??/2016”
```

L’absence du critère de sélection de la date n’est pas sanctionnée.

Ne pas sanctionner l’absence des guillemets autour du « 607002 » (le type du champ – numérique ou alphanumérique – n’est pas renseigné).

L’absence du nom du champ calculé n’empêche pas l’exécution de la requête (non sanctionnée).

Sans le critère de date :

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE Numcompte = « 607002 » ;
```

Accepter le calcul sur les comptes 607002 et 607001 :

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE (Numcompte = « 607002 » OR Numcompte = « 607001 » ) ;
```

Variante pour le critère de sélection (dernière ligne ci-dessus) :

```
WHERE Numcompte IN (« 607002 »,« 607001 » ) ;
```

Si le candidat ajoute le N° de compte dans le SELECT, il doit faire un GROUP BY (accepter, sauf en cas de calcul sur les compte 607002 et 607001) ; ce qui donne, à partir de la requête sans le critère de sélection sur la date :

```
SELECT Numcompte, (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE Numcompte = « 607002 » ;
GROUP BY Numcompte ;
```

Régularisation des stocks

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	603700	Annulation du stock initial	5 620,00	
		370010			2 960,00
		370020			1 070,00
		370031			630,00
		370032			960,00
OD	31/12/16	370010	Création du stock final	1 780,00	
		370020		1 110,00	
		370031		416,00	
		370032		216,00	
		603700			3 522,00
OD	31/12/16	681730	Enregistrement de la dépréciation sur stock 27 * 8 * 60%	129,60	
		397000			129,60

Dépréciation de l'immobilisation

Valeur actuelle retenue = MAX(Valeur d'usage ; valeur vénale)
 = MAX(4 000 ; 4 500)
 = 4 500

Dépréciation 2016 = VNC après dotation aux amortissements 2016 – valeur actuelle
 = 5 125 – 4 500
 = 625

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	681620	Dépréciation Tour de musculation 4 tours	625	
		291810			625

Amortissement 2017

Base fin 2016 = Coût d'acquisition – Cumul des amortissements – Cumul des dépréciations
 = 7 500 - 2 375 - 625
 = 4 500 (ou valeur actuelle)

(non exigé par le candidat) Dotation aux amortissements 2017 = Base fin 2016 / durée restant à amortir

= 4 500 / (3 ans et 5 mois)
 = 4 500 / (3 + (5/12))
 = 1 317,0

Mission 3 : Gestion Sociale

MISSION 3-A Mission liée à la paie

Eléments de réponse à donner à Madame AZOUG

1. Heures complémentaires – heures supplémentaires

- Identification d'un contrat à temps partiel : le contrat de travail a une durée de moins 24 heures par semaine.
- Les heures réalisées au-delà de l'horaire contractuel d'un contrat à temps partiel sont des heures complémentaires
- Toutes les heures complémentaires sont majorées de 10% selon la CCN du sport.

2. Calcul des heures complémentaires

- Le bulletin de salaire stipule 4 Heures complémentaires.
- La salariée a raison, il lui manque 3 Heures complémentaires (7HC – 4HC)

	Nbre d'heures réalisées	Horaire contractuel	Heures complémentaires
Semaine 48	8	6	2
Semaine 49	8	6	2
Semaine 50	6	6	
Semaine 51	6	6	
Semaine 52	9	6	3
Total			7

Tableau non exigé compte tenu du raisonnement

Voir solution possible dans la dernière question (donc 4h complémentaires uniquement)

3. Les congés payés

- Madame AZOUG souhaite prendre des congés payés en mars 17
- Normalement, la prise de congés payés se fait à partir du 1^{er} Mai 2017.
- Cependant, la loi autorise à prendre ses congés par anticipation, dès ouverture des droits.

Eléments de réponse pour le paramétrage de l'exportation de la paie

1. Analyse du problème

- La procédure de traitement du planning et de la paie prévoit que l'exportation du planning dans le PGI soit réalisée le dernier lundi du mois.
- Les heures complémentaires réalisées la semaine 52 n'ont pu être intégrées au PGI, d'où un écart de 3 Heures (heures réalisées le mardi 27/12).

2. Solutions possibles :

Maintenir la procédure avec report sur le mois suivant

Modifier la procédure :

- réaliser l'exportation des données du planning la nuit du dernier jour du mois.
- *Accepter toute solution cohérente (semaine 52 décalée mois suivant)*

MISSION 3-B Mission liée à l'intéressement

1. Calcul d'intéressement total

- Croissance de l'entreprise : 24,3% donc la base de l'intéressement est de 12% du résultat. Résultat (85 316 €) x 12% = 10 238 €
- Le taux de réabonnement est de 87%. La prime par salarié sera de 300 € x 10 salariés éligibles = 3 000 €.
- L'intéressement total est de 10 238 € + 3 000 € = 13 238 €.

2. Vérification du plafonnement

- L'intéressement est plafonné à 20% du montant des rémunérations (137 258 €), soit 27452 €.
- L'intéressement de 13 238 € est conforme à la loi (inférieur au plafond)

3. Calcul d'intéressement du salarié DULUC

- Croissance de l'entreprise : intéressement (10 238 €) x Salaire brut (12 324 €) / x Total salaires bruts (137 258 €) = 919 €.
- Taux de réabonnement : 300 €
- L'intéressement total du salarié DULUC sera de 919 € + 300 € = 1 219 €.

4. Comptabilisation de l'intéressement

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	641400	Intéressement 2016	13 238	
		428600			13 238
OD	31/12/16	645000	Forfait social sur intéressement	2 647,60	
		438600	13 238 x 20%		2 647,60

Accepter 648 pour l'intéressement

5. Formule de calcul sous tableur

Taux de réabonnement	< 60 %	60% à < 70%	70% à < 80 %	80 % et +
Montant par salarié (en euros)	0	100 €	200 €	300 €

=SI(B20<60%;0;SI(B20<70%;100;SI(B20<80%;200;300)))

Ou =SI(B20>=80%;300;SI(B20>=70%;200;SI(B20>=60%;100;0)))

Accepter la solution algorithmique

FUNCTION INTERESSEMENT (TAUX)

DEBUT

INTERESSEMENT ← 0

SI TAUX >= 0.6

ALORS

SI TAUX < 0.7

ALORS INTERESSEMENT ← 100

SINON

SI TAUX < 0.8

ALORS INTERESSEMENT ← 200

SINON INTERESSEMENT ← 300

FIN SI

FIN SI

FIN SI

FIN FONCTION

Possibilité de traiter l'affectation de la valeur 0 à INTERESSEMENT dans les structures conditionnelles (dans ce cas, pas d'initialisation).

Accepter des pourcentages à la place des valeurs décimales.

Utilisation de la fonction dans la cellule B21 :

= INTERESSEMENT(B20)