

**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ  
CAS INFOLIGHT –**

**MISSION 1 : OPÉRATIONS COURANTES**

**Traitement des achats**

*Vous avez en charge de terminer l'enregistrement des opérations d'achat du mois de mars 2017.*

**Activité 1.5. Enregistrement et suivi des opérations relatives aux fournisseurs**

**1.5.4. Enregistrement des factures d'achat de bien, de service.**

*Compétences :*

Réaliser et valider les enregistrements relatifs aux achats de biens, de services.

<i>Date</i>	<i>Journal</i>	<i>N° compte général</i>	<i>N° compte de tiers</i>	<i>Libellés des opérations</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
05-mars	ACH	624220		= 85,26 + 62,39	147,65	
		445640			12,48	
		401000	FRTNT	<i>Facture n°2017FOB</i>		160,13
07-mars	ACH	607100		(Net commercial)	148 616,80	
		624100			150,00	
		445660			29 753,36	
		409600			120,00	
		409100				20 000,00
		401000	FRMISCO	<i>Facture n°2040</i>		158 640,16
18-mars	ACH	401000	FRMISCO		120,00	
		409600		<i>Avoir n°5648</i>		120,00
22-mars	ACH	607200		= 4 984 / 0,8245	6 044,88	
		445662		= (4 984 / 0,8245) x 0,20	1 208,97	
		445200		= (4 984 / 0,8245) x 0,20		1 208,97
		401000	FRCAFCA	<i>Invoice FR 2454</i>		6 044,88

**Traitement des ventes internet**

*Vous devez réaliser le traitement comptable des règlements pour le lot n°6769.*

**Activité 1.2 Contrôle des documents commerciaux**

**1.2.3. Contrôle des opérations et des traitements dématérialisés**

*Compétences :*

Mettre à jour les données clients, effectuer les opérations de contrôle.

**Activité 1.3 Enregistrement et suivi des opérations comptables relatives aux clients**

**1.3.1. Enregistrement, contrôle et validation des opérations relatives aux clients (y compris celles générées par le PGI)**

*Compétences :*

Enregistrer les opérations relatives aux ventes, aux prestations de services, aux frais accessoires (transport, emballages), aux créances en devises, au règlement au comptant et à crédit et contrôler leur cohérence.

Date	Journal	N° compte général	N° compte de tiers	Libellés des opérations	Débit	Crédit
27/03	BQ	512900		Lot n°6769	932,38	
		411000	CLIINTERNET			932,38
28/03	BQ	512100		Avis de crédit n°047	909,17	
		627900		= 23,21 - 3,87	19,34	
		445660			3,87	
		512900		= 909,17 + 23,21		932,38

### Mise à jour du compte 512200 BNP

***Vous devez mettre à jour le compte 512200 BNP en enregistrant les opérations découlant de l'état de rapprochement***

## Activité 1.6. Réalisation des rapprochements bancaires (comptabilité de trésorerie)

### 1.6.3 Enregistrement des écritures de régularisation suite au rapprochement bancaire

*Compétences :*

Enregistrer les écritures de régularisation nécessaires.

Date	Journal	N° compte général	N° compte de tiers	Libellés des opérations	Débit	Crédit
31/03	BQ	444000		Selon état rapprochement n°204	2 102,00	
		627000		15 / 1.2	12,50	
		445660		12,5 x 0,2	2,50	
		401000	FRFUGO		30 218,25	
		401000	FRCAPRO		759,72	
		666000		(830 / 1,0842) - (830 / 1,0925)	5,82	
		164000			598,00	
		661000			67,00	
		<b>613000</b> ou <b>401000</b>	FRVIALAN		2 242,00	
		512200				36 007,79
31/03	BQ	512200		Selon état rapprochement n°204	1 598,56	
		411000	CLICCC			1 598,56

### Extraction de données

***Vous aidez M. Guillaume à préparer le rendez-vous avec le conseiller BNP en réalisant une automatisation de l'extraction des données clients (requête).***

## Activité 7.1. Recherche d'information

### 7.1.3. Mises en œuvre des méthodes de recherche d'information

*Compétences :*

Opérer des opérations de traitement de données, extraites en nombre, avec l'outil adapté à la structuration des données.

**Requête : Dailly**

```

SELECT NumFact, NomClient, MontantTTCFact
FROM CLIENT, FACTURE
WHERE CLIENT.CodeClient = FACTURE.CodeClient
AND PaysClient= "France"
AND MontantTTCFact BETWEEN 1251 AND 4999
AND CodeCat <> "PART"
AND CodeReg <> "LCR"
AND DateFact BETWEEN #01/01/2017# AND #03/31/2017#;

```

**Variante pour la 5<sup>ème</sup> ligne :**

```

AND MontantTTCFact > 1250 AND MontantTTCFact < 5000

```

**Variante pour la dernière ligne :**

```

AND YEAR(DateFact) = 2017 AND MONTH(DateFact) IN (1,2,3);

```

**MISSION 2 : GESTION FISCALE****Vous devez :**

- **Présenter un tableau justifiant les corrections à apporter aux comptes de gestion et aux comptes de TVA, puis effectuer les enregistrements comptables découlant de ces corrections**
- **Présenter le calcul de la TVA due au titre du mois de mars 2017.**

**Activité 3.2. : Traitement des opérations relatives à la TVA****3.2.1. Préparation de la déclaration de TVA**

*Compétence :* Appliquer les règles fiscales d'exigibilité, de déductibilité et de territorialité pour le calcul de la TVA due ou du crédit de TVA.

**3.2.2. Établissement, contrôle et transmission de la déclaration de TVA**

*Compétences :* Contrôler les déclarations régulières de TVA.

N° compte	intitulé	Solde avant	Rectification écritures	Solde après	justification
707100	Ventes en France	156 298,00	- 22 630,00	133 668,60	Erreur affectation vente DOM client BONO considéré comme une exportation
707200	Exportation	88 109,60	+ 22 630,00	110 739,60	
445710	TVA collectée	31 259,60	- 4 526,00	26 733,60	La TVA ne doit pas être collectée sur une exportation alors qu'elle apparaît dans le compte de TVA et de client
607100	Achat en France	138 793,60	- 2 510,00	136 083,60	L'opération d'achat dans les DOM est considérée comme une acquisition intracommunautaire avec une erreur de compte d'achat
607200	Acquisitions intracommunautaires	62 867,60	+ 2 510,00	65 377,60	
445660	TVA déductible sur ABS 20% en France	27 718,72	- 502,00	27 216,72	Erreur affectation Quarto la TVA déductible doit être classée en intracommunautaire 2 510 x 20%
445662	TVA déductible sur acquisition intracomm.	12 573,52	+ 502,00	13 075,52	
445200	TVA due intracommunautaire	12 573,52	+502,00	13 075,52	Auto-liquidation en conséquence de l'acquisition intracommunautaire de la rectification précédente 2 510 x 20%

## Opérations comptables

Date	Journal	N° compte général	N° compte de tiers	Libellés des opérations	Débit	Crédit
31/03	OD	707100		Erreur comptabilisation BONO	22 630,00	
		707300				22 630,00
		445710		TVA sur facture BONO	4 526,00	
		411000	CLIBONO			4 526,00
31/03	OD	607200		Erreur comptabilisation QUARTO	2 510,00	
		607100				2 510,00
		445662		TVA sur facture QUARTO	502,00	
		445660				502,00
		401000	FRQUAR	TVA sur facture QUARTO	502,00	
		445200				502,00

### Correction des soldes des comptes de TVA :

TVA collectée : 31 259,60 – 4 526,00 = **26 733,60**

TVA due intracommunautaire = 12 573,52 + 502,00 = **13 075,52**

TVA déd. / ABS France : 27 718,72 – 502,00 = **27 216,72**

TVA déd. / ABS Acq°. Intracom. = 12 573,52 + 502,00 = **13 075,52**

### Calcul de la TVA due :

TVA brute : 26 733,60 + 13 075,52 =

**39 809,12**

TVA déductible = 27 216,72 + 13 075,52 +

3 254,00 (compte 445661) = **43 546,24**

D'où, crédit de TVA = **43 546,24 - 39 809,12 = 3 737,12 €**

## MISSION 3 : GESTION SOCIALE

**Vous devez répondre par mail aux interrogations de Monsieur Lamy et effectuer les vérifications demandées par M. Guillaume.**

### Activité 4.3 Gestion comptable de la paie et information des salariés

#### 4.3.2 Prise en compte des éléments personnels nécessaires à l'élaboration des bulletins de paie

*Compétences :*

Renseigner les éléments personnels de la paie et en vérifier la cohérence.

#### 4.3.5 Contrôle et comptabilisation de l'épargne salariale

*Compétences :*

Effectuer les traitements relatifs à l'épargne salariale, puis procéder à la comptabilisation.

De : [servicecomptable@infolight.fr](mailto:servicecomptable@infolight.fr)

A: [j.lamy@infolight.fr](mailto:j.lamy@infolight.fr)

Le : 31 mars 2017

Objet : votre demande de congé paternité

Monsieur Lamy,

Votre demande de congé paternité a bien été prise en compte, celui-ci se déroulera du vendredi 05 mai 2017 au lundi 15 mai 2017 inclus en application de la réglementation qui prévoit 11 jours (samedi, dimanche et jour férié compris).

Etant donné que la société est soumise à la subrogation des indemnités journalières, votre rémunération sera identique au mois précédent. Lors de la subrogation c'est l'employeur qui perçoit les indemnités journalières de Sécurité Sociale car il maintient le salaire dans son intégralité.

Bien cordialement,  
Service comptable

### Justification des montants

Intéressement brut de 2015 :

20% \* (résultat exploitation N – résultat exploitation N-1) = 20% \* (13 565,00 – 3 927,50) = 1 927,50 €

Limite 20% \* 136 531,00 = 27 306,20 € donc la limite n'est pas atteinte, on garde **1 927,50 €**.

Intéressement net de CSG arrondi :  $1\,927,50 \times 0,92 = 1\,773,30 \text{ €}$

Soit  $1\,773,30 / 5 = 354,66 \text{ €}$  par salarié (Attention Mme Jules a été embauchée en 2016 donc pas d'intéressement en 2015 pour elle).

Abondement :

Tous les salariés ont affecté leur intéressement au PEE donc théoriquement abondement individuel =  $300\% \times 354,66 = 1\,063,98 \text{ €}$  ce qui est supérieur au montant maximum de plafond pour tous les salariés (maximum de  $1\,000,00 \text{ €}$  pour les salariés de plus de 5 ans d'ancienneté).

→ donc on applique les limites plafonnées de l'accord.

Pour les salariés ayant plus de 5 ans d'ancienneté (Dambert, Ferry, Guillaume, Lamy) le montant est limité à  $1\,000,00 \text{ €}$  (soit  $4 \times 1\,000,00 = 4\,000,00$ ) et pour Laurin dont l'ancienneté est comprise entre 1 an et 5 ans le montant est limité à  $500,00 \text{ €}$ .

Pour vérification, le total de l'abondement est de  $4\,000 + 500 = 4\,500 \text{ €}$  brut.

Après versement de la CSG/CRDS le montant net est de  $4\,500,00 \times 92\% = 4\,140,00 \text{ €}$  (grand livre)

<b>MISSION 4 – Acquisition d'un logiciel</b>	
--	--

***Vous devez répondre aux attentes exprimées par M. Guillaume dans son mail du 31/03/2017.***

**Activité 1.5. Enregistrement et suivi des opérations relatives aux fournisseurs**

**154. Enregistrement des factures d'achat de bien, de service et/ou d'acquisition d'immobilisation**

*Compétences :*

Réaliser et valider les enregistrements relatifs aux achats de biens, de services et aux acquisitions d'immobilisation.

**Activité 2.3 Réalisation des opérations d'inventaire**

**2.3.2. Réalisation, enregistrement, contrôle des travaux d'inventaire relatifs aux immobilisations**

*Compétences :*

Analyser, traiter et enregistrer les opérations d'amortissements.

**2.3.4. Traitement des amortissements exceptionnels**

*Compétences :*

Analyser, traiter et enregistrer les amortissements exceptionnels selon les textes réglementaires favorables et adaptés à l'entité.

**Activité 3.3. : Traitement des opérations relatives aux impôts directs**

**3.3.2. Détermination du résultat fiscal (BIC ou IS)**

*Compétences*

Déterminer le résultat fiscal imposable dans le cas des BIC et celui de l'IS en identifiant et évaluant les réintégrations et déductions extra comptables nécessaires.

**Erreur :** Comptabilisation du PGI à son prix d'achat hors remise. Or les immobilisations doivent être comptabilisées à leur coût acquisition.

Solde du compte 205100 = Prix d'achat hors remise du PGI :  $9\,460,00 \text{ €}$

Solde du compte 615610 = Frais installation PGI :  $8\,778,50 \text{ €}$

**Coût acquisition =  $18\,238,50 \text{ €}$**

*(Montant net HT de la facture HSI)*

**Dotation aux amortissements 2016**

Montant à amortir =  $18\,238,50$

Date de départ économique = date d'acquisition = 22/01/2016 sur 5 ans

Date de départ fiscal = premier jour du mois d'acquisition = 01/01/2016 sur 12 mois

Exercice	Fiscal		Economique		dérogatoire	
	Calcul	Résultat	Calcul	Résultat	Dotation	reprise
2016	$18\,238,50 \times 12 / 12$	18 238,50	$18\,238,50 \times ((360 - 22 + 1) / 360) / 5$	3 434,92	14 803,58	

*On acceptera un décompte des jours sur 365 jours.*

## Mise à jour de la comptabilité

<i>Date</i>	<i>Journal</i>	<i>N° compte général</i>	<i>N° compte de tiers</i>	<i>Libellés des opérations</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
31/12/2016	OD	205100		Correction facture HSI	8 778,50	
		615610				8 778,50
31/12/2016	OD	681110		<i>Dotation économique</i>	3 434,92	
		280510				3 434,92
31/12/2016	OD	687110		<i>Dotation dérogatoire</i>	14 803,58	
		145000				14 803,58

## Impact des écritures dans le résultat comptable avant IS

<b>INTITULE</b>	<b>MONTANT</b>
RESULTAT COMPTABLE PROVISoire AVANT IS	22 171,69
+ ANNULATION FRAIS INSTALLATION	+ 8 778,50
- DOTATION AMORTISSEMENT ECONOMIQUE	- 3 434,92
- DOTATION AMORTISSEMENT DEROGATOIRE	- 14 803,58
=RESULTAT COMPTABLE PROVISoire APRES CORRECTION	<b>12 711,69</b>