

# BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS

## Épreuve E 4

### GESTION DES OBLIGATIONS COMPTABLES, FISCALES ET SOCIALES

SESSION 2008

---

Durée : 4 heures  
Coefficient : 4

---

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, (Circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42), à l'exclusion de tout autre élément matériel.

Documents autorisés :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Documents à rendre avec la copie :

Annexe A .....	page 20/24
Annexe B .....	page 21/24
Annexe C .....	page 22/24
Annexe D .....	page 23/24
Annexe E .....	page 24/24
Annexe F .....	page 24/24

Dès que le sujet vous est remis, assurez-vous qu'il soit complet.

Le sujet comporte 24 pages, numérotées de 1/24 à 24/24.

**BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS**  
**Épreuve E4 : Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales**  
**SESSION 2008**

**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 à 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 4 dossiers indépendants*

Page de garde		p. 1
Présentation de l'entreprise		p. 2
Organisation comptable et extrait du plan des comptes		p 3 et 4
<b>DOSSIER 1 : Opérations courantes et organisation comptable</b>	(23 points)	p. 5
<b>DOSSIER 2 : Gestion des immobilisations</b>	(19 points)	p. 6
<b>DOSSIER 3 : Travaux fiscaux</b>	(21 points)	p. 7
<b>DOSSIER 4 : Gestion sociale</b>	(17 points)	p. 8

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 :**

Annexe 1 : Documents à contrôler .....	p. 9
Annexe 2 : Extraits des journaux de banque et achats.....	p. 10
Annexe 3 : Factures de ventes .....	p. 10
Annexe 4 : Procédures de contrôle interne .....	p. 11
Annexe 5 : Documents et informations relatifs aux dysfonctionnements actuels .....	p. 12

**DOSSIER 2 :**

Annexe 6 : Extrait du Plan comptable général .....	p. 13
Annexe 7 : Informations relatives aux immobilisations .....	p. 14 et 15

**DOSSIER 3 :**

Annexe 8 : Informations fiscales .....	p. 15
Annexe 9 : Etat préparatoire à l'imprimé fiscal 2058 A.....	p. 16
Annexe 10 : Extraits du mémento fiscal Francis Lefebvre 2007.....	p. 17
Annexe 11 : Affectation du résultat de l'exercice 2006 .....	p. 17

**DOSSIER 4 :**

Annexe 12 : Bulletin de salaire de M. NORO .....	p. 18
Annexe 13 : Données sociales et économiques .....	p. 19

**Annexes à rendre avec la copie :**

- **Annexe A : Bordereau d'enregistrement comptable (dossier 1).....** p. 20
  - **Annexe B : Bordereau d'enregistrement comptable (dossier 2).....** p. 21
  - **Annexe C : Plan d'amortissement et de dépréciation de la plieuse COLLY.....** p. 22
  - **Annexe D : Fiche de contrôle du résultat fiscal .....** p. 23
  - **Annexe E : Echancier fiscal .....** p. 24
  - **Annexe F : Bordereau d'enregistrement comptable (dossier 3).....** p. 24
- (Les annexes à rendre sont fournies en un exemplaire. Il ne sera pas distribué d'exemplaire supplémentaire).

**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 le code journal, la date, le numéro des comptes et un libellé.*

### Présentation de l'entreprise

- La SARL ATELIERS MÉTALU au capital de 80 000 € (5000 parts de 16 €), entièrement libéré, a pour activité la fabrication et la pose de menuiseries en aluminium (portes, fenêtres, vérandas...). Elle a été créée en 1998 par 3 associés dont le gérant, M. LEBELLEC.  
Sa clientèle est constituée de collectivités territoriales, d'entreprises de constructions (neuf et rénovation) et de particuliers.

- La SARL ATELIERS MÉTALU est soumise à l'impôt sur les sociétés et à la TVA (régime du réel normal).

La fourniture et la pose des menuiseries constituent des travaux immobiliers et sont considérées comme des prestations de services. La société n'a formulé aucune option en matière de TVA.

Les opérations réalisées relèvent soit du taux normal soit du taux réduit.

La TVA est perçue à taux réduit sur les travaux d'amélioration et de transformation portant sur des locaux à usage d'habitation achevés depuis plus de deux ans. Pour bénéficier de ce taux réduit, le client particulier doit remettre à la société avant le commencement des travaux ou au plus tard au moment de la facturation, une attestation remplie, datée et signée mentionnant que l'immeuble est achevé depuis plus de deux ans et qu'il est affecté à un usage d'habitation.

- Au 31 décembre 2007, la société emploie 10 salariés dont Mme OLIVIER comptable, responsable de toute la comptabilité financière et Mlle LE GUEN secrétaire, qui assiste Mme OLIVIER.

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Vous intervenez en tant que stagiaire afin d'aider la comptable de décembre 2007 à mars 2008.

#### • Votre mission

Mme OLIVIER vous confie les quatre dossiers suivants :

- **DOSSIER 1** : Opérations courantes et organisation comptable
- **DOSSIER 2** : Gestion des immobilisations
- **DOSSIER 3** : Travaux fiscaux
- **DOSSIER 4** : Gestion sociale

## Organisation comptable

### Organisation de la comptabilité

La société ATELIERS MÉTALU utilise les journaux auxiliaires suivants :

- le journal des achats : AC
- le journal de banque : BQ
- le journal des opérations diverses : OD
- le journal des ventes : VT
- le journal de caisse : CE
- le journal des à nouveau : AN

Les comptes généraux et de tiers sont constitués de 7 caractères numériques.

Les opérations à enregistrer sont pré-comptabilisées sur des bordereaux de saisie.

### **Règle d'enregistrement des achats de biens et services :**

Les frais sur achats sont comptabilisés dans les comptes de charges par nature.

### **Règle d'enregistrement des immobilisations :**

Lors de l'acquisition d'une immobilisation décomposable, la structure et les composants sont comptabilisés dans les comptes créés à cet effet dans le plan des comptes de la société. Les comptes d'amortissements sont adaptés en conséquence.

### **Règle de comptabilisation de la TVA :**

La TVA sur ventes en attente d'exigibilité est enregistrée dans le compte 4457400 TVA collectée sur encaissements à recevoir.

### **Extrait du plan des comptes de la société ATELIERS MÉTALU.**

1010000	Capital
.....	
2130000	Constructions
2135000	Aménagements des constructions
2154000	Matériels industriels
2154040	Matériel industriel (structure scie)
2154050	Matériel industriel (composant ruban de scie)
2182000	Matériel de transport
2183000	Matériel de bureau et matériel informatique
2184000	Mobilier
2813000	Amortissements des constructions
2813500	Amortissements des aménagements des constructions
2815400	Amortissements des matériels industriels
2815404	Amortissements matériel industriel (structure scie)
2815405	Amortissements matériel industriel (composant ruban de scie)
2818000	Amortissements des autres immobilisations corporelles
2915400	Dépréciations des matériels industriels
2918000	Dépréciations des autres immobilisations corporelles
.....	
4010000	Fournisseurs
4040000	Fournisseurs d'immobilisations
4110000	Clients
4160000	Clients douteux ou litigieux
4191000	Clients, avances et acomptes reçus
4210000	Personnel, rémunérations dues
4310000	Sécurité sociale
4371000	ASSEDIC

4372000	Caisse de retraite
4440000	Etat, impôt sur les bénéfices
4456200	TVA déductible sur immobilisations
4456400	TVA déductible sur encaissements
4456600	TVA déductible sur autres biens et services
4457100	TVA collectée 19.6 %
4457200	TVA collectée 5.5 %
4457400	TVA collectée sur encaissements à recevoir
4458500	TVA à régulariser sur acompte
4910000	Dépréciations des comptes clients
5030000	Actions
5121000	Banque Populaire de l'Ouest
5122000	Crédit Agricole
6011000	Achats de matières premières
6021000	Achats autres approvisionnements
6091000	Rabais, Remises, ristournes obtenus sur achats
6241000	Transport sur achats
6270000	Services bancaires et assimilés
6310000	Impôts taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
6330000	Impôts taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)
6350000	Autres impôts taxes et versements assimilés
6750000	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés
6811000	Dotations aux amortissements sur immobilisations incorporelles et corporelles
6815000	Dotations aux provisions d'exploitation
6816000	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles
6817000	Dotations aux dépréciations des actifs circulants
6866000	Dotations aux dépréciations des éléments financiers
6950000	Impôts sur les bénéfices
7041000	Travaux à 19.6 %
7042000	Travaux à 5.5 %
7080000	Produits des activités annexes
7091000	Rabais, Remises, Ristournes accordés sur produits
7220000	Production immobilisée corporelle
7650000	Escomptes obtenus
7815000	Reprises sur provisions d'exploitation
7816000	Reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles

**Extrait du plan de comptes de tiers :**

4010028	Fournisseur SANIN
4010056	Fournisseur STM
4010083	Fournisseur ILLBRUCK
4010113	Fournisseur INBROUC
4010152	Fournisseur POINT P
4010173	Fournisseur SETIN
4040005	Fournisseur AXEL MANUTENTION
4040010	Fournisseur COBEMAT
4040012	Fournisseur COMPUTER
4110157	Client CHU RENNES
4110134	Client GARAUD
4110007	Client MAIRIE CESSON
4110041	Client MAIRIE MONFORT
4110002	Client IMMOBILIERE VILAINE

## DOSSIER 1 – OPERATIONS COURANTES ET ORGANISATION COMPTABLE

Au début du mois de décembre 2007, Mme OLIVIER vous confie les travaux suivants :

- contrôler les enregistrements comptables de décembre ;
- procéder aux enregistrements des factures de ventes ;
- analyser les procédures internes relatives aux achats ;

### A – Contrôle des écritures de décembre

Vous êtes chargé de contrôler les enregistrements comptables concernant un chèque d'acompte reçu du client GARAUD et deux factures d'achat.

Vous disposez des **annexes 1, 2, 3 et 4**.

#### Travail à faire :

- 1 - Indiquer les erreurs et omissions d'enregistrements comptables.
- 2 - Présenter sur l'*annexe A (à rendre avec la copie)*, les enregistrements comptables correspondant aux corrections que vous jugerez nécessaires.

### B – Enregistrement des ventes de décembre

Mme OLIVIER vous remet deux factures de ventes (**annexe 3**) et vous charge de les comptabiliser.

#### Travail à faire :

En utilisant le bordereau fourni en *annexe A (à rendre avec la copie)*, procéder aux enregistrements comptables des deux factures de ventes.

### C – Organisation comptable des achats

Après avoir constaté à plusieurs reprises certaines anomalies dans l'organisation comptable des achats, M. LEBELLEC s'interroge sur l'efficacité de cette organisation et vous charge de mettre en œuvre une procédure plus rigoureuse.

Vous disposez des **annexes 4 et 5**.

#### Travail à faire :

Rédigez une note interne au 20 décembre 2007 destinée à M. LEBELLEC dans laquelle vous présenterez les dysfonctionnements que vous avez identifiés dans le traitement des achats.

Vous préciserez également les procédures à mettre en œuvre pour les éviter.

*Afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez dans cette note en tant que « stagiaire ».*

## DOSSIER 2 – GESTION DES IMMOBILISATIONS

Au début du mois de janvier 2008, Mme OLIVIER vous charge de quelques travaux préparatoires à l'établissement des comptes annuels au 31 décembre 2007.

À ce titre, elle vous demande d'assurer le suivi de certaines immobilisations non encore traitées sur le plan comptable.

Vous disposez :

- de l'**annexe 6** : Extrait du plan comptable général ;
- de l'**annexe 7** : Informations relatives aux immobilisations.

### **A - Travaux de mise en conformité des locaux**

Après le passage de la commission de sécurité, la société a effectué des travaux pour se mettre en conformité avec la réglementation.

#### **Travail à faire :**

Présenter l'enregistrement comptable nécessaire à la date d'achèvement des travaux. (*annexe B à rendre avec la copie*).

### **B - Scie à ruban Shark**

La société a procédé au remplacement du ruban de la scie Shark.

#### **Travail à faire :**

- 1 – Justifier la décomposition comptable de la scie à ruban « Shark » en structure et composant.
- 2 – Enregistrer en comptabilité (*annexe B à rendre avec la copie*) :
  - a) la dotation aux amortissements de l'ancien composant ruban ;
  - b) le remplacement du composant ruban (mise au rebut de l'ancien et acquisition du nouveau).

### **C - Plieuse Colly**

Ce matériel est utilisé pour la mise en forme des profilés aluminium.

#### **Travail à faire :**

- 1 – Compléter le plan d'amortissement et de dépréciation de la plieuse Colly pour l'exercice 2007 (*annexe C à rendre avec la copie*).  
Une justification chiffrée du montant de la dépréciation doit figurer sur l'annexe C.
- 2 – Passer au 31 décembre 2007 les écritures d'inventaire relatives à la plieuse. (*annexe B à rendre avec la copie*).

**A – Résultat fiscal et impôt sur les sociétés**

Fin mars 2008, les travaux d'inventaire sont terminés.

Mme OLIVIER vous demande :

- d'achever le contrôle de l'état préparatoire à l'imprimé fiscal 2058 A ;
- de déterminer le montant des prochaines échéances fiscales concernant l'IS ;
- de comptabiliser le règlement de la première échéance 2008.

Vous disposez :

- de l'**annexe 8** : Informations fiscales ;
- de l'**annexe 9** : Etat préparatoire à l'imprimé fiscal 2058 A ;
- de l'**annexe 10** : Extraits du mémento fiscal F. Lefebvre 2007.

**Travail à faire :**

- 1 – Compléter la fiche de contrôle du résultat fiscal 2007 présentée en **annexe D (à rendre avec la copie)**.
- 2 – Compléter l'échéancier fiscal du 1<sup>er</sup> semestre 2008 présenté en **annexe E (à rendre avec la copie)** en calculant :
  - le montant du solde de l'impôt sur les sociétés au 15 avril 2008 ;
  - le montant du 2<sup>ème</sup> acompte d'impôt sur les sociétés au 15 juin 2008.
- 3 – Présenter l'écriture relative au paiement du 1<sup>er</sup> acompte et de l'IFA au 15 mars 2008, effectué par virement à l'ordre du Trésor Public, prélevé sur le compte Banque Populaire de l'Ouest (**annexe F à rendre avec la copie**).

**B – Impôt sur le revenu**

M. LEBELLEC, vous remet le tableau d'affectation du résultat de l'exercice 2006 et vous charge de déterminer le montant imposable des sommes perçues en 2007 par son épouse et lui-même, au titre du bénéfice distribué, en qualité d'associés de la SARL.

Vous disposez :

- de l'**annexe 10** : Extrait du mémento fiscal F. Lefebvre 2007 ;
- de l'**annexe 11** : Affectation du résultat de l'exercice 2006.

**Travail à faire :**

- 1 – Indiquer la catégorie de revenus dans laquelle Mme et M. LEBELLEC doivent déclarer les sommes perçues au titre de la distribution du bénéfice de la SARL.
- 2 – Déterminer la part du bénéfice distribué au foyer fiscal de Mme et M. LEBELLEC en 2007.
- 3 – Déterminer le montant net imposable des dividendes perçus par le foyer fiscal LEBELLEC.



Lors de votre stage, il vous est demandé de vous occuper également de la gestion des relations avec les salariés.

**A – Bulletin de salaire**

Mme OLIVIER vous charge notamment de vérifier le bulletin de salaire de décembre de M. NORO et de faire le point sur le nombre de jours de congés payés au 31/12/2007 le concernant.

Vous disposez :

- de l'**annexe 12** : Bulletin de salaire de M. NORO ;
- de l'**annexe 13** : Données sociales et économiques.

**Travail à faire :**

- 1 – Justifiez par le calcul les éléments suivants du bulletin de paie de décembre de M. NORO :
  - le nombre d'heures supplémentaires de décembre majorées à 25 et 50 % ;
  - le montant de la prime d'ancienneté.
- 2 – Justifier par le calcul le montant du salaire imposable de M. NORO.
- 3 – Expliquer pourquoi M. NORO ne peut pas bénéficier d'un repos compensateur légal à fin décembre 2007.
- 4 – Calculer le nombre de jours de congés acquis par M. NORO, au titre de la période du 1<sup>er</sup> juin 2007 au 31 décembre 2007.
- 5 – Calculer le nombre de jours de congés payés restant à prendre par M. NORO au 31 décembre 2007.

**B – Préparation de la négociation annuelle sur les salaires**

Courant janvier 2008, M. LEBELLEC doit animer une réunion préparatoire à la négociation annuelle des salaires, vous collaborez à la préparation de cette réunion.

Vous disposez de l'**annexe 13** : Données sociales et économiques.

**Travail à faire :**

Dans un commentaire argumenté, vous analyserez l'évolution des données économiques et sociales dont dispose M. LEBELLEC pour aborder la négociation annuelle des salaires.