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

ÉPREUVE E41 -Étude de cas

**ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | **Date** | **N° de comptes** | Libellé | **Débit** | **Crédit** |
| **Général** | **Tiers** |
| VT | 02/11 | 411000 | 09BAMBOU | Facture FV11-198 | 2 034,72 |  |
|  |  | 707200 |  |  |  | 1 570,00 |
|  |  | 665000 |  |  | 31,40 |  |
|  |  | 708500 |  |  |  | 157,00 |
|   |   | 445710 |   |   |   |  339,12 |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  VT |  16/11 | 411000 |  09IPM |  Facture FV11-199 | 667,40  |   |
|   |   |  707300 |   |   |  | 514,50 |
|   |   |   445710 |   |   |  | 102,90 |
|   |   | 419600 |   |   |  | 50,00 |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  BQ | 08/11 | 409100 |  01LACASE |  Chèque n°21547 | 1 500,00  |   |
|   |   |  512100 |   |  Acompte commande statuettes |   | 1 500,00 |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  VT |  16/11 | 411000 |  09IPM |  Facture FV11-200 | 2 025,50  |   |
|   |   |  419100 |  09IPM |   | 400,00  |   |
|   |   |  707300 |   |   |  |  1 837,50 |
|   |   |  708500 |   |   |  |  183,75 |
|   |   |  445710 |   |   |  |  404,25 |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  BQ | 17/11  | 409100 | 01BUROCH |  Chèque n°21548 | 120,00  |   |
|   |   | 445660  |   |  Acompte Réparation | 20,00  |   |
|   |   |  512100 |   |   |   | 120,00 |
|   |   |  445860 |   |   |   |  20,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Journal | **Date** | **N° de comptes** | Libellé | **Débit** | **Crédit** |
| **Général** | **Tiers** |
| AC | 23/11 | 615000 |  | Facture VE-1259 | 302,44 |  |
|  |  | 445660 |  |  | 59,28 |  |
|  |  | 401000 | 01MERCAD |  |  | 361,72 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  AC | 25/11  | 622600 |   |  Facture FAC 1003/11 | 2 620,00  |   |
|   |   |  445860 |   |   | 524,00  |   |
|   |   |  401000 |  01LESDOC |   |   | 3 144,00 |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  AC | 29/11 | 615000 |   |  Facture 29/11/916 | 356,72 |   |
|   |   |  445860 |   |   |  71,34 |   |
|   |   |  409100 |  01BUROCH |   |   | 120,00  |
|   |   |  401000 |  01BUROCH |   |   | 308,06  |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  BQ | 30/11  | 401000 |  01LESDOC |  Chèque n°21549 | 3 144,00 |   |
|   |   | 445660  |   |   | 524,00 |   |
|   |   |  512100 |   |   |   | 3 144,00 |
|   |   |  445860 |   |   |   | 524,00 |
|   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  OD | 30/11 | 445200 |   |  TVA – Mois de Novembre | 8 500,00 |   |
|   |   |  445629 |   |   |  1 646,40 |   |
|   |   |  445710 |   |   |  43 273,40 |   |
|   |   |  445620 |   |   |   | 15 363,00  |
|   |   |  445660 |   |   |   | 55 406,00  |
|   |   |  445670 |   |   |   | 460,00  |
|   |   |  445670 |   |   | 17 810,00  |   |
|   |   |  758000 |   |   |  | 0,80  |

***Vérification des comptes de TVA et décompte de la TVA de novembre***

**TVA BRUTE**

* + **TVA Collectée (44571) =** **43 273,40**
* Ventes de Marchandises = (169 495 + 8 272) x 20% = **177 767** x 20% = **35 553,40**
* Prestations de Services = (33 120/1,20) x 20% = **27 600** x 20% = **5 520,00**
* Cession C3 = **11 000** x 20% = **2 200,00**
	+ **TVA due Intracommunautaire (4452)** = **8 500,00**
* Achats Intracommunautaires = **42 500** x 20% = **8 500,00**
	+ **TVA à Reverser (445629) =** **1 646,40**
* Immeuble revendu au bout de 14 ans  = 28 000 x 19,6% x (20 -14)/20 = **1 646,40**

**TVA DEDUCTIBLE**

* **Sur Achats de biens et Services (445660) =** **55 406,00**
* En France : Biens = 207 350 x 20% = **41 470,00**

 Services (Encaissements) = (25 680/1,20) x 20% = **4 280,00**

 Services (Option débit) = 5 780 x 20% = **1 156,00**

* En UE : Biens = 42 500 x 20% = **8 500,00**
* **Sur d’immobilisations (44562) = 15 363,00**
	+ Achats du mois : 70 415 x 20% = 14 083,00
	+ Complément Véhicule de Tourisme = 16 000 x 20% x (5-3)/5 = 1 280,00

**TVA A PAYER = - 17 810=> Crédit de TVA**

**TVA BRUTE =** 43 273 + 8 500,00 + 1 646 **= 53 419**

* **TVA DEDUCTIBLE =** 55 406 + 15 363 = **70 769**
* **CREDIT DE TVA =** 460

|  |
| --- |
| **DECOMPTE TVA BRUTE** |
| Solde du compte 44571 à la balance | 43 273,40 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
| Ventes Petits Mobiliers | 169 495 | = 169 495 x 20% | 33 899,00 |
| Ventes Gros Mobiliers | 8 272 | = 8 272 x 20% | 1 654,40 |
| Prestations services | 33 120/1,20 | = 33 120/1,20 x 20% | 5 520,00 |
| Cession V de Tourisme  | 11 000 | = 11 000 x 20% | 2 200,00 |
|  |  | **TOTAL :** | **43 273,40** |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 44552 à la balance | 8 500,00 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
| Achats UE | 42 500 | = 42 500 x 20% AUTOLIQUIDATION | 8 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** | **8 500,00** |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 445629 à la balance | 1 646,40 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
| Cession LOCAL | 28 000 | Reversement de TVA : |  |
|  |  | = 28 000 x 19,6% x 6/20 | 1 646,40 |
|  |  | **TOTAL :** | **1 646,40** |
|  |  |  |  |
| **DECOMPTE TVA DEDUCTIBLE** |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 44562 à la balance | 15 263,00 |  |
|  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
| Cession V de Tourisme  |  | 16 000 x 20% x2/5 = Á déduire | 1 280,00 |
| Achats Immobilisations | 70 415 | 70 415 x 20% | 14 083,00 |
|  |  | **TOTAL :** | **15 263,00** |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 445661 à la balance | 55 406,00 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
| Achats de Biens | 207 350 | = 207 350 x 20% | 41 470,00 |
| Achats PS sans Option | 25 680/1,20 | = 25 680/1,20 x 20% | 4 280,00 |
| Achats PS avec Option | 5 780 | = 5 780 x 20% | 1 156,00 |
| Achats UE | 42 500 | = 42 500 x 20% AUTOLIQUIDATION | 8 500,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** | **55 406,00** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **DECOMPTE DE LA TVA DUE** |
| TVA BRUTE | = (43 273 + 8 500 + 1 646) | 53 419 |
| TVA DEDUCTIBLE (CREDIT TVA m-1 inclus) | = (55 406 + 15 363 **+ 460**) | 71 229 |
| ou | TVA A REVERSER | Compte 44551 ; |  |
| CREDIT DE TVA | Compte 44567 : | **17 810** |
|  |  |  |  |

***CA3 à compléter (à rendre avec la copie)***



***Note sur le traitement du crédit de TVA dans l’entreprise***

**Forme : Émetteur, destinataire, date, Objet**

« Gestion des crédits mensuels de TVA »

Date Émetteur Destinataire

Soigner l’orthographe et la syntaxe.

**Fond :**

Vous souhaitez connaître les possibilités qui s’offrent à votre entreprise en matière de gestion des crédits mensuels de TVA.

Votre entreprise dispose actuellement d’un crédit de TVA correspondant à une situation dans laquelle la TVA sur les ventes de l’entreprise, c’est-à-dire la [TVA collectée](http://www.creer-gerer-entreprendre.fr/gestion-entreprise/gestion-fiscale/la-tva-collectee), est inférieure à la [TVA déductible](http://www.creer-gerer-entreprendre.fr/gestion-entreprise/gestion-fiscale/la-tva-deductible), c’est-à-dire la TVA sur les achats de l’entreprise.

Cette situation est en grande partie due au fait que l’activité de la Société Styl’Bo est destinée à une clientèle située hors de France. En effet, les ventes sont réalisées essentiellement en suspension de taxe tandis que nous exerçons le droit à déduire la TVA supportée sur nos achats. Cette situation étant appelée à perdurer, **le principe du report d’un crédit éventuel sur la déclaration suivante est inadéquat (gestion de la trésorerie).** Il faut donc demander le remboursement de ce crédit.

Le crédit peut être remboursé si le montant de ce dernier est supérieur à 760 € pour les 11 premiers mois de l’année (de janvier à novembre). Pour décembre, le crédit de TVA peut être remboursé s’il est au moins égal à 150 €. Il faut utiliser l’imprimé n°3519.

**CORRECTION DU DS 2 BTS CG1 novembre 2018 partie P4**

De : serviceRH@gmail.com

A : Annejacquemin@gmail.com

Objet : calcul des HS et heures de contingent

Bonjour madame,

Je vais vous apporter les explications sur les éléments demandés dans votre mail.

**Concernant le calcul des heures supplémentaires d’octobre 2018, vous trouverez le décompte en pièce jointe. De plus, je vous confirme que les durées maximales de travail sont respectées.**

En effet, les heures supplémentaires se décomposent **par semaine civile**. Il est désormais précisé qu’une semaine civile débute le lundi à 0 heure et se termine le dimanche à 24 h.

La s**emaine 44 n’est pas comptée** car elle se termine en novembre donc les heures supplémentaires de cette semaine 44 seront comptabilisées en novembre.

La durée quotidienne de **travail effectif** est respectée. Elle ne peut dépasser **10 heures**. Cette durée s’apprécie dans le cadre de la **journée civile** (0 à 24 heures).

La durée hebdomadaire de travail est aussi respectée :

1ère limite : La durée de travail sur une même semaine ne peut pas dépasser **48 heures. C’est le cas.**

2ème limite : La durée hebdomadaire moyenne de travail, calculée sur une période quelconque de **12** **semaines consécutives**, ne peut pas excéder **44 heures**.

40+39+45+39+8\*35=443->443/12=36<44heures C’est le cas également.

Vous trouverez également en pièce jointe l**a présentation de l’extrait du bulletin de paie et la justification des calculs de taux horaire pour les HS.**

**Sachant que vous avez déjà effectué 204 heures supplémentaires depuis le mois de janvier, le décompte du contingent annuel au 31 octobre est le suivant :**

**CONTINGENT**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Septembre 2018** | **Octobre 2018** |
| **Contingent HS** | **204** | **227** |

Vous avez effectué 204 h + 23 h = 227 h supplémentaires. Cela dépasse le contingent légal de 220h. (pas d’accord dans cette entreprise donc la loi s’applique)

227 > 220. L’employeur va devoir attribuer en plus des majorations de salaire, une contrepartie en repos correspondant à 100 % des heures supplémentaires effectuées, **donc 7 h. CAR > 20 salariés.**

**Si l’entreprise comptait 18 salariés, la réponse avec le même décompte d’heures supplémentaires serait la suivante :**

Si l’entreprise avait 18 salariés (<20 salariés), la contrepartie en repos serait de 50 % x 7 = **3 h 30 de repos.**

**Utilisation de la contrepartie en repos :**

La prise du repos est possible dès lors que la COR atteint 7 heures.

Les repos doivent être, en principe, pris dans les 2 mois qui suivent.

Le salarié qui ne peut prendre ses repos au titre de la COR (*fin de contrat par exemple)* reçoit une indemnité dont le montant correspond à ses droits.

Information du salarié :

**L’employeur doit tenir informé le salarié de ses droits au repos par un document joint au bulletin de paie** qui mentionne en particulier le nombre d’heures acquises au titre de la COR

**Concernant la demande de distinction entre les heures complémentaires et les heures supplémentaires, je peux vous dire que l**es heures complémentaires sont des heures effectuées par des **travailleurs à temps partiel au-delà du temps de travail mentionné dans leur contrat, mais en deçà de la limite de la durée légale** ou conventionnelle applicable dans l’entreprise.

**RAPPEL**: Les heures **supplémentaires sont des heures effectuées au-delà de la durée légale du travail.**

**Les documents à remettre au salarié en fin de contrat sont :**

* Certificat de travail
* Attestation pôle emploi
* Solde de tout compte
* Etat récapitulatif de l’épargne salariale
* (+ doc non concurrence)

**Les degrés de fautes lors d’un licenciement et les conséquences en matière d’indemnités.**

* Faute simple : erreur, négligence : droit à toutes les indemnités
* Faute grave : faute qui résulte d’une violation des règles (ex : absences, abandon poste, vols, ivresse…) : droit qu’aux CP
* Faute lourde : faute avec INTENTION DE NUIRE (ex : dégradation, violence, séquestration…) : Droit à aucune indemnité

J’espère avoir répondu à toutes vos interrogations et reste à votre disposition pour un complément d’information.

Cordialement

Stagiaire au Service RH

**PIECE JOINTE**

**Décompte des heures supplémentaires de Mme Jacquemin en octobre 2018**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Semaines** | **Lundi** | **Mardi** | **Mercredi** | **Jeudi** | **Vendredi** | **Total heures semaine** | **HS 25 %** | **HS****50 %** |
| **40** | 8 | 9 | 7 | 8 | 8 | **40** | **5** |  |
| **41** | 7 | 8 | 8 | 8 | 8 | **39** | **4** |  |
| **42** | 7 | 8 | 10 | 10 | 10 | **45** | **8** | **2** |
| **43** | 7 | 8 | 9 | 7 | 8 | **39** | **4** |  |
| **44** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **TOTAL** | 21 | 2 |

**Extrait du bulletin de paye prévisionnel de Mme Jacquemin en octobre 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Nombre** | **Taux horaire** | **Montant** |
| **Salaire de base** | **151.67** | **12** | **1 820** |
| **HS 25 %** | **21** | **16.25** | **341.25** |
| **HS 50 %** | **2** | **19.5** | **39** |
| **Prime d’ancienneté** |  |  | **50** |
| **Prime de froid** |  |  | **52** |
| **Avantage en nature** |  |  | **100** |
| **Salaire BRUT** |  |  | **2402.25** |

**Citer les primes reçues par Mme Jacquemin à prendre en compte pour le calcul des HS :**

**PRIME DE FROID + AVA NTAGES EN NATURE**

**CALCUL Taux horaire des HS = (1820+ 52 + 100)/151.67 =13**

**HS 25 %= 13\*1.25=16.25**

**HS 50%=13\*1.5=19.5**