ÉPREUVE E41 -Étude de cas - **CORRIGE**

**MISSION 1 : GESTION COMPTABLE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Code journal*** |  | ***Compte général*** | ***Compte auxiliaire*** |  |  |  |
| ***Date*** | ***Libellé*** | ***Débit*** | ***Crédit*** |
| VT | 05-déc | 411000 | 01CPARTIC | Facture 12/18/006 | 834,91 |  |
|  |  | 706010 |  |  |  | 795,76 |
|  |  | 445851 |  |  |  | 20,00 |
|  |  | 419100 |  |  | 120,00 |  |
|  |  | 445711 |  |  |  | 139,15 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| AC | 13-déc | 607120 |  | Facture 487847 | 383,40 |  |
|  |  | 445661 |  |  | 76,68 |  |
|  |  | 401000 | 9STEICHELE |  |  | 383,40 |
|  |  | 445200 |  |  |  | 76,68 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| AC | 16-déc | 218200 |  | Facture 18-2564 | 30 600,00 |  |
|  |  | 635400 |  |  | 382,00 |  |
|  |  | 606100 |  |  | 19,76 |  |
|  |  | 445661 |  |  | 3,04 |  |
|  |  | 404000 | 9RENAULT |  |  | 31 004,80 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| AC | 17-déc | 601020 |  | Facture 2358/147 | 1 218,03 |  |
|  |  | 401000 | 9KRISHNA |  |  | 1 218,03 |
|  |  |  |  | = 1 987 x 0,613 |  |  |
| VT | 20-déc | 707110 |  | AVOIR A12/18/010 | 358,20 |  |
|  |  | 445711 |  |  | 70,21 |  |
|  |  | 665000 |  |  |  | 7,16 |
|  |  | 411000 | 01HLACOTE |  |  | 421,24 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| AC | 29-déc | 601020 |  | Facture 788 | 1 322,00 |  |
|  |  | 622400 |  |  | 205,00 |  |
|  |  | 624100 |  |  | 310,00 |  |
|  |  | 445661 |  |  | 611,01 |  |
|  |  | 401000 | 9LYONTR |  |  | 2 448,01 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| AC | 31-déc | 205000 |  | Facture V10/12 | 590,00 |  |
|  |  | 445620 |  |  | 118,00 |  |
|  |  | 618000 |  |  | 320,00 |  |
|  |  | 445661 |  |  | 64,00 |  |
|  |  | 404000 | 9LACROPO |  |  | 1 092,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| BQ | 31-déc | 401000 | 9KRISHNA | Avis de débit 5764 | 1 218,03 |  |
|  |  | 512100 |  |  |  | 1 212,40 |
|  |  | 756000 |  |  |  | 5,63 |

**MISSION 2 – TRAVAUX D’INVENTAIRE**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Code journal*** |  | ***Compte général*** | ***Compte auxiliaire*** |  |  |  |
| ***Date*** | ***Libellé*** | ***Débit*** | ***Crédit*** |
| **Annulation stock initiaux** | | | | | | |
| OD | 31-déc | 603120 |  |  | 5 152,00 |  |
|  |  | 603710 |  |  | 6 458,00 |  |
|  |  | 603720 |  |  | 1 223,00 |  |
|  |  | 310200 |  |  |  | 5 152,00 |
|  |  | 371000 |  |  |  | 6 458,00 |
|  |  | 372000 |  |  |  | 1 223,00 |
| **Annulation dépréciations existantes** | | | | | | |
|  |  | 391020 |  |  | 154,00 |  |
|  |  | 397100 |  |  | 896,00 |  |
|  |  | 781730 |  |  |  | 1 050,00 |
| **Constatations Stocks finaux** | | | | | | |
|  |  | 310200 |  |  | 5 659,00 |  |
|  |  | 371000 |  |  | 7 321,00 |  |
|  |  | 372000 |  |  | 1 580,00 |  |
|  |  | 603120 |  |  |  | 5 659,00 |
|  |  | 603710 |  |  |  | 7 321,00 |
|  |  | 603720 |  |  |  | 1 580,00 |
| **Constatations dépréciations nécessaires** | | | | | | |
|  |  | 681730 |  |  | 330,00 |  |
|  |  | 391020 |  |  |  | 209,00 |
|  |  | 397200 |  |  |  | 121,00 |
| **Dépréciation des titres** | | | | | | |
|  |  | 686500 |  |  | 319,50 |  |
|  |  | 590300 |  |  |  | 319,50 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Nouveau client douteux** | | | | | | |
| OD | 31-déc | 416000 |  |  | 433,20 |  |
|  |  | 411000 | 01SIMEON |  |  | 433,20 |
| **Dotation Dépréciation 2020** | | | | | | |
|  |  | 681730 |  |  | 144,40 |  |
|  |  | 491100 |  |  |  | 144,40 |
| **Reprise dépréciations 2020** | | | | | | |
|  |  | 491100 |  |  | 937,00 |  |
|  |  | 781730 |  |  |  | 937,00 |
| **Perte sur créance 2020** | | | | | | |
|  |  | 654000 |  |  | 1 045,00 |  |
|  |  | 445710 |  |  | 209,00 |  |
|  |  | 416000 |  |  |  | 1 254,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Noms** | **Créances TTC** | **Montants HT au 31/12/2020** | **Dépréciations existantes** | **Commentaires** | **Dépréciations nécessaires au 31/12/2020** | **Dotations** | **Reprises** | **Perte HT** | **TVA / Perte** |
|  | **Montant** | **au 31/12/2019** |
| 411- Clients | | | | | | | | | | |
| 01SIMEON | Client SIMEON | 433,20 | 361,00 |  | 40% | 144,40 | 144,40 |  |  |  |
| **411- Clients douteux** | | | | | | | | | | |
| 01HDUNORD | Client l’Hôtel du Nord | 1 254,00 | 1 045,00 | 836,00 | Perte définitive | - |  | 836,00 | 1 045,00 | 209,00 |
| 01RLEBELV | Client Restaurant le Belvédère | 894,00 | 745,00 | 250,00 | 20% | 149,00 |  | 101,00 |  |  |
|  |  | 2 581,20 |  | 1 086,00 | **Totaux** | 293,40 | **144,40** | **937,00** | **1 045,00** | **209,00** |

**MISSION 3 – GESTION FISCALE**

***TABLEAU JUSTIFICATIF DES CALCULS***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lignes** | | **Montants** | **Justifications : calculs et/ou explications précises** |
| **I - TVA BRUTE** | | | |
| **04** | Livraison Intracom | **27 359** | 602 + 25 698,70 + 1 058 = **27 358,70** comptes de ventes en UE arrondi à **27 359** |
| **05** | Opérations imposables à 20% | **206 807** | 43 215 + 32 569 +122 458,63 + 8 564 = **206 806,63** comptes de vente en France arrondi à 206 807 |
| **05** | TVA à 20% | **41 361** | = 206 807 x 20% = solde du compte 445711 |
| **14** | Acquisitions intra - Base | **34 113** | 24 256,95 + 9 856 = **34 112,95** compte d’achat UE arrondi à 31 113 |
| **14** | TVA intra | **6 823** | = 31 113 x 20% = **6 822,59** solde du compte 4452 |
| **II - TVA DEDUCTIBLE** | | | |
| ***20*** | *TVA déd. sur ABS* | **35 972** | solde du compte 44566 |
| ***23*** | *TVA déd sur immo* | **6 182** | Solde du compte 44562 |
| **III - TVA NETTE** | | | |
| **Résultat de liquidation** | | | |
| **28** | TVA due | **6 029** | = TVA collectée + TVA intra > TVA déductible |
| **Détails des Acomptes payés** | | | |
| ***30*** | *Acompte 1* | **3 343** | = 5 897 x 55% |
| ***30*** | *Acompte 2* | **2 359** | = 5 897 x 40% |
| **Résultat NET** | | | |
| **33** | Solde à payer | **427** | = 6 029 – 5 602 (somme des acomptes) |
| **V – RÉCAPITULATIF** | | | |
| ***57*** | *Base de calcul - TVA due - l’exercice suivant* | **12 211** | TVA collectée + TVA intra – TVA ded ABS |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dates** | **Opérations à réaliser** | **Ecritures Comptables à passer** | | | |
| Jal | N° Cpte | Débit | Crédit |
| 31/12/2020 | Liquidation de la TVA 2020 | OD | 445711 | 41 361,33 |  |
|  |  |  | 445200 | 6 822,59 |  |
|  |  |  | 445620 |  | 6 182,00 |
|  |  |  | 445661 |  | 35 972,46 |
|  |  |  | 445810 |  | 5 602,00 |
|  |  |  | 445510 |  | 427,00 |
|  |  |  | 758000 |  | 0,46 |
|  |  |  |  |  |  |
| 03/05/2021 | Déclaration CA12 | BQ | 445510 | 427,00 |  |
|  |  |  | 512100 |  | 427,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20/07/2021 | Calculs Acomptes |  | 445810 | 6 716,00 |  |
|  | = 12 211 x 55% |  | 512100 |  | 6 716,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 20/12/2021 | = 12 211 x40% |  | 445810 | 4 884,00 |  |
|  |  |  | 512100 |  | 4 884,00 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 60 210,92 | 60 210,92 |

**MISSION 4 – GESTION SOCIALE**

**Mail à Mme Forissier**

De : [stagiaireLaurieComptoirDuTapissier@yahoo.fr](mailto:stagiaireLaurieComptoirDuTapissier@yahoo.fr)

A : [BarbaraForissier@gmail.com](mailto:BarbaraForissier@gmail.com)

Objet : calcul indemnités pour absence et explication imposition des heures supplémentaires pour janvier 2021

**Bonjour Mme Forissier,**

J’ai bien pris note de vos interrogations et vais vous répondre.

Tout d’abord, vous avez été absente du9 au 15 janvier inclus**.**

Vous avez travaillé au moins 150 heures au cours des 3 mois civils précédant l'arrêt donc vous remplissez les conditions pour toucher l’IJSS.

Les IJSS ne sont dues qu’à partir du 4ème jour d’arrêt de travail, soit après un **délai de carence de 3 jours calendaires.**

Votre salaire < 1.8 SMIC

En effet, pour 2021 : 1.8\*151.67\*10.03=2 738.25 donc vous n’avez pas de plafond qui s’applique sur vos revenus.

Montant de l’Indemnité Journalière de Sécurité Sociale

IJSS = 0,5 \* (Montant des 3 derniers salaires bruts antérieurs à l’arrêt de travail / 91,25)

= 0.5 \* (1 900 +1 900 + 2 000) /91.25

= 31.78 €. PAR JOUR D’ABSENCE CALENDAIRE

Montant total des indemnités versées par la Sécurité sociale

Indemnités totales versées = IJSS \*(Nombre de jours calendaires – délai de carence)

= 31.78 \* (7 jours calendaires – 3 jours de carence)

= 31.78\*4= 127.12

*IJSS nets : 127.12\*(1-6.7%)=127.12\*0.933=118.6*

Vous percevrez 118.60 euros de la sécurité sociale et si votre employeur a opté pour la subrogation, cette somme sera directement portée sur votre bulletin de paye.

Par contre, vous ne bénéficiez pas de complément employeur car il y a 7 jours calendaires de carence et vous avez été absente 7 jours.

Dans la seconde partie de votre mail, vous me demandiez si la simulation du bulletin de paye de votre mari était correcte.

Effectivement, si je m’appuie sur la documentation fournie, les heures supplémentaires seront exonérées des cotisations sociales salariales d’assurance vieillesse et de retraite dans la limite de 11.31%…… ici cela représente une exonération de 218.41 (montant des heures supplémentaires) \* 11.31% = 24.70 €.

Ceci est tout à fait conforme à la simulation de votre bulletin.

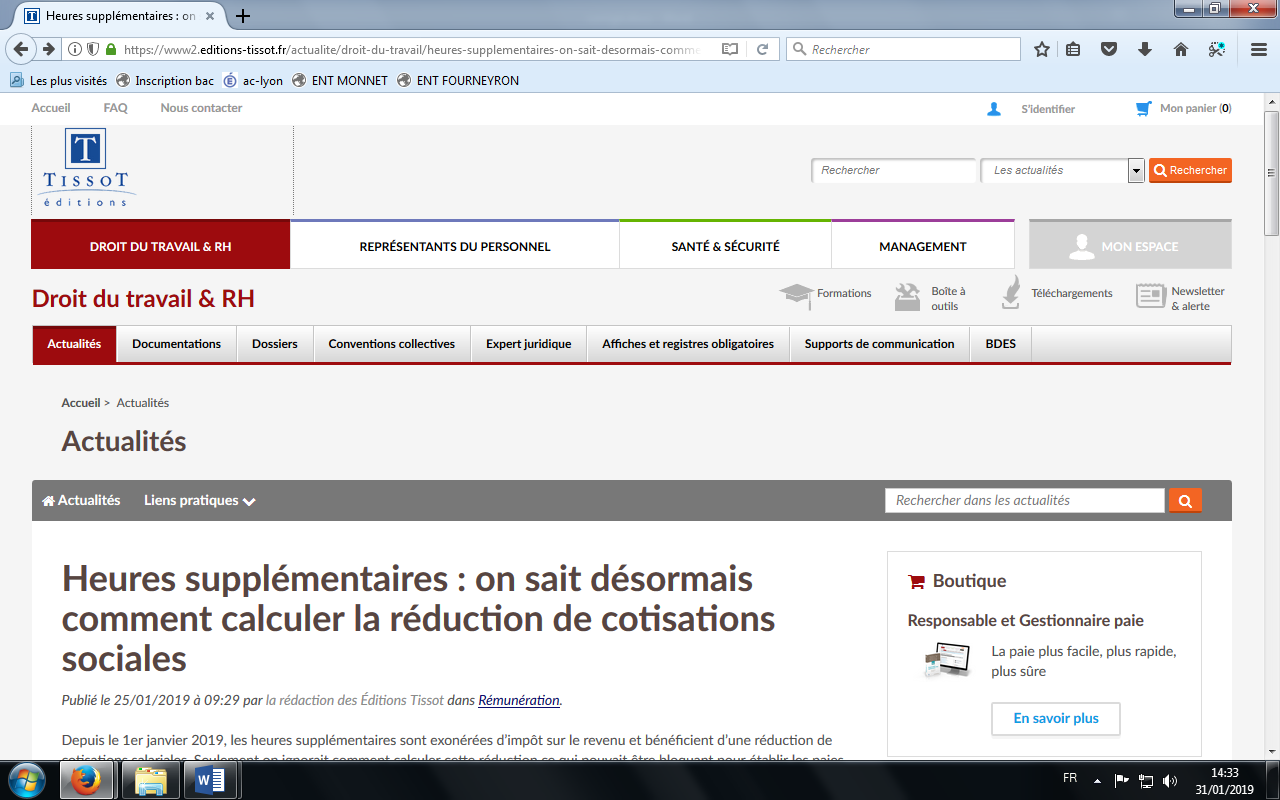
De plus, ces heures supplémentaires vont être exonérées d'impôt sur le revenu dans une limite annuelle de 5 000 €

Bien cordialement

Laurie, stagiaire au comptoir du tapissier

! depuis l’élaboration du sujet, il y a eu des changements (voir ci-dessous) :

! depuis l’élaboration du sujet, il y a eu des changements que voici :

**Depuis le 1er janvier 2019, les heures supplémentaires sont exonérées d’impôt sur le revenu et bénéficient d’une réduction de cotisations salariales. Seulement on ignorait comment calculer cette réduction ce qui pouvait être bloquant pour établir les paies du mois. Un décret vient d’éclaircir la situation.**

## Régime fiscal des heures supplémentaires 2019

Les rémunérations versées à raison des [heures supplémentaires](https://www2.editions-tissot.fr/actualite/droit-du-travail/tag/heures-supplementaires) et complémentaires accomplies à partir du 1er janvier 2019 bénéficient d’une exonération d'impôt sur le revenu.

Mais attention, **elle est limitée à 5000 euros par an.**

## Régime social des heures supplémentaires 2019

La rémunération versée à compter du 1er janvier 2019 dans le cadre :

* des heures supplémentaires effectuées au-delà de la durée légale de travail ;
* des heures complémentaires des salariés à temps partiel ;
* de la majoration de rémunération versée aux salariés en forfait jours en contrepartie du rachat de leurs jours de repos,

bénéficie d’une réduction des cotisations salariales d’origine légale.

Le montant de la réduction de cotisations sociales est égal au produit d’un taux et des rémunérations des heures supplémentaires et complémentaires, ainsi que leur majoration salariale correspondante dans la limite des taux de majoration prévus par l’accord collectif applicable.

À défaut d’accord, les taux de majoration légaux s’appliquent, soit :

* pour les heures supplémentaires, les taux de 25 % ou 50 % selon les cas ;
* pour les heures complémentaires, les taux de 10 % ou de 25 %.

Le taux vient juste d’être fixé par décret. Il est égal à la somme des taux de chacune des cotisations d'assurance vieillesse d'origine légale et conventionnelle rendue obligatoire par la loi effectivement à la charge du salarié, **dans la limite de 11,31 %.**

En cas d'application d'une exonération totale ou partielle de cotisations salariales de Sécurité sociale, de taux réduits, d'assiettes ou de montants forfaitaires de cotisations, la réduction s'applique dans la limite des cotisations effectivement à la charge du salarié.

Aucune exonération des cotisations patronales n'est en revanche prévue mais rappelons qu'il existe déjà, sous certaines conditions, une déduction forfaitaire de cotisations patronales pour les entreprises de moins de 20 salariés.

La réduction des cotisations salariales et l’exonération d’impôt ne s’appliquent pas lorsque la rémunération des heures supplémentaires se substitue à d’autres éléments de rémunération dans un délai inférieur à 12 mois suivant leur suppression.

Vous voulez en savoir plus sur les nouveautés sociales qui se produisent au 1er janvier ? Elles vous sont décrites dans notre dossier de synthèse d’une cinquantaine de pages sur les nouveautés sociales 2019.

**ANNEXE C5 (à rendre avec la copie) Analyse d’un bulletin de salaire de M Forissier**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |
| **ELEMENTS** | **VALEURS** | **JUSTIFICATIONS** | |
| Calcul du nombre d’heures | 151,67 H | 35h\*52 semaines/12 | |
| Taux des Heures sup.  à 25% | 18.20 | ((1 668.37+prime de production 240 + av nature 300)/151.67)\*1.25= 18.20 | |
| Avantage en nature  (justifier leur position dans le bulletin de paye) | 300 | C’est un élément du salaire, il doit être clairement indiqué sur le bulletin de salaire et est soumis aux [cotisations sociales](http://www.pratique.fr/charges-sociales.html).  Il est retranché en bas du bulletin car il s'agit d'une prestation déjà reçue. Les avantages en nature sont compris dans le salaire imposable. | |
| Taux famille  (justifier par un calcul) | 3.45% | Taux 3.45 si rémunération <3.5 SMIC et 5.25 sinon  Ici rémunération = 2 476.83 < 3.5 SMIC soit 5 324.37 -> taux = 3.45% | |
| Taux FNAL | 0.10% | 0.10 car < 20 salariés | |
| Base imposable CSG/CRDS  Non déductible  (calcul) | 2 453.48 | 0.9825 rémunération brute + mutuelle part employeur = 0.9825\*2 476.83+ 20 | |
| Allègement cotisations sur HS | 18 | 1.5 € \*18 HS | |
| Salaire net (calcul) | 1 984.71 | Rémunération brute – cotisations sociales salariales = 2 476.83 – 492.11 | |
| Net à payer  (calcul) | 1 334.71 | Salaire net – av, acompte, oppositions, av en nature + remboursements de frais, indemnités – impôt sur le revenu  = 1 984.71 -350 -300-31.14 | |
| Net imposable du mois  (calcul) | 2 075.86 | Sal net + CSG CRDS non déd + mutuelle part employeur  = 1 984.71 + 71.15 +20 | |
| Cumul net imposable | 2 075.86 | 1er mois de l’année donc idem au salaire net imposable du mois | |
| CP acquis  (signification et calcul) | 20 | Du 1er juin 2020 au 31 janv. 2021, elle a acquis 2.5\*8= 20 jours acquis | |
| Quel est le coût du salarié M Forissier pour l'employeur pour janvier 2021? | | Sal brut +cotisations patronales + remboursement frais =  2 476.83 + 664.27=3 141. | |
| Que signifie 22 dans les congés payés au bas du bulletin de paye ? | | 22 jours pris entre le 1er juin 2020 et le 31 mai 2021 (sur les CP acquis entre le 1er juin 2019 et le 31 mai 2020) | |

**CORRIGE - Requêtes SQL**

1. *Liste des produits dont la quantité en stock est inférieure à 3*

SELECT Ref, Designation, Qté\_Stock

FROM PRODUIT

WHERE Qte\_Stock <3

1. *Le prix de vente, prix d’achat et la Marge dégagée par le produit référence 856 « Galon brodé Jacquard 35 mm » (la marge est la différence entre le prix pour les devis et le prix d’achat)*

SELECT Ref, Designation, PrixAchat, PrixVente, PrixVente- PrixAchat AS [Marge]

FROM PRODUIT

WHERE ref = 856

1. *Liste des produits stockés dans le rayon Meuble A-33, classés par ordre décroissant de prix d’achat (du prix le plus élevé au moins élevé)*

SELECT Ref, Designation, NomRayon

FROM PRODUIT, RAYON

WHERE PRODUIT.NumRayon = RAYON.NumRayon

AND Rayon = "Meuble A-33"

ORDER BY PrixAchat DESC