|  |
| --- |
| BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEURCOMPTABILITÉ ET GESTION |

**ÉPREUVE U41**

**ÉTUDE DE CAS**

SESSION 2019

\_\_\_\_\_\_\_

Durée : 4 heures

Coefficient 6

\_\_\_\_\_\_

Matériel autorisé :

Calculatrice selon Circulaire n° 2015-178 du 1-10-2015 (BOEN n°42 du 12 novembre 2015) relative à l’utilisation des calculatrices électroniques pour les DCG, DSCG, DEC et BTS, à compter de la session 2018.

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 21 pages, numérotées de 1/21 à 21/21.

CG41ETC

|  |
| --- |
| BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR**COMPTABILITÉ ET GESTION** |

**ÉPREUVE E41 – Étude de cas**

**SUJET CHAUFF-EST**

\_\_\_\_\_\_\_

###### Le sujet se présente sous la forme de 4 missions indépendantes

|  |  |
| --- | --- |
| Page de garde Présentation de l'entreprise **MISSION 1 :** Gestion des opérations comptables et fiscales (40 points)**MISSION 2 :** Gestion sociale (25 points)**MISSION 3 :** Suivi des immobilisations (30 points)**MISSION 4 :** Projet d’affectation du résultat (25 points) | **p. 1****p. 2 à 4****p. 5****p. 5****p. 6****p. 6** |

**ANNEXES**

|  |
| --- |
| **A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation** |
| MISSION 1 : Gestion des opérations comptables et fiscales – Annexes A1 à A3MISSION 2 : Gestion sociale – Annexes A4 à A6MISSION 3 : Suivi des immobilisations – Annexes A7 à A12MISSION 4 : Projet d’affectation du résultat – Annexes A13 à A15 | p. 7 à 9 p. 10 à 11p. 12 à 14 p. 15 à 16  |

|  |
| --- |
| **B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur** |
| MISSION 1 : Annexe B1 : Documentation fiscaleMISSION 2 : Annexe B2 : Documentation socialeMISSION 4 : Annexe B3 : Documentation comptable | p. 17p. 18 à 19p. 19 |
| **C – Annexes à rendre avec la copie** |
| MISSION 4 : Annexe C1 et Annexe C2 | p. 20 et 21 |
|  |  |

|  |
| --- |
| 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".
 |

|  |
| --- |
| **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.** |

**Présentation générale de l’entreprise**

En 2003, Claude Wernert, artisan électricien et installateur sanitaire est à l’origine de la création de Chauff-Est. Il a anticipé l’évolution de la demande en matière de développement durable et de rénovation thermique des bâtiments. Basée à Colmar dans le département du Haut-Rhin, Chauff-Est est une société par actions simplifiée (SAS) spécialisée dans l’installation, l’entretien et la réparation d’équipements thermiques et de climatisation. Le capital social est entièrement libéré et s’élève à 200 000 € (actions de nominal 100 €).

La croissance et le développement de la société ont été facilités par l’ouverture du capital à la SAS Energie, société d’investissement dédiée au développement des énergies renouvelables sur la région Alsace et depuis 2016 sur la région Grand-Est. C. Wernert est président de Chauff-Est et est secondé par Dominique Chardori, directrice générale.

Sur un marché en pleine croissance, l’entreprise est devenue un spécialiste reconnu pour son sérieux et son expertise. Elle a réalisé en 2016 un chiffre d’affaires de près de 7 millions d’euros. La clientèle est variée et constituée de promoteurs immobiliers, de bailleurs sociaux (HLM), d’entreprises, de collectivités locales et dans une moindre mesure de particuliers. L’activité est actuellement répartie sur trois sites : le siège social à Colmar et deux sites opérationnels techniques à Strasbourg et Mulhouse.

|  |  |
| --- | --- |
| **Effectif** | 36 salariés |
| **Répartition du capital** | 51% C. Wernert, 40 % SAS Energie, 9 % D. ChardoriLe capital est entièrement libéré |
| **Date de clôture de l'exercice comptable** | 31 décembre de chaque année |
| **Régime fiscal** | Régime du réel normal |
| **Imposition des bénéfices** | Impôt sur les sociétés |
| **TVA applicable** | Taux de TVA applicable selon la nature des travaux facturés (20 %, 10% ou 5,5%)L’entreprise n’a pas opté pour la TVA sur les débits  |
| **Numéro TVA intracommunautaire** | FR68428856581 |

Début décembre 2017, l’assistante comptable est en congé maternité. Le responsable comptable, B. Roquais, vous a contacté afin de la remplacer pour une période de 4 mois. Vous êtes familier de la culture et des procédures de l’entreprise qui vous a accueilli à deux reprises en tant que stagiaire dans le cadre de vos études.

Vous disposez de l'adresse email suivante : servicecomptable@chauffest.fr (NB : dans toute correspondance, afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez en tant que "la comptable" ou "le comptable").

**Organisation du système d’information comptable**

**Ressources informatiques**

Depuis septembre 2017, Chauff-Est expérimente le PGI « SAASPID » en s’abonnant à une application externalisée auprès d’un prestataire, accessible via le réseau internet, sans contraintes d'installation ni de maintenance informatique. Cette solution, définitivement adoptée en novembre 2017, a nécessité la réorganisation du réseau informatique.

Les modules exploités du PGI « SAASPID » sont les suivants :

* ***Le module « gestion commerciale »*** assure la facturation des clients et le transfert dans la comptabilité. Les règlements et les acomptes sont également gérés par ce module.

Certaines factures d’intervention destinées à quelques bailleurs sociaux nécessitent un formalisme particulier que SAASPID n’est pas en mesure de générer pour l’instant : leur enregistrement comptable n’est donc pas encore automatisé.

Les factures d’achats et les frais généraux sont comptabilisés directement dans le module comptable sans passer par le module de gestion commerciale.

* ***Le module « comptable »*** centralise tous les enregistrements comptables et permet diverses éditions et traitements, y compris la liasse fiscale.
* ***Le module « paie »*** permet de gérer les fiches des salariés, d’établir et d’éditer les bulletins de paie, de réaliser les déclarations de charges sociales, de procéder au règlement des salaires et des charges sociales et d’intégrer les écritures de paie dans le module comptabilité.
* ***Le module « immobilisations »*** permet, entre autres, de gérer les immobilisations par fiche, de générer les tableaux d’amortissements et les enregistrements comptables.

En complément, le logiciel « E-BAT » permet de gérer le processus des travaux, le suivi des chantiers et d’effectuer le calcul de certains devis souvent très complexes pour être exploités directement dans le PGI.

**Journaux utilisés**

|  |  |
| --- | --- |
| **Code** | **Nom** |
| AC | Achats (biens, services) |
| BQ | Banque |
| VE | Ventes |
| IM | Immobilisations |
| CA | Caisse |
| OD | Opérations Diverses – TVA – Salaires  |

**Extrait du plan des comptes tiers**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Clients** |   | **Fournisseurs** |
| **Code** | **Libellé** |   | **Code** | **Libellé** |
| ….. | ….. |  | … | …. |
| 4111OPU | Opus67 |   | 401AST | Groupe Astaldo |
| 4111SCI | SCI Wilm |  | 401DIE | De Dietrich Thermique |
| 4112REG | Region Grand Est |   | 401VIE | Viessmann |
| 4112DEP | Conseil général 67 |  | 401TOT | Total |
| … | … |   | … | … |
| 411DIV | Clients divers |  |  401DIV | Fournisseurs divers |
|  |  |  | … | … |
|  |  |   | 404ADA | Adam SARL |

**Plan comptable de l’entreprise**

L’entreprise Chauff-Est utilise les comptes du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres) ainsi que les comptes spécifiques suivants :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compte** | **Intitulé** |  | **Compte** | **Intitulé** |
|  | …………. |  |  | ………. |
| 411100 | Clients - logements collectifs |  | 601001 | Achats d’équipements à installer |
| 411200 | Clients - collectivités et Etat |  | 601002 | Achats tuyauterie cuivre |
| 411300 | Clients - entreprises |  | 601003 | Achats tuyauterie PVC |
| 411400 | Clients - particuliers |  | 601003 | Achats composants électriques |
|  | …………… |  |  | …………. |
| 445620 | État, TVA déductible sur immob. |  | 606100 | Achats de fournitures – chantiers  |
| 445661 | État, TVA déductible sur ABS à 20% |  | 606105 | Achats de carburants |
| 445662 | État, TVA déductible sur ABS à 10% |  |  | …………. |
| 445665 | État, TVA déductible sur carburants |  | 704001 | Travaux d’entretien |
| 445711 | État, TVA collectée à 20% |  | 704002 | Travaux dépannages |
| 445712 | État, TVA collectée à 10% |  | 704003 | Travaux d’installation |
| 445713 | État, TVA collectée à 5,50% |  | 704004 | Études et projets  |
| 445800 | État, TVA à régulariser |  |  | ……………. |
|  | ……………. |  |  |  |

**Extrait des procédures et options comptables en vigueur chez Chauff-Est :**

Certains traitements comptables peuvent faire l’objet de méthodes ou d’options particulières.

Chauff-Est a fait les choix suivants :

|  |
| --- |
| **TVA sur les encaissements relatifs aux travaux** |
| Encaissements :- des acomptes et des avances - du solde des factures | *Comptabilisation du montant TTC* |
| Lors de la facturation des travaux | *Inscription du montant total de la TVA au crédit du compte 445800* |
| Avant le 10 de chaque mois, préparation de la déclaration de TVA | *Détermination de la TVA exigible à partir des encaissements.Régularisation par inscription au débit du compte 445800 avec ventilation dans un crédit des comptes de TVA collectée correspondant aux taux appliqués.* |

|  |
| --- |
| **Choix et organisation comptable** |
| Frais accessoires sur les achats de matières et de fournitures  | *Comptabilisés dans les comptes de charges par nature* |
| Date de comptabilisation des factures d’achat | *A la date de réception* |

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 1 : GESTION DES OPÉRATIONS COMPTABLES ET FISCALES** | **Annexes A1 à A3Annexe B1** |

**Mission 1A : Traitement des opérations commerciales**

Avant son départ, l’assistante comptable a laissé sur son bureau trois factures annotées qu’elle n’a pas eu le temps de comptabiliser.

**Vous devez**

* **Procéder à l’enregistrement comptable des documents en attente.**

**Mission 1B : Travaux préparatoires relatifs à la TVA de novembre**

Avant d’établir la déclaration de TVA relatives aux opérations du mois de novembre, un certain nombre de travaux préparatoires sont à effectuer. L’assistante comptable n’a pas eu le temps de les terminer.

Chauff-Est relevant de la TVA sur les encaissements, il reste à solder le compte de TVA à régulariser afin de mouvementer les comptes de TVA collectée. Par ailleurs, le montant de la TVA déductible sur carburants comptabilisé dans le compte 445665 nécessite d’être vérifié.

**Vous devez :**

* **Calculer le montant de la TVA collectée au titre du mois de novembre.**
* **Procéder à la régularisation comptable selon les procédures en vigueur chez Chauff-Est.**
* **Justifier que le montant de TVA déductible sur carburants correspond bien à la réglementation fiscale en vigueur.**

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 2 : GESTION SOCIALE** | **Annexes A4 à A6Annexe B2** |

Le développement de l’entreprise Chauff-Est a nécessité l’embauche d’un ouvrier sur le site de Mulhouse le 1er novembre 2017. Récemment embauché, M. Dijean s’interroge sur son premier bulletin de salaire. Il a envoyé un message électronique au service comptable pour avoir des réponses à ses questions.

**À l’aide de la documentation sociale, vous devez**

* **Répondre par mail aux questions de M. Dijean.**

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 3 : SUIVI DES IMMOBILISATIONS** | **Annexes A7 à A12** |

**Mission 3A : Gestion du parc de véhicules**

Chauff-Est dispose de camionnettes et de fourgons de différentes tailles, aménagés pour les interventions sur chantiers. Ces véhicules utilitaires sont inscrits au bilan pour leur coût d’acquisition, y compris leur aménagement. Un nouveau fourgon Peugeot a été acquis le 15/12/2017 pour le site de Mulhouse. B. Roquais, le responsable comptable a déjà comptabilisé la facture et créé la fiche immobilisation. Le véhicule a été ensuite confié à un prestataire, ADAM SARL, pour son aménagement intérieur, il sera mis en service dès la fin de ces travaux.

**Vous devez :**

* **Procéder à l’enregistrement comptable du document émis par ADAM SARL,**
* **Indiquer, en justifiant sur votre copie, les éventuelles modifications à apporter dans le PGI sur la fiche immobilisation du fourgon PEUGEOT.**

**Mission 3B : Gestion des ressources informatiques**

Chauff-Est a récemment fait évoluer l’ensemble du système d’information vers davantage de souplesse, de connectivité et d’efficience. Cela s’est traduit par l’abandon de certaines ressources informatiques et une reconfiguration du réseau.

***Vous devez***

* ***Traiter les demandes de B. Roquais indiquées dans son message électronique.***

|  |  |
| --- | --- |
| **MISSION 4 : PROJET D’AFFECTATION DU RÉSULTAT**  | **Annexes A13 à A15Annexe B3Annexe C1 (à rendre avec la copie)****Annexe C2 (à rendre avec la copie)** |

Chauff-Est envisage l’ouverture d’une agence à Nancy, spécialisée dans l’entretien et la mise aux normes des chauffages collectifs. Ce projet doit se concrétiser dans l’année 2018. Pour ce projet d’implantation à Nancy, la société souhaite impérativement privilégier l’autofinancement.

D. Chardori prépare les travaux de l’assemblée générale ordinaire annuelle. Elle vous a envoyé un message électronique pour l’assister sur ce dossier.

***Vous devez :***

* ***Proposer une affectation du résultat 2017 en complétant la feuille de travail – Projet d’affectation du résultat 2017 ;***
* ***Terminer l’algorithme permettant de calculer la dotation à la réserve légale.***

 **Annexe A1 – Documents en attente d’enregistrement comptable**

*Facture « bailleur social » générée par le module de gestion commerciale. Pas de transfert dans le module comptable.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHAUFF-EST SAS** |   |   |   |
| 25, Rue AmpèreZI Nord68000 Colmar |  |
|  | **Office Public de l’Habitat du Bas-Rhin****OPUS 67**15 rue Jacob Mayer67037 STRASBOURG Cedex |
| N° TVA FR68428856581 |  |
| Date de facture : 04/12/2017 |  | FACTURE N° 2017-3252 |   |
| **Nature des travaux réalisés** | **Montant HT** |
| Adresse de l’immeuble : 20, Vieux Chemin de Bergheim 67600 SélestatVotre référence de demande d’intervention : n° 125 du 01/12/2017Nature de l’intervention : dépannage sur chaudière collective au gaz.Forfait remplacement sonde, essais, nettoyage du corps de chauffe | 455,00 |
| Intervention tarif C | **Hors taxes** | **TVA 20%** | **TOTAL TTC** |
| 455,00 | 91,00 | 546,00 |
| *Règlement sous 30 jours fin de mois le 31/01/2018* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DE DIETRICH THERMIQUE** 57 rue de la GareF - 67580 MERTZWILLERFRANCEN° TVA FR62 344344908*Consulter la procédure comptable de l’entreprise pour le traitement des frais de transport.* | **CHAUFF-EST SAS** |  Reçu le 06/12/2017 |
|  |

|  |
| --- |
| 25, Rue Ampère |
| ZI Nord68000 COLMAR |
|  |

 |
| Date 04/12/2017 |  |  FACTURE N° 2025CVB |   |
|  | **Quantité** | **PUHT** | **Montant HT** |
| Pompe à chaleur SHP V-B 200 GHL | 3 | 7 302,00 | 21 906,00 |
| Offre commerciale déstockage 2017 -20 % | - 4 381,20 |
| Net | 17 524,80 |
| Participation aux frais de transport et de manutention |  | 250,00 |
|  | **Base HT** | **TVA** | **TTC** |
|  | 17 774,80 | 3 554,96 | 21 329,76 |
|  |  |
| **Net à payer** | **21 329,76** |
| Sous 30 jours fin de mois au 31/01/2018 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Groupe ASTALDO** |   |   |   |
| **Parc d’activités67960 ENTZHEIM****FRANCE** | *A enregistrer en charge de location.*Reçu le 06/12/2017 |
| N° TVA : FR56399422522 | **CHAUFF-EST SAS** 25, Rue AmpèreZI Nord |
|  | 68000 COLMAR |
|  |  |  Client : 452CE51 |
|  | FACTURE N°2017140 |   |
| Date de facture : 01/12/2017 |  |   |   |
|  |   |   |   |
| Votre période d’essai gratuite vient d’arriver à échéance.Nous vous remercions d’avoir opté pour un engagement de 12 mois à compter du 01/12/2017  |
|  |
| **Code** | **Prestation** | **Montant HT** |
| PA00-ABO-15 | Abonnement annuel PGI SAASPID version PremiumForfait 15 comptes utilisateursPériode du 01/12/2017 au 30/11/2018 |  5 300,00 €  |
|   |   |   |  |   |
|  | **Base taxable** | **TVA à 20%** | **TOTAL TTC**  |
|  | 5 300,00 € | 1 060,00 € | 6 360,00 € |
| Prélèvement bancaire : le 07/12/2017 TVA acquittée d'après les débits  |

**Annexe A2 – Extractions du PGI**

|  |
| --- |
| **Requête : cumul et ventilation des règlements des clients par taux de TVA des travaux** |
| Période du 1/11/2017 au 30/11/2017 |  |  |
| Regroupement comptes | Taux normal 20% | Taux intermédiaire 10% | Taux réduit 5,5% |
| 411100 | 15 852,60 | 8 530,32 | 6 852,33 |
| 411200 | 46 685,17 | 22 712,69 | 3 522,51 |
| 411300 | 35 728,57 |  |  |
| 411400 |  | 3 468,23 | 4 758,58 |
| 419100 | 13 750,00 | 22 300,00 |  |
| **Total des encaissements**  | **112 016,34** | **57 011,24** | **15 133,42** |
|  |  |  |  |
| **Interrogation du compte 445665** |
| Période : du 01/11/2017 au 30/11/2017 |
| Date | Journal | N° pièce | Libellé | Réf. | Débit | Crédit | Solde |
| 30/11/17 | AC | 345/11 | État, TVA déd. sur carburants | F0126654 | 176,25 |  | 176,25 |

**Annexe A3 – Facture de carburants reçu au format PDF le 30/11/2017**



**Annexe A4 – Message électronique de M. Dijean**

|  |  |
| --- | --- |
| **De :** *m.dijean@gmail.com*  | **À :** *servicecomptable@chauffest.fr* |
| **Le :** 07 décembre 2017 |  |
| **Objet :** Re : Votre bulletin de salaire de novembre 2017 |
| Bonjour,Vous venez de me transmettre mon 1er bulletin de salaire.Je me pose quelques questions à son sujet :Concernant les heures supplémentaires, je croyais qu’à partir de la 9ème heure, celles-ci étaient majorées de 50 %, or sur mon bulletin de paie figurent 11 heures supplémentaires majorées de 25% seulement. N’y a-t-il pas une erreur ?Je ne comprends pas pourquoi le montant du salaire net imposable est différent du net à payer. Je vais devoir déclarer aux impôts un montant supérieur à ce que je perçois ?Enfin, j’ai deux questions d’ordre juridique :* Pourrais-je prendre des congés à Noël ?
* Je n’ai pas passé de visite médicale : est-ce normal ?

Je vous remercie pour vos réponses.Cordialement. |

**Annexe A5 – Planning horaire de M. Dijean – novembre 2017**

|  |
| --- |
| Planning Novembre 2017 - Michel DIJEAN |
|  | Lundi | Mardi | Mercredi | Jeudi | Vendredi |
| 30 octobre - 03 novembre | 30-oct | 31-oct | 01-nov | 02-nov | 03-nov |
|  |  | 7 h | 7 h | 7 h |
| 06 novembre - 10 novembre | 06-nov | 07-nov | 08-nov | 09-nov | 10-nov |
| 7 h | 9 h | 8 h | 8 h | 8 h |
| 13 novembre - 17 novembre | 13-nov | 14-nov | 15-nov | 16-nov | 17-nov |
| 7 h | 7 h | 9 h | 9 h | 7 h |
| 20 novembre - 24 novembre | 20-nov | 21-nov | 22-nov | 23-nov | 24-nov |
| 7 h | 8 h | 8 h | 7 h | 7 h |
| 27 novembre - 1er décembre | 27-nov | 28-nov | 29-nov | 30-nov | 01-déc |
| 7 h | 7 h | 7 h | 7 h |   |

**Annexe A6 – Bulletin de paie de M Dijean - novembre 2017**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHAUFF-EST SAS** |   |   |   |   |   |   |
| 25, Rue Ampère |   |  |  |  |  |  |   |
| ZI Nord |   |  |  | **BULLETIN DE PAYE** |
| 68000 Colmar |   |  |  |
|   |  |  |  | Période du **01/11/2017** au **30/11/2017** |
| URSSAF Strasbourg 378000005012548623 | Date de paiement : 30/11/2017 |
|   |  |  |  | Mode de paiement : Virement |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
| Emploi : Ouvrier |  | **DIJEAN MICHEL** |   |
| Date d’ancienneté : 01/11/2017 - Date d'entrée : 01/11/2017 |  | 20 rue des Tulipes |
| N° Sécurité sociale : 194026808911575 |  | 68000 COLMAR |   |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
| Convention collective nationale des ouvriers employés par les entreprises du bâtiment occupant plus de 10 salariés |
| **Libellé** | **Base** | **Taux** | **A déduire** | **Montant** | **Charges patronales** |
|  **Taux**  | **Montant** |
| Salaire de base |  151,67  |  10,25  |  |  1 554,62  |   |   |
| Heures supplémentaires à 125% |  11,00  |  12,81  |  |  140,94  |   |   |
| **Salaire brut** |  **162,67**  |  **10,42**  |  |  **1 695,56**  |   |   |
| Assurance maladie |  1 695,56  |  0,750  | 12,72  |  |  12,890  |  218,56  |
| Solidarité autonomie | 1 695,56 |   |   |  |  0,300  |  5,09  |
| Assurance vieillesse plafonnée |  1 695,56  |  6,900  | 116,99  |  |  8,550  |  144,97  |
| Assurance vieillesse |  1 695,56  |  0,400  |  6,78  |  |  1,900  |  32,22  |
| Allocations familiales | 1 695,56 |   |   |  |  3,450  |  58,50  |
| Aide logement (+ 20 salariés) | 1 695,56 |   |   |  |  0,500  |  8,48  |
| Pénibilité - cotisation de base | 1 695,56 |   |   |  |  0,010  |  0,17  |
| Réduction générale de cotisations |   |   |   |  |   | - 138,49  |
| Taxe transport | 1 695,56 |   |   |  |  2,600  |  44,08  |
| AGS | 1 695,56 |   |   |  |  0,150  |  2,54  |
| Contribution au dialogue social | 1 695,56 |   |   |  |  0,016  |  0,27  |
| Chômage |  1 695,56  |  2,400  |  40,69  |  |  4,050  |  68,67  |
| PROBTP Retraite non-cadres T1 |  1 695,56  |  3,100  |  52,56  |  |  4,650  |  78,84  |
| PROBTP AGFF non-cadres T1 |  1 695,56  |  0,800  |  13,56  |  |  1,200  |  20,35  |
| Frais de santé mutuelle |   |   |  30,00  |  |   |  30,00  |
| CSG déductible |  1 695,88  |  5,100  |  86,49  |  |   |  -  |
| CSG non déductible |  1 695,88  |  2,400  |  40,70  |  |   |  -  |
| CRDS |  1 695,88  |  0,500  |  8,48  |  |   |  -  |
| Taxe d'apprentissage | 1 695,56 |   |   |  |  0,680  |  11,53  |
| FPC (à partir de 20 sal. ) | 1 695,56 |   |   |  |  1,000  |  16,96  |
| Effort construction | 1 695,56 |   |   |  |  0,450  |  7,63  |
| **Total cotisations** |   |   |  **408,97**  |   |   |  **610,37**  |
| **Salaire net imposable** |   |   |  |  **1 365,77** |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| Cumuls |   | **Net à payer** |
| Brut | Heurestravaillées | Netimposable | Chargessalariales | Chargespatronales |  |
|  |  **1 286,59**  |
| 1 695,56 | 162,67 |  1 365,77  |  408,97  |  610,37  |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
|   | CP N-1 | CP N | RTT N-1 | RTT N | Repos comp. |  |   |
| J. acquis |   | 2,50 |   |   |   |  |   |
| J. pris |   |   |   |   |   |  |   |
| Solde |   | 2,50 |   |   |   |  |   |
| Pour vous aider à faire valoir vos droits, conservez ce bulletin de salaire sans limitation de durée. |

**Annexe A7 – Capture d’écran de la fiche immobilisation du fourgon non équipé**



|  |
| --- |
| **FOURGON\_11** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Type d’amortissement  | Linéaire sur 360 jours |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Durée d’amortissement  | 5 ans | Taux | 20,00 | Date de fin | 14/12/2022 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Date d’achat  | 15/12/2017 | Début de l’amortissement | 15/12/2017 | Base fiscale | 40 600,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Valeur d’achat  | 40 600,00 | Valeur à amortir | 40 600,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Annexe A8 –** **Document à comptabiliser avec commentaire de B. Roquais**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ADAM SARL****Partenaire Modul-System**  |   | ***La référence de l’aménagement pour les utilitaires de pros !*** |
| **20 route de Kintzheim67600 SELESTAT** | **CHAUFF-EST SAS** |
| N° TVA : FR 52353695478 | 25, Rue AmpèreZI NordReçu le 20/12/2017 à réception du véhicule |
| TVA acquittée sur les débits | 68000 COLMAR |
| Votre référence client : 25152A-2010 |  |   |
| Date de facture : 20/12/2017 | FACTURE N°MDLS-3585-18 |   |
| **Nature des travaux** | **Montant**  |
| Aménagement selon devis 3585 d’un fourgon Peugeot BOXER immatriculé EL-841-QS. Kilométrage au compteur : 18 km.  |  |
|  |
|  |
| Kit plancher antidérapant et habillage bois cloisons intérieures |  |
| Kit modulaire « Modul-System » tiroirs, casiers et rangements métal ISO9001 |  |
| Fourniture et installation de l’ensemble : | 4 400,00 |
|  | **Hors taxes** | **TVA 20%** | **TOTAL TTC** |
| règlement sous 15 jours le 2/01/2018 | 4 400,00 | 880,00 | 5 280,00 |

La société a toujours considéré la valeur résiduelle des utilitaires comme nulle et la durée de vie de leurs agencements identique à celle du véhicule. - B. Roquais -

 **Annexe A9 – Message électronique de B. Roquais**

|  |  |
| --- | --- |
| **De :** *b.roquais@chauffest.fr*  | **À :** *servicecomptable@chauffest.fr* |
| **Le :** 18 décembre 2017 |
| **Objet :** Dossier relatif aux ressources informatiques |
| Bonjour,Je dois m’absenter toute la journée, j’ai besoin de votre aide pour avancer sur certains dossiers.Vous trouverez ci-dessous les informations nécessaires pour terminer le traitement de la vente des serveurs et de la mise au rebut des logiciels.* Le gérant d’AutoPièces68 (notre voisin) est preneur de nos deux anciens serveurs à présent inutiles et encombrants : il pense pouvoir les réutiliser comme postes de travail secondaires. Nous venons de convenir d’un prix global de 500 €. J’ai préparé la facture que vous trouverez sur mon bureau. Les deux appareils seront enlevés demain matin contre paiement comptant.
* En revanche, nous avons deux logiciels, ERP-STAR et BATIPRO, qui sont invendables. Il faut les considérer comme obsolètes.

Merci de procéder à tous les traitements comptables nécessaires y compris les écritures d’inventaire. Cela nous fera gagner un peu de temps lors des opérations de clôture des comptes.Bien cordialement,B. Roquais |

**Annexe A10 – Facture de cession des serveurs**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CHAUFF-EST SAS** |   |   |   |
| 25, Rue Ampère |  |
| ZI Nord |  **AutoPièces68** |
| 68000 Colmar |  27, rue Ampère |
| N° TVA FR68428856581 | 68000 Colmar |
|  |  |   |
| Date de facture : 18/12/2017 |  |  FACTURE N° 251435 |   |
| **Nature de l’opération** | **Montant HT** |
| Lot de deux PC serveurs informatiques d’occasion, disques durs formatés :- HP Pavillion (2 disques durs de 500 Go) modèle acquis en 2011- Dell Active (1 disque dur 500 Go) modèle acquis en 2013Matériel cédé et à enlever en l’état, sans garantie | 500,00  |
|  | **Hors taxes** | **TVA 20%** | **TOTAL TTC**  |
|  | 500,00 | 100,00 | 600,00 |
| Chèque à l’enlèvement des biens. |   |

**Annexe A11 – Extraction du PGI : liste des immobilisations (avant inventaire)**

|  |
| --- |
| **SAASPID Société : Chauff-Est Utilisateur : b.roquais**  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Fiches immobilisations** Période du 01/01/2017 Au 18/12/2017 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Code immo.** | **Descriptif** | **Date d'achat** | **Valeur d'achat HT** | **Amortissements antérieurs** | **Dotation période** | **Valeur nette** |
| **205001** | **Licences des logiciels dissociés** |
| ERP-STAR | PGI ERP-STAR modules de gestion | 15/11/2011 | 4 200,00 | 4 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| BATIPRO | BATIPRO Gestion et suivi des chantiers | 13/01/2012 | 3 650,00 | 3 650,00 | 0,00 | 0,00 |
| **218302** | **Matériels de bureau et informatiques – Serveurs dédiés** |
| SVR1\_BATIPRO | Serveur HP Pavillion dédié au progiciel BATIPRO | 13/09/2011 | 2 750,00 | 2 750,00 | 0,00 | 0,00 |
| SVR2\_ERPSTAR | Serveur Dell active dédié au PGI ERP-STAR | 15/11/2013 | 2 990,00 | 1 868,75 | 0,00 | 1 121,25 |
| SVR3\_NAS | Serveur dédié sauvegardes | 01/11/2014 | 2 099,00 | 909,56 | 0,00 | 1 189,44 |
| SVR4\_CAO | Serveur dédié CAO | 01/09/2015 | 2 150,00 | 716,66 | 0,00 | 1 433,34 |

**Annexe A12 –Extraits des fiches immobilisations des deux serveurs à céder**

|  |
| --- |
| **SVR1\_BATIPRO** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Type d’amortissement  | Linéaire sur 360 jours |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Durée d’amortissement  | 5 ans | Taux | 20,00 | Date de fin | 12/09/2016 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Date d’achat  | 13/09/2011 | Début de l’amortissement | 13/09/2011 | Base fiscale | 2 750,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Valeur d’achat  | 2 750,00 | Valeur à amortir | 2 750,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **SVR2\_ERPSTAR** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Type d’amortissement  | Linéaire sur 360 jours |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Durée d’amortissement  | 5 ans | Taux | 20,00 | Date de fin | 14/11/2018 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Date d’achat  | 15/11/2013 | Début de l’amortissement | 15/11/2013 | Base fiscale | 2 990,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Valeur d’achat  | 2 990,00 | Valeur à amortir | 2 990,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Annexe A13 – Extrait du courriel de Dominique Chardori**

|  |  |
| --- | --- |
| De : *d.chardori@chauffest.fr*  | A : *servicecomptable@chauffest.fr*  |
| Le : 5 mars 2018 |
| Objet : Projet d’affectation du résultat 2017 |
| PJ : extrait balance classe 1 ; extrait statuts ; feuille de travail – projet d’affectation résultat 2017 |
| Je prépare l’assemblée générale ordinaire annuelle statuant sur les comptes de l’exercice 2017. Je souhaiterais que vous travailliez sur le projet d’affectation du résultat 2017 en renseignant la feuille de travail que nous utilisons actuellement. Nous voulons affecter au maximum le résultat à la réserve facultative (arrondi au millier d’euros inférieur) et ne proposer cette année aucun superdividende. Nous avons en effet besoin d’un maximum d’autofinancement pour l’implantation de la nouvelle agence de Nancy.J’en profite pour vous demander d’automatiser sur tableur les calculs relatifs à l’affectation des résultats. Je souhaite ne plus avoir à utiliser la feuille de travail. Un stagiaire précédent a tenté de développer une fonction permettant le calcul de la dotation à la réserve légale. J’ai retrouvé son projet d’algorithme, merci de le terminer.Bien cordialement,D. Chardori |

**Annexe A14 – Extrait de la balance avant répartition au 31/12/2017**

|  |
| --- |
| **Société : Chauff-Est Utilisateur : b. roquais Edité le : 05/03/2018** |
| **Balance partielle du compte 1\* au compte 1\*** |
| Du : 01/01/2017 Au 31/12/2017 |   |   |   |   |
| **N° de compte** | **Libellé** |  **Débit**  |  **Crédit**  |  **Solde débit**  |  **Solde crédit**  |
| 101000 | Capital |   | 200 000,00 |   | 200 000,00 |
| 106100 | Réserve légale |   | 20 000,00 |   | 20 000,00 |
| 106300 | Réserve statutaire |   | 130 230,00 |   | 130 230,00 |
| 106800 | Réserve facultative |   | 156 000,00 |   | 156 000,00 |
| 110000 | Report à nouveau créditeur |   | 2 406,23 |   | 2 406,23 |
| 120000 | Résultat de l'exercice |   | 216 656,45 |   | 216 656,45 |
| **Total Classe 1** |   | 725 292,68 |   | 725 292,68 |
| **Total Balance** |   | 725 292,68 |   | 725 292,68 |
| **Solde Balance** |   | **725 292,68** |

**Annexe A15 – Extrait des statuts de la société Chauff-Est**

**Article 4 : Capital social**

Le capital social est fixé à 200 000 € euros, divisé en 2 000 actions de 100 € euros de même catégorie, numérotées de 1 à 2 000 attribuées aux associés en proportion de leurs apports […].

**Article 6 : Durée de l’exercice social**

Chaque exercice social a une durée de 12 mois commençant le 1er janvier et terminant le 31 décembre.

**Article 18 : Affectation des résultats**

Le compte de résultat récapitule les produits et les charges de l’exercice. […]

Sur ce bénéfice, diminué le cas échéant des pertes antérieures, il est d’abord prélevé :

* 5% au moins pour constituer la réserve légale. Ce prélèvement cesse d’être obligatoire lorsque le fond de réserve légale aura atteint le dixième du capital social,
* toutes sommes apportées en réserve en application de la loi,
* 10% au titre de la réserve statutaire.

Le solde augmenté du report à nouveau créditeur constitue le bénéfice distribuable.

Après approbation des comptes et constatation de l’existence d’un bénéfice distribuable, il sera attribué aux associés, à titre de premier dividende, un intérêt statutaire égal à 5 % du montant des actions libérées.

L’assemblée générale ordinaire peut décider de fixer toute somme qu’elle estime convenable soit pour doter les réserves facultatives, soit pour verser un superdividende ou pour être reportée à nouveau sur l'exercice suivant.

Les modalités de paiement des dividendes sont fixées par décision collective des actionnaires.

**B – Documentation technique – comptable, fiscale, sociale**

**Annexe B1 – Documentation fiscale**

**Extraits du site Bofip** ( <http://bofip.impots.gouv.fr> )

**TVA - Exclusions du droit à déduction - Limitations concernant certains biens et services - Véhicules ou engins de transport de personnes**

Selon le 6° du 2 du IV de l'[article 206 de l'annexe II au code général des impôts (CGI)](https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do;jsessionid=62108CEC28F9050E8B67974656612A55.tpdila17v_1?idArticle=LEGIARTI000032702413&cidTexte=LEGITEXT000006069569&dateTexte=20160907), sont exclus du droit à déduction les véhicules ou engins, quelle que soit leur nature, conçus pour transporter des personnes ou à usages mixtes, qui constituent une immobilisation ou, dans le cas contraire, qui ne sont pas destinés à être revendus à l'état neuf […]

En revanche, ne sont pas frappés d'exclusion les triporteurs, camionnettes, camions, tracteurs […]

Par contre, la TVA ayant grevé les produits pétroliers est partiellement déductible lorsque ces produits sont utilisés comme carburants pour des véhicules exclus du droit à déduction […]

L'[article 31 de la loi n° 2016-1917 du 29 décembre 2016 de finances pour 2017](https://www.legifrance.gouv.fr/affichTexteArticle.do;jsessionid=54678F36CA92CA86260DCFA34A829799.tpdila07v_3?idArticle=JORFARTI000033734209&cidTexte=JORFTEXT000033734169&dateTexte=29990101&categorieLien=id) aligne progressivement le droit à déduction de la TVA grevant les essences sur celui applicable aux gazoles.

**Extraits du site Legifiscal** (<http://legifiscal.fr>)

Le coefficient d’admission à la déduction de la TVA du carburant varie en fonction du carburant utilisé et du caractère « utilitaire » ou non du véhicule.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Carburants** | **Voitures particulières** | **Véhicules utilitaires** |
| Essence (SP 95, SP 98)  | Progressif à compter de 2017 |
| Gazole et superéthanol E85 | 80% | 100% |
| GPL et GNV | 100% | 100% |
| Electricité (pour les véhicules électriques) | 100% | 100% |

Ainsi selon ce tableau, la TVA est déductible à 80% pour les véhicules de tourisme fonctionnant au gazole. Les 20% restants constituent une charge pour l’entreprise assujettie […]

Depuis le 1er janvier 2017, les entreprises peuvent déduire 10% de la TVA sur l'essence qu'elles acquièrent pour l'usage de leurs voitures particulières. […]

Compte tenu de l'impact de l’essence et du gazole sur l'environnement, cette différence de traitement fiscal n'est plus justifiée.

L'article 31 de la loi de finances pour 2017 prévoit ainsi un alignement progressif du régime de déduction de la TVA sur l'essence, sur celui du gazole :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Acquisition d'essence et coefficient d'admission de la TVA déductible à compter du 1er janvier de l’année :** | **Voitures particulières** | **Véhicules utilitaires** |
| 2017 | 10% | 0% |
| 2018 | 20% | 20% |
| 2019 | 40% | 40% |
| 2020 | 60% | 60% |
| 2021 | 80% | 80% |
| 2022 | 80% | 100% |

**Annexe B2 – Documentation sociale**

**Extrait de l’accord d’entreprise**

Article 13 :

Chauff-Est applique les dispositions légales en matière de majoration d’heures supplémentaires.

**Extraits du code du travail**

**Article L3121-28**

Toute heure accomplie au-delà de la durée légale hebdomadaire ou de la durée considérée comme équivalente est une heure supplémentaire qui ouvre droit à une majoration salariale ou, le cas échéant, à un repos compensateur équivalent.

**Article L3121-29**

Les heures supplémentaires se décomptent par semaine.

**Article L3121-36**

A défaut d'accord, les heures supplémentaires accomplies au-delà de la durée légale hebdomadaire fixée à l'article [L. 3121-27](https://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?cidTexte=LEGITEXT000006072050&idArticle=LEGIARTI000006902466&dateTexte=&categorieLien=cid) ou de la durée considérée comme équivalente donnent lieu à une majoration de salaire de 25 % pour chacune des huit premières heures supplémentaires. Les heures suivantes donnent lieu à une majoration de 50 %.

**Article L. 3141-12**

Les congés peuvent être pris dès l'embauche, sans préjudice des règles de détermination de la période de prise des congés et de l'ordre des départs et des règles de fractionnement du congé fixées dans les conditions prévues à la présente section.

**Extraits du site** [**www.service-public.fr/particuliers/vosdroits**](http://www.service-public.fr/particuliers/vosdroits)

Que le salarié travaille à temps plein ou à temps partiel, il acquiert 2,5 [jours ouvrables](https://www.service-public.fr/particuliers/glossaire/R17508) par mois de travail effectif chez le même employeur, soit 30 jours ouvrables (5 semaines) pour une année complète de travail.

L'année complète de travail est déterminée à partir d'une période de référence, fixée du 1er juin de l'année précédente au 31 mai de l'année en cours. […]

**Extrait du site de la revue fiduciaire social**

**Visite d'information et de prévention**

**Fin de la visite d'embauche**. - Depuis le 1er janvier 2017, la visite médicale avant l'embauche du salarié ou au plus tard avant la fin de la période d'essai est remplacée par une visite d'information et de prévention qui se déroule après l'embauche. L'aptitude au poste de travail n'est ainsi plus vérifiée.

**Délai de 3 mois.** - L'employeur dispose désormais de 3 mois après la prise effective de poste pour faire effectuer cette visite, par le médecin du travail ou, sous son autorité, par l'un des membres de son équipe pluridisciplinaire (collaborateur médecin, interne en médecine ou infirmier) (c. trav. art. L. 4624-1 et R. 4624-10 ; décret 2016-1908 du 27 décembre 2016, JO du 29). […]

**Annexe B2 – Documentation sociale - SUITE**

**Extrait du dictionnaire social 2017 - Revue Fiduciaire**

[…]

**Net fiscal** – Le salaire net fiscal est constitué de l’ensemble des éléments de salaire imposables (salaire brut) majoré depuis le 1.01.2013 des contributions patronales aux régimes de prévoyance « frais de santé » et déduction faite, notamment, des cotisations salariales déductibles (dont la CSG à 2,4% et la CRDS ne font pas partie).

Le salaire net fiscal sert de base de calcul à l’administration fiscale pour le calcul de l’impôt sur le revenu.

**Annexe B3 – Documentation comptable**

# **Affectation du résultat : extraits du code de commerce**

Article L232-10 **Réserve légale**

À peine de nullité de toute délibération contraire, dans les sociétés à responsabilité limitée et les sociétés par actions, il est fait sur le bénéfice de l'exercice, diminué, le cas échéant, des pertes antérieures, un prélèvement d'un vingtième au moins affecté à la formation d'un fonds de réserve dit " réserve légale ".

Ce prélèvement cesse d'être obligatoire, lorsque la réserve atteint le dixième du capital social.

Article L232-11 **Affectation du résultat**

Le bénéfice distribuable est constitué par le bénéfice de l'exercice, diminué des pertes antérieures, ainsi que des sommes à porter en réserve en application de la loi ou des statuts, et augmenté du report bénéficiaire (…)

Article L232-12 **Dividendes**

Après approbation des comptes annuels et constatation de l'existence de sommes distribuables, l'assemblée générale détermine la part attribuée aux associés sous forme de dividendes (…)

Article L232-13 **Mise en paiement des dividendes**

Les modalités de mise en paiement des dividendes votés par l'assemblée générale sont fixées par elle ou, à défaut, par le conseil d'administration, le directoire ou les gérants, selon le cas.

Toutefois, la mise en paiement des dividendes doit avoir lieu dans un délai maximal de neuf mois après la clôture de l'exercice. La prolongation de ce délai peut être accordée par décision de justice.

Article L232-16 **Intérêt statutaire**

Les statuts peuvent prévoir l'attribution, à titre de premier dividende, d'un intérêt calculé sur le montant libéré des actions.

**Annexe C1 – Feuille de travail - Projet d’affectation du résultat 2017**

**(à rendre avec la copie)**

|  |
| --- |
| **Projet d'affectation du résultat** |
| **Éléments** | **Calculs** | **Montant** |
|  **Résultat de l’exercice N** |   |   |
| **–** RAN débiteur N-1 |   |   |
|  **Bénéfice à répartir** |   |   |
| **–** Réserve légale |   |   |
| **–** Réserves statutaires |   |   |
| + RAN créditeur N-1 |   |   |
|  **Bénéfice distribuable** |   |   |
| **–** Intérêts statutaires  |   |   |
| **–** Réserves facultatives |   |   |
| **–** Superdividende |   |   |
|  **RAN créditeur N** |   |   |

**Annexe C2 – Algorithme à compléter (à rendre avec la copie)**

**Fonction** Dotation\_RL(BeneficeNet, Capital, SoldeRL, ReportAnterieur : réels) **:** réel

***'les commentaires insérés dans le programme débutent par une apostrophe***

**'----------------------------**

**'Variables déclarées**

**'----------------------------**

**'Dotation\_RL : calcul de dotation à la réserve légale retournée par la fonction**

**'Résultat : Résultat de l’exercice**

**'Capital : capital social libéré**

**'SoldeRL : solde de la réserve légale avant répartition**

**'RAN : report à nouveau**

**'Limite : 10% du capital**

**'----------------------------**

**'Calcul de la dotation à la réserve légale**

**'----------------------------**

**DEBUT**

**'cas 1 : si le soldeRL est égal à 10% du capital alors la dotation sera nulle, sinon…**

Limite <- Capital \* 0.1

SI SoldeRL = Limite

ALORS Dotation\_RL <- 0

SINON

**'cas 2 : avec report négatif**

 SI RAN < 0

ALORS

 'respect d’une règle arithmétique : additionner pour enlever une valeur négative

 SI (Résultat + RAN) \* 0.05 + SoldeRL > Limite

ALORS Dotation\_RL <- (0.1 \* Capital) – SoldeRL

SINON Dotation\_RL <- (Résultat + RAN) \* 0.05

FIN SI

**'cas 3 : sans report négatif - A COMPLETER -**

SINON

RETOURNER Dotation\_RL

FIN