



Diéc 20/1A  
Sorti le 19

PROPOSITION DE BARÈME

DOSSIER 1 – 11 points	11 points
DOSSIER 2 – 22 points	
Question 1	3 points
Question 2	2,5 points
Question 3	2,5 points
Question 4	14 points
DOSSIER 3 – 14 points	
Question 1	5 points
Question 2	5 points
Question 3	4 points
DOSSIER 4 – 33 points	
Question 1	7 points
Question 2	5 points
Question 3	8 points
Question 4	13 points

# DOSSIER 1- CRÉATION D'ENTREPRISE

2/7

## Question 1 - Le financement de la création de l'entreprise

Apports en nature du groupe Hollande 60 000 libérés immédiatement

Apports en numéraire de M. Boismitt 40 000 (30 000 libérés immédiatement et  
10 000 libérés le 1<sup>er</sup> septembre 2004)

Fraction appelée au moment de la constitution 90 000

Fraction non-appelée au moment de la constitution 10 000

### Les écritures de constitution

Dates	N° Cptes	Intitulés comptes	Libellés écritures	Débit	Crédit	Journal
01/01/2004	109 45615 45611 1011 1012	Associés, capital souscrit non appelé Boismitt apport en numéraire Hollande apport en nature Capital souscrit non appelé Capital appelé non versé	Selon statuts	10 000 30 000 60 000	10 000 90 000	OD
01/01/04	2154 45611	Matériel industriel Hollande, apport en nature	Réalisation des apports	60 000	60 000	OD
	512 45615	Banque Boismitt, apport en numéraire	Versement des fonds	30 000	30 000	BQUE
	1012 1013	Capital souscrit appelé non versé Capital souscrit, appelé, versé	Virement des capitaux	90 000	90 000	OD
01/09/2004	1011 1012	Capital souscrit non appelé Capital appelé non versé	Appel du gérant	10 000	10 000	OD
	45621 109	Capital souscrit appelé non versé Associé, capital souscrit non appelé		10 000	10 000	OD
01/09/2004	512 45621	Banque Capital souscrit appelé non non versé	Selon bordereau	10 000	10 000	BQUE
	1012 1013	Capital souscrit appelé non versé Capital souscrit, appelé, versé		10 000	10 000	OD

## Question 1

- Annuité =  $84\,000 \times 0,0745 / (1 - (1,0745)^{-5}) = 20\,734,27$
- 6 258 = intérêts inclus dans première annuité =  $84\,000 \times 7,45 \%$
- 14 476,27 =  $20\,734,27 - 6\,258$

## Question 2

- Valeur d'origine de la machine =  $1\,110\,000 \text{ SEK} / 9,25 = 120\,000 \text{ €}$   
Toute autre justification ne sera pas admise.

Tableau d'amortissement du matériel et de la subvention

Années	VNC Début	Dotations	VNC fin	Subvention
2004	120000,00	31500,00	88500,00	9450,00
2005	88500,00	30975,00	57525,00	9292,50

- 31 500 = premier amortissement de la machine =  $120\,000 \times 1/5 \times 1,75 \times 9/12$
- 30 975 =  $88\,500 \times 1/5 \times 1,75$

## Question 3

- 9450 = premier amortissement de la subvention =  $36\,000 \times 1/5 \times 1,75 \times 9/12$   
ou  $31500 \times (36\,000 / 120\,000)$
- 9 292,50 =  $30\,975 \times (36\,000 / 120\,000)$

**Question 4**

Dates	N° Cptes	Intitulés comptes	Libellés écritures	Débit	Crédit	Code Journal
01/04/2004	512 164	Banque Emprunt auprès des établissements financiers	Encaissement de l'emprunt	84 000,00	84 000,00	BQUE
01/04/2004	2154 445622 4042 4452	Matériel industriel Etat, TVA sur immobilisation Fournisseur d'immobilisations Etat, TVA due intra comm.	1 110 000 / 9.25 SEK 120 000 x 19.6 % Acquisition de l'immobilisation	120 000,00 23 520,00	120 000,00 23 520,00	ACHAT
01/04/2004	512 131	Banque Subvention d'équipement	Encaissement de la subvention	36 000,00	36 000,00	BQUE
01/06/2004	404 666 512	Fournisseur d'immobilisations Pertes de change Banque		120 000,00 1 444,20	121 444,20	BQUE
31/12/2004	68112 28154	Dotation aux amort Amortissement du bien	Dotation aux amortissements	31 500,00	31 500,00	OD
	139 777	Subvention virée au résultat Quote-part virée au cpte de résultat	Rapport échelonné de la subvention	9 450,00	9 450,00	OD
	661 1668	Charges d'intérêts Intérêts courus	Charges à payer 6 258 x (9/12)	4 693,5	4 693,5	OD
01/01/2005	1668 661	Intérêts courus Charges d'intérêts	Contre-passation	4 693,5	4 693,5	OD
01/04/2005	661 164 512	Charges d'intérêts Emprunt auprès des étabs crédit Banque	Paiement de l'annuité de l'emprunt	6 258,00 14 476,27	20 734,27	BQUE

# DOSSIER 3 – AFFECTATION DU RESULTAT

## Q1 – Intérêts statutaires

Actions A (nature) =  $10 \times 6\% \times 6000 = 3600$

Actions B (numéraire) =  $(10 \times 3/4 \times 6\% \times 4000) + (10 \times 1/4 \times 6\% \times 4000 \times 4/12) = 2000$

## Q2 - Tableau d'affectation du résultat de l'exercice 2004

	AFFECTATIONS	ORIGINES
<b>ORIGINES</b>		
1) RAN		
2) Résultat de l'exercice		95 000
<b>AFFECTATIONS</b>		
4) Affectation aux réserves		
- légale	4 750	
- autres		
5) Dividendes		
- intérêt statutaire	5 600	
- superdividende	80 000	
6) Autres répartitions		
7) RAN	4 650	
<b>TOTAUX</b>	95 000	95 000

Superdividende

Base de calcul =  $95\ 000 - 4\ 750 - 5\ 600 = 84\ 650$

Superdividende théorique unitaire =  $84\ 650 / 10\ 000 = 8,465$  arrondi à 8 €

Superdividende total =  $8 \times 10\ 000 = 80\ 000$  €

## Q3 - Calcul des dividendes globaux de chacun des associés

Société Hollande (parts sociales en nature) =  $3\ 600 + (8 \times 6\ 000 \text{ parts}) = 51\ 600$

M. BOISMITT =  $2\ 000 + (8 \times 4\ 000 \text{ parts}) = 34\ 000$

# DOSSIER 4 – RÉMUNÉRATION – IMPOSITION SUR LE REVENU

6/7

## Q1 - Écritures de paie du mois de novembre 2004 (journal de paie ou OD)

641	Rémunérations du personnel		10 950,00	
421		Personnel - Rémunérations dues		10 950,00
	<i>Salaires de</i>	<i>NOVEMBRE</i>		
421	Personnel - Rémunérations dues		3 657,20	
431		Sécurité sociale		1 554,21
4373		ASSEDIC		262,80
4371		Caisse de retraite Cadre		115,31
4372		Caisse de retraite non cadre		364,88
425		Personnel - Avances et acomptes		960,00
427		Personnel - Oppositions		400,00
	<i>Retenues salariales</i>			
645	Charges de sécurité sociale		4 613,81	
431		Sécurité sociale		3 315,47
4373		ASSEDIC		487,28
4371		Caisse de retraite Cadre		263,75
4372		Caisse de retraite non cadre		547,31
	<i>Charges sociales</i>			
421	Personnel - Rémunérations dues		7 292,80	
427	Personnel - Oppositions		400,00	
512		Banque		7 692,80
	<i>Paiement salaires + oppositions virements</i>			

## Q2 – Calcul de la quotité saisissable et nombre de prélèvements pour remboursement

Le salaire net de M. Germain est de 1 103,20 €.

Le montant maximum saisissable est de :  $152,34 + (1\ 103,20 - 1\ 020,00) \times 1/3 = 180,07 \text{ €}$

Nombre de prélèvements : la dette est de 1 285 € - il faut donc 7,13 versements

7 prélèvements de 180,07 € de décembre à juin et 1 prélèvement de  $(1\ 285 - 180,07 \times 7) = 24,51 \text{ €}$  en juillet.

## Q3 – Courrier de l'entreprise Paraboïs adressé à M. Germain

- Forme : entête de l'entreprise, destinataire, date, objet, signature
- Fond - introduction faisant référence à l'avis reçu du Trésor Public
  - préciser le montant mensuel saisi
  - faire apparaître le calendrier des retenues sur salaire
  - formule de politesse
- Tenir compte de l'orthographe et de la rédaction.

QUESTION 4 - ANNEXE D : Tableau de calcul de l'impôt sur le revenu

7/2

Traitements, salaires, pensions et rentes				
	Vous	Conjoint	Enfants à charge	Total
Traitements et salaires (T&S) A	32 475			32 475
Déduction de 10% des T&S B	3 248			3 248
Reste net C = A-B	29 227			29 227
Abattement de 20% D	5 845			5 845
Reste net global E = C-D	23 382			23 382

Revenus des capitaux mobiliers	
Revenus de capitaux mobiliers ouvrant droit à abattement (dividendes)	0
moins abattement de 2 440 € pour un couple marié ou pacsé (seulement si le foyer fiscal ne détient pas plus de 35% des droits sociaux dans la société distributrice)	0
Revenus de capitaux mobiliers n'ouvrant pas droit à abattement	51 000
<b>Total des revenus des capitaux mobiliers F</b>	<b>51 000</b>
<b>MONTANT DU REVENU NET IMPOSABLE R = E + F</b>	<b>74 382</b>

A partir de l'annexe 9

▪ déterminer le nombre de parts	N	4
▪ déterminer le quotient familial	QF	18 595,50
▪ déterminer votre impôt		
La formule est $[74\,382 (R) \times 0,2826] - [2\,713,68 \text{ €} \times 4 (N)] =$	I	10 165

Déduisez de votre impôt les sommes suivantes :

▪ dons effectués à des organismes d'aide aux personnes en difficulté (66% des sommes versées)		
▪ sommes versés pour l'emploi d'un salarié à domicile (50% des sommes versées limitées à 10 000 €)		1 600
▪ frais de garde des enfants à l'extérieur du domicile (25% des sommes versées limitées à 2 300 € par enfant)		
▪ enfants à charge poursuivant leurs études (61€ par enfant au collège, 153 € par enfant au lycée)		
<b>Total des réductions d'impôt RI</b>		<b>1 600</b>
<b>IMPÔT A PAYER H = I - RI</b>		<b>8 565</b>

Imputations

▪ crédit d'impôt pour dépenses d'acquisition des gros équipements et assimilés (15% des dépenses effectuées dans la limite de 8 000 €)		
▪ crédit d'impôt pour avoir fiscal sur dividendes perçus		17 000
▪ crédit d'impôt pour dépenses d'acquisition ou de transformation d'un véhicule GPL, GNV ou mixte (1 525 € par véhicule ouvrant droit au crédit d'impôt)		1 525
<b>Total des imputations J</b>		<b>18 525</b>

TOTAL DE L'IMPÔT DÛ

(ou du crédit d'impôt si le montant est négatif)

H - J

- 9 960