

BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS
Épreuve E4 : Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales
SESSION 2014

Durée de l'épreuve : 4 heures

Coefficient : 4

Documents autorisés

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé

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

Document remis au candidat

Le sujet comporte 21 pages numérotées de 1 à 21.

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de 3 dossiers indépendants

Page de garde		p.1
Présentation du cabinet ABC		p.2
Présentation de l'entreprise individuelle « L'Olivier »		p.3 et 4
DOSSIER 1 : GESTION COMPTABLE	(33 points)	p.5
DOSSIER 2 : GESTION FISCALE ET GESTION SOCIALE	(26 points)	p.6
Présentation de la société anonyme Géoloc Pro		p.7
DOSSIER 3: PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE	(21 points)	p.7

Le sujet comporte les annexes suivantes :

DOSSIER 1 :

Annexe 1 : Factures d'achat de décembre 2013.....	p.8
Annexe 2 : Extrait de la feuille de caisse de décembre 2013	p.8
Annexe 3 : Informations et pièces justificatives -inventaire 2013	p.9
Annexe 4 : Extrait du grand livre au 31/12/2013 (avant inventaire)	p. 9 et 10

DOSSIER 2 :

Annexe 5 : Extrait de la déclaration de TVA CA12 2013.....	p.11
Annexe 6 : Extrait de la balance au 31/12/2013.....	p.12
Annexe 7 : Courriel de Mme Oliva.....	p.13
Annexe 8 : Extraits du Code du travail.....	p.13
Annexe 9 : Extrait du memento Lefebvre social 2013	p.14
Annexe 10 : Informations diverses.....	p.14

DOSSIER 3 :

Annexe 11 : Extrait du bilan au 31/12/2013 (avant affectation du résultat).....	p.15
Annexe 12 : Tableaux de l'annexe au 31/12/2013	p.16
Annexe 13 : Informations complémentaires.....	p.17
Annexe 14 : Affectation du résultat 2012.....	p.17

Annexes à rendre avec la copie :

-Annexe A : Bordereau d'enregistrement comptable	p.18
-Annexe B : Bordereau d'enregistrement comptable	p.19
-Annexe C : Fiche de contrôle de la CA12	p.20
-Annexe D : Bordereau d'enregistrement comptable	p.20
-Annexe E : Échéancier 2014	p.20
-Annexe F : Tableau des emplois et des ressources	p.21

Les annexes à rendre sont fournies en un exemplaire. Il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.

AVERTISSEMENT

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.

SUJET

***Nota : Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.
Toute information calculée devra être justifiée. Les écritures comptables devront comporter le code journal, la date, le numéro des comptes et un libellé pour l'opération.***

Présentation du cabinet ABC

La SARL ABC est une société d'expertise comptable qui gère un cabinet situé à Bordeaux.

Le cabinet ABC, composé de deux experts comptables, six collaborateurs et six assistants collaborateurs, traite actuellement trois cents dossiers clients.

Chaque collaborateur, aidé par un assistant, a sous sa responsabilité une cinquantaine de dossiers.

Chacun dispose d'un poste informatique installé en réseau, se connecte grâce à un mot de passe et a accès :

- à ses dossiers clients ;
- au logiciel Expert Plus comprenant les modules comptabilité, paie et immobilisations ;
- à la suite bureautique ;
- à l'internet.

Les deux experts comptables ont accès à tous les dossiers clients.

Une lettre de mission récapitule les obligations respectives du client et du cabinet.

En fonction de la taille de l'entreprise, les missions présentées dans la lettre de mission varient :

- de la simple tenue comptable pour les petites entreprises ;
- à des travaux de production et de contrôle de l'information financière pour les entreprises de plus grande importance.

Votre rôle au sein du cabinet ABC

Titulaire du BTS CGO, vous êtes embauché(e) comme assistant(e) collaborateur (trice) sous la responsabilité de M. Lamentin. Celui-ci vous sollicite pour accomplir un ensemble de travaux relatifs à deux clients.

Première partie: L'entreprise individuelle « L'Olivier »

- **Dossier 1 : Gestion comptable**
- **Dossier 2 : Gestion fiscale et gestion sociale**

Deuxième partie : La société anonyme Géoloc Pro

- **Dossier 3 : Production de l'information financière**

Première partie : Entreprise individuelle « L'Olivier »

› Fiche d'identité

Code dossier	OLI
Raison sociale & forme juridique	L'Olivier : entreprise individuelle de Mme Sophie Oliva
Activité	Vente au détail d'huile d'olive bio, livres de recettes et produits dérivés (huiliers, cuves, becs verseurs, . . .).
Lieu d'activité	Un magasin situé au centre-ville de Bordeaux : L'Olivier
Date de création	1 ^{er} juin 2002
Régime fiscal	Réel simplifié
Taux de TVA	L'huile d'olive et les livres sont soumis au taux réduit de TVA Les produits dérivés sont soumis au taux normal de TVA
Exercice comptable	Du 1er janvier au 31 décembre

› Journaux

Journal	Code	Journal	Code	Journal	Code
Achats	ACH	Banque	LBP	Opérations diverses	OD
Caisse	CAI	À nouveau	AN		

› Extrait du registre des procédures

✓ Méthode d'enregistrement des achats

Les achats en monnaie étrangère sont enregistrés en euros en retenant le taux de change du jour de facturation.

Les frais accessoires d'achat sont comptabilisés dans le compte d'achat concerné (huile d'olive, livres ou produits dérivés).

Les acquisitions d'immobilisations sont enregistrées au coût d'acquisition dans le journal des achats.

Par usage, l'éco-participation est intégrée au coût d'acquisition de l'immobilisation.

✓ Méthode d'enregistrement de la feuille de caisse

- La feuille de caisse obtenue à partir du logiciel de la caisse enregistreuse, récapitule :
 - les ventes TTC par type de produits ;
 - les encaissements par mode de règlements ;
 - les décaissements.
- Journal utilisé : Journal de caisse.
- Deux enregistrements sont effectués :
 - **Les encaissements :**

Les ventes mensuelles sont comptabilisées dans les comptes de produits respectifs pour leur montant TTC.

En contrepartie, le compte de caisse est débité du montant des règlements en espèces, et pour les autres types de règlement, l'entreprise utilise un compte de virement interne.

Les comptes de TVA collectée sont globalement mouvementés une seule fois en fin d'exercice, pour les 12 mois.

- Les décaissements :

Le compte caisse est crédité en contrepartie du compte concerné par le décaissement en espèces.

Ce choix reprend une proposition du Mémento comptable F. Lefebvre, §663.

➤ **Extrait du plan comptable**

Comptes	Intitulés	Comptes	Intitulés
108000	Compte de l'exploitant	512100	La Banque Postale
151500	Provisions pour pertes de change	530000	Caisse
164100	Emprunt La Banque Postale	580100	Virement interne. Mouvements d'espèces entre la caisse et la banque
168840	Intérêts courus sur emprunt auprès des établissements de crédit	580200	Virement interne. Chèques à encaisser
.....		580300	Virement interne. Cartes bancaires à encaisser
218300	Matériel de bureau et matériel informatique	.....
281830	Amortissements du matériel de bureau et matériel informatique	603710	Variation des stocks d'huiles
.....		603720	Variation des stocks de livres
371000	Stocks d'huile d'olive	603730	Variation des stocks de produits dérivés
372000	Stocks de livres	606100	Fournitures non stockables
373000	Stocks de produits dérivés	606400	Fournitures administratives
397100	Dépréciations des stocks d'huile d'olive	607101	Achats huile d'olive France
397200	Dépréciations des stocks de livres	607102	Achats huile d'olive UE
397300	Dépréciations des stocks de produits dérivés	607103	Achats huile d'olive importation
.....		607200	Achats de livres
401000	Fournisseurs	607300	Achats de produits dérivés (huiliers, cuves...)
445200	TVA due intracommunautaire	624100	Transports sur achats
445661	TVA déductible sur autres biens et services 5,5%	626000	Frais postaux et frais de télécommunications
445662	TVA déductible sur autres biens et services 19,6%	658000	Charges diverses de gestion courante
445620	TVA déductible sur immobilisations	661000	Charges d'intérêts
445711	TVA collectée à 5,5%	666000	Pertes de change
445712	TVA collectée à 19,6%	681100	Dotations aux amortissements sur immobilisations
445810	Acomptes régime simplifié d'imposition	681730	Dotations pour dépréciation des stocks
445510	TVA à décaisser	686500	Dotations aux provisions financières
471000	Compte d'attente	707100	Ventes d'huile d'olive à 5,5%
476000	Différences de conversion - ACTIF	707200	Ventes de livres à 5,5%
477000	Différences de conversion - PASSIF	707300	Ventes de produits dérivés à 19,6% (huiliers...)
486000	Charges constatées d'avance	758000	Produits divers de gestion courante
.....		781730	Reprises sur dépréciations des stocks
		

➤ **Extrait du plan tiers fournisseurs**

Comptes	Intitulés
401TERR	Terraliva
401OCCI	L'Occitane
401MEDI	Méditerranée SA
401LESI	Lesieur Casa

A) Opérations courantes

Mme Oliva a remis au cabinet les pièces comptables du mois de décembre. Il reste à enregistrer deux factures d'achat et la feuille de caisse.

Travail à faire :

À l'aide des **annexes 1 et 2** :

1. Présenter les enregistrements comptables des deux factures d'achat sur le bordereau présenté en **annexe A (à rendre avec la copie)**.
2. Présenter les enregistrements du mois de décembre du journal de caisse, à partir de la feuille de caisse, sur le bordereau présenté en **annexe A (à rendre avec la copie)**.

B) Opérations d'inventaire

M. Lamentin vous demande de participer aux différents travaux d'inventaire. Il a édité un extrait du grand livre avant inventaire qu'il vous remet avec les pièces justificatives.

Travail à faire :

À l'aide des **annexes 3 et 4** :

1. Mettre à jour le stock de produits dérivés et sa dépréciation en présentant :
 - le calcul de la dépréciation du stock au 31/12/2013 ;
 - toutes les écritures nécessaires au 31/12/2013 sur le bordereau présenté en **annexe B (à rendre avec la copie)**.
2. Solder le compte 471 par des écritures de régularisation sur le bordereau présenté en **annexe B (à rendre avec la copie)**.
3. Présenter, sur le bordereau **en annexe B (à rendre avec la copie)**, les écritures d'inventaire relatives :
 - à la dotation aux amortissements du micro-ordinateur ;
 - à la régularisation des intérêts sur emprunt ;
 - à la mise à jour de la dette en monnaie étrangère.

A) Déclaration de TVA CA12

Après passation des écritures de régularisation, M. Lamentin édite la déclaration de TVA CA12 de l'année 2013 et un extrait de la balance au 31/12/2013, à l'aide du logiciel comptable.

Il vous demande de réaliser un ensemble de travaux relatifs à cette déclaration.

Travail à faire :

À l'aide des **annexes 5 et 6** :

1. Compléter la fiche de contrôle de la déclaration CA12, présentée en *annexe C (à rendre avec la copie)*, par une justification arithmétique et comptable.
2. Passer l'écriture qui découle de la déclaration CA12 sur l'*annexe D (à rendre avec la copie)*.
3. Présenter l'échéancier fiscal de 2014 figurant en *annexe E (à rendre avec la copie)*.

B) Recrutement d'un salarié

Mme Oliva souhaite diversifier ses points de vente. Elle projette de vendre ses produits sur les marchés locaux et envisage de recruter une vendeuse à temps partiel, deux jours par semaine.

Elle fait appel au cabinet ABC pour l'aider dans la réalisation des formalités liées à l'embauche. M. Lamentin vous remet le courriel envoyé par Mme Oliva et vous demande de lui répondre le jour même.

Travail à faire :

À l'aide des **annexes 7, 8, 9 et 10** :

1. Rédiger le courriel adressé à Mme Oliva en date du 02/12/2013 afin de répondre à ses cinq interrogations.

Afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez dans ce courriel en tant que «assistant(e) collaborateur (trice) ».

Deuxième partie : SA Geoloc Pro

► Fiche d'identité

Code dossier	GEO
Raison sociale et Forme juridique	Géoloc Pro - SA au capital initial de 200 000 € (4 000 actions de valeur nominale 50 €)
Activité	Conception de systèmes portatifs ou embarqués de géolocalisation
Date de création	1 ^{er} mars 2004
Régime fiscal	Réel normal
Exercice comptable	Du 1 ^{er} janvier au 31 décembre

► Environnement économique et financier

Jusqu'en 2012, la société a connu une période de forte croissance et réalisé des bénéfices. Aussi a-t-elle procédé, au cours de l'exercice 2013 :

- à une double augmentation de capital afin de poursuivre sa politique d'investissements
- à une distribution de dividendes.

Cette société n'a pas été épargnée par la crise et enregistre une perte au titre de l'exercice 2013. Malgré une baisse sensible des ventes, l'entreprise a essayé de maintenir son niveau de production afin d'éviter les licenciements.

DOSSIER 3 : PRODUCTION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE

Après avoir contrôlé la régularité de la comptabilité, M. Lamentin vous charge de terminer le tableau des emplois et ressources du tableau de financement.

Il vous remet, à cet effet, un extrait des bilans 2012 et 2013, les tableaux de l'annexe, et l'affectation du résultat 2012.

Vous disposez des **annexes 11, 12, 13 et 14** :

Travail à faire :

1. A partir de l'annexe 12, vérifier par le calcul le montant de la valeur nette comptable à la date de cession de l'équipement informatique cédé (annexe 13).
2. Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2013.
3. Compléter le tableau des emplois et ressources du tableau de financement 2013 fourni *en annexe F (à rendre avec la copie)* et justifier vos calculs.

ANNEXE 1 : FACTURES D'ACHAT DE DÉCEMBRE 2013

Méditerranée SA				
22 avenue Fernandel		L'Olivier		
13 000 Marseille		44 rue Ste Catherine		
FR 26 300 155 978		33000 Bordeaux		
Facture N°12-1001		FR21 198 032959		
		Date : 20/12/2013		
Référence	Désignation	Q	P.U	Montant
HUI43	Huilier inox classique	30	15,00	450,00
LIV01	Le guide des huiles d'olive	10	10,00	100,00
LIV05	Le guide de la cuisine méditerranéenne	10	8,50	85,00
		Remise 5%		- 31,75
Taux de TVA	Base imposable	Montant net commercial		603,25
5,5%	175,75€	TVA à 5,5%		9,67
19,60%	427,50€	TVA à 19,6%		83,79
Net à payer				696,71
Rappel de nos conditions de vente.				
Paiement à 30 jours fin de mois par virement au plus tard le 30 janvier 2014.				
Port gratuit pour toute livraison supérieure à 500 €				

TERRALIVA				
Salita Carli		L'Olivier		
18 027 Pontedassio Italia		44 rue Ste Catherine		
		33000 Bordeaux France		
		FR21 198 032 959		
IT01 811 542 663		Date : 22/12/2013		
Conto (Facture) N°12/56				
Rife	Désignazione	Q	PU	Totale
V01	Olio extra vergine di oliva Taggiasca	500	2,75	1 375,00 €
Y33	Olio extravergine di oliva	1000	1,90	1 900,00 €
Spedizione (frais de port)				150,00 €
Retribuzione netta (Net à payer)				3 425,00 €
<i>A pagare il 15/01/2014 (A payer le)</i>				

ANNEXE 2 : EXTRAIT DE LA FEUILLE DE CAISSE DE DÉCEMBRE 2013

MOIS : Décembre										
VENTES TTC				ENCAISSEMENTS			DÉCAISSEMENTS (espèces)			
Jour	Huile	Livres	Produits dérivés	Espèces	Chèques	Cartes bancaires	Prélèv. Perso.	Dépôt en banque	Divers	
									montant	opérations
2	822,60	25,00	0,00	13,80	277,93	555,87				
7	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
11	1 261,90	22,00	20,00	16,70	429,07	858,13	70,00			
22	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
27	500,25	0,00	59,80	91,25	156,27	312,53			5,60	Carnet de timbres
29	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
30	1 264,20	0,00	0,00	158,20	368,67	737,33	80,00	500,00		
31	1 324,50	9,50	0,00	39,50	431,50	863,00				
Totaux	22 516,05	315,30	547,90	1 368,85	7 336,80	14 673,60	300,00	900,00	5,60	

ANNEXE 3 : INFORMATIONS ET PIÈCES JUSTIFICATIVES -INVENTAIRE 2013

➤ Extrait du Grand livre général

373000 Stocks de produits dérivés					
Date	Journal	Libellé	Débit	Crédit	SOLDE
01/01/13	AN	Stock au 31/12/12	1 684,50		1 684,50 D
		Totaux	1 684,50	0,00	1 684,50 D

397300 Dépréciations des stocks de produits dérivés					
Date	Journal	Libellé	Débit	Crédit	SOLDE
01/01/13	AN	Dépréciations au 31/12/12		266,00	266,00 C
		Totaux	0,00	266,00	266,00 C

➤ Extrait de l'état du stock de produits dérivés

Stock de produits dérivés : Inventaire au 31/12/2013				
Éléments du stock	Quantité	Coût unitaire d'achat	Montant	Remarques
Huilier inox classique	5	15,00	75,00	Rien à signaler
Bec verseur	100	9,50	950,00	En stock depuis 6 mois, ces articles seront vendus au prix de vente unitaire de 8 €, au moment des soldes de janvier 2014.
Cuves inox 3 litres	72	25,00	1 800,00	Réduction du taux de marge, prix de vente unitaire prévu : 30 €.
Total			2 825,00	

Tous les produits dérivés en stock au 01/01/13 ont été vendus au cours de l'exercice 2013.

ANNEXE 4 : EXTRAIT DU GRAND LIVRE AU 31/12/2013 (avant inventaire)

➤ Grand livre général

471000 Compte d'attente					
Date	Journal	Libellé	Débit	Crédit	SOLDE
25/03/13	ACH	Fact 11244 de Office Dépôt (ordinateur de bureau)	1 375,10		1 375,10 D
01/04/13	LBP	Échéance Prêt N°37012A	6 929,24		8 304,34 D
		Totaux	8 304,34	0,00	9 679,44 D

➤ Grand livre des tiers

401LESI – LESIEUR CRISTAL					
Date	Journal	Libellé	Débit	Crédit	SOLDE
15/06/13	ACH	Facture 06-211 (32 000 dirham)		2 620,00	2 620,00 C
15/09/13	LBP	Virement international facture 06-211	2 620,00		0,00
07/10/13	ACH	Facture 11-537 (16 497 dirham)		1 452,20	1 452,20 C
		Totaux	2 620,00	4 072,20	1 452,20 C

➤ Extraits du plan comptable général

322-1 : « (...) La dépréciation d'un actif est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable (...) ».

322-6 : « (...) À la date de clôture de l'exercice, les stocks et les productions en cours sont évalués selon les règles générales à l'inventaire, les stocks et les productions en cours sont évalués unité par unité ou catégorie par catégorie.

L'unité d'inventaire est la plus petite partie qui peut être inventoriée sous chaque article.

Le prix et les perspectives de vente sont à prendre en considération pour juger des éventuelles dépréciations des stocks (...) ».

ANNEXE 4 (suite) : INFORMATIONS ET PIÈCES JUSTIFICATIVE - INVENTAIRE 2013

➤ Facture d'achat du micro-ordinateur et modalités d'amortissement


Office Dépôt				
220 Route de Toulouse 33010 Bègles FR26 300 155 978				
			L'Olivier 44 rue Ste Catherine 33 000 Bordeaux FR21 198 032 959	
Facture N° 11244			Date : 25/03/2013	
Référence article	Code	Q	P U	Montant
Unité centrale HP	796744	1	807,32	807,32
Eco participation				0,84
Ecran Samsung	787620	1	208,50	208,50
Eco participation				3,34
Papier HP	788100	5	13,95	69,75
Bobines carte bancaire papier	677574	10	6,00	60,00
Montant HT				1 149,75
TVA à 19,6%				225,35
Net à payer par chèque				1 375,10

Ce bien sera amorti

sur 3 ans. Il a été mis en service le 1er avril 2013.

selon le mode linéaire

➤ Tableau d'amortissement de l'emprunt La Banque Postale

		L'Olivier 44 rue Ste Catherine 33 000 Bordeaux N° de compte : 139 898 802		
		N° de prêt :	37012A	Taux d'intérêt	5,00%
	Montant du prêt:	30 000,00	Durée :	5 ans
	Date de valeur :	01/04/11		
Échéance	Capital restant dû	Intérêt	Amortissement	Annuité
01/04/12	30 000,00	1 500,00	5 429,24	6 929,24
01/04/13	24 570,76	1 228,54	5 700,70	6 929,24
01/04/14	18 870,06	943,50	5 985,74	6 929,24
01/04/15	12 884,32	644,22	6 285,02	6 929,24
01/04/16	6 599,30	329,96	6 599,30	6 929,26
		4 646,22	30 000,00	34 646,22

➤ Parité Euro / Dirham marocain concernant la dette vis à vis du fournisseur Lesieur

Parité euro/dirham	1 EUR =
07/10/2013	11,360 Dirham
31/12/2013	11,237 Dirham

ANNEXE 5 : EXTRAIT DE LA DÉCLARATION DE TVA CA12 2013

I - TVA BRUTE								
OPERATIONS NON IMPOSABLES			Base hors taxe	OPERATIONS NON IMPOSABLES			Base hors taxe	
01	Achats en franchise	0037	-----	4B	Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujéti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts)	0043	-----	
02	Exportations hors CE	0032	-----					
03	Autres opérations non imposables	0033	-----					
04	Livraisons intracommunautaires	0034	-----	4D	Livraison de gaz naturel ou d'électricité non imposables en France	0029	-----	
OPERATIONS IMPOSABLES				Base hors taxe	Taxe due			
- réalisées en France métropolitaine								
05	Taux normal 19,6 %	0206			15 470		3 032	
06	Taux réduit 5,5 %	0105			244 618		13 454	
6B	Taux réduit 7 %	0150						
... / ...								
11	Cessions d'immobilisations	0970						
12	Livraisons à soi-même	0980						
13	Autres opérations imposables	0981						
14	Acquisitions intracommunautaires dont	0031			34 250		1 884	
15	TVA sur immobilisations	0982	-----					
16	TOTAL DE LA TAXE DUE (lignes 5 à 14)						18 370	
... / ...								
19	TOTAL DE LA TVA BRUTE DUE (lignes 16 + 17 + 18)						18 370	
II - TVA DÉDUCTIBLE								
AUTRES BIENS ET SERVICES						Taxe déductible		
20	Déductions sur factures				0702		6 568	
21	Déductions forfaitaires				0704			
22	TOTAL (lignes 20 + 21)						6 568	
IMMOBILISATIONS								
23	TVA déductible sur immobilisations				0703		200	
... / ...								
26	TOTAL DE LA TVA DÉDUCTIBLE (lignes 22+23+24+25)						6 768	
III - TVA NETTE								
RESULTAT DE LA LIQUIDATION						Taxe		
28	TVA due : (Ligne 19 – ligne 26)							
29	ou CREDIT : (Ligne 26 – ligne 19)						0705	
IMPUTATIONS /REGULARISATIONS								
	Col 1 : Montant effectivement payé	Col 2 : Montant restant à payer	30	Acomptes payés et/ou restant dus (Tot. 1 + Tot. 2)			0018	8 618
Acompte 1	1 912							
Acompte 2	2 395							
Acompte 3	2 395		31	Sommes à imputer			9989	
Acompte 4	1 916		32	Sommes à ajouter			9999	
	Tot 1 : 8 618	Tot. 2 :						
RÉSULTAT NET								
33	SOLDE À PAYER si (ligne 28 + 32)-(lignes 29+30+31)≥0							2 984
	ou							
34	EXCÉDENT DE VERSEMENT si (lignes 30+31)-(lignes 28+32)≥0							
35	SOLDE EXCÉDENTAIRE (lignes 29+34) ou (lignes 29+30+31-32)						0020	
... / ...								
V - RECAPITULATION								
CREDIT OU EXCEDENT				SOLDE A PAYER				
49	Solde excédentaire (report de la ligne 35)			0	54	TVA (report de la ligne 33)		2 984
50	Remboursement demandé au cadre VI, page 4			8002	55	Taxes assimilées		
51	Crédit à reporter (cette somme est à reporter ligne 24 de la prochaine déclaration CA 12)			8003	(total lignes 36 à 4F) – ligne 48)			
52	Crédit imputé sur le ou les prochains acomptes			8004				2 984
53	Taxes assimilées (ligne 48-(total I.36 à 4F))				56	TOTAL A PAYER (Lignes 54+55) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)		
BASE DE CALCUL DES ACOMPTES DUS AU TITRE DE L'EXERCICE SUIVANT								
57	TVA (ligne 16 – (lignes 11+12+15+22))							11 802

ANNEXE 6 : EXTRAIT DE LA BALANCE AU 31/12/2013

Comptes		Soldes	
Numéro	Intitulé	Débit	Crédit
218100	Installations générales, agencements, aménagements divers	14 900,00	
218300	Matériel de bureau et mat informatique	1 620,00	
445200	TVA due intracommunautaire		1 883,75
445620	TVA déductible sur immobilisation	199,92	
445661	TVA déductible sur ABS 5.5%	4 216,63	
445662	TVA déductible sur ABS 19.6%	2 351,70	
445711	TVA collectée 5.5%		13 453,99
445712	TVA collectée 19.6%		3 032,12
445810	TVA acomptes régime simplifié	8 618,00	
606100	Fournitures non stockables	1 400,00	
606400	Fournitures administratives	568,47	
607101	Achats huile d'olive	30 713,00	
607102	Achats huile olives UE	34 250,00	
607103	Achats huile d'olive importation	9 853,00	
607200	Achats de livres	1 850,00	
607300	Achats de produits dérivés à 19,6%	10 030,00	
707100	Ventes d'huile d'olive à 5,5%		241 467,50
707200	Ventes de livres à 5,5%		3 150,50
707300	Ventes de produits dérivés à 19,6%		15 470,00

- Le compte 218300 - **Matériel de bureau et matériel informatique** comprend :
 - une caisse enregistreuse acquise 600 € HT à la création de l'entreprise
 - le micro-ordinateur acquis le 25 mars 2013. C'est le seul investissement réalisé au cours de l'exercice.

- Cette balance tient compte :
 - des régularisations du compte 471
 - de l'écriture constatée au 31/12/13 faisant ressortir la TVA collectée de l'année. Les soldes des comptes de vente indiquent le montant HT des ventes.

ANNEXE 7 : COURRIEL DE Mme OLIVA

De	sophie.oliva@laposte.fr
Date	02/12/13
À	col.lamentin@abc.fr
Objet	Recrutement de Mlle Marie Rose
<p>Monsieur,</p> <p>Je souhaite embaucher en CDI une jeune vendeuse, Mlle Marie Rose, 2 jours par semaine, de 7 heures à 14 heures. Elle a déjà travaillé dans un magasin d'épicerie fine et me semble très motivée.</p> <p>1) Faut-il un contrat écrit ?</p> <p>2) Avant de l'embaucher définitivement, je voudrais qu'elle effectue une période d'essai de 3 mois. Pouvez-vous me dire si c'est légal ?</p> <p>3) Quelles sont les formalités à accomplir ?</p> <p>4) Je souhaite que cette personne perçoive l'équivalent du SMIC. Pouvez-vous m'indiquer le montant de son salaire brut mensuel ? À combien s'élève le coût mensuel global de ce recrutement ?</p> <p>5) En cas de besoin, notamment pour les marchés de Noël, cette personne pourra-t-elle effectuer des heures supplémentaires ? Existe-t-il une réglementation en la matière : nombre d'heures réalisables au-delà de la durée prévue au contrat, et rémunération de ces heures ?</p> <p>Merci de vos réponses. Cordialement.</p> <p>Mme Sophie Oliva Magasin L'Olivier à Bordeaux</p>	

ANNEXE 8 : EXTRAITS DU CODE DU TRAVAIL

Article L1221-19

Le contrat de travail à durée indéterminée peut comporter une période d'essai dont la durée maximale est :

- 1° Pour les ouvriers et les employés, de deux mois ;
- 2° Pour les agents de maîtrise et les techniciens, de trois mois ;
- 3° Pour les cadres, de quatre mois.

Article L1221-21

La période d'essai peut être renouvelée une fois si un accord de branche étendu le prévoit. Cet accord fixe les conditions et les durées de renouvellement.

La durée de la période d'essai, renouvellement compris, ne peut pas dépasser :

- 1° Quatre mois pour les ouvriers et employés ;
- 2° Six mois pour les agents de maîtrise et techniciens ;
- 3° Huit mois pour les cadres.

Article L1221-23

La période d'essai et la possibilité de la renouveler ne se présument pas. Elles sont expressément stipulées dans la lettre d'engagement ou le contrat de travail.

ANNEXE 9 : EXTRAIT DU MEMENTO SOCIAL F.LEFEBVRE 2013

§ 77220 : Heures complémentaires.

L'employeur a la possibilité de faire exécuter au salarié à temps partiel, au moyen d'heures complémentaires, un horaire supérieur à l'horaire contractuel. Mais cette possibilité est strictement encadrée par la loi.

§ 7725 : Plafonds autorisés

Les heures complémentaires sont soumises à une double limite à laquelle il ne peut être dérogé même par accord :

Le nombre d'heures complémentaires effectuées au cours de la même semaine ou dans le même mois, ne peut être supérieur à 1/10 de la durée hebdomadaire mensuelle de travail prévue au contrat.../...

Les heures complémentaires ne peuvent avoir pour effet de porter la durée du travail du salarié au niveau de la durée légale de travail ou de la durée fixée conventionnellement.

§ 77230 : Exécution des heures complémentaires

Le salarié doit être informé des heures complémentaires à effectuer 3 jours au moins à l'avance. ...

Sauf dispositions conventionnelles plus favorables, les heures complémentaires accomplies en deçà de la limite de 1/10 n'ouvrent droit à aucune majoration. ...

§ 41105 Majoration de salaire

Les heures supplémentaires donnent lieu à une majoration de salaire :

- De 25 % pour chacune des 8 premières heures (de la 36^{ème} à la 43^{ème} heure incluse)
- De 50 % à partir de la 44^{ème} heure....

ANNEXE 10 : INFORMATIONS DIVERSES

- ✓ Le SMIC horaire s'élève à 9,43 € et le SMIC mensuel s'élève à 1 430,25 €
- ✓ Taux des charges sociales :
Les charges salariales représentent environ 22 % du salaire brut.
Les charges patronales représentent environ 15 % du salaire brut compte tenu de la réduction de cotisation Fillon sur les bas salaires.
- ✓ La durée de travail hebdomadaire dans l'entreprise est de 35 heures.

ANNEXE 11 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2013 (avant affectation du résultat)

Passif		
	2013	2012
Capitaux propres		
Capital (6 000 actions de 50 €)	300 000	200 000
Prime d'émission	10 000	
Réserves		
Réserve légale	10 480	8 200
Autres réserves	50 170	90 170
Report à nouveau	2 100	1 530
Résultat de l'exercice	-15 910	45 600
Provisions réglementées	11 250	6 550
Total 1	368 090	352 050
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	3 060	2 000
Total 2	3 060	2 000
Dettes		
Emprunts auprès des établissements de crédit (1)	43 500	35 620
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	2 330	4 200
Dettes fournisseurs	20 980	10 980
Dettes fiscales et sociales	4 100	3 600
Autres dettes	450	650
Produits constatés d'avance	620	400
Total 3	71 980	55 450
Total général	443 130	409 500
(1) dont concours bancaires courants :	4 500	2 300

ANNEXE 12 : TABLEAUX DE L'ANNEXE AU 31/12/2013

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS				
RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels,	3 200	4 500		7 700
autres postes d'immobilisations incorporelles	1 500	1 800		3 300
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	161 000			161 000
Constructions	135 500			135 500
Installations techniques, matériels et outillages industriels	26 200	17 700	13 000	30 900
Autres	49 650	23 200	28 600	44 250
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Autres titres immobilisés	11 000	800		11 800
Prêts	8 500		500	8 000
TOTAL	396 550	48 000	42 100	402 450

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS				
RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels,	3 000	1 200		4 200
Autres postes d'immobilisations incorporelles	300	550		850
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	67 800	6 775		74 575
Installations techniques, matériels et outillages industriels	23 800	4 580	13 000	15 380
Autres	27 650	8 325	24 500	11 475
TOTAL	122 550	21 430	37 500	106 480

TABLEAU DES DÉPRÉCIATIONS				
RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Autres titres immobilisés	0	3 200		3 200
STOCKS	3 700	11 200	3 700	11 200
CRÉANCES	5 890	8 340	5 440	8 790
VMP	0	5 000		5 000
TOTAL	9 590	27 740	9 140	28 190

TABLEAU DES PROVISIONS				
RUBRIQUES	SITUATIONS ET MOUVEMENTS			
	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Amortissements dérogatoires	6 550	4 700		11 250
PROVISIONS POUR RISQUES				
Provisions pour pertes de change	2 000	1 060		3 060
TOTAL	8 550	5 760	0	14 310

ANNEXE 13 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

➤ Augmentation de capital

Au cours de l'année 2013, la société a procédé à deux augmentations de capital :

- le 30 juin, augmentation de capital par incorporation de 50 000 € d'une partie des autres réserves ;
- le 1^{er} septembre, augmentation de capital en numéraire de 60 000 € (dont 10 000 € de prime d'émission) par émission d'actions nouvelles. Toutes les actions sont intégralement libérées au 31/12/2013.

➤ Sortie d'actif

Au cours de l'exercice 2013, l'entreprise a procédé à :

- la cession d'un équipement informatique pour une valeur HT de 1 800 €, dont la valeur nette comptable à la date de cession est de 4 100 €
- la mise au rebut d'une machine-outil totalement amortie.

➤ Souscription d'emprunt

Au cours de l'exercice 2013, la société a contracté un nouvel emprunt de 20 000 €.

ANNEXE 14 : AFFECTATION DU RÉSULTAT 2012

	AFFECTATIONS	ORIGINES
ORIGINES		
Report à nouveau antérieur		1 530,00
Résultat de l'exercice		45 600,00
AFFECTATIONS		
Affectation aux réserves		
Réserve légale	2 280,00	
Autres réserves	10 000,00	
Dividendes	32 750,00	
Report à nouveau	2 100,00	
TOTAUX	47 130,00	47 130,00

ANNEXE A – Bordereau d'enregistrement comptable (à rendre avec la copie)

Dossier :						
Date	Code journal	N° de compte		Libelle opération	Montant	
		Général	Tiers		Débit	Crédit

ANNEXE B – Bordereau d'enregistrement comptable (à rendre avec la copie)

Dossier :						
Date	Code journal	N° de compte		Libelle opération	Montant	
		Général	Tiers		Débit	Crédit

ANNEXE C - Fiche de contrôle de la CA12 (à rendre avec la copie)

Ligne	Intitulé	Montant	Justification	
			Comptable	Arithmétique
05	Taxe due taux normal 19,6%	3 032	solde du compte 445712 arrondi à l'euro	15 470 x 19,6 %
06	Taxe due taux réduit 5,5 %	13 454		
14	Taxe due sur acquisitions intracommunautaires	1 884		
23	TVA déductible sur immobilisations	200		
30	Acomptes payés	8 618		
57	Base de calcul des acomptes dus au titre de l'exercice suivant	11 802		

ANNEXE D – Bordereau d'enregistrement comptable (à rendre avec la copie)

Dossier :						
Date	Code journal	N° de compte		Libelle opération	Montant	
		Général	Tiers		Débit	Crédit

ANNEXE E – Échéancier 2014 (à rendre avec la copie)

Dates prévisionnelles de paiement	Opérations à effectuer	Calcul	Montant
15/04	Paiement 1 ^{er} acompte		
30/04			
15/07			
15/10			
15/12			

ANNEXE F Tableau des emplois et ressources (à rendre avec la copie)

Tableau de financement en compte (I)			
EMPLOIS		RESSOURCES	
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice N		Capacité d'autofinancement de l'exercice	
Acquisitions d'éléments d'actif immobilisé		Cessions/Réductions d'éléments d'actif	
- Immobilisations incorporelles		- Immobilisations incorporelles	
- Immobilisations corporelles		- Immobilisations corporelles	
- Immobilisations financières		Cessions /Réduction d'immobilisations financières	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Augmentation des capitaux propres	
Réduction des capitaux propres		- Augmentation de capital ou apport	
Remboursements des dettes financières		- Augmentation des autres capitaux propres	
		Augmentation des dettes financières	
Total des emplois		Total des ressources	
Variation du FRNG (Ressource nette)		Variation du FRNG (Emploi net)	

Postes du tableau de financement	Justifications et calculs éventuels
Cessions / Réductions d'immobilisations corporelles	
Cessions / Réductions d'immobilisations financières	
Augmentation de capital ou apport	
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	
Acquisitions d'immobilisations corporelles	
Acquisitions d'immobilisations financières	
Remboursements des dettes financières	