

SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

Pour l'élaboration des Évaluations Passées en Cours de Formation

Titre professionnel

Comptable assistant
Niveau IV

Arrêté du : 27/10/2017

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 1/15 |

SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

Présentation du dossier

La présente fiche contient un ensemble de situations d'évaluation-types destinées à guider la conception d'évaluations passées en cours de formation en référence aux critères issus des référentiels du titre professionnel, pour les sessions d'examen « Titre », « CCP » et « CCS » telles que prévues par l'arrêté du 22 décembre 2015 relatif aux conditions de délivrance du titre professionnel du ministère chargé de l'emploi. L'ensemble de ces situations d'évaluation-types couvre la totalité des compétences du titre.

Le **Guide de mise en œuvre** des Evaluations passées en cours de formation est à télécharger sur le site du ministère de l'emploi : <http://travail-emploi.gouv.fr/> (rubrique *Documents techniques*).

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 2/15 |

Sommaire

Activité-type 1 p. 5

- ▶ Situation 1 p. 5
- ▶ Situation 2 p. 7
- ▶ Situation 3 p. 9

Activité-type 2 p. 11

- ▶ Situation 1 p. 11

Activité-type 3 p. 13

- ▶ Situation 1 p. 13
- ▶ Situation 2 p. 14
- ▶ Situation 3 p. 15

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 3/15 |

Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

► Situation 1 Assurer la comptabilisation des opérations courantes

Compétences à évaluer

Comptabiliser les documents commerciaux

Comptabiliser les documents bancaires et effectuer le suivi de la trésorerie

Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire enregistre en comptabilité les documents qui lui sont remis.

Il sélectionne les pièces justificatives dans les documents commerciaux.

L'enregistrement en comptabilité porte sur des documents achats, ventes, banque, opérations diverses ce qui implique l'utilisation des journaux « Achats », « Ventes », Trésorerie », « opérations diverses ».

Le contexte de l'entreprise porte soit sur une comptabilité tenue en interne ou une comptabilité tenue en sous-traitance ou externalisation (Cabinet d'expertise comptable).

Les documents à enregistrer sont au plus près de la réalité (facture « papier », dématérialisée sous format PDF reçues par mail, reconnaissance de caractères, etc.)

Les informations déjà saisies par l'entreprise peuvent être présentées sous forme de journal, grand livre.

Une balance est mise à disposition pour lui permettre de disposer d'une vue d'ensemble. Les éléments précédents peuvent être fournis dans leur totalité ou partiellement sous forme « papier » ou numérique.

Des documents d'achats ou ventes intracommunautaires ou étrangers peuvent être intégrés pour cette évaluation, sans que cela en constitue l'essentiel.

Certains travaux peuvent être réalisés par l'intermédiaire d'un simulateur ou de supports au format tableur, sous le contrôle du formateur.

La mise en situation doit comprendre des factures d'achats et de charges générales, des ventes, des opérations bancaires.

Les factures d'achats portent sur l'activité de l'entreprise, les charges ayant un caractère général correspondent à des charges récurrentes (téléphone, crédit-bail, assurance, eaux, maintenance, etc.). Des avoirs peuvent être envisagés.

Les factures d'achats d'immobilisations peuvent inclure des charges.

Les éléments relatifs à la trésorerie sont en lien avec les informations à disposition dans le sujet.

Des opérations financières (souscription emprunt, remboursement de prêt) sont possibles en lien ou non avec les autres documents d'achats à enregistrer.

Plus généralement, toutes les écritures ayant un impact sur la comptabilité générale, peuvent être proposées.

Le stagiaire utilise un logiciel de comptabilité pour la comptabilisation des documents.

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 2 heures)

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 5/15 |

Productions attendues du stagiaire

Edition des journaux de saisie correspondant à la nature des enregistrements (achats, ventes, trésorerie, OD) saisis sur le logiciel de comptabilité. Les documents devront être classés de façon à pouvoir les retrouver facilement (papier, numérique).

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

Les imputations comptables sont conformes à la réglementation
Les montants imputés sont justes
Les imputations comptables sont conformes à la réglementation
Les montants imputés sont justes
Les erreurs bancaires sont repérées, signalées et corrigées
Le suivi de trésorerie est régulier et fiable

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 6/15 |

Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

► Situation 2 Réaliser une déclaration de TVA en régime réel normal

Compétences à évaluer

Etablir et comptabiliser les déclarations de TVA

Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire établit la déclaration mensuelle de TVA à partir des documents comptables qui lui sont fournis (balance, grand livre partiel, journaux...).

Dans les opérations du mois, il est possible de prévoir des documents non enregistrés ou dont l'enregistrement est erroné. Dans ce cas, le stagiaire doit comptabiliser ces opérations manquantes ou à rectifier avant de traiter les comptes de TVA.

Des documents d'achats ou ventes intracommunautaires ou étrangers peuvent être intégrés pour cette évaluation, sans que cela en constitue l'essentiel.

Toutes les opérations de calcul de la TVA doivent être justifiées.

La gestion d'un crédit de TVA est possible.

La gestion de taux de TVA différents est possible.

Des régularisations de TVA antérieurement déduite ou collectée sont possibles.

Toutes les opérations de calcul de la TVA peuvent être réalisées sur le logiciel de comptabilité.

La déclaration CA3 peut être réalisée par l'intermédiaire d'un simulateur ou au format tableur, sous le contrôle du formateur.

Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 2 heures

Utilisation d'un logiciel de comptabilité, d'un tableur ou de simulateur de déclaration dématérialisée

Productions attendues du stagiaire

Le stagiaire doit produire la déclaration de TVA demandée sous forme papier ou numérique.

Le stagiaire doit produire la justification détaillée de ses calculs.

Le stagiaire doit présenter sous forme papier ou numérique les écritures comptabilisées

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 7/15 |

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)**Etablir et comptabiliser les déclarations de TVA**

Les montants déclarés sont justes et établis sur une base exhaustive

La déclaration est conforme à la réglementation

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 8/15 |

Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

► Situation 3 Contrôler et rectifier des anomalies d'enregistrement comptable

Compétences à évaluer

Contrôler, justifier et rectifier les comptes

Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire doit étudier un dossier d'entreprise dont la comptabilité présente des anomalies diverses : opérations non comptabilisées, erreurs d'imputation, comptabilisation en compte d'attente, erreurs de TVA, anomalies de trésorerie, etc.

Toutes les opérations relevant de la comptabilité générale peuvent être traitées, y compris le traitement des immobilisations (hors amortissement), les opérations en devises, les comptes courants d'associés, les emprunts, prêts au personnel, etc.

Le stagiaire doit repérer les anomalies, justifier ses calculs de rectification et comptabiliser les écritures rectificatives correspondantes.

La justification de certains comptes peut lui être demandée.

Un état de rapprochement bancaire de difficulté moyenne sera le plus souvent demandé.

Le stagiaire utilise un logiciel de comptabilité et/ou un tableur pour la réalisation de ses travaux.

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 2 heures)

Productions attendues du stagiaire

Comptabilisation des opérations manquantes ou à rectifier.

Edition de comptes lettrés et justifiés.

Calcul et édition d'un état de rapprochement bancaire

Notes simples d'explications, de justifications ou de préconisations relatives aux travaux réalisés

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

Contrôler, justifier et rectifier les comptes

Les états de rapprochement sont cohérents et apurés

La justification des soldes est documentée et formalisée

Les rectifications comptables sont pertinentes

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 9/15 |

Activité-type 2 Préparer la paie et les déclarations sociales courantes

► Situation 1 Etablir des états préparatoires de paie et de déclaration sociale

Compétences à évaluer

Préparer le calcul et l'édition des bulletins de paie

Contrôler l'édition des bulletins de paie et des déclarations sociales

Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire doit sélectionner les éléments chiffrés nécessaires pour préparer le calcul des bulletins de salaire demandés à partir d'un contexte d'entreprise simplifié : variables de paie en amont et en aval (heures supplémentaires, avantages en nature, tickets restaurant, transport, etc.).

Un état préparatoire pour le calcul du salaire brut pourra être fourni par le formateur.

La production portera au maximum sur le calcul de 4 salaires bruts avec, par exemple, un salarié au statut cadre, un salarié à temps partiel, une personne avec des heures supplémentaires... (liste non exhaustive, mais les éléments doivent correspondre à des situations fréquentes et non complexes).

Le stagiaire doit retrouver les éléments chiffrés nécessaires pour préparer une ou deux déclarations sociales individuelles (DPAE, solde tout compte...)

Un contrôle de 1 ou 2 bulletins de salaire peut être demandé avec la rédaction d'un relevé d'anomalie (erreur sur le nombre d'heures sup, oubli d'une absence, calcul erroné d'une saisie arrê...).

L'utilisation d'un tableur est nécessaire.

Le sujet et son traitement peuvent être totalement dématérialisés

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 2 heures)

Productions attendues du stagiaire

Présenter les calculs de paie attendus.

Présenter les éléments préparatoires à la déclaration sociale attendue

Présenter un relevé d'anomalie

Produire les justificatifs des calculs réalisés.

Les documents peuvent être édités ou produits de manière dématérialisée

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

La prise en compte des éléments variables collectifs et individuels du mois est effective

Les bulletins de salaire sont conformes aux paramètres individuels de paie

Les déclarations sociales sont exactes

Les délais d'émission sont respectés

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|-------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 11/15 |

Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et présenter des indicateurs de gestion

► Situation 1 Préparer et comptabiliser des écritures de régularisation

Compétences à évaluer

Préparer les ajustements nécessaires à la clôture des comptes annuels

Description de la situation d'évaluation-type

Le contexte de l'évaluation se situe soit au sein d'une entreprise, soit au sein d'un cabinet d'expertise comptable.

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable devra réaliser les travaux attendus.

Le stagiaire devra réaliser les travaux demandés mais aussi ceux qu'il estime nécessaires en fonction du contexte donné.

Les travaux attendus porteront essentiellement sur le calcul d'amortissements, de régularisations simples de charges et de produits, de dépréciations et de provisions simples.

Des régularisations d'opérations incorrectement comptabilisées (cessions immobilisations, comptes d'attentes...) peuvent être prévues

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 2 heures)

Productions attendues du stagiaire

Courtes notes de justification de travaux réalisés incluant le détail des calculs effectués.

Comptabilisation des écritures d'inventaire correspondant aux travaux réalisés

Edition des écritures comptabilisées

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

Les calculs sont exacts et donnent un résultat cohérent avec les ajustements attendus

Les imputations comptables sont exactes

Les ajustements préparés sont justifiés et documentés

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|-------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 13/15 |

Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et présenter des indicateurs de gestion

► Situation 2 Préparer la détermination du résultat fiscal

Compétences à évaluer

Contribuer à la détermination du résultat fiscal annuel
Contribuer à l'élaboration des déclarations fiscales annuelles

Description de la situation d'évaluation-type

Le contexte de l'évaluation se situe soit au sein d'une entreprise, soit au sein d'un cabinet d'expertise comptable.

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable devra réaliser les travaux attendus. Les travaux attendus porteront sur le passage du résultat comptable provisoire au résultat fiscal en incluant les calculs et justifications nécessaires compte tenu de la réglementation en vigueur le jour de l'évaluation. Les feuillets 2058 A et B de la déclaration de résultat ne peuvent pas être demandés. Le calcul ou la déclaration TVS, le calcul ou la déclaration d'acompte ou de liquidation d'IS sont possibles.

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 2 heures)

Productions attendues du stagiaire

Tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal avec une colonne réintégrations et une colonne déductions. Notes simples de justification des retraitements et travaux réalisés incluant le détail des calculs effectués.

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

Les retraitements sont justifiés et documentés
Les calculs sont exacts et donnent un résultat cohérent avec le retraitement nécessaire
Les déclarations sont exactes
Les informations données sont exhaustives

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|-------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 14/15 |

Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et présenter des indicateurs de gestion

► Situation 3 Réaliser des travaux de gestion

Compétences à évaluer

Présenter des indicateurs de gestion

Description de la situation d'évaluation-type

La présentation du contexte pluriannuel de l'entreprise doit permettre au stagiaire de retrouver les éléments chiffrés nécessaires pour réaliser les travaux d'analyse demandés. L'évaluation portera sur des analyses de coûts, ou de relevés commerciaux, des calculs de marges ou de ratios d'exploitation, l'analyse de l'évolution des Soldes Intermédiaires de Gestion. L'évaluation peut aussi inclure des prévisions budgétaires simples telles qu'une prévision d'évolution du chiffre d'affaires, une prévision d'évolution de la masse salariale ou une prévision de trésorerie à court terme.

L'utilisation d'un tableur est nécessaire.

Modalité(s) d'évaluation

Mise en situation professionnelle reconstituée, étude de cas (durée indicative : 1 heure)

Productions attendues du stagiaire

Les résultats attendus sont présentés sous forme de tableaux explicites et de commentaires.

Le stagiaire peut aussi rédiger ses analyses sous forme de notes simples accompagnées de la justification de ses calculs.

Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

Le traitement des données est cohérent

Les commentaires sont pertinents

| SIGLE | Type de document | Code titre | Millésime | Date JO | Date de mise à jour | Page |
|-------|-------------------------------|------------|-----------|------------|---------------------|-------|
| CA | Situations d'évaluation-types | TP-00382 | 08 | 06/12/2017 | 07/03/2018 | 15/15 |