





## E4 – SARL Cheval Bressan

### Proposition de corrigé

#### Barème général

|  | Détail | Total     |
|--|--------|-----------|
| <b>DOSSIER 1 – Travaux comptables</b>  |        | <b>25</b> |
| A. Enregistrement de factures (achats/ventes/import)   | 11,5   |           |
| B1. Caractéristiques de l'emprunt  | 4      |           |
| B2. Écritures comptables sur l'acquisition et l'emprunt  | 6      |           |
| C. Évaluation des chevaux à l'inventaire   | 3,5    |           |
|  |        |           |
| <b>DOSSIER 2 – Gestion sociale</b>   |        | <b>19</b> |
| A1. Tableau préparatoire (3 premières lignes)  | 5      |           |
| A2. ICP – maintien de salaire  | 3      |           |
| A3. Contrôle de l'indemnité  | 3      |           |
| B. Courriel  | 8      |           |
|  |        |           |
| <b>DOSSIER 3 – Cessions d'immobilisations et calcul du résultat fiscal</b>   |        | <b>23</b> |
| A. Écritures de cession du camion et des titres  | 6      |           |
| B1. Calcul des plus et moins-values  | 5      |           |
| B2. Détermination du résultat fiscal   | 12     |           |
|  |        |           |
| <b>DOSSIER 4 – Affectation du résultat</b>   |        | <b>13</b> |
|  Affectation du résultat (calculs et justification) | 7      |           |
|  Dividendes (calcul)                                | 2      |           |
|  Dividendes (traitement fiscal)                     | 1      |           |
|  Écriture d'affectation                             | 3      |           |
|  |        |           |
| <b>Total</b>   |        | <b>80</b> |

**DOSSIER 1 : Travaux comptables s/25 pts****A – Enregistrement de factures s/11,5 pts**Respect du plan de comptes de l'entreprise, du plan tiers – Respect de la présentation du bordereau (code journal, date, libellés) **1,5 pts*****ANNEXE A – Bordereau d'enregistrement comptable***

| Code journal | Date     | Compte général                                 | Compte tiers | Libellé  | Débit                      | Crédit                      | Barème   |
|--------------|----------|--|--------------|--|----------------------------|-----------------------------|--|
| VE           | 18/12/12 | 411100<br>419100<br>707200<br>708500<br>445711 | LAVIG        | M. LAVIGNE - Facture F43C<br><b>Ecriture sur 2,5 pts</b>                                       | 3 000.00<br>1 000.00       | 3 717.73<br>200.00<br>82.27 | <b>0.5 (pour 3 000 € au 411100)</b><br><b>0.5</b><br><b>1 (cptes 707200 et 708 500 pour les montants exacts ou 0)</b><br><b>0.5</b>  |
| AC           | 20/12/12 | 615610<br>445663<br>401100                     | CHABE        | Prestation Chabert maréchal ferrant<br>Fact. FC1429<br><b>Ecriture sur 1,5 pts</b>             | 170.56<br>33.43            | 203.99                      | <b>0,5</b><br><b>0,5 (cpte 445663 ou 0)</b><br><b>0,5 (0 si 531 dans AC)</b>   |
| AC           | 23/12/12 | 607210<br>445662<br>445200<br>401100           | STEPH        | Stephex, Belgique - Facture 11214<br><br>TVA due : 14 000 x 7 %<br><b>Ecriture sur 2,5 pts</b> | 14 000.00<br>980.00        | 980.00<br>14 000.00         | <b>0.5 (débit 607210)</b><br><b>0,5 (crédit 401100)</b><br><b>0.5 (montant TVA)</b><br><b>1 (débit 445662 et crédit 44 520) ou 0</b> |
| AC           | 28/12/12 | 602200<br>624100<br>445662<br>401100           | BERNA        | Bernard Nutrition – Facture 2053-812<br><b>Ecriture sur 2 pts</b>                              | 1 008.90<br>90.00<br>76.92 | 1 175.82                    | <b>0,5 (net commercial cpte 602200)</b><br><b>0,5 (port au 624100)</b><br><b>0,5</b><br><b>0,5</b>                                   |
| AC           | 31/12/12 | 401100<br>445662<br>609220                     | BERNA        | Bernard Nutrition – Avoir AV812<br><b>Ecriture sur 1,5 pts</b>                                 | 545.66                     | 35.70<br>509.96             | <b>0,5</b><br><b>0,5</b><br><b>0,5</b>   |

**B – Acquisition et financement d'un matériel agricole** **s/10 pts****1 – Indiquer le mode de remboursement retenu pour l'emprunt**      remboursement par amortissement constant. **(1 pt)****2 – Déterminer et justifier les caractéristiques de l'emprunt** **(3 pts)**

|                                       | Caractéristiques | Justifications    | Barème            |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Durée de l'emprunt                    | 24 mois          | 14 400 / 600      | <b>0.5 et 0.5</b> |
| Taux d'intérêt mensuel                | 0,30 %           | 43,20 / 14 400    | <b>0.5 et 0.5</b> |
| Taux d'intérêt annuel (proportionnel) | 3,60 %           | = 0,3 % x 12 mois | <b>0.5 et 0.5</b> |

**3 – Ecritures relatives à l'acquisition du tracteur et à l'emprunt** **(6 pts)****ANNEXE A – Bordereau d'enregistrement comptable**

| Code journal | Date     | Compte général                       | Compte tiers | Libellé   | Débit                 | Crédit                | Barème  |
|--------------|----------|--------------------------------------|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---|
| IM           | 6/12/12  | 218250<br>445620<br>238000<br>404000 | COLIN        | Tracteur Colinet - Facture n° F51232<br><b>Ecriture sur 3 pts</b>                       | 16 350.00<br>3 204.60 | 5 000,00<br>14 554.60 | <b>1,5 (1 pour 16 350 et 0,5 pour 218250)</b><br><b>0,5</b><br><b>0,5</b><br><b>0,5</b>     |
| BQ           | 15/12/12 | 661100<br>164200<br>512100           |              | Échéancier de l'emprunt – première échéance<br><b>Ecriture sur 1,5 pts</b>              | 43.20<br>600.00       | 643.20                | <b>0,5</b><br><b>0,5</b><br><b>0,5</b><br><b>Enlever 0,5 si erreur échéance</b>             |
| OD           | 31/12/12 | 661100<br>168840                     |              | Intérêts courus au 31/12/12<br>41.40 x 15 jrs / 30 jours<br><b>Ecriture sur 1,5 pts</b> | 20.70                 | 20.70                 | <b>1 (0.5 pour 20,70 et 0,5 pour 661100)</b><br><b>0,5</b><br><b>Accepter 16/31 = 21.37</b> |

**C – Evaluation des chevaux à l’inventaire s/3,5 pts**

**ANNEXE A – Bordereau d’enregistrement comptable**

| Code journal | Date     | Compte général   | Compte tiers | Libellé  | Débit     | Crédit    | Barème   |
|--------------|----------|------------------|--------------|--|-----------|-----------|--|
| OD           | 31/12/12 | 603720<br>372000 |              | Annulation des stocks de chevaux du 31/12/2011 <sup>(1)</sup><br><b>Ecriture sur 1 pt</b>      | 42 000.00 | 42 000.00 | <b>0.5</b><br><b>0.5</b>   |
| OD           | 31/12/12 | 372000<br>603720 |              | Enregistrement stocks de chevaux au 31/12/2012 <sup>(1)</sup><br><b>Ecriture sur 1 pt</b>      | 48 400.00 | 48 400.00 | <b>0.5 pour 48 400 €</b><br><b>0.5 pour écriture</b>                                     |
| OD           | 31/12/12 | 681730<br>397200 |              | Dépréciation cheval Gargantua<br>Montant : 8 000 – 3 000 = 5 000<br><b>Ecriture sur 1,5 pt</b> | 5 000.00  | 5 000.00  | <b>0.5 pour 5 000 €</b><br><b>0.5 pour débit 681730</b><br><b>0,5 pour crédit 397200</b> |

**(1) si une seule écriture globalisée : 1 point au lieu de 2.**

## DOSSIER 2 : Gestion sociale s/19 pts

### A – Bulletin de salaire s/11 pts

#### 1 – Travaux préparatoires à l'établissement du bulletin de salaire : calcul du salaire brut (5 pts)

| Intitulé                                | Base                     | Taux Horaire            | Montant                    | Justification des calculs  | Barème        |
|---|--------------------------|-------------------------|----------------------------|--|---------------|
| Salaire de base                         | 151,67<br><b>(0,5pt)</b> | 9,80.<br><b>(0,5pt)</b> | 1 486,37<br><b>(0,5pt)</b> |  | <b>1,5 pt</b> |
| Heures supplémentaires                  | 17,33<br><b>(0,5pt)</b>  | 12,25                   | 212,29                     | Taux horaire majoré de 25 % :<br>9,80 € x 1,25 = 12,25 € <b>(1pt)</b>  | <b>1,5 pt</b> |
| Prime d'ancienneté                      |                          |                         | 50,96                      | Base : 1 486,37 + 212,29 = 1 698,66 <b>(0,5pt)</b><br>Taux : 3 % (ancienneté retenue de 3 ans)<br><b>(0,5pt)</b><br>Montant prime ancienneté :<br>1 698,66 x 3 % = 50,96 | <b>1 pt</b>   |
| Indemnité compensatrice de congés payés |                          |                         | 1 211,28                   | Selon donnée du sujet page 12<br><b>(0,5pt pour intégration de l'indemnité pour congés payés dans le salaire brut)</b>   | <b>0,5 pt</b> |
| Salaire brut                            |                          |                         | 2 960,90                   | <b>(0,5pt pour la somme des composantes du salaire brut en cohérence)</b>  | <b>0,5 pt</b> |

#### 2 – Justifier le montant de l'indemnité compensatrice de congés payés selon la méthode du maintien du salaire (3 pts)

Nombre de jours acquis au 31/12/2012 :

7 mois x 2,5 jours = 17,5 jours ouvrables **(0,5 pt)** arrondis à 18 jours **(0,5 pt)**

Salaire de référence de décembre

Salaire de base : 1 486,37

Heures supplémentaires : 212,29

Prime d'ancienneté : 50,96

Total 1 749,62 **(1 pt)**

Nombre de jours ouvrables par mois : 26

Montant de l'indemnité de congés payés :

1 749,62 x 18 / 26 = 1 211,28 € **(1pt)**

#### Remarque :

Le montant de l'indemnité compensatrice de congés payés peut être justifié dans la réponse apportée à la question précédente. Dans ce cas ne pas oublier d'attribuer les points du barème.

#### 3 – Calculer l'indemnité compensatrice de congés payés selon la règle du dixième et vérifier que la méthode de calcul la plus favorable a bien été appliquée (3 pts)

Indemnité compensatrice de congés payés = 10 % x rémunérations période référence (juin à décembre)

Somme des salaires de juin à décembre : (1 486,37 x 3) + 1 686,37 + 1 698,62 + (1 749,62 x 2) =

11 343,34 € **(1 pt)** :

Indemnité compensatrice de congés payés : 11 343,34 € x 10 % = 1 134,33 € **(1 pt)**

La méthode du maintien (soit 1 211,28 €) a été retenue car elle est plus favorable pour le salarié. **(1 pt)**

## **B – Formalités administratives    s/8 pts**

### **Forme : 3 pts**

- >1,5 pt pour l'expression et l'orthographe
- >0,5 pt pour l'indication des 2 adresses électroniques
- >1 pt pour la date et l'objet

### **Fond : 5 pts**

- > 2 pt pour le certificat de travail
- >1 pt pour l'attestation Pôle emploi
- >1 pt pour la mise à jour du registre du personnel
- >1 pt pour le reçu pour solde de tout compte

**Date :** 30 décembre 2012

**De :** [assistant@ain-expertise.fr](mailto:assistant@ain-expertise.fr)

**À :** [j.matthieu@chevalbressan.fr](mailto:j.matthieu@chevalbressan.fr)

**Objet :** Formalités administratives relative à la démission

Vous m'avez demandé de vous indiquer les différentes formalités administratives suite à la démission de Monsieur Gallaud.

Les documents obligatoires à remettre au salarié sont les suivants :

- Un **certificat de travail** qui atteste la période d'emploi et le poste occupé par M. Gallaud
- L'**attestation Pôle emploi** qui indique les salaires versés à M. Gallaud les 12 derniers mois pour ses éventuels droits à l'indemnisation chômage.

En outre :

- Il faudra mettre à **jour le registre unique du personnel** en indiquant la date de départ de M. Gallaud.
- Un **reçu pour solde** de tout compte sera établi pour M. Gallaud mentionnant les sommes versées.

Cordialement.

L'assistant comptable.

### **Remarques :**

Seul le nom des 3 documents à remettre au salarié est exigé (pas leur contenu).

**DOSSIER 3 : Cessions d'immobilisations et calcul du résultat fiscal****s/23 pts****A – Cessions d'immobilisations du mois de décembre 2012 s/6 pts*****ANNEXE B – Bordereau d'enregistrement comptable***

| <b>Code journal</b> | <b>Date</b> | <b>Compte général</b>      | <b>Compte tiers</b> | <b>Libellé</b>  | <b>Débit</b>          | <b>Crédit</b>         | <b>Barème</b>  |
|---------------------|-------------|----------------------------|---------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|
| OD                  | 31/12/2012  | 675200<br>281820<br>218200 |                     | Sortie de l'actif du camion cédé le 15/12/2012<br><b>Ecriture sur 1,5 pt</b>                | 27 928,00<br>2 072,00 | 30 000,00             | <b>0.5</b><br><b>0.5</b><br><b>0.5</b>                     |
| OD                  | 31/12/2012  | 675600<br>261000           |                     | Sortie de l'actif de 300 titres à 40 € et<br>100 titres à 38 €<br><b>Ecriture sur 2 pts</b> | 15 800,00             | 15 800,00             | <b>0.5</b><br><b>0.5</b><br><b>1 (calcul des 15 800 €)</b> |
| OD                  | 31/12/2012  | 471000<br>775200<br>445713 |                     | Régularisation de la cession du camion<br><br><b>Ecriture sur 1,5 pt</b>                    | 56 810,00             | 47 500,00<br>9 310,00 | <b>0.5</b><br><b>0.5</b><br><b>0.5</b>                     |
| OD                  | 31/12/2012  | 471000<br>775600           |                     | Régularisation de la cession de 400 titres à 60 €<br><br><b>Ecriture sur 1 pt</b>           | 24 000,00             | 24 000,00             | <b>0.5</b><br><b>0.5</b>                                   |

**B – Résultat fiscal s/17 pts**

1 – Calculer et qualifier les plus ou moins values en complétant l'annexe C (5 pts)

**ANNEXE C - Tableau des plus ou moins-values**

| Éléments                  | Valeur d'origine                               | Cumul des amortissements | Valeur résiduelle        | Prix de cession      | Résultat de cession      |             | Court terme              |             | Long terme              |             | Barème   |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|-------------------------|-------------|--|
|                           |  |                          |                          |                      | Plus-value               | Moins-value | Plus-value               | Moins-value | Plus-value              | Moins-value |  |
| Camion                    | 30 000   | 2 072                    | 27 928<br><b>(0.5pt)</b> | 47 500               | 19 572<br><b>(0.5pt)</b> |             | 19 572<br><b>(0.5pt)</b> |             |                         |             | 1,5 pt   |
| Titres de participation   | 12 000<br>(300 titres x 40)<br><b>(0,5 pt)</b> |                          | 12 000                   | 18 000<br>(300 x 60) | 6 000<br><b>(0.5pt)</b>  |             |                          |             | 6 000<br><b>(0.5pt)</b> |             | 1,5 pt   |
|                           | 3 800<br>(100 titres x 38)<br><b>(0,5 pt)</b>  |                          | 3 800                    | 6 000<br>(100 x 60)  | 2 200<br><b>(0.5pt)</b>  |             | 2 200<br><b>(0.5pt)</b>  |             |                         |             | 1,5 pt   |
| TOTAUX                    |  |                          |                          |                      | 27 772                   |             | 21 772                   |             | 6 000                   |             |  |
| PLUS OU MOINS-VALUE NETTE |  |                          |                          |                      |                          |             | 21 772                   |             | 6 000                   |             | <b>0,5 pt</b><br><b>(en cohérence avec le tableau)</b> |



2 – Déterminer le résultat fiscal de l'exercice en complétant l'annexe D (12 pts)

*ANNEXE D - Tableau préparatoire à la détermination du résultat fiscal*

| Éléments                              | Réintégrations                  | Déductions              | Justifications et calculs   | Barème        |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|---------------|
| Résultat comptable avant IS           | 50 325                          |                         |   |               |
| + value à LT dégagée sur l'annexe D   | 720<br><b>(0,5pt)</b>           | 6 000<br><b>(0,5pt)</b> | Cette plus-value sur les titres de participation est exonérée <b>(0,5 pt)</b> sous déduction d'une quote-part correspondant à 12 % du résultat brut de cession soit : $6\,000 \times 12\% = 720\text{ €}$ <b>(0,5 pt) accepter déduction 5 280 €</b>  | <b>2 pts</b>  |
| + value nette à CT                    | <b>(0.5 pt si PVNC T citée)</b> |                         | Les + values nettes à CT sont imposables au taux de droit commun dans les sociétés soumises à l'IS. => Rien à Faire   | <b>0,5 pt</b> |
| Taxe sur les véhicules de sociétés    | 650 <b>(0,5pt)</b>              |                         | La TVTS est non déductible <b>(0,5pt)</b> (dans les sociétés soumises à l'IS)   | <b>1 pt</b>   |
| Pénalités paiement tardif TVA         | 530 <b>(0,5pt)</b>              |                         | Les amendes et pénalités ne sont pas déductibles fiscalement <b>(0,5pt)</b>   | <b>1 pt</b>   |
| Dépenses de chasse                    | 8 000 <b>(0,5pt)</b>            |                         | Les dépenses de chasse sont considérées comme des dépenses somptuaires non déductibles fiscalement <b>(0,5pt)</b>   | <b>1 pt</b>   |
| Intérêts des comptes courants         | 200<br><b>(0,5pt)</b>           |                         | Intérêt comptabilisés : $40\,000 \times 6\% \times 3/12 = 600$ <b>(0,5pt)</b><br>Intérêt fiscalement déductible : $40\,000 \times 4\% \times 3/12 = 400$ <b>(0,5pt)</b><br>À réintégrer : 200   | <b>1,5 pt</b> |
| Écart de conversion - Actif           |                                 | 250<br><b>(0,5pt)</b>   | Conversions : $8\,280 / 1,38 = 6\,000$ et $8\,280 / 1,44 = 5\,750\text{ €}$<br>soit une perte latente de change de $6\,000 - 5\,750 = 250\text{ €}$<br><b>(1 pt pour le calcul de 250 € + 0,5 pt pour une perte latente)</b><br>Les pertes latentes de change sont prises en compte pour la détermination du résultat imposable => à déduire. | <b>2 pts</b>  |
| Provision pour perte de change        | 250 <b>(0,5pt)</b>              |                         | Les provisions pour perte de change ne sont pas déductibles. Elles sont à réintégrer pour annuler la constatation de la perte de change dans le résultat fiscal <b>(0,5pt en cohérence)</b>   | <b>1 pt</b>   |
| Amortissement du véhicule de tourisme | 1 940 <b>(0,5pt)</b>            |                         | Les amortissements excédentaires sur les véhicules de tourisme ne sont pas déductibles. <b>(0,5pt)</b><br>Montant à réintégrer : $(28\,000 - 18\,300) \times 0,2 = 1\,940$ <b>(0,5 pt)</b>  | <b>1,5 pt</b> |
| <b>Totaux</b>                         | 62 615                          | 6 250                   |   |               |
| <b>Résultat fiscal</b>                | <b>Bénéfice : 56 365</b>        |                         | <b>(0.5 pt en cohérence avec le tableau sauf si erreur ou oubli du résultat comptable)</b>  | <b>0.5 pt</b> |

## DOSSIER 4 : Affectation du résultat s/13 pts

### 1 – Justifier les montants du tableau d'affectation du résultat (7 pts)

#### ANNEXE E – TABLEAU DE CONTRÔLE DE L'AFFECTATION DU RÉSULTAT

| Ligne     | Détail des calculs  | Barème        |
|-----------|---|---------------|
| <b>ZB</b> | Réserve légale calculée : $5\% \times 38\,565 = 1\,928,25$ <b>(0,5pt)</b><br>Réserve légale maximale : $10\% \text{ du capital} : 50\,000 \times 10\% = 5\,000,00$ <b>(0,5pt)</b><br>Reste à doter : $5\,000 - 3\,900 = 1\,100,00$ <b>(0,5pt)</b>   | <b>1,5 pt</b> |
| <b>ZE</b> | Montant intérêt statutaire : $50\,000 \times 5\% = 2\,500 \text{ €}$ <b>(0,5pt)</b><br>Calcul du super dividende :<br>Bénéfice <span style="float: right;">38 565</span> <b>(0,5 pt)</b><br>Dotation à la réserve légale <span style="float: right;">- 1 100</span> <b>(0,5 pt)</b><br>+ RAN antérieur créditeur <span style="float: right;"><u>+ 3 820</u></span> <b>(0,5 pt)</b><br>Bénéfice distribuable <span style="float: right;">41 285</span><br>Dotation réserve facultative <span style="float: right;">- 15 000</span> <b>(0,5 pt)</b><br>- Intérêt statutaire <span style="float: right;"><u>- 2 500</u></span> <b>(0,5 pt)</b><br>-----<br>Solde <span style="float: right;">23 785</span><br><br>Super dividende théorique $23\,785 / 5\,000 = 4,757$ arrondi à 4,00<br><b>(0,5pt pour le calcul du superdividende + 0,5 pt pour arrondi à 4,00 €)</b><br>Superdividende réel : $5\,000 \text{ parts} \times 4,00 = 20\,000 \text{ €}$ <b>(0,5pt)</b><br><br>Dividendes : $2\,500 + 20\,000 = 22\,500 \text{ €}$ <b>(0,5pt)</b> | <b>5 pts</b>  |
| <b>ZG</b> | Report à nouveau : $23\,785 - 20\,000 = 3\,785$ <b>(0,5 pt)</b>   | <b>0,5 pt</b> |

### 2 – Calculer les dividendes versés à Petitjean et Dubois (2 pts)

|  |  |             |
|--|--|-------------|
| Montant du dividende unitaire : $(2\,500 + 20\,000) / 5\,000 = 4,50 \text{ €}$ |  |             |
| Pour M. Petitjean  | $4\,000 \times 4,50 = 18\,000 \text{ €}$ ou $22\,500 \times (40\,000 / 50\,000) = 18\,000 \text{ €}$ | <b>1 pt</b> |
| Pour M. Dubois   | $1\,000 \times 4,50 = 4\,500$ ou $22\,500 \times (10\,000 / 50\,000) = 4\,500 \text{ €}$             | <b>1 pt</b> |

### 3 – Indiquer aux associés la catégorie dans laquelle ils doivent déclarer les dividendes perçus (1 pt)

Pour chaque associé, les dividendes sont à déclarer à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers (RCM). **1 pt**

### 4 – Enregistrer l'écriture d'affectation du résultat (3 pts)

#### ANNEXE F – Bordereau d'enregistrement comptable (Dossier 4)

| Code journal | Date     | Compte général | Libellé                                 | Débit     | Crédit    | Barème     |                                    |
|--------------|----------|----------------|---|-----------|-----------|------------|------------------------------------|
| OD           | 13/03/13 | 120000         | Selon tableau d'affectation du résultat | 38 565,00 |           | <b>0.5</b> |                                    |
|              |          | 110000         |   | 3 820,00  |           | <b>0.5</b> |                                    |
|              |          | 106100         |   |           | 1 100,00  |            | <b>0.5</b>                         |
|              |          | 106800         |   |           | 15 000,00 |            | <b>0.5</b>                         |
|              |          | 110000         |   |           | 3 785,00  |            | <b>0.5</b>                         |
|              |          | 457100         |   |           | 18 000,00 |            | <b>0.5 ou 0 pour les 2 comptes</b> |
|              |          | 457200         |   |           | 4 500,00  |            |                                    |