

# **BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR COMPTABILITÉ ET GESTION**

## **ÉPREUVE U41**

## **ÉTUDE DE CAS**

SESSION 2017

---

Durée : 4 heures  
Coefficient 6

---

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission,  
(Circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42), à l'exclusion de tout autre matériel.

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 19 pages, numérotées de 1/19 à 19/19.

# ÉPREUVE E41 - Étude de cas

Durée : 4 heures

Coefficient : 6

*Le sujet se présente sous la forme de 3 missions indépendantes*

|                                                                  |                    |          |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|
| Page de garde                                                    |                    | p.1      |
| Présentation de l'entreprise                                     |                    | p. 2 à 3 |
| <b>MISSION 1 : Gestion des opérations comptables et fiscales</b> | <b>(45 points)</b> | p. 4     |
| <b>MISSION 2 : Gestion des opérations de fin d'exercice</b>      | <b>(35 points)</b> | p. 4     |
| <b>MISSION 3 : Gestion sociale</b>                               | <b>(40 points)</b> | p. 4     |

## ANNEXES

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

|                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>MISSION 1</b> : Gestion des opérations comptables et fiscales - Annexes A1 à A4 | p. 5 à 8   |
| <b>MISSION 2</b> : Gestion des opérations de fin d'exercice - Annexes A1, A5 à A10 | p. 9 à 10  |
| <b>MISSION 3</b> : Gestion sociale - Annexes A11 à A17                             | p. 11 à 14 |

### B – Documentation technique - comptable, fiscale, sociale, informatique

|                                                                                                                |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>MISSION 1</b> : Annexe B1 (Documentation comptable)                                                         | p. 15 à 16          |
| <b>MISSION 2</b> : Annexe B1 (Documentation comptable)<br>Annexe B2 (Documentation informatique – memento SQL) | p. 15 à 16<br>p. 17 |
| <b>MISSION 3</b> : Annexe B3 (Documentation sociale)                                                           | p. 18               |

### C - Annexes à rendre avec la copie

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| <b>MISSION 1</b> : Annexe C1 | p. 19 |
|------------------------------|-------|

*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

La SARL FITNESS PRO au capital de 40 000 € propose au centre-ville de Bergerac, différentes activités sportives en salle : musculation sur des appareils individuels et des cours collectifs (gymnastique, step, pilate, Crossfit).

Les clients souscrivent un abonnement annuel et règlent en douze prélèvements. Certains usagers bénéficient d'un abonnement payé par leur comité d'entreprise qui règle à 30 jours nets les prestations facturées.

La société vend également sur place une gamme de produits alimentaires protéinés et diététiques achetés auprès d'un fournisseur exclusif DIET DISTRIB.

Elle a été créée en 2013 par deux associés, M. Medhi FASOUAL et M. Olivier SARISSE.

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Effectif</b>                              | 2 associés salariés à temps plein<br>et 8 éducateurs sportifs embauchés à temps partiel                                                                                                                                                                          |
| <b>Clôture de l'exercice</b>                 | 31 décembre de chaque année                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Régime fiscal en matière de TVA</b>       | L'entreprise est soumise au régime du réel normal et n'a pas opté pour les débits.<br>Taux applicables :<br>- Taux normal à 20 % pour les prestations de services et articles vestimentaires<br>- Taux réduit à 5,5 % pour les produits protéinés et diététiques |
| <b>Régime fiscal en matière d'imposition</b> | Les bénéfices de la société sont soumis à l'impôt sur les sociétés.                                                                                                                                                                                              |

## Présentation des services de l'entreprise

M. FASOUAL, gérant, prend en charge l'organisation des activités sportives incluant la gestion des ressources humaines ainsi que les relations commerciales.

M. SARISSE assure quant à lui la tenue de la comptabilité courante, le suivi de la trésorerie, la réalisation des déclarations fiscales et sociales. Il s'occupe également des travaux d'inventaire et prépare le bilan et le compte de résultat.

Le détail de la répartition des tâches est présenté dans les tableaux figurant ci-après :

| Tâches                                    | Postes | Gérant<br>M. FASOUAL | Responsable<br>administratif<br>M. SARISSE |
|-------------------------------------------|--------|----------------------|--------------------------------------------|
| Préparation des tableaux de bord mensuels |        |                      | X                                          |
| Suivi de la trésorerie                    |        | X                    | X                                          |
| Demandes de financements                  |        | X                    |                                            |
| Administration du personnel               |        | X                    |                                            |
| Suivi administratif de la paie            |        |                      | X                                          |
| Déclarations sociales                     |        |                      | X                                          |
| Déclarations fiscales                     |        |                      | X                                          |
| Relationnel avec les banquiers            |        |                      | X                                          |
| Suivi du juridique                        |        |                      | X                                          |
| Relances clients                          |        | X                    |                                            |
| Pointage des règlements clients           |        | X                    | X                                          |
| DEB                                       |        |                      | X                                          |

| Tâches                                                                | Postes | Gérant<br>M. FASOUAL | Responsable<br>administratif<br>M. SARISSE |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|--------------------------------------------|
| Suivi du parc de machines de musculation<br>Achat, vente, maintenance |        | X                    | X                                          |
| Suivi et comptabilisation des frais généraux                          |        |                      | X                                          |
| Suivi des différents contrats (locations, maintenances, etc...)       |        |                      | X                                          |
| Suivi et comptabilisation des immobilisations                         |        |                      | X                                          |
| Travaux de fin d'exercice                                             |        |                      | X                                          |

## Organisation comptable

La société utilise deux logiciels pour sa gestion : un logiciel spécialisé dans la gestion de salle de sport, SYSTFIT, et le PGI, SOFT PGI dont seuls les modules de Comptabilité, de Gestion des immobilisations et de Paie sont utilisés.

Le logiciel SYSTFIT dédié à l'exploitation de la salle de sport regroupe les principales fonctionnalités suivantes :

- Gestion des clients (dont la facturation) et prospects ;
- Programmation et impression des cartes d'accès ;
- Gestion du planning (pour les salariés et les adhérents) ;
- Opérations de vente de biens et services.

Un module du logiciel permet d'exporter vers SOFT PGI les données nécessaires à la tenue de la comptabilité qui est ainsi grandement automatisée. Néanmoins, les factures relatives aux achats et aux frais généraux doivent être saisies dans le module comptable.

Les frais accessoires d'achat sont comptabilisés dans les comptes d'achat par nature.

### Journaux utilisés

| Code | Nom                                                  |
|------|------------------------------------------------------|
| ACH  | Achats (biens, services et immobilisations)          |
| SG   | Banque – Société Générale                            |
| CAI  | Caisse                                               |
| OD   | Opérations Diverses – TVA – Salaires                 |
| VTE  | Ventes de marchandises et cessions d'immobilisations |

### Extrait du plan de comptes tiers

| Clients  |          | Fournisseurs |                        |
|----------|----------|--------------|------------------------|
| Code     | Libellé  | Code         | Libellé                |
| CLIGAR00 | GARIGUE  | FR001        | DIET DISTRIB           |
| CLIJUN00 | JUNAGU   | FR002        | MELKE FITNESS SERVICES |
| CLIGRA00 | GRANJEAN | FR004        | COMPTA PLUS            |
| CLIBUN00 | BUNISSE  | FR009        | IMPRIMSET              |
| CLIJUN01 | JUNIRO   | FR010        | WEBCOMMUNICATION       |
| CLIVUG00 | VUGRUS   | FR011        | COM INFO SITES URBAINS |

### Plan comptable de l'entreprise

L'entreprise FITNESS PRO utilise les comptes du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres) ainsi que les comptes spécifiques suivants :

| Compte | Intitulé                                     |
|--------|----------------------------------------------|
| 370010 | Stock produits protéinés                     |
| 370020 | Stocks produits minceurs                     |
| 370031 | Stocks tee-shirts logo fitness pro           |
| 370032 | Stocks tee-shirts logo fitness pro Euro 2016 |
| 411001 | Clients, Abonnements prélevés                |
| 411002 | Clients, Abonnements facturés                |
| 445661 | Etat, TVA déductible sur ABS 5,5%            |
| 445662 | Etat, TVA déductible sur ABS 20%             |
| 445711 | Etat, TVA collectée sur prestations services |
| 445712 | Etat, TVA collectée sur ventes produits      |
| 445713 | Etat, TVA collectée sur ventes tee-shirts    |

| Compte | Intitulé                         |
|--------|----------------------------------|
| 607001 | Achats de produits protéinés     |
| 607002 | Achats de produits minceurs      |
| 607003 | Achats de tee shirt logo fitness |
| 706001 | Ventes d'abonnements prélevés    |
| 706002 | Ventes d'abonnements facturés    |
| 707001 | Ventes de produits protéinés     |
| 707002 | Ventes de produits minceurs      |
| 707003 | Ventes de tee shirt logo fitness |

### Votre arrivée dans l'entreprise FITNESS PRO

Dans le cadre de votre stage de BTS Comptabilité Gestion, il vous est demandé de travailler successivement sur trois missions.

M. SARISSE s'est absenté pour plusieurs jours. Avant son départ, il vous demande de terminer le traitement des opérations courantes du mois de décembre 2016. Il met à votre disposition une documentation comptable pour vous aider dans la réalisation de cette tâche.

***Vous devez enregistrer les opérations courantes de décembre 2016.***

La déclaration mensuelle de la TVA est générée par le module comptable du progiciel SOFT PGI. Suite à l'installation d'une nouvelle version de ce PGI, M. SARISSE vous demande de vérifier la déclaration du mois de décembre à partir de l'état de contrôle habituellement utilisé. Il vous communique l'extrait de la balance des comptes qui prend en compte l'intégralité des opérations de décembre. Par ailleurs, il vous informe qu'il n'y a pas eu d'avoir sur ventes et qu'aucun achat de prestations de services n'a été réglé sur cette période.

***Vous devez procéder au contrôle de la déclaration de TVA générée par le PGI. Puis vous rendrez compte par courriel à M. SARISSE des éventuelles erreurs de paramétrage repérées sur la première impression de l'imprimé CA3.***

Les travaux d'inventaire permettant l'établissement des comptes annuels au 31 décembre 2016 sont pratiquement terminés. M. SARISSE n'a pas finalisé le traitement comptable de certaines opérations. Il vous confie l'ensemble des documents qu'il avait préparé.

***Vous devez effectuer les traitements comptables relatifs aux opérations de fin d'exercice.***

**MISSION 3A - Mission liée à la paie**

FITNESS PRO emploie des éducateurs sportifs spécialisés dans une ou plusieurs activités dont le planning est géré par le logiciel SYSFIT. Le gérant, en charge de ce planning, a dû faire face à des ajustements dans la gestion des salles de cours suite à une absence pour maladie d'un des éducateurs.

Le directeur administratif a reçu un mail de Madame AZOUG au sujet de son bulletin de paie et de la prise de ses congés payés. M. SARISSE vous transfère ce mail.

***Vous devez :***

- ***Préparer, à l'aide de la documentation sociale, les éléments de réponses argumentés aux questions de Madame AZOUG,***
- ***Analyser la procédure de traitement du planning de l'entreprise pour rechercher un ou des éventuel(s) dysfonctionnement(s) et proposer à M. SARISSE des solutions.***

**MISSION 3B - Mission liée à l'intéressement**

Un accord d'intéressement d'entreprise a été signé pour faire participer les salariés aux résultats de l'entreprise. Le bénéfice pour l'année 2016 est connu.

***Vous devez réaliser les travaux relatifs à l'intéressement.***

**Annexe A1 – Factures d'achat à comptabiliser**

**IMPRIMSET**

40 rue de la girolle  
24100 BERGERAC  
Tél. : 05 53 58 99 01  
N° TVA : FR 33 323 213 421

**SARL FITNESS PRO**

8 rue Leonardo Da Vinci  
24100 BERGERAC  
N° TVA : FR 78 430 724 369

Date : 12/12/2016  
Facture n° 07120324

| Désignation                                                                                    | Qté         | P.U    | MONTANT  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|----------|
| Commande 1239 - Bon de livraison n°124370<br>Plaquettes publicitaires présentation de la salle | 500         | 4,50   | 2 250,00 |
| Mode de règlement : chèque à 30 jours                                                          | Total HT    |        | 2 250,00 |
|                                                                                                | TVA         | 20,00% | 450,00   |
|                                                                                                | Net à payer |        | 2 700,00 |

**DIET DISTRIB**

23 rue des Saules - 06800 - CAGNES SUR MER  
Tél : 04 09 13 24 74  
Fax : 04 09 13 24 75  
N° TVA : FR 45 435 629 190

**SARL FITNESS PRO**

8 rue Leonardo Da Vinci  
24100 BERGERAC  
N° TVA : FR 78 430 724 369

Date : 17/12/2016  
Num facture : 4905  
Bon de livraison N° BL1325 du 13/12/2016

| Code produit                                         | Description                       | Qté         | P.U   | MONTANT    |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------|------------|
| NITRO01                                              | Boîte poudre protéinée NITROTECH  | 30          | 23,30 | 699,00     |
| FORTIX16                                             | Barre céréales protéinée FORTIX   | 100         | 1,44  | 144,00     |
| HYDROXY                                              | Boîte Capsules minceur HYDROXYCUT | 40          | 13,90 | 556,00     |
|                                                      | Frais de port                     |             |       | 70,00      |
| Mode de règlement : chèque à réception de la facture |                                   | HT          |       | 1 469,00   |
|                                                      |                                   | Remise      | 10%   | 146,90     |
|                                                      |                                   | Total HT    |       | 1 322,10   |
|                                                      |                                   | TVA         | 5,50% | 72,72      |
|                                                      |                                   | Net à payer |       | 1 394,82 € |

|                                                                                                                                                                                                                |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| <b>MELKE FITNESS SERVICES</b><br><b>Vente et formation</b><br>8 avenue de l'Europe<br>ZI des rabats<br>21000 – DIJON<br><a href="http://www.melkefitness.fr">www.melkefitness.fr</a><br>N° TVA : FR 4574582381 | Dijon, le 19 décembre 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|

**FITNESS PRO**  
 8 rue Leonardo Da Vinci  
 24100 BERGERAC  
 N° TVA : FR 78 430 724 369

**FACTURE 16124**

Bon de livraison 1742 du 10 décembre 2016

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| 3 Tapis de course Club Series        | 19 200.00 €        |
| Formation à l'utilisation            | 500.00 €           |
| Frais de livraison et d'installation | 700.00 €           |
| <b>Montant HT</b>                    | <b>20 400.00 €</b> |
| <b>TVA à 20 %</b>                    | <b>4 080.00 €</b>  |
| <b>Net à payer</b>                   | <b>24 480.00 €</b> |

Echéance : 19/02/2017

*TVA acquittée sur les débits*

|                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>WEBCOMMUNICATION</b><br>14, rue de la Convention<br>75015 PARIS<br>Tél. 01 46 17 58 58<br>Numéro de TVA : FR12459247861<br><a href="http://www.webcommunication.fr">www.webcommunication.fr</a> | <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; transform: rotate(-5deg); display: inline-block;">         Merci de<br/>comptabiliser cet<br/>achat mis en<br/>attente       </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>FITNESS PRO</b><br/>         8 rue Leonardo Da Vinci<br/>         24100 BERGERAC<br/>         Numéro de TVA : FR48127837581       </div> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Date       | N° facture | Mode de paiement / Echéance                 | N° Client |
|------------|------------|---------------------------------------------|-----------|
| 19/12/2016 | 124        | Virement bancaire à réception de la facture | 411FITNES |

**Création du site Internet de présentation de la salle [www.fitnesspro.fr](http://www.fitnesspro.fr)**

*Selon devis n°11-004*

|                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| Prix hors taxes :      | 4 300.00        |
| TVA à 20 % :           | <u>860.00</u>   |
| <b>Net à Payer TTC</b> | <b>5 160.00</b> |

*TVA acquittée sur les débits*

## Extrait du journal de banque issu du module comptable du PGI

| Date       | Compte général | Compte tiers | Libellé de l'opération             | Débit    | Crédit   |
|------------|----------------|--------------|------------------------------------|----------|----------|
| 21/12/2016 | 471000         |              | FR WEBCOMMUNICATION Facture n° 124 | 5 160.00 |          |
|            | 512000         |              |                                    |          | 5 160.00 |

**Annexe A2 – Extrait de la balance des comptes après traitement intégral des opérations courantes de décembre 2016, y compris celles de l'annexe A1**

| Comptes généraux du 411000 au 709000         |                                              | Exercice    |              | En cours 2016  |                 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
| Dates comptables du 01/12/2016 au 31/12/2016 |                                              |             |              |                |                 |
| N° compte                                    | Intitulé du compte                           | Total Débit | Total Crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
| 411001                                       | Clients, Abonnements prélevés                | 52 280,40   | 52 280,40    |                |                 |
| 411002                                       | Clients, Abonnements facturés                | 6 863,20    | 2 752,00     | 4 111,20       |                 |
| 445620                                       | Etat, TVA déductible sur immobilisations     | 3 980,00    |              | 3 980,00       |                 |
| 445661                                       | Etat, TVA déductible sur ABS 5,5%            | 929,88      | 452,12       | 477,76         |                 |
| 445662                                       | Etat, TVA déductible sur ABS 20%             | 5 315,35    | 2 407,10     | 2 908,25       |                 |
| 445711                                       | Etat, TVA collectée sur prestations services | 8 915,00    | 18 087,07    |                | 9 172,07        |
| 445712                                       | Etat, TVA collectée sur ventes produits      | 265,00      | 519,00       |                | 254,00          |
| 445714                                       | Etat, TVA en attente d'encaissement          | 458,67      | 1 143,87     |                | 685,20          |
| 706001                                       | Ventes d'abonnements prélevés                |             | 43 567,00    |                | 43 567,00       |
| 706002                                       | Ventes d'abonnements facturés                |             | 3 426,00     |                | 3 426,00        |
| 707001                                       | Ventes de produits protéinés                 |             | 2 945,26     |                | 2 945,26        |
| 707002                                       | Ventes de produits minceurs                  |             | 1 673,00     |                | 1 673,00        |
|                                              |                                              |             |              |                |                 |

**Annexe A3 – Extrait de la procédure comptable de Fitness Pro**

[...] Les factures sont établies en fin de mois :

- Les clients abonnés sont prélevés le 1<sup>er</sup> de chaque mois. La facturation et l'enregistrement (compte 706001 Ventes d'abonnements prélevés) sont réalisés le dernier jour de ce même mois. La procédure est identique pour les encaissements des nouveaux abonnés reçus en cours de mois.

|             | 512000 Banque |  | 411001 Clients, abonnements prélevés |     | 706001 Ventes d'abonnements prélevés |  | 445711 Etat, TVA collectée sur prestations de services |  |
|-------------|---------------|--|--------------------------------------|-----|--------------------------------------|--|--------------------------------------------------------|--|
| Prélèvement | TTC           |  |                                      | TTC |                                      |  |                                                        |  |
| Facturation |               |  | TTC                                  |     | HT                                   |  | TVA                                                    |  |

- Les abonnements payés par les comités d'entreprise donnent lieu à une facturation en fin de mois (compte 706002 Ventes d'abonnements facturés) et seront réglés par virement à 30 jours. [...]

|             | 512000 Banque |  | 411002 Clients, abonnements facturés |  | 706002 Ventes d'abonnements facturés |  | 445714 Etat, TVA en attente d'encaissement |  | 445711 Etat, TVA collectée sur prestations de services |  |
|-------------|---------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------|--|
| Facturation |               |  | TTC                                  |  | HT                                   |  | TVA                                        |  |                                                        |  |
| Virement    | TTC           |  | TTC                                  |  |                                      |  | TVA                                        |  | TVA                                                    |  |

# Annexe A4 – Déclaration de TVA CA3 de décembre 2016 générée par le PGI à contrôler

| A Montant des opérations réalisées |                                                                                                                                              |                           |        |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
| OPERATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |                                                                                                                                              | Opérations non imposables |        |
| 01                                 | Ventes, prestations de services .....                                                                                                        | 0979                      | 50 478 |
| 02                                 | Autres opérations imposables .....                                                                                                           | 0981                      |        |
| 2A                                 | Achats de prestations de services intracommunautaires .....                                                                                  | 0044                      |        |
|                                    | (article 283-2 du Code général des impôts)                                                                                                   |                           |        |
| 03                                 | Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : .....                                                 | 0031                      |        |
| 3A                                 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France                                                        | 0030                      |        |
| 3B                                 | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) | 0040                      |        |
| 3C                                 | Régularisations .....(important : cf. notice)                                                                                                | 0036                      |        |
| 04                                 | Exportations hors UE                                                                                                                         | 0032                      |        |
| 05                                 | Autres opérations non imposables                                                                                                             | 0033                      |        |
| 06                                 | Livraisons intracommunautaires                                                                                                               | 0034                      |        |
| 6A                                 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France                                                    | 0029                      |        |
| 07                                 | Achats en franchise                                                                                                                          | 0037                      |        |
| 7A                                 | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts)        | 0043                      |        |
| 7B                                 | Régularisations .....(important : cf. notice)                                                                                                | 0039                      |        |

| B Décompte de la TVA à payer                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| TVA BRUTE                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                          | Base hors taxes | Taxe due                                                                                                                           |              |
| <b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
| 08                                                                                                                                                                                                                                     | Taux normal 20 %.....                                                                                                    | 0207            | 45 860                                                                                                                             |              |
| 09                                                                                                                                                                                                                                     | Taux réduit 5,50%.....                                                                                                   | 0105            | 4 618                                                                                                                              |              |
| 09B                                                                                                                                                                                                                                    | Taux réduit 10%.....                                                                                                     | 0151            |                                                                                                                                    |              |
| 09C                                                                                                                                                                                                                                    | Ligne utilisable pour un nouveau taux en métropole .....                                                                 |                 |                                                                                                                                    |              |
| <b>Opérations réalisées dans les DOM</b>                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
| 10                                                                                                                                                                                                                                     | Taux normal 8,5%.....                                                                                                    | 0201            |                                                                                                                                    |              |
| 11                                                                                                                                                                                                                                     | Taux réduit 2,1%.....                                                                                                    | 0100            |                                                                                                                                    |              |
| 12                                                                                                                                                                                                                                     | .....                                                                                                                    |                 |                                                                                                                                    |              |
| <b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>                                                                                                                                                            |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
| 13                                                                                                                                                                                                                                     | Ancien taux.....                                                                                                         | 0900            |                                                                                                                                    |              |
| 14                                                                                                                                                                                                                                     | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)....                                    | 0950            |                                                                                                                                    |              |
| 15                                                                                                                                                                                                                                     | TVA antérieurement déduite à reverser                                                                                    | 0600            |                                                                                                                                    |              |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <b>La ligne 11 ne concerne que les DOM</b><br/> <b>Les autres opérations relevant du taux de 2,1% continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.</b> </div> |                                                                                                                          | 16              | <b>Total de la TVA brute (lignes 08 à 15).....</b>                                                                                 | <b>9 426</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 17              | <b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires .....</b>                                                                         | 0035         |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 18              | <b>Dont TVA sur opérations à destination de Monaco.....</b>                                                                        | 0038         |
| <b>TVA DEDUCTIBLE</b>                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
| 19                                                                                                                                                                                                                                     | Biens constituant des immobilisations.....                                                                               | 0703            | 2 908                                                                                                                              |              |
| 20                                                                                                                                                                                                                                     | Autres biens et services.....                                                                                            | 0702            | 4 458                                                                                                                              |              |
| 21                                                                                                                                                                                                                                     | Autre TVA à déduire.....                                                                                                 | 0059            |                                                                                                                                    |              |
| 22                                                                                                                                                                                                                                     | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration.....                                                 | 8001            |                                                                                                                                    |              |
| 22A                                                                                                                                                                                                                                    | Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent de 100 %               | %               |                                                                                                                                    |              |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 23              | <b>Total TVA déductible (lignes 19 à 22).....</b>                                                                                  | <b>7 366</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 24              | <b>Dont TVA non perçue récupérable par les assujettis disposant d'un établissement stable dans les DOM.....</b>                    | 0709         |
| <b>CREDIT</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
| 25                                                                                                                                                                                                                                     | Crédit de TVA (ligne 23 - ligne 16)                                                                                      | 0705            |                                                                                                                                    |              |
| 26                                                                                                                                                                                                                                     | Remboursement demandé sur formulaire n°3519 joint                                                                        | 8002            |                                                                                                                                    |              |
| AA                                                                                                                                                                                                                                     | Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G.....                     | 8005            |                                                                                                                                    |              |
| 27                                                                                                                                                                                                                                     | Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) - ligne AA)<br>(cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | 8003            |                                                                                                                                    |              |
| <b>TAXE A PAYER</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                          |                 |                                                                                                                                    |              |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 28              | <b>TVA nette due (ligne 16 - ligne 23)).....</b>                                                                                   | <b>2 060</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 29              | Taxes assimilées calculées sur annexe n°3310 A .....                                                                               | 9979         |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 30              | Sommes à imputer y compris acompte congés.....                                                                                     | 9989         |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 31              | Sommes à ajouter y compris acompte congés.....                                                                                     | 9999         |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | AB              | <b>Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G) (lignes 28+29-30+31).....</b> | <b>9991</b>  |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                          | 32              | <b>Total à payer (lignes 28+29-30+31-AB)</b>                                                                                       | <b>2 060</b> |

**Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29**

## Annexe A5 – Finalisation des travaux d'inventaire

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| De : <a href="mailto:olivier.sarisse@fitnesspro.fr">olivier.sarisse@fitnesspro.fr</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | A : <a href="mailto:assistant@fitnesspro.fr">assistant@fitnesspro.fr</a> |
| Le : 05 janvier 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |
| Objet : Finalisation des travaux d'inventaire                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                          |
| <p>Afin de terminer les travaux de fin d'exercice, vous trouverez ci-dessous les informations relatives aux régularisations d'inventaire restant à effectuer :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Les plaquettes publicitaires de présentation de la salle, achetées le 12 décembre au fournisseur IMPRIMSET (facture n° 07120324 que vous avez traitée) seront distribuées aux clients et prospects au cours du mois de janvier 2017.</li><li>• Notre unique fournisseur en produits minceurs, DIET DISTRIB, nous accorde tous les ans une ristourne de 2 % calculée sur les achats effectués au cours de l'année.</li><li>• Je souhaiterais que notre PGI puisse déterminer automatiquement le montant de cette ristourne. Rédiger la requête SQL permettant de calculer la réduction à partir des achats annuels nets de produits minceurs.</li><li>• Suite à l'inventaire physique réalisé le 31 décembre 2016, vous devez procéder à la régularisation comptable des stocks. Il reste en magasin un lot de 27 tee-shirts imprimés à l'occasion de l'Euro 2016. J'estime qu'ils doivent être dépréciés de 60%.</li><li>• M. FASOUAL m'a signalé qu'un appareil de musculation a subi des dégradations plus importantes que prévues au cours de cette année. Je vous demande de prendre en compte cette perte de valeur pour l'exercice 2016 et de calculer le montant de la dotation amortissement 2017 afin que je puisse contrôler le nouveau plan d'amortissement qui sera généré par le PGI.</li></ul> <p>Bon travail</p> <p>Cordialement,</p> <p>Olivier SARISSE</p> |                                                                          |

## Annexe A6 – Extrait de la balance des comptes de FITNESS PRO

| FITNESS PRO                                  |                                       |             |              |                |                 |
|----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
| Comptes généraux du 607001      au 607002    |                                       |             | Exercice     |                | En cours 2016   |
| Dates comptables du 01/01/2016 au 31/12/2016 |                                       |             |              |                |                 |
| Code                                         | Intitulé du compte                    | Total Débit | Total Crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
| 607001                                       | Achats de produits protéinés TVA 5,5% | 19 633,10   |              | 19 633,10      |                 |
| 607002                                       | Achats de produits minceurs TVA 5,5%  | 11 688,57   | 532,00       | 11 156,57      |                 |

## Annexe A7 – Extrait du modèle relationnel relatif au module comptable du PGI SOFT GESTION

PLAN\_DE\_COMPTE (numcompte, libellecompte)

PLAN\_DE\_COMPTE\_AUXILIAIRE(numcompteauxiliaire, libcptaux, #numcompte)

ECRITURE (numecriture, aateecriture, libelleecriture)

LIGNE\_ECRITURE (numligne, #numecriture, #numcompte, #numcompteauxiliaire, debit, credit)

## Annexe A8 – Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016

| Comptes généraux du 370000 au 397000         |                                                     | Exercice    |              | En cours 2016  |                 |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|-----------------|
| Dates comptables du 01/01/2016 au 31/12/2016 |                                                     |             |              |                |                 |
| N° compte                                    | Intitulé du compte                                  | Total Débit | Total Crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
| 370010                                       | Produits protéinés                                  | 2 960,00    |              | 2 960,00       |                 |
| 370020                                       | Produits minceur                                    | 1 070,00    |              | 1 070,00       |                 |
| 370031                                       | Tee shirts Logo Fitness Pro taille unique           | 630,00      |              | 630,00         |                 |
| 370032                                       | Tee shirts Logo Fitness Pro Euro 2016 taille unique | 960,00      |              | 960,00         |                 |
|                                              |                                                     |             |              |                |                 |

## Annexe A9 – Inventaire physique au 31/12/2016

| N° compte | Libellé                                             | Quantités | Coût unitaire | Montant  |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|---------------|----------|
| 370010    | Produits protéinés                                  | 178       | 10,00         | 1 780,00 |
| 370020    | Produits minceur                                    | 74        | 15,00         | 1 110,00 |
| 370031    | Tee shirts Logo Fitness Pro Taille unique           | 52        | 8,00          | 416,00   |
| 370032    | Tee shirts Logo Fitness Pro Euro 2016 Taille unique | 27        | 8,00          | 216,00   |

## Annexe A10 : Informations relatives à l'appareil de musculation 4 tours

La tour de musculation a été achetée et mise en service le 1<sup>er</sup> juin 2015. Au regard de la fréquence d'utilisation, cet appareil a une durée de vie de 5 ans.

Au cours de l'année 2016, M. FASOUAL a constaté une dégradation de l'appareil plus importante que prévue et a procédé à un test de dépréciation. Le résultat de ce test fait apparaître une valeur d'usage de 4 000 €. Par ailleurs, ce type d'appareil est négocié sur le marché d'occasion à un prix de 4 500 €.

Les amortissements des immobilisations sont gérés par le module Immobilisations du PGI et les écritures de dotations annuelles sont automatiquement générées puis transférées dans le module comptable.

L'extraction du plan d'amortissement de la tour 4 postes se présente ainsi :

| FITNESS PRO                                     |          |                                      |                          |          |
|-------------------------------------------------|----------|--------------------------------------|--------------------------|----------|
| Immobilisation : Tour de musculation - 4 postes |          |                                      |                          |          |
| Numéro du compte : 218100                       |          |                                      |                          |          |
| Coût d'acquisition : 7 500,00                   |          | Durée d'amortissement : 5 ans        |                          |          |
| Valeur résiduelle : -                           |          | Taux linéaire : 20%                  |                          |          |
| Base amortissable : 7 500,00                    |          | Date de mise en service : 01/06/2015 |                          |          |
| Périodes                                        | Base     | Dotation aux amortissements          | Cumul des amortissements | VNC      |
| 2015                                            | 7 500,00 | 875,00                               | 875,00                   | 6 625,00 |
| 2016                                            | 7 500,00 | 1 500,00                             | 2 375,00                 | 5 125,00 |
| 2017                                            | 7 500,00 | 1 500,00                             | 3 875,00                 | 3 625,00 |
| 2018                                            | 7 500,00 | 1 500,00                             | 5 375,00                 | 2 125,00 |
| 2019                                            | 7 500,00 | 1 500,00                             | 6 875,00                 | 625,00   |
| 2020                                            | 7 500,00 | 625,00                               | 7 500,00                 | -        |

J'ai reçu ce mail de Christelle AZOUG, éducatrice sportive que nous avons embauchée à temps partiel le 01/11/2016. Elle pose un certain nombre de questions au sujet de son salaire du mois de décembre. Pourriez-vous me préparer les éléments de réponses ?  
Merci par avance. Olivier Sarisse

De : [christelle.azoug@azoug.net](mailto:christelle.azoug@azoug.net)

A : [olivier.sarisse@fitnesspro.fr](mailto:olivier.sarisse@fitnesspro.fr)

Mardi 3 janvier 2017 21:16

Bonjour,

Je viens de recevoir ma fiche de paie et j'ai des questions à vous poser :

- C'est la première fois que je fais des heures en plus de ce que prévoit mon contrat de travail (26 heures par mois). Je pensais que ces heures en plus étaient des heures supplémentaires rémunérées à 25% comme j'avais avec mon précédent employeur mais, pour décembre, mon bulletin mentionne des heures « complémentaires » rémunérées à 10%. Y a-t-il une erreur dans l'intitulé et le taux, ou est-ce normal ?
- Vous avez compté 4 heures « complémentaires » mais il me semble en avoir fait plus que ça. Pourriez-vous vérifier ?
- Je profite de ce mail pour vous interroger sur mes congés payés. Il me semble que je n'ai pas le droit de les prendre avant une certaine date mais est-ce qu'il me sera possible de poser des congés payés en mars prochain ?

[...]

Annexe A12 – Extrait du Bulletin de Salaire du mois de Décembre 2016 de Christelle AZOUG

S.A.R.L FITNESS PRO  
8 RUE LEONARDO DA VINCI  
24100 BERGERAC  
Siret : 75079748200023 - APE/NAF : 9313Z

**Bulletin de Salaire**

Période du : **01/12/2016** au **31/12/2016**

Emploi : EDUCATEUR SPORTIF

Entrée le 01/09/2016

N° S.S. 2 82 09 92 026 045 89

Régime Général URSSAF

Convention : N° 3328 – Sport (IDCC 2511)

Catégorie : TECHNICIEN

**Mme CHRISTELLE AZOUG**

8 RUE DESMARTIS

24100 BERGERAC

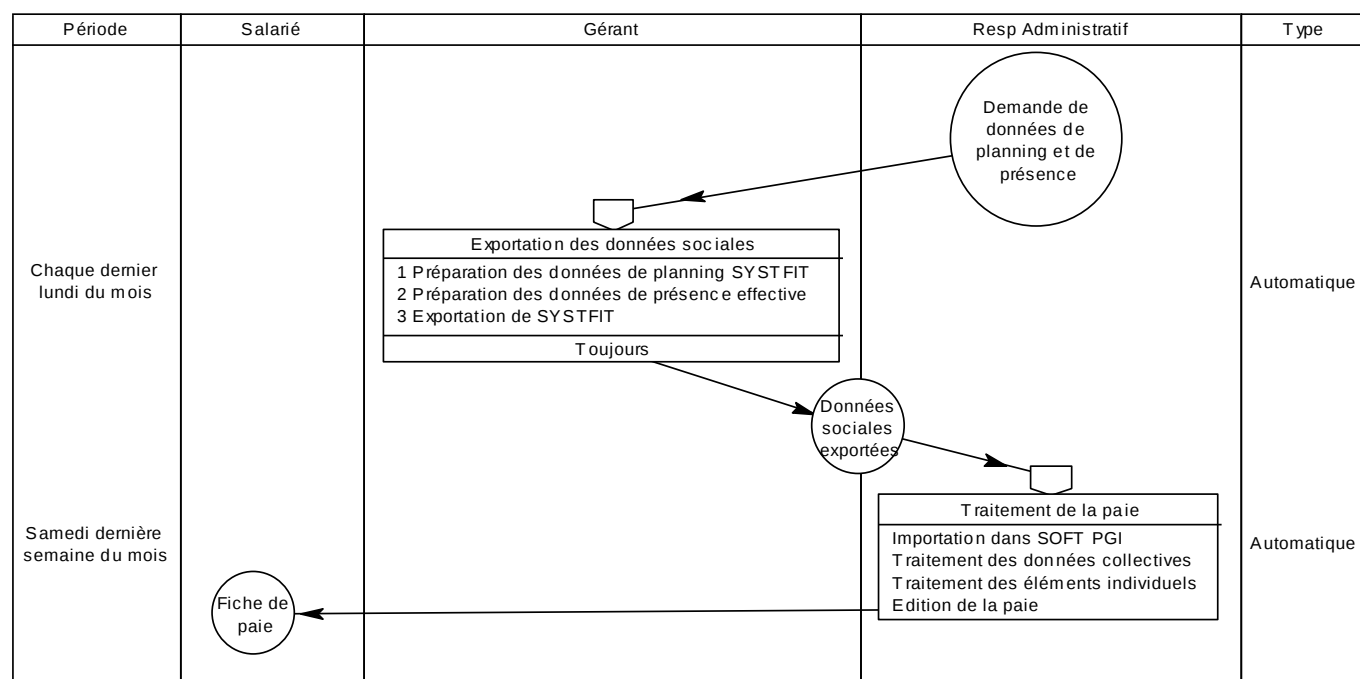
| Désignation       | Base   | Taux    | Retenue | Gain          | Cotisations patronales |         |
|-------------------|--------|---------|---------|---------------|------------------------|---------|
|                   |        |         |         |               | Taux                   | Montant |
| Salaire de base   | 26,00  | 23,0362 |         | 598,94        |                        |         |
| Heures Compl. 10% | 4,00   | 25,3398 |         | 101,36        |                        |         |
| <b>Total Brut</b> | .....  | .....   | .....   | <b>700,30</b> |                        |         |
| Assu. Maladie     | 700,30 | 0,7500  | 5,25    |               | 12,8400                | 89,92   |

## Annexe A13 – Planning de Christelle AZOUG - Décembre 2016

|                                            |         |         |                                                                                                           |         |         |         |    |
|--------------------------------------------|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|----|
| SYSFIT<br>FITNESS PRO<br>04/01/2017 11 :12 |         |         | PLANNING DE TRAVAIL<br>Salarié(e) : AZOUG Christelle<br>Matricule : 034<br>Période : 28/11/16 au 31/12/16 |         |         |         |    |
|                                            | L       | M       | M                                                                                                         | J       | V       | S       | D  |
| <u>Semaine 48</u>                          | 28      | 29      | 30                                                                                                        | 1       | 2       | 3       | 4  |
| AZOUG                                      | 13h-15h | 18h-20h |                                                                                                           |         | 10h-12h | 17h-19h |    |
| <u>Semaine 49</u>                          | 5       | 6       | 7                                                                                                         | 8       | 9       | 10      | 11 |
| AZOUG                                      | 13h-15h |         |                                                                                                           | 19h-21h | 10h-12h | 17h-19h |    |
| <u>Semaine 50</u>                          | 12      | 13      | 14                                                                                                        | 15      | 16      | 17      | 18 |
| AZOUG                                      | 13h-15h |         |                                                                                                           |         | 10h-12h | 17h-19h |    |
| <u>Semaine 51</u>                          | 19      | 20      | 21                                                                                                        | 22      | 23      | 24      | 25 |
| AZOUG                                      | 13h-15h |         |                                                                                                           |         | 10h-12h | 17h-19h |    |
| <u>Semaine 52</u>                          | 26      | 27      | 28                                                                                                        | 29      | 30      | 31      | 1  |
| AZOUG                                      | 13h-15h | 19h-22h |                                                                                                           |         | 10h-12h | 17h-19h |    |

## Annexe A14 – Erreur de calcul des heures complémentaires & Procédure de traitement de la paie

Concernant le calcul des heures complémentaires, l'exportation des données du logiciel qui gère les plannings SYSFIT vers SOFT PGI est correctement paramétrée pour gérer la paie (Voir la procédure de traitement de la paie). Je ne comprends pas d'où viendrait l'erreur de calcul des heures complémentaires. Qu'en pensez-vous ?  
Quelle(s) solution(s) me proposez-vous ? Olivier Sarisse



## CONTRAT DE TRAVAIL

Entre FITNESS PRO

Et AZOUG Christelle [...]

**Durée du travail**

Conformément aux dérogations relatives à la durée de travail à temps partiel (c. trav. art. L.3123-14-2), nous avons bien enregistré votre demande de travailler moins que le seuil minimal de 24 H par semaine afin de pouvoir cumuler plusieurs activités. Votre contrat est d'une durée de 6 heures par semaine réparties comme suit :

| Lundi   | Mardi | Mercredi | Jeudi | Vendredi  | Samedi  | Dimanche |
|---------|-------|----------|-------|-----------|---------|----------|
| 13H-15H |       |          |       | 10H – 12H | 17H-19H |          |

[...]

**Annexe A16 : Courrier relatif à la note d'information aux salariés**

| De : <u>medhi.fasoual@fitnesspro.fr</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | A : <u>assistantcomptable@fitnesspro.fr</u> |       |   |   |    |                      |     |    |                     |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|---|---|----|----------------------|-----|----|---------------------|-------|
| Le : 15 janvier 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                             |       |   |   |    |                      |     |    |                     |       |
| Objet : Calcul de l'intéressement 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                             |       |   |   |    |                      |     |    |                     |       |
| <p>Un accord d'entreprise a été signé en décembre 2015 concernant la mise en place d'un accord d'intéressement applicable à partir du 01/01/2016. Les comptes de l'année 2016 sont terminés et je voudrais que vous calculiez le montant de l'intéressement, à la fois pour un salarié (pour me rendre compte du montant qu'un de mes employé pourrait percevoir) mais aussi pour l'entreprise.</p> <p>Voici les éléments dont vous avez besoin pour calculer l'intéressement :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>la croissance du chiffre d'affaires est de 24,3 %,</li> <li>le taux de réabonnement des clients est de 87 %,</li> <li>l'entreprise compte 10 salariés éligibles à l'intéressement pour lesquels le cumul des salaires bruts s'élève à 137 258 euros.</li> <li>le résultat 2016 avant intéressement est de 85 316 euros.</li> </ul> <p>Je voudrais mettre en place un tableau de bord afin de suivre, chaque mois, différents indicateurs de la situation sociale de l'entreprise, notamment pour calculer l'intéressement des salariés. Pourriez-vous me rédiger une fonction permettant de calculer automatiquement (cellule B21) le montant d'intéressement en fonction du taux de réabonnement des clients (Cellule B20), voir ci-dessous l'extrait de ma feuille de calcul du tableur.</p> <table border="1"> <tr> <th></th><th>A</th><th>B</th></tr> <tr> <td>20</td><td>Taux de réabonnement</td><td>75%</td></tr> <tr> <td>21</td><td>Montant par salarié</td><td>200 €</td></tr> </table> <p>Je vous demande :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>de calculer le montant total de l'intéressement et de contrôler s'il ne dépasse pas le plafond autorisé</li> <li>d'évaluer le montant de l'intéressement de Kevin Duluc, salarié dont le cumul des salaires bruts pour l'année 2016 s'élève à 12 324 euros</li> <li>de comptabiliser l'intéressement et les charges sociales correspondantes de l'exercice 2016</li> <li>de rédiger une formule de calcul sur tableur afin d'automatiser le calcul d'intéressement.</li> </ol> <p>En vous en remerciant par avance,</p> <p>Cordialement</p> |                                             |       | A | B | 20 | Taux de réabonnement | 75% | 21 | Montant par salarié | 200 € |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | A                                           | B     |   |   |    |                      |     |    |                     |       |
| 20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Taux de réabonnement                        | 75%   |   |   |    |                      |     |    |                     |       |
| 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Montant par salarié                         | 200 € |   |   |    |                      |     |    |                     |       |

**ENTRE**

FITNESS PRO, au capital de 40 000 euros, immatriculé au RCS de Bergerac, ayant son siège à 8, Léonardo Da Vinci 24100 Bergerac, et représenté par M. Fasoual, agissant en qualité de gérant

Ci-après dénommée « L'Entreprise »

**ET**

Le personnel de l'Entreprise qui a adopté le présent règlement

Ci-après dénommé(s), individuellement ou collectivement, la ou les « Partie(s) »

**PREMIERE PARTIE : DISPOSITIONS GENERALES**

Article 1 : Objet

1. L'accord définit les principes et les modalités de mise en place d'un système d'intéressement aux résultats de l'entreprise, destiné à l'ensemble du personnel.

Article 2 : Champ d'application et salariés bénéficiaires

Le présent accord concerne l'ensemble du personnel de l'entreprise. Sont bénéficiaires de l'intéressement, tous les salariés de l'entreprise sans condition d'ancienneté, qu'ils soient à temps complet ou à temps partiel.

**DEUXIEME PARTIE : CALCUL DE L'INTERESSEMENT ET REPARTITION ENTRE LES SALARIES**

Article 3 : Calcul de l'intéressement et répartition de la masse de l'intéressement versée au personnel (formule de l'intéressement)

L'intéressement défini au présent contrat est fonction :

- du **chiffre d'affaires (CA HT)** à partir de la grille suivante :

|                             |       |            |             |           |
|-----------------------------|-------|------------|-------------|-----------|
| Taux de croissance du CA HT | < 5 % | 5 % à <10% | 10 % à <20% | 20 % et + |
| % du résultat               | 0 %   | 5 %        | 10 %        | 12 %      |

La fraction de l'intéressement calculée selon le chiffre d'affaires est répartie en fonction du salaire brut versé à chaque bénéficiaire au cours de l'exercice de référence.

- du **taux de réabonnement des clients** à partir de la grille suivante :

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

La fraction de l'intéressement dépendant du taux de réabonnement est attribuée de manière uniforme à chaque bénéficiaire.

[...]

**Extrait du mémento pratique comptable Francis Lefebvre**

---

**§ 866 Comptabilisation des dépenses de formation engagées directement par l'entreprise**

Les dépenses de formation directement engagées par l'entreprise sont à comptabiliser selon leur nature dans les comptes prévus par le PCG :

- [...]
- frais des formations du personnel réalisées par un organisme formateur extérieur : compte 6228 « Rémunérations d'intermédiaires et honoraires ».

**§ 1400 Coût d'entrée dans le patrimoine**

Lors de leur entrée dans le patrimoine, les immobilisations sont enregistrées (C. com. art L 123-18 ; PCG, art 213-1 et 213-2 al 2) :

- à leur coût d'acquisition, pour celles acquises à titre onéreux, dans des conditions ordinaires,
- [...]

**§ 1402 Détermination du coût d'acquisition**

Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle est constitué des éléments suivants (C. com. art R 123-17861° et PCG art 213-8) :

- son prix d'achat (voir n°1403 s.)
- tous les coûts directement attribuables (frais accessoires) engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction (voir n°1404 s.),
- [...]

**§ 1403 Prix d'achat**

Le prix d'achat est le montant résultant de l'accord des parties à la date de l'opération, y compris les taxes non récupérables, diminué (PCG art 213-8) :

- a. des taxes légalement récupérables (TVA et taxes assimilées) [...]
- b. des rabais, remises ou ristournes obtenus [...]
- c. des escomptes obtenus lors du règlement [...]

**§ 1404 Frais accessoires**

**Nature des frais accessoires** Ne doivent être incorporés au coût d'acquisition des immobilisations corporelles que les coûts directement attribuables à l'acquisition ou à la mise en état de fonctionnement du bien (PCG art 213-8), [...]

**II** Ne constituent pas des frais accessoires et sont donc à comptabiliser directement en charges :

- a. Les dépenses qui ne sont pas nécessaires à la mise en place et en état de fonctionner de l'immobilisation conformément à l'utilisation prévue par la direction. [...] Ces opérations (charges ou produits) sont comptabilisées immédiatement en résultat (PCG art 213-13). Il s'agit (liste non exhaustive) :
  - Des frais de formation du personnel à l'utilisation et à l'entretien des machines (Avis CNC n°2004-15, § 4.3.1.2)
  - Des frais de transport et d'installation exposés pour donner en location une immobilisation ;
  - [...]

## **§ 1646 Sites internet créés en interne**

### **Distinction entre sites « actifs » et « passifs »**

**I Les sites « passifs »** sont les simples sites de présentation ne participant pas aux systèmes d'information ou commerciaux de l'entreprise (Avis CNC n°2003-11). Les dépenses de création de tels sites doivent être comptabilisées obligatoirement en charges.

En effet, ces sites constituent un support de publicité de l'entreprise qui ne répond pas à la définition d'un actif incorporel.

**II Les sites « actifs »** sont les sites enregistrant des commandes clients et/ou participant aux systèmes d'information ou commerciaux (comptabilité, ventes, etc.) (Avis CNC n°2003-11). Ils suivent les règles de comptabilisation des coûts de développement. [...]

### **Extrait du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général**

---

#### **Section 4 : Evaluation des actifs postérieurement à leur date d'entrée**

##### **Art. 214-5**

1. La dépréciation d'un actif est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable.

2. La comparaison entre la valeur actuelle et la valeur nette comptable est effectuée élément par élément.

##### **Art. 214-6**

[...]

2. La valeur nette comptable d'un actif correspond à sa valeur brute diminuée des amortissements cumulés et des dépréciations.

3. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage [...]

4. La valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie. Les coûts de sortie sont les coûts directement attribuables à la sortie d'un actif, à l'exclusion des charges financières et de la charge d'impôt sur le résultat.

5. La valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. [...]

#### **Section 2 : Site Internet**

##### **Art. 612-1**

Les coûts de création de sites internet peuvent être comptabilisés à l'actif si l'entreprise démontre qu'elle remplit simultanément les conditions suivantes :

- le site internet a de sérieuses chances de réussite technique ;
- l'entreprise a l'intention d'achever le site internet et de l'utiliser ou de le vendre ;
- l'entreprise a la capacité d'utiliser ou de vendre le site internet ;
- le site internet générera des avantages économiques futurs ;
- l'entreprise dispose des ressources (techniques, financières et autres) appropriées pour achever le développement et utiliser ou vendre le site internet ;
- l'entreprise a la capacité d'évaluer de façon fiable les dépenses attribuables au site internet au cours de son développement

### 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.<br>= précède une valeur numérique. | WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères<br>AND TABLE.Attribut = Valeur numérique |
| IS [NOT] NULL       | Prédicat de [non] nullité                                                 | WHERE TABLE.Attribut IS [NOT] NULL                                                      |
| BETWEEN ... AND ... | Prédicat d'intervalle<br>Équivalent à >= ... AND <= ...                   | WHERE TABLE.Attribut BETWEEN valeur1 AND valeur 2                                       |

### TRI

| Expression                  | Résultat                                                                              | Syntaxe                                       |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| ORDER BY ... ASC<br>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<br>HAVING TABLE.Attribut = Valeur |
| HAVING     | Permet d'appliquer des prédicats de condition sur des résultats de regroupement | GROUP BY TABLE.Attribut<br>HAVING TABLE.Attribut = Valeur |

### MISE À JOUR

| Expression  | Résultat                                                                              | Syntaxe                                      |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| INSERT INTO | Permet d'insérer un ou plusieurs tuples dans une table                                | INSERT INTO TABLE.Attribut1, TABLE.Attribut2 |
| VALUES      | Précise les valeurs que l'on va attribuer aux tuples à insérer                        | VALUES (valeur1, valeur2)                    |
| UPDATE      | Modifie la valeur d'un ou plusieurs attributs dans un ou plusieurs tuples d'une table | UPDATE TABLE                                 |
| SET         | Donne les nouvelles valeurs                                                           | SET TABLE.Attribut = Nouvelle valeur         |
| DELETE FROM | Efface un ou plusieurs tuples de la table                                             | DELETE FROM TABLE                            |

**HEURES COMPLÉMENTAIRES**

**Définition** : Il s'agit des heures de travail effectuées par les salariés à temps partiel au-delà du temps de travail mentionné dans leur contrat ou conventionnelle applicable dans l'entreprise. Les heures complémentaires sont obligatoirement payées [...]. Depuis le 01/01/2014, toutes les heures complémentaires sont majorées de 10% dès la première heure. [...].

**Rémunération** (art L3123-19 modifié par loi n°2013-504) : si la limite dans laquelle peuvent être accomplies des heures complémentaires est portée au-delà du dixième de la durée hebdomadaire ou mensuelle fixée au contrat de travail calculée, le cas échéant, sur la période prévue par un accord collectif .... chacune des heures complémentaires accomplies au-delà du dixième de cette durée donne lieu à une majoration de salaire de 25 %. Une convention ou un accord de branche étendu peut prévoir un taux de majoration différent, qui ne peut être inférieur à 10 %.

**Avenant à la Convention collective nationale du sport IDCC 2511 n°87 du 15 mai 2014 relatif au contrat de travail à temps partiel – chapitre 4.6.4. Heures complémentaires**

- Les heures complémentaires sont des heures de travail que l'employeur demande au travailleur à temps partiel d'effectuer au-delà de la durée de travail prévue dans son contrat, et dans la limite de 1/3 de l'horaire contractuel, sans pouvoir atteindre la durée légale.
- Toutes les heures complémentaires sont majorées de 10 %.
- La réalisation d'heures complémentaires n'a pas pour effet de modifier la répartition de la durée contractuelle de travail [...].

**CONGÉS PAYÉS – Dictionnaire social – Revue Fiduciaire**

**Congés payés (acquisition)** : La durée des droits à congés payés dépend du temps de travail effectif totalisé par le salarié sur une période de référence fixée du 1<sup>er</sup> Juin de l'année précédente au 31 mai de l'année en cours (c. trav. art. L.3141-11 et R.3141-3).

**Congés payés (prise)** : La période des congés doit comprendre, dans tous les cas, la période du 1<sup>er</sup> Mai au 31 Octobre de chaque année, mais elle peut être plus longue et s'étendre sur toute l'année, afin de favoriser l'étalement des congés (c. trav. art. L.3141-13)

**Congés pris par anticipation** : Les congés payés peuvent être pris dès l'ouverture des droits (c. trav. art. L.3141-12). Cette possibilité permet aux salariés nouvellement embauchés de prendre des congés sans attendre la fin de l'année de référence. *Exemple : un salarié embauché le 22/06/2016 ne peut, en principe, prendre des congés qu'à compter du 01/05/2017. Toutefois, au 22/08/2016, il pourrait solliciter d'un congé payé anticipé de 5 jours ouvrables (2 mois x 2,5 jours).*

**INTÉRESSEMENT – Dictionnaire social – Revue Fiduciaire**

**Répartition** : Les modalités de répartition de l'intéressement sont déterminées par l'accord, qui peut prévoir (c. trav. art. L.3314-5) :

- Une répartition uniforme ;
- Une répartition proportionnelle au salaire ;
- Une répartition proportionnelle à la durée de présence
- Une répartition combinant ces différents critères.

**Plafonnement** : Le montant global des sommes distribuées au titre de l'intéressement ne doit pas dépasser annuellement 20 % du total des rémunérations des bénéficiaires.

**Forfait social** : Le forfait social au taux de 20 % s'applique, sauf exceptions, aux rémunérations ou gains exclus de l'assiette des cotisations de sécurité sociale et assujettis à la CSG sur les revenus d'activité.[...] Voici une liste non exhaustive des éléments de rémunération ou gains qui répondent au double critère d'exclusion de la base de calcul des cotisations de Sécurité sociale et d'assujettissement à la CSG :

- Les sommes versées aux salariés au titre de l'intéressement, du supplément d'intéressement, et de l'intéressement de projet

**Régime social CSG et CRDS** : Les sommes versées aux salariés au titre de l'intéressement sont assujetties à la CSG (7,5%) et à la CRDS (0,5%) sur les revenus d'activité.

**ANNEXE À RENDRE AVEC LA COPIE**

**ANNEXE C1 – Etat de contrôle de la TVA (à rendre avec la copie)**

**FITNESS PRO**

Contrôle de la TVA du mois de : décembre 2016

| Ligne          | Intitulé                              | Montant figurant sur la déclaration | Montant correct | Justification et calcul |
|----------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| 01             | Ventes, prestations de services       |                                     |                 |                         |
| 08<br>Base HT  | Taux normal 20 %                      |                                     |                 |                         |
| 08<br>Taxe due | Taux normal 20 %                      |                                     |                 |                         |
| 09<br>Base HT  | Taux réduit 5,5 %                     |                                     |                 |                         |
| 09<br>Taxe due | Taux réduit 5,5 %                     |                                     |                 |                         |
| 16             | Total TVA brute                       |                                     |                 |                         |
| 19             | Biens constituant des immobilisations |                                     |                 |                         |
| 20             | Autres biens et services              |                                     |                 |                         |
| 23             | Total TVA déductible                  |                                     |                 |                         |
| 28             | TVA nette due                         |                                     |                 |                         |
| 32             | Total à payer                         |                                     |                 |                         |