

Recherche Internet → Mention Obligatoire de la facture
→ Règle de calcul d'une facture

EFREI – L2 TD N°1

FAIRE Exercice n°3 sur feuille

Exercice N°1

Pour chaque cas, indiquez, en justifiant votre choix, la structure adéquate

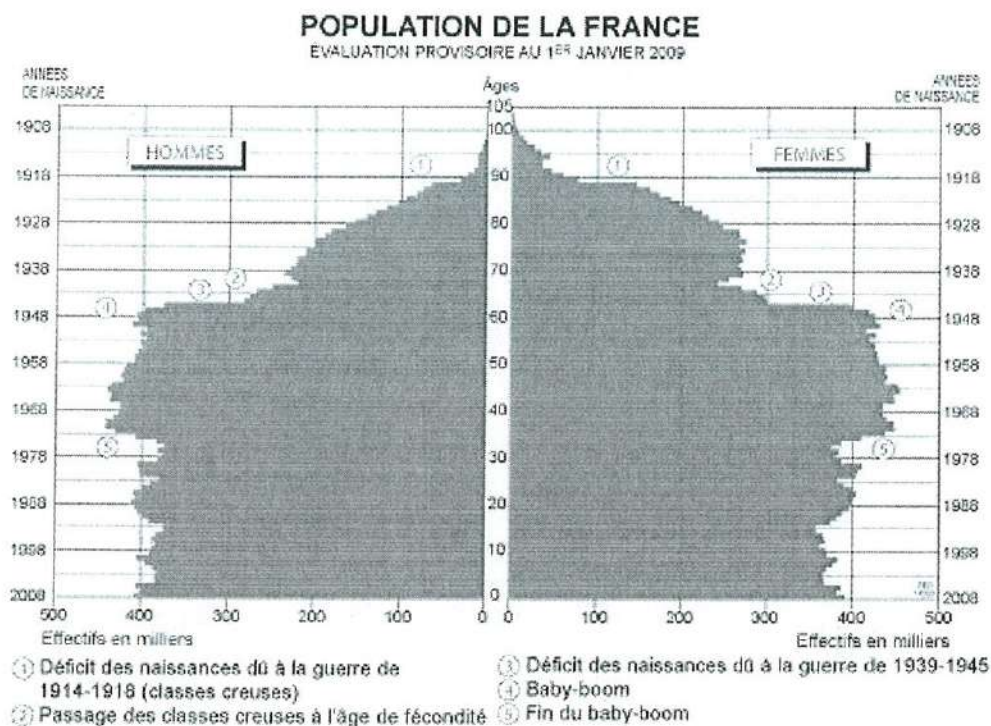
	E.I.	S.A.R.L.	S.A.
Reprise d'un magasin de vente de matériel informatique : 4 salariés, stock moyen, clientèle de particuliers		/	
Ouverture d'un centre de formation : 60 salariés permanents, équipement informatique très important, clientèle mixte (entreprises, particuliers, collectivités)			/
Entreprise de dépannage informatique : 1 intervenant (vous), peu d'équipement, clientèle de particuliers	/		
Entreprise d'enseignement informatique : Travail de sous-traitance de centre de formation, 1 intervenant (vous)	/		
Usine de fabrication de solutions meubles informatiques : Matériel et stocks importants, 1.500 salariés, clientèle : entreprises			/
Reprise d'un débit de tabac : 2 personnes, stocks importants, clientèle de particuliers		/	
Entreprise d'ingénierie informatique : 1.900 salariés, marché international, clientèle d'entreprises			/

Exercice N°2

Établissez le profil de votre clientèle

Définissez et mesurez les non consommateurs absolus et relatifs et votre demande

Population de la France au 1er janvier 2009



Champ : France métropolitaine

(G. Pison, *Population & Sociétés* n° 464, Ined, mars 2009)

Source : Insee

Vous désirez ouvrir une chaîne nationale de magasins de jeux vidéo et goodies informatiques
Ce marché n'est ouvert qu'à 60% et votre part de marché estimée est de 30%

EFREI – L2 TD N°1

Exercice N°3

Établissez les deux factures suivantes

Extrait tarif de l'entreprise BUROPRIM

Réf.	Fournisseurs et imprimantes	Prix de vente TTC avant remises
	H.P. :	
01	Officejet 7210	394,68
02	Laserjet 2420	598,00
03	Laserjet 4250	956,80
04	Laserjet color 3700 n	1.674,40
05	Laserjet color 3.700 dn	2.033,20
	CANON :	
06	Jet d'encre IP4000R	227,24
07	Jet d'encre IP8500	430,56
08	LBP 3200	203,32
09	LBP 5200	382,72
	EPSON :	
10	Laser EPL 6.200 L	179,40
11	Laser EPL 6.200 N	562,12
12	Laser ALN 7.000	2.392,00
13	STYLUS CX 6600	155,48
14	STYLUS R2400	897,00

Facture de vente N°980904 au client INFORMATIQUE 01 :

- imprimantes CANON IP4000R 10 unités
- imprimantes CANON LBP 3200 3 unités
- imprimantes EPSON Stylus CX 6600 12 unités
- imprimantes EPSON Stylus R2400 20 unités
- imprimantes HP Officejet 7210 5 unités
- imprimantes HP Laserjet 3700dn 8 unités

Vente aux conditions générales définies précédemment : remise 15%. Frais de port forfaitaire 150 € HT. INFORMATIQUE 01, 25 rue des fossés, 78000 VERSAILLES.
Règlement à 30 jours par traite.

Facture de vente N°980905 au client BAYERISCHE COMPUTER :

- imprimantes CANON IP8500 20 unités
- imprimantes CANON LBP 3200 30 unités
- imprimantes CANON LBP 5200 18 unités
- imprimantes EPSON Stylus CX6600 30 unités
- imprimantes HP Laserjet color 3700 n 20 unités

Vente aux conditions générales définies précédemment : remise 10 %. Frais de port forfaitaire 500 € HT. BAYERISCHE COMPUTER, Alexanderplatz,
D-800 MÜNCHEN.

Informations complémentaires :

SA BUROPRIM au capital de 180.000 €, RCS B VERSAILLES 223 829 119, NAF 441N, N°
TVA intracommunautaire FR 78 223 829 119, adresse : 18, rue du tonnerre sec - 78420 St
ARNOULT en YVELINES. Taux des pénalités de retard 9,95%

EFREI – L2 TD N°1

Exercice N°4

Complétez le tableau

Brut HT	Taux Remise 1	Taux Remise 2	Net commercial	Taux escompte	Net financier	Taux TVA	TVA	TTC
12500,00	2%	3%	11 882,5	2%	11 644,85	5,5%	640,46	12 285,32
21 600	2%	3%	20 746,24	2%	20 307,74	19,6%	4 000,74	27.408,81
31.200,00	2%	3%	29 658,4	2%	29.065,55	5,5%	1 602,55	30 668,10
46 000,00	2%	3%	43.727,60	2%	42.853,05	19,6%	8 400,19	51.252,25
45.000,00	2%	3%	42 818	2%	41 921,5	5,5%	2.305,68	44 227,18

Exercice N°5

Complétez le tableau

Prix d'achat Brut HT	Taux Remise	Net commercial	Prix de vente HT	Taux TVA	Prix de vente TTC	Marge commerciale	Taux de marge	Taux de marque
40,00	2%	39,2	58,80	5,5%	62,024	20,56	50%	33,33%
120,00	3%	116,4	186,24	19,6%	222,74	69,84	60%	37,5%
240,00	2%	235,20	329,28	5,5%	347,39	94,08	40%	28,16%
360	5%	342,00	684	5,5%	721,62	362	100%	50%
81,63	2%	80	200	5,5%	211	120,00	100%	60%
350,00		339,50	723,70	19,6%	649,67	203,70	60%	34,5%
444,44	10%	400	680,00	5,5%	717,4	280,00	70%	41,17%
510,2	2%	500	650	19,6%	777,4	150,00	30%	23,08%

Taux de marge = (Marge commerciale / Coût d'achat) x 100

Taux de marque = (Marge commerciale / Prix de vente) x 100

$$\text{Marge commerciale} = \frac{\text{Prix de vente TTC} - \text{Prix d'achat Brut HT}}{\text{Prix de vente TTC}} \times 100$$

ID n°1

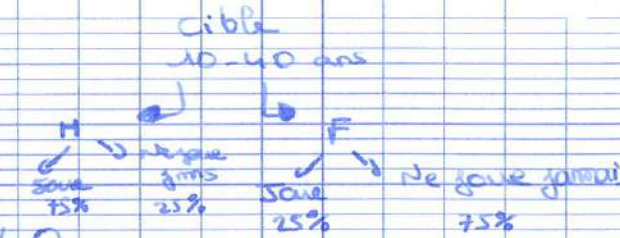
Exercice n°1.

1. Il faut des personnes pour financer. Il faut une séparation des patrimoines, pour les crises afin d'éviter de perdre sa maison.
2. 60 salariés grosse prise de risque. Equipement important = **Fonds Important**.
Le type des clients sont des entreprises qui ne paient pas tous les mois.
Donc il faut pour cela passer en SA. Qui permet d'avoir un **financement important**. Le moins de fond.
3. Risque très limité.
4. On travaille en sous-traitance donc limite quasi nulle.
5. Risque Important c'est 1500 salariés. Financement important au démarrage.
6. Stock Important donc SARL. ^{mais} Pour créer un débit de tabac, il faut prendre le statut EI. C'est réglementé.
7. Beaucoup risque. A l'international → le seul statut reconnu S.A. Sinon elle n'est pas considérée comme une entreprise.

Exercice n°2

Consommateurs absolus :

< 10 ou > 40



Pop 65 M en France.

Nos consommateurs absolus :

- * Tous les + de 40 ans
- * moins de 10 ans
- * 25% H et 75% F

effectif cible $\approx 400 \times 30 = 1200$

$$\frac{1200 \times 30}{22,500} = 10500 \quad \text{TF}$$

H qui jouent $\frac{3}{4} \times 12000000 = 9000000$ H
 F qui jouent $\frac{1}{4} \times 10500000 = 2625000$ F

$$(65M - 22,5M) + (22,5M - 9M - 2,625M)$$

Non consommateurs = 53,375 M
 Absolus

Non consommateurs relatif
 40% du marché potentiel
 40% de 11,625 millions
 Soit 4,65 millions.

Demande 30% de 11,625 = 4,65 M
 Soit 2,09 millions.

Pop 65 π
 Marché Potentiel $\rightarrow$ NCA 53,38 π
 11,62 π
 Marché Exprimé $\rightarrow$ NCR 4,65 π
 6,97 π
 PDI (30%) $\rightarrow$ 4,86 π (consommateurs)
 2,05 π on les retrouve chez les concurrents

Exercice n°3

Attention obligatoire d'une facture.

Registre de commerce des sociétés.

- Identification Fournisseur: Nom, adresse, RCS, SIRET, APE, NII (Numéro d'Identifiant Intra communautaire), forme juridique, capital, code NAF.
- Identification Document: Date, numéro de facture, "Facture"
- Identification Client: Nom, adresse précise, NII (si il est étranger)
- Identification échange: Quantité, Réf, désignation, PU HT, Réduction, frais accessoires, Total HT, Taux TVA et montant TVA, Net à payer (TTC).
- Identification règlement: la date d'échéance, mode de paiement, Taux de pénalité.

Mode de calcul

$\rightarrow$ Brut HT

- RRR (Rabais, Remise, Ristourne)

- Net commercial

$\rightarrow$ qualité, fidélité et les quantités
 $\rightarrow$ Sin de période (Volume d'affaires)

- escompte
 - Net financier.
 + Frais accessoires
 - Base d'imposition
 + TVA

 = Net à payer.

$$\begin{aligned}
 \rightarrow HT &= \frac{TTC}{1 + \text{taux TVA}} \\
 &= \frac{339,68}{1,196} = 330
 \end{aligned}$$

Livraison intra communautaire $\Rightarrow$ quand on vend à l'étranger
 acquisition intra communautaire. (dans la communauté européenne)

Exportation $\Rightarrow$ à l'étranger hors CE.

Importation $\Rightarrow$ idem export mais dans l'autre sens.

Exercice n°4

18, rue du tonnerre sec
78420, St Arnoult en Yvelines

DATE :
N° FACTURE

September 30, 2009
980905

CLIENT :

BAYERISCHE COMPUTER
Alexanderplatz
D-800, München

REF	DESCRIPTION	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	MONTANT
7	Imprimante CANON IP8500	430,56	20	€ 8 611,20
8	Imprimante CANON LBP 3200	203,32	30	6 099,60
9	Imprimante CANON LBP 5200	382,72	18	6 888,96
13	Imprimante EPSON Stylus CX6600	155,48	30	4 664,40
4	Imprimante HP Laserjet color 3700 n	1674,40	20	33 488,00
TOTAL TTC				€ 59 752,16
REMISE (%)				10,00%
FRAIS DE PORT				500,00
TOTAL				€ 53 766,94

Taux des pénalités de retard 9,95%

SA Buroprim au capital de 180.000€, RCS & Versailles 223 829 119, NAF 441N

REF	DESCRIPTION	Prix HT	Qt	Montant
7		360	20	7200 €
8		170	30	5100 €
9		320	18	5760 €
13		130	30	3900 €
4		1400	20	28 000 €
Total HT				49 960 €
Remise 10%				4 996 €
				44 964 €
Frais de port				500 €
Total TTC				45 464 €

Pas de TVA car à l'étranger

18, rue du tonnerre sec
78420, St Arnoult en Yvelines

DATE : September 30, 2009
N° FACTURE 980904

CLIENT :

INFORMATIQUE 01
25 rue des fossés

78000 Versailles

REF	DESCRIPTION	PRIX UNITAIRE	QUANTITE	MONTANT
6	Imprimante CANON IP4000R	227,24	10	€ 2 272,40
8	Imprimante CANON LBP 3200	203,32	3	609,96
9	Imprimante EPSON Stylus CX6600	155,48	12	1 865,76
13	Imprimante EPSON Stylus R2400	897,00	20	17 940,00
1	Imprimante HP Officejet 7210	394,68	5	1 973,40
5	Imprimante HP Laserjet 3700 dn	2033,20	8	16 265,60
TOTAL TTC				€ 40 927,12
REMISE (%)				15,00%
FRAIS DE PORT				150,00
TOTAL				€ 34 158,05

Règlement à 30 jours par traite,

SA Buroprim au capital de 180.000€, RCS B Versailles 223 629 119, NAF 441N

REF	DESCRIPTION	PRIX HT	QT	Montant
6		190	10	1900 €
8		170	3	510 €
9		130	12	1560 €
13		950	20	15 000 €
1		330	5	1650 €
5		1700	8	13 600 €

Total HT: 34 220 €

Remise 15%: -5133 €

Frais de port: +150 €
29 087 €

Taux TVA: +5730,452 €
34 967,452 €

EFREI – L2 TD N°2

Exercice N°1

Calculez le coût salarial du chef d'entreprise dans chaque configuration

M. DURAND exploite un magasin de primeurs en entreprise individuelle. Le bénéfice dégagé par l'exercice N se monte à 80.000 €. M. DURAND prélève, chaque mois, 4.000 € pour couvrir ses besoins personnels.

M. MARTIN est gérant majoritaire d'une SARL. À la fin de l'exercice N, le compte de résultat annonce un résultat de 32.000 €, sachant que l'on en a déduit une allocation mensuelle versée à M. MARTIN de 4.000 €.

COTISATIONS 2009

COTISATIONS SOCIALES	TRAVAILLEURS SALARIES CADRES		COMMERÇANTS TRAVAILLEURS NON SALARIES	
	Base	Taux	Base	Taux
CSG/CRDS	97% du total	8% 3724,8	Revenu professionnel	8%
Maladie/maternité	Salaire total	13,55% 6504	Tranche A 5 x plafond	0,60% 5,90%
Alloc. Familiales	Salaire total	5,40% 2557	Revenu professionnel	5,40%
Vieillesse	Tranche A Tranche B	14,95% 5129,00 1,70% 132,96	Tranche A	16,65%
Vieillesse Complémentaire	Tranche A Tranche B+C Tranche A+B+C	7,50% 2593,2 20,30% 2764,36 0,35% 160	3 x plafond	6,50%
AGFF	Tranche A Tranche B	2% 656,4 2,20% 847,2	xxx	xxx
Accidents du travail	Salaire total	Taux variable* 320	xx	xxx
Prévoyance	Tranche A	1,5% 514,42	Tranche A	1,3%
Chômage	Tranche A+B	6,60% 3160	xxx	xxx
APEC	Tranche B	0,06% 8,245 + forfait annuel 20,58 €	xxx	xxx
P = 34.308 €. (plafond annuel de la sécurité sociale en 2009)				

* nous appliquerons ici un taux de 1,50%

Exercice N°2

Calculez le détail des cotisations obligatoires à verser

M. DUBOIS exploite un commerce en entreprise individuelle. Son compte de résultat de l'année N se présente comme suit :

	Montants		Montants
Charges hors cotisations sociales	415.000	C.A.	450.000
Cotisations sociales provisionnelles	3.000		
Bénéfice	32.000		
TOTAL	450.000	TOTAL	450.000

EFREI – L2 TD N°2

Exercice N°3

Remplissez les bulletins de paie des salariés suivants :

Coordonnées de l'entreprise :

SARL JEAN BOCHE
31, rue de l'épargne
20200 BASTIA
N° SIRET : 352 360 480 00014
APE/NAF : 326B
N° URSSAF : 20 U 0043364181

Caractéristiques des salariés :

Monsieur MANVUSA Gérard
18 rue de la nuit bleue
20200 BASTIA
Emploi : Assistant direction
Période du : 01/02/N au : 28/02/N
N° SS : 1580648281120
Temps travail : 151,67 heures
Salaire de base : 3.000,00 €

Madame PORTE Sarah
5 rue du pavé marchant
20200 BASTIA
Emploi : directrice de création
Période du : 01/02/N au : 28/02/N
N° SS : 2460560159051
Temps travail : 151,67 heures
Salaire de base : 3.000,00 €

Monsieur TANLAIR Raymond
25 rue St Martin
20200 BASTIA
Emploi : Manutentionnaire
Période du : 01/02/N au : 28/02/N
N° SS : 1420345281450
Temps travail : 121,33 heures
Salaire de base : 2.400,00 €

Prime : 6,10 €

20 repas x 4,25 € = 85 €
ordinateur mis à disposition
en permanence
valeur d'achat 600 € : $\frac{600 \times 10\%}{12} = 5 €$

L'entreprise a moins de 9 salariés. Le taux d'AT est de 1,10%

EFREI - L2 TD N°2

Nom, Prénom : NAHIVULA GERARD N° SS : 155664828420		Salaire de base : 3000 Heures sup. 25% : 0 Heures sup. 50% : 0 Avantages en nature Primes : 0 Absences : 0			
Emploi : Assistant direction Période du : 12/02/10 au : 19/02/10		Total brut : 36000			
Temps travail : 151,67					
	Base	Taux	Cotisation	Taux	Cotisation
CSG non déductible/CRDS	37% Brut	2,92%	84,35	—	
CSG déductible (3)	37% Brut	5,10%	148,41	—	
SÉCURITÉ SOCIALE :					
- Maladie	BRUT	0,15%	22,5	12,30%	384
- Vieillesse :					
• Plafonnée	Tranche A	6,65%	198,42	8,30%	237,30
• Déplafonnée	Brut	0,10%	3	1,60%	48,00
- Allocations familiales	BRUT	—	—	5,40%	162
- Accident du travail	BRUT	—	—	1,10%	33
CONTRIBUTION SOLIDARITÉ AUTONOMIE	BRUT	—	—	1,25%	9
COTISATION LOGEMENT					
- Tous employeurs	Tranche A	—	—	0,40%	2,86
- Employeurs 20 salariés et +	BRUT	—	—	0,40%	—
ASSURANCE CHÔMAGE	Tranche A	2,40%	72	6%	120
	Tranche B	2,40%	—	6%	—
AGS	Tranche A+B	—	—	0,40%	12
APEC	Tranche B	0,02%	0,03	0,02%	0,05
RETRAITE COMPLÉMENTAIRE :					
	Tranche 1	3%	85,77	4,20%	128,65
	Tranche 2	6%	11,28	12,40%	10,92
COTISATIONS AGFF					
	Tranche 1	0,50%	22,87	1,20%	34,3
	Tranche 2	0,50%	1,138	1,20%	1,83
PRÉVOYANCE CADRES	Tranche A	—	—	1,50%	—
Total des cotisations			644,5		1201,99
Salaire net à payer			2358,5		
Supplément = 84,33 2442,72					
Salaire imposable					

EFREI – L2 TD N°2

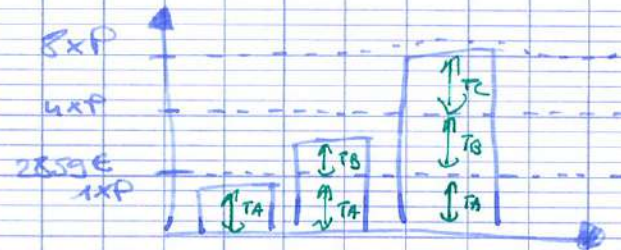
Nom, Prénom : <u>Porte Sarah</u> N° SS : <u>246 056 0259052</u>		Salaire de base : <u>3000</u> Heures sup. 25% : <u>-</u> Heures sup. 50% : <u>-</u> Avantages en nature : <u>-</u> Primes : <u>-</u> Absences : <u>-</u>			
Emploi : <u>Conceptrice de direction</u> Période du : <u>01/02/12</u> au : <u>28/02/12</u>		Temps travail : <u>156,67</u>			
		Total brut : <u>3000</u>			
		Part salariale		Part patronale	
	Base	Taux	Cotisation	Taux	Cotisation
CSG non déductible/CRDS	9,7% brut	2,9	26,39	-	-
CSG déductible (3)	9,7% brut	3,2	148,40	-	-
SÉCURITÉ SOCIALE :	Brut	0,75	22,5	10,8	384
- Maladie	T.A	0,65	190,17	8,3	237,3
- Vieillesse :	Brut	0,4	9,38	1,6	45,74
• Plafonnée	Brut	-	-	5,4	156,34
• Déplafonnée	Brut	-	-	1,1	31,65
- Allocations familiales					
- Accident du travail					
CONTRIBUTION SOLIDARITÉ AUTONOMIE	Brut	-	-	0,3	9
COTISATION LOGEMENT	T.A	-	-	0,1	2,86
- Tous employeurs	Brut	-	-	0,4	-
- Employeurs 20 salariés et +					
ASSURANCE CHÔMAGE	T.A	2,4	72	6	-120
	T.B	2,4	-	4	-
AGS	TA+TB	-	-	0,4	-12
APEC	T.B	0,09	7,2	0,06	-10,8
RETRAITE COMPLÉMENTAIRE :					
codée	T.A	3	25,77	4,5	-128,86
	T.B	7,7	-10,56	10,6	12,77
COTISATIONS AGFF	TA	0,8	22,87	1,2	34,3
codées	T.B	0,9	-1,27	1,3	-1,83
PRÉVOYANCE CADRES	TA	-	-	1,5	42,89
Total des cotisations	Brut		643,91		-1233,67
Salaire net à payer		2358,78			
2442,17					
Salaire imposable					

EFREI – L2 TD N°2

Nom, Prénom : <i>Tanfair Raymon d</i> N° SS : <i>142 03 45 28 16 50</i> Emploi : <i>Maestronomie</i> Période du : <i>02/02/11</i> au : <i>28/02/11</i>		Salaire de base : <i>2400</i> Heures sup. 25% : Heures sup. 50% : Avantages en nature : <i>85+5</i> Primes : <i>6,40</i> Absences : <i>—</i>			
Temps travail : <i>121,33</i>		Total brut : <i>3100</i>			
		Part salariale		Part patronale	
<i>Dont déductible</i>	Base	Taux	Cotisation	Taux	Cotisation
CSG non déductible/CRDS	<i>97%</i>	<i>9,3</i>	<i>70,22</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
CSG déductible (3)	<i>97%</i>	<i>54</i>	<i>123,48</i>	<i>—</i>	<i>—</i>
SÉCURITÉ SOCIALE :	Brut	<i>0,75</i>	<i>18,75</i>	<i>12,8</i>	<i>319,5</i>
- Maladie					
- Vieillesse :	TA	<i>6,65</i>	<i>165,89</i>	<i>8,3</i>	<i>202,18</i>
• Plafonnée	Brut	<i>0,1</i>	<i>2,50</i>	<i>1,6</i>	<i>39,84</i>
• Déplafonnée	Brut	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>3,4</i>	<i>—</i>
- Allocations familiales	Brut	<i>—</i>	<i>—</i>	<i>1,1</i>	<i>—</i>
- Accident du travail					
CONTRIBUTION SOLIDARITÉ AUTONOMIE	Brut (13)			<i>0,3</i>	<i>7,40</i>
COTISATION LOGEMENT	TA			<i>0,1</i>	<i>2,50</i>
- Tous employeurs				<i>0,4</i>	<i>9,87</i>
- Employeurs 20 salariés et +	TA	<i>2,4</i>	<i>59,3</i>	<i>4</i>	<i>99,84</i>
ASSURANCE CHÔMAGE	TA	<i>2,4</i>		<i>4</i>	<i>0</i>
AGS	TA+B			<i>0,4</i>	<i>9,98</i>
APEC	TA	<i>0,074</i>		<i>0,036</i>	<i>—</i>
RETRAITE COMPLÉMENTAIRE :	T1	<i>3</i>	<i>74,88</i>	<i>4,5</i>	<i>117,32</i>
<i>ARRCO</i>	T2	<i>8</i>	<i>199,69</i>	<i>12</i>	<i>299,53</i>
COTISATIONS AGFF	T1	<i>0,6</i>	<i>19,92</i>	<i>1,2</i>	<i>29,53</i>
<i>non cadres</i>	T2	<i>0,9</i>	<i>22,46</i>	<i>1,3</i>	<i>32,45</i>
PRÉVOYANCE CADRES	TA	<i>—</i>	<i>—</i>		
Total des cotisations			<i>757,81</i>		<i>1190,24</i>
Salaire net à payer		<i>1738,24</i>			
Salaire imposable					

102
11,435 €

Exercice n°1



Tranche A $\Rightarrow S \leq 1xP$

Tranche B $\Rightarrow 1xP < S \leq 4xP$

M. DURAND : $18 + 48 \text{ €} \rightarrow 80\,000 \text{ €}$

M. MARTIN : $2880 \text{ €} + 2\,329,84 + 1944 + 5712,28$
 $+ 2340 + 446$
 $= 15652$

Exercice n°1

M. DURAND $\rightarrow$ Entreprise Individuelle $\rightarrow 80\,000 \text{ €}$

M. MARTIN $\rightarrow$ SARL (Majoritaire) $\rightarrow$ non salarié
 Minoritaire salarié $\rightarrow 42\,000$

COTISATIONS SOCIALES	Base	Taux	M. DURAND	M. MARTIN
CSG/CRDS	Revenu Professionnel	8%	6400 €	2880
Palafide / ratesnife	Tranche A	0,6%	205,85 €	205,85 €
	5x Plafond	5,80%	4720 €	2832 €
Alloc Familiales	Revenu Professionnel	5,40%	4320 €	2592 €
Vieillesse	Tranche A	16,8%	5712,28 €	5712,28
Vieillesse complémentaire	5x Plafond	6,50%	5200 €	3120 €
Prevoyance	Tranche A	1,3%	446 €	446 €

M. DURAND = 27 004,13 € RESTE = 52 995,87 €

M. Martin = 18 748,13 € RESTE = 29 251,87 €

$$\frac{27\,004,13}{80\,000} \times 100 = 34\%$$

$$\frac{18\,748,13}{48\,000} \times 100 = 39\%$$

Exercice n°2

NON SALARIE → 35.000

CSG → 2800

Maladie → 2065

Alloc. Familiales → 1890

Vieillesse → 5712,28

Vieillesse complémentaire → 2275

Prévoyance → 446

15 394,13

EFREI – L2 TD N°3

Exercice N°1

Calculez l'impôt sur le revenu du couple

M. et Mme HOST ont deux enfants à l'école primaire. Monsieur est salarié dans une entreprise de transport. Son employeur lui a indiqué un montant de salaires imposables au titre de l'année N de 24.000 €. Madame est kinésithérapeute libérale. Le résultat fiscal de son activité s'est élevé, pour l'année N, à 27.800 €. Elle est membre d'un centre de gestion agréé. Le couple dispose d'un portefeuille d'actions ayant un revenu net de charges de 6.800 €. Pour différents motifs (frais de scolarité des enfants...), ils auront droit à une réduction d'impôt d'un montant global de 1.075 €.

À Noter :

Les dividendes d'actions et les produits de parts sociales perçus par les personnes physiques sont imposables après application :

- d'un **abattement proportionnel de 40 %**
- d'un **abattement annuel forfaitaire de 1 525 € ou 3 050 €, selon la situation du foyer.**

Vous devez déclarer ces revenus pour leur montant brut perçu (déduction faite des seuls frais d'encaissement).

*Pour le calcul de l'impôt, un **abattement proportionnel de 40 %** sera appliqué à ces revenus.*

*L'**abattement forfaitaire de 1 525 € ou de 3 050 €** est appliqué ensuite, sur le montant net des revenus distribués ainsi déterminé. Il est déduit automatiquement dans la limite du montant imposable de ces revenus.*

Calcul du nombre de parts

Vous avez		Aucune personne à charge		Nombre de personnes à charge									
Vous êtes	Cas général	Cas particuliers(1)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	et ainsi de suite en ajoutant une part
Mariés ou pacsés	2	2,5 ou 3	2,5	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Veuf	1	1,5	1,5	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Célibataire, séparé(e) divorcé(e)	1	1,5	1,5	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

et ainsi de suite
en ajoutant une part

(1) Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour une invalidité d'au moins 40 % ou titulaire d'une carte d'invalidité d'au moins 80 %.

EFREI – L2 TD N°3

Exercice N°2

Calculez l'impôt sur le revenu de M. MARTIN pour l'année N
Indiquez les versements (acomptes et solde) de cet impôt

M. MARTIN est célibataire sans enfant. Il exploite son activité commerciale en entreprise individuelle. Les conditions d'exploitation de l'année N ont été les suivantes :

- Chiffre d'affaires : 450.000 €
- Achats consommés : 220.000 €
- Prélèvements de M. MARTIN : 12.000 €
- Frais généraux : 132.000 €
- Taxe professionnelle : 1.000 €
- Impôt sur le revenu de M. MARTIN : 6.150 €

Exercice N°3

Calculez les déclarations mensuelles de TVA de l'entreprise

	TVA collectée	TVA s/aBS	TVA s/immobilisations
Septembre	6.430	2.120	1.400
Octobre	8.600	4.300	6.500
Novembre	9.400	6.200	0

Exercice N°4

Calculez la déclaration de TVA de l'entreprise
Calculez le solde final du compte en banque après toutes les opérations
Calculez la marge brute de ces opérations
Refaites les calculs en modifiant le taux de TVA

La société ALBERT est une entreprise de dépannage et maintenance informatique. Elle a enregistré les opérations suivantes :

Encaissements reçus de la part de clients : 179.400 € HT
Versement de salaires : 46.000 €
Solde initial en banque : 70.000 €
Décaissements d'achats : 71.760 € HT

TANLAIR			Total brut 3,100.00		
	Base	Taux salarial	Part salariale	Taux employeur	Part employeur
S.S.					
Maladie	3,100.00	0.75%	23.25	12.80%	396.80
allocations	3,100.00			5.40%	167.40
vieillesse s/tot	3,100.00	0.10%	3.10	1.60%	49.60
vieillesse s/pla	2,287.20	6.65%	152.10	8.30%	189.84
Solidarité auto	3,100.00			0.30%	9.30
A.T.	3,100.00			1.10%	34.10
FNAL	2,287.20			0.10%	2.29
C.S.G.	3,007.00	2.90%	87.20		
C.R.D.S.	3,007.00	5.10%	153.36		
CHOMAGE					
Assedic TA	2,287.20	2.40%	54.89	4.00%	91.49
Assedic TB	812.80	2.40%	19.51	4.00%	32.51
Fonds de gara	3,100.00			0.40%	12.40
APEC	0.00	0.024%	0.00	0.036%	0.00
RETRAITE COMPL.					
Ncadres TA	2,287.20	3.00%	68.62	4.50%	102.92
AGFF TA	2,287.20	0.80%	18.30	1.20%	27.45
Ncadres TB	812.80	8.00%	65.02	12.00%	97.54
AGFF TB	812.80	0.90%	7.32	1.30%	10.57
Prévoyance	0.00			1.50%	0.00
C.E.T.	0.00	0.13%	0.00	0.22%	0.00
Total cotisations			652.67		1,224.21
Salaire net			2,447.33		
- Acomptes			90		
Net à payer			2,357.33		
+ C.R.D.S.	3,007.00	0.50%	15.04		
+ C.S.G	3,007.00	2.40%	72.17		
Net imposable			2,534.53		

TD3

Exercice no 1

- M. host → 24 000 €
- Mme host → 27 800 €
- portefeuille d'action 6800 €
- Réduction impôt 1075 €

nombre de part: 3

Abattement proportionnel: $\frac{6800 \times 40}{100} = 2720$

Revenu imposable du foyer * M. host 24 000 - 2400
= 21600 €

* Mme host: 27800 €

* Revenu mobilier: 6800 - 2720 = 4080 - 3050 = 1030 €
total 50 430 €

↳ Revenu moyen / pers = $\frac{50430}{3} = 16810$

0 €	JQA	→ 5852 = 0%
5853	JQA	→ 11 673 = 5,5%
11 674		→ 25 926 = 14%

1686
- 11 673
5137 x 14% = 719,18 €

11 673
- 5852
5821 x 5,5% = 320,15

1039,33 x 3 = 3118,01
- 1075
= 2043,01 €

Exercice n°4

TVA 19,6 %

$$\text{TVA collectée} : 179400 \times 0,196 = 35162,4$$

$$\text{TVA déductible} : 71760 \times 0,196 = 14065$$

$$\text{déclaration de TVA} : 35162,4 - 14065 \\ = 21097,4$$

$$\text{Solde final} = 10000 - 46000 + \\ 179400 + 35162,4 - 71760 - \\ 14065 - 21097,4 \\ = 131640$$

$$\text{Marge brute} : 179400 - 71760 = \\ \underline{\underline{107640}}$$

TVA 5,5 %

$$\text{TVA collectée} : 9867 \text{ € (5,5 de 179400)}$$

$$\text{TVA déductible} : 3946 \text{ € 80 (5,5 de 71760)}$$

$$\text{déclaration de TVA} = \text{TVA collectée} - \\ \text{TVA déductible} \\ 9867 - 3946 \text{ € 80} = 5920 \text{ € 20}$$

$$\begin{array}{l} \text{20/ Solde Init} \\ \begin{array}{l} 70000 \\ \text{salaires} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Embauches} \\ 179400 \end{array} + \begin{array}{l} \text{TVA} \\ 9867 \end{array} \\ 46000 - \begin{array}{l} \text{Département} \\ 71760 \end{array} + \begin{array}{l} \text{TVA} \\ 3946,80 \end{array} \\ \text{du TVA} \\ 5920,20 = 131640 \end{array}$$

$$\text{Marge brute} : 179400 - 71760 = \\ \underline{\underline{107640}}$$

	Base (1)	Salarié	Employeur (2)
CSG non déductible et CRDS (3)	97 % brut	2,90 %	-
CSG déductible (3)	97 % brut	5,10 %	-
SÉCURITÉ SOCIALE :			
- Maladie (4)	Brut	0,75 %	12,80 %
- Vieillesse :			
• Plafonnée	Tranche A	6,65 %	8,30 %
• Déplafonnée	Brut	0,10 %	1,60 %
- Allocations familiales	Brut	-	5,40 %
- Accident du travail	Brut	-	variable
CONTRIBUTION DE SOLIDARITÉ POUR L'AUTONOMIE	Brut (13)	-	0,3 %
COTISATION LOGEMENT (FNAL) :			
- Tous employeurs	Tranche A	-	0,10 %
- Employeurs 20 salariés et +	Brut	-	0,40 %
ASSURANCE CHÔMAGE (12)	Tranche A Tranche B	2,40 % 2,40 %	4,00 % 4,00 %
FONDS DE GARANTIE DES SALAIRES (AGS) :	Tranche A + B	-	0,40 % (11)
APEC (5)	Tranche B	0,024 %	0,036 %
RETRAITE COMPLÉMENTAIRE :			
- Non cadres (ARRCO) (6)	Tranche 1 (10) Tranche 2 (10)	3,00 % 8,00 %	4,50 % 12,00 %
- Cadres	Tranche A	3,00 %	4,50 %
- Cadres (AGIRC) (8)	Tranche B	7,70 %	12,60 %
- Cadres sup. (7) (8)	Tranche C	7,70 %	12,60 %
COTISATIONS AGFF			
- Cadres	Tranche A Tranche B	0,80 % 0,90 %	1,20 % 1,30 %
- Non cadres	Tranche 1 (10) Tranche 2 (10)	0,80 % 0,90 %	1,20 % 1,30 %
PRÉVOYANCE CADRES	Tranche A	-	1,50 %
VERSEMENT TRANSPORT (ent. + de 9 salariés) (9)	Brut	-	Variable

Dans votre intérêt et pour vous aider à faire valoir vos droits, conservez ce bulletin de paie, sans limitation de durée.

(1) Tranche A : dans la limite du plafond mensuel S.S. : le plafond mensuel de la Sécurité Sociale est fixé à 2 859 € du 1/01/2009 au 31/12/2009. Tranche B de 1 à 4 plafonds de Sécurité Sociale. Tranche C : de 4 à 8 plafonds de Sécurité Sociale.

(2) Les salaires inférieurs ou égaux à 160 % du SMIC peuvent bénéficier sous certaines conditions de la réduction générale de cotisations patronales de sécurité sociale dite " réduction Fillon ".

(3) Base CSG et CRDS : salaire brut plus contributions patronales de retraite supplémentaire et de prévoyance complémentaire moins abattement forfaitaire de 3 %.

(4) Pour les départements du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle, une cotisation salariale supplémentaire s'applique. Son taux est fixé à 1,60 % depuis le 1er janvier 2008.

(5) À cette cotisation s'ajoute un versement forfaitaire annuel fixé pour 2009 à 20,58 €, soit 12,35 € pour la part employeur et 8,23 € pour la part cadre.

(6) Depuis le 1er janvier 2005, le taux global de cotisations ARRCO sur T 2 est porté à 20 % pour toutes les entreprises.

(7) Cotisation sur la tranche C obligatoire depuis le 1er janvier 1991.

(8) La Contribution Exceptionnelle et Temporaire (CET) est applicable aux rémunérations versées aux cadres dans la limite de 8 fois le plafond de la Sécurité Sociale. La CET est répartie entre l'employeur et le cadre de la même façon que la cotisation sur la tranche B. Pour 2009, le taux de la CET est fixé à 0,35 % à raison de 0,22 % pour l'employeur et 0,13 % pour le cadre.

(9) Entreprises de plus de 9 salariés dans certaines agglomérations de plus de 10 000 habitants.

(10) Tranche 1 : dans la limite du plafond de la Sécurité Sociale

Tranche 2 : 1 à 3 fois le plafond de la Sécurité Sociale.

(11) La cotisation FNGS est fixée à 0,40 % depuis le 1er octobre 2009.

(12) Depuis le 1er janvier 2007, le taux global de la cotisation de l'assurance-chômage est abaissé à 6,40 % (4,00 % pour la part patronale et 2,40 % pour la part salariale).

(13) Depuis le 1er juillet 2004, la contribution de solidarité pour l'autonomie fixée au taux de 0,3 % est due par tout employeur du secteur privé ou public.

