

# BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS

## Épreuve E4 : Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales

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 24 pages numérotées de 1/24 à 24/24.

**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 sujet		p. 2
<b>DOSSIER 1 : Organisation comptable des achats</b>	(30 points)	p. 3
<b>DOSSIER 2 : Travaux d'inventaire</b>	(25 points)	p. 4 et p. 5
<b>DOSSIER 3 : Vérification du résultat fiscal et de l'impôt sur les sociétés</b>	(25 points)	p. 6

### *Le sujet comporte les annexes suivantes :*

#### DOSSIER 1 :

Annexe 1 : Descriptif du traitement comptable de la chaîne des achats.....	p. 7
Annexe 2 : Documents relatifs aux achats de matières premières (novembre 2002).....	p. 8 et p. 9
Annexe 3 : Accords commerciaux passés avec les Etablissements DUJARDIN .....	p. 10
Annexe 4 : Avancement des opérations engagées (décembre 2002).....	p. 11

#### DOSSIER 2 :

Annexe 5 : Documents et informations relatifs aux opérations de l'exercice .....	p. 12
Annexe 6 : États des immobilisations et des dotations aux amortissements à la clôture de l'exercice.....	p. 13
Annexe 7 : Procédures comptables de l'entreprise .....	p. 14
Annexe 8 : Extrait de la documentation comptable, fiscale et sociale .....	p. 15
Annexe 9 : Extrait des données relatives aux charges salariales .....	p. 15

#### DOSSIER 3:

Annexe 10 : Détermination du résultat fiscal (imprimé fiscal 2058-A provisoire).....	p. 16
Annexe 11 : Informations complémentaires sur les vérifications fiscales à effectuer.....	p. 17
Annexe 12 : Compte de résultat de l'exercice.....	p. 18 et p. 19
Annexe 13 : Extraits de la documentation interne.....	p. 20

#### Annexes à rendre avec la copie :

Annexe A : Mise en œuvre de l'organisation comptable des achats de matières premières ....	p. 21
Annexe B : Bordereau d'enregistrement comptable (dossier 1).....	p. 22
Annexe C : Bordereau d'enregistrement comptable (dossier 2).....	p. 23
Annexe D : Fiche de contrôle du résultat fiscal.....	p. 24

(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 une date, les numéros et les intitulés des comptes et un libellé.

### Présentation de l'entreprise

**M.J.M. (Moules Jean Michel)** est une société anonyme au capital de 45 000 € (1 000 actions de 45 €). Le président du conseil d'administration, Monsieur Jean MICHEL, détient 400 actions. Une autre société anonyme, la S.A. Bory, détient 30% du capital de M.J.M., le reste du capital étant partagé entre huit autres actionnaires, personnes physiques.

L'entreprise est spécialisée dans la conception, la fabrication de moules industriels et l'achat pour la revente de certaines pièces et outillages spécifiques. Elle emploie 55 personnes.

Sa clientèle est essentiellement constituée de divers sous-traitants de l'industrie automobile qui utilisent les moules produits par **M.J.M.** pour la fabrication de composants et accessoires en matière plastique (tableaux de bord, pare-chocs, garnitures de portes,...).

Pour s'assurer des débouchés supplémentaires, **M.J.M.** a depuis quelques années acquis une participation de 15 % dans le capital de la SA PLASTIMMO qui utilise les moules **M.J.M.** pour fabriquer des objets en matière plastique (boîtes de rangement, bacs et accessoires de jardins...)

La société **M.J.M.** dispose d'un service comptable dirigé par M. DUMAS, chef comptable, assisté de deux collaborateurs qui se partagent l'ensemble des tâches en vue du traitement des opérations courantes jusqu'à l'inventaire, la production des documents de synthèse et de la liasse fiscale.

Cette entreprise est assujettie à la TVA au taux normal sur l'ensemble de ses activités.

### Organisation comptable de la société M.J.M.

M.J.M. utilise un logiciel comptable semi-intégré. Les différents journaux auxiliaires sont :

- le journal des achats (AC)
- le journal des ventes (VT)
- le journal de banque (BQ)
- le journal de caisse (CS)
- le journal des salaires et charges sociales (SAL)
- le journal des opérations diverses (OD)

Le plan de comptes est structuré de la façon suivante :

- les comptes généraux ont un numéro constitué de 6 chiffres (exemple : 512100 Crédit Lyonnais) ;
- les comptes auxiliaires clients et fournisseurs ont un numéro individuel à 4 chiffres (exemple : 411000/0012 Client Morel).

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

### Votre rôle au sein du service comptable de la société M.J.M.

Vous êtes comptable sous la responsabilité de M. Dumas, chef comptable, qui vous confie les trois dossiers suivants :

- Dossier 1 : Organisation comptable des achats
- Dossier 2 : Travaux d'inventaire
- Dossier 3 : Vérification du résultat fiscal et de l'impôt sur les sociétés

Le service comptable traite entre autres, les opérations administratives et comptables de la chaîne des approvisionnements en matières premières : commandes, contrôle et comptabilisation des factures, gestion des litiges, demandes d'avoirs, règlements.

M. DUMAS a mis récemment en place une nouvelle procédure destinée à normaliser le traitement de cette chaîne des achats de matières premières. Cette procédure, qui est décrite dans le document présenté en *annexe 1*, est actuellement en cours de validation.

M. DUMAS vous demande de participer à l'évaluation et à la mise en œuvre de la nouvelle procédure comptable.

### **A. Validation de la nouvelle procédure comptable des achats (en amont de l'enregistrement comptable)**

M. DUMAS vous remet :

- le descriptif du traitement de la chaîne des achats (*annexe 1*),
- un ensemble de documents relatifs à des opérations réalisées en novembre 2002 avec les Etablissements DUJARDIN, un des fournisseurs de matières premières les plus importants de la société MJM (compte n° 401000/0018) (*annexe 2*),
- les accords commerciaux passés avec les Etablissements DUJARDIN (*annexe 3*).

Il vous charge d'expérimenter la nouvelle procédure à partir d'un tableau qu'il a commencé à renseigner (*annexe A*).

### **Travail à faire**

À l'aide des *annexes 1, 2 et 3*

1. Compléter le tableau de l'*annexe A* (à rendre avec la copie).

De plus, M. DUMAS s'interroge sur l'efficacité de l'organisation comptable des achats dans son ensemble. Il se demande notamment si l'intervention du directeur financier pour valider et signer les règlements fournisseurs est indispensable. Il envisage de regrouper cette tâche avec les fonctions qui lui sont attribuées comme responsable de la comptabilité.

### **Travail à faire**

2. Rédiger, sur la copie, une courte note présentant à M. DUMAS les arguments lui permettant de décider de l'opportunité de la modification qu'il envisage.

Pour préserver l'anonymat de sa copie, le(la) candidat(e), auteur de la note, se désignera comme « Le(La) comptable ».

### **B. Enregistrements comptables pour les achats de matières premières**

Au début du mois de décembre, M. DUMAS vous demande de poursuivre l'évaluation de la nouvelle procédure.

Il vous remet les documents qui sont regroupés dans l'*annexe 4* et vous charge de procéder à l'enregistrement comptable de ces opérations.

### **Travail à faire**

À l'aide des *annexes 1, 2, 3 et 4*

1. Déterminer, pour les opérations regroupées dans l'*annexe 4*, les enregistrements comptables qui restent à effectuer. Justifier, sur la copie, les traitements comptables proposés.

2. Présenter ces enregistrements comptables en utilisant le bordereau fourni en *annexe B* (à rendre avec la copie). Respecter l'ordre chronologique des opérations.

## DOSSIER 2 – TRAVAUX D'INVENTAIRE

Au cours du mois de janvier 2003, le service comptable engage un certain nombre de travaux préparatoires à l'établissement des comptes annuels au 31 décembre 2002.

A ce titre, M. DUMAS vous demande de préparer les dossiers suivants :

- le traitement des immobilisations incorporelles et corporelles du siège social ;
- le rattachement de certaines charges au résultat ;
- les congés payés (contrôle d'une indemnité et dette provisionnée pour congés payés).

### A. Les immobilisations incorporelles et corporelles du siège social

Vous avez collecté l'ensemble des informations nécessaires au traitement demandé des immobilisations :

- les documents et informations relatifs aux opérations de l'exercice (*annexe 5*) ;
- l'état des immobilisations incorporelles et corporelles détenues à la clôture de l'exercice ainsi que l'état des dotations aux amortissements correspondantes pour l'exercice 2002 (*annexe 6*) ;
- les procédures comptables de l'entreprise (*annexe 7*) ;
- un extrait de la documentation comptable et fiscale (*annexe 8*).

### Travail à faire

À l'aide des *annexes 5, 6, 7 et 8*

1. Contrôler l'enregistrement comptable de l'acquisition présentée en *annexe 5* et présenter, sur *l'annexe C (à rendre avec la copie)*, le(s) enregistrement(s) comptable(s) correspondant aux corrections qui vous paraissent nécessaires. **Une justification précise et chiffrée du contrôle de l'enregistrement comptable doit obligatoirement figurer sur la copie.**
2. Procéder, sur *l'annexe C (à rendre avec la copie)*, aux enregistrements comptables permettant de régulariser la cession mentionnée en *annexe 5*.
3. Contrôler, pour les immobilisations (codées 0001, 0003, 0005 et 0007) figurant en *annexe 6*, le calcul des dotations pour l'exercice. **Les calculs justificatifs doivent obligatoirement figurer sur la copie.**
4. Présenter, sur *l'annexe C (à rendre avec la copie)*, pour l'ensemble des immobilisations figurant en *annexe 6*, les enregistrements comptables nécessaires au 31 décembre 2002.

### B. Le rattachement de certaines charges aux résultats

Parmi les charges comptabilisées pour l'exercice 2002, M. DUMAS a relevé les deux opérations suivantes :

- des procédés de fabrication nouveaux ont entraîné des dépenses pour un montant total de 82 494 €. Ces procédés ont été utilisés à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2002.
- dans le cadre du développement de nouvelles activités engagées en novembre 2002, la société a supporté des frais d'acquisition relatifs à un terrain acquis au cours de l'exercice 2002 pour un montant de 8 000 €.

Après consultation des procédures comptables de l'entreprise (*annexe 7*), M. DUMAS a décidé :

- d'inscrire l'ensemble de ces charges à l'actif du bilan ;
- d'amortir les frais de recherche et développement sur 5 ans ;
- de répartir les frais d'acquisition des immobilisations sur 3 exercices comptables (2002 et les deux suivants).

### Travail à faire

À l'aide de *l'annexe 7*

Présenter, sur *l'annexe C (à rendre avec la copie)*, les enregistrements comptables nécessaires au 31 décembre 2002 pour les frais de recherche et développement et les frais d'acquisition des immobilisations.

### C. Les congés payés

• M. DUMAS vous soumet le cas de Mme MACRI qui est salariée dans un des ateliers de la société. Elle conteste la façon dont a été calculée l'indemnité correspondant aux congés qu'elle a pris durant le mois de décembre.

Un extrait de son bulletin de salaire du mois de décembre ainsi que des informations sur ses droits aux congés payés vous sont fournis en *annexe 9*.

• Par ailleurs, et conformément aux dispositions prévues par le Plan comptable général, la société M.J.M. calcule et comptabilise à la clôture de chaque exercice comptable une dette provisionnée pour congés payés.

La procédure de détermination du montant de la dette provisionnée est présentée en *annexe 7* et les éléments nécessaires à son calcul sont fournis en *annexe 9*.

#### Travail à faire

À l'aide des *annexes 7, 8 et 9*

1. Vérifier le calcul de l'indemnité pour congés payés présente sur le bulletin de salaire de Mme MACRI. Présenter vos conclusions à M. DUMAS. **La réponse, présentée sur la copie, devra être précise et chiffrée.**
2. Calculer, sur la copie, le montant de la dette provisionnée pour congés à comptabiliser au 31 décembre 2002.
3. Présenter, sur *l'annexe C (à rendre avec la copie)*, les enregistrements comptables nécessaires au 31 décembre 2002 pour cette dette provisionnée pour congés payés.

## DOSSIER 3 – VÉRIFICATION DU RÉSULTAT FISCAL ET DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Courant février 2003, les travaux d'inventaire sont terminés, mais l'exercice comptable n'a pas encore été clôturé. Le service comptable a commencé la préparation de la liasse fiscale et du calcul de l'impôt sur les sociétés pour l'exercice 2002.

A ce titre, M. DUMAS, responsable du service comptable, vous demande de contrôler certains éléments qui figurent sur la liasse fiscale provisoire.

Vous disposez :

- en **annexe 10**, de l'imprimé fiscal 2058-A provisoire, tel qu'il a été édité par votre responsable à l'aide du logiciel de gestion des états fiscaux ;
- en **annexe 11**, des informations complémentaires relatives à certains contrôles à effectuer ;
- en **annexe 12**, du compte de résultat provisoire de l'exercice ;
- en **annexe 13**, de la documentation nécessaire à votre travail.

### Travail à faire

#### A -Vérification de l'imprimé fiscal 2058 A

Justifier, sur la fiche de contrôle présentée en **annexe D (à rendre avec la copie)**, les retraitements effectués dans l'état 2058-A (**annexe 10**).

**Remarque** : Pour vous donner un exemple, M. DUMAS a complété la rubrique 1 de la fiche de contrôle (**annexe D**).

#### B – Vérification du montant de l'impôt sur les sociétés

Vérifier, par un calcul détaillé sur la copie, le montant de l'impôt sur les sociétés de l'exercice 2002.