



DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Nom de naissance ▶ HELARY
Nom d'usage ▶ MAZZILLO
Prénom ▶ MARINE
Adresse ▶ 22 CLOS SAINT PIERRE
84250 LE THOR

Titre professionnel visé

Titre Professionnel Gestionnaire Comptable et Fiscal

MODALITE D'ACCES :

- Parcours de formation
- Validation des Acquis de l'Expérience (VAE)

Présentation du dossier

Le dossier professionnel (DP) constitue un élément du système de validation du titre professionnel.
Ce titre est délivré par le Ministère chargé de l'emploi.

Le DP appartient au candidat. Il le conserve, l'actualise durant son parcours et le présente **obligatoirement à chaque session d'examen.**

Pour rédiger le DP, le candidat peut être aidé par un formateur ou par un accompagnateur VAE.

Il est consulté par le jury au moment de la session d'examen.

Pour prendre sa décision, le jury dispose :

1. des résultats de la mise en situation professionnelle complétés, éventuellement, du questionnaire professionnel ou de l'entretien professionnel ou de l'entretien technique ou du questionnement à partir de productions.
2. du **Dossier Professionnel (DP)** dans lequel le candidat a consigné les preuves de sa pratique professionnelle.
3. des résultats des évaluations passées en cours de formation lorsque le candidat évalué est issu d'un parcours de formation
4. de l'entretien final (dans le cadre de la session titre).

[Arrêté du 22 décembre 2015, relatif aux conditions de délivrance des titres professionnels du ministère chargé de l'Emploi]

Ce dossier comporte :

- ▶ pour chaque activité-type du titre visé, un à trois exemples de pratique professionnelle ;
- ▶ un tableau à renseigner si le candidat souhaite porter à la connaissance du jury la détention d'un titre, d'un diplôme, d'un certificat de qualification professionnelle (CQP) ou des attestations de formation ;
- ▶ une déclaration sur l'honneur à compléter et à signer ;
- ▶ des documents illustrant la pratique professionnelle du candidat (facultatif)
- ▶ des annexes, si nécessaire.

Pour compléter ce dossier, le candidat dispose d'un site web en accès libre sur le site.

 <http://travail-emploi.gouv.fr/titres-professionnels>

Sommaire

Exemples de pratique professionnelle

Etablir et présenter les arrêtés de comptes périodiques et annuels	p.	5
▶ L'affectation du résultat	p.	5
▶ Comptabilisation d'une immobilisation et son amortissement.....	p.	9
	p.	
Renseigner et contrôler les déclarations fiscales 2	p.	12
▶ La déclaration de TVA	p.	12
.	p.	
	p.	
Etablir et présenter des états prévisionnels de l'activité de l'entreprise	p.	15
▶ Les soldes intermédiaires de gestion et la CAF	p.	15
	p.	
	p.	
	p.	
Titres, diplômes, CQP, attestations de formation (facultatif)	p.	19
Déclaration sur l'honneur	p.	20
Documents illustrant la pratique professionnelle (facultatif)	p.	21
Annexes (Si le RC le prévoit)	p.	22

EXEMPLES DE PRATIQUE PROFESSIONNELLE

Activité-type 1 Etablir et présenter les arrêtés comptables périodiques et annuels

Exemple n°1 ► *J'affecte le résultat d'une SARL*

1. Décrivez les tâches ou opérations que vous avez effectuées, et dans quelles conditions :

Je suis en stage dans un cabinet comptable et ma tutrice me donne à saisir un procès-verbal d'une assemblée générale ordinaire annuelle d'un client du cabinet qui s'est tenue le 16 mai 2024. L'exercice comptable part du 01/01/23 / au 31/12/23

Après lecture du procès-verbal qui se trouve en annexe n°1, p 22 et 23, et afin de rien oublier, je construis un tableau dont voici la répartition.

Libelle	Montant
Résultat Net	44 410.42 €
- Report à nouveau débiteur	0€
= bénéfices à répartir	44 410.42€
- Réserve légale	0€
- Réserve statutaire	0€
+ Report à nouveau créditeur N-1	0€
= Bénéfices distribuables	44 410.42€
- Réserves facultatives	40 557.42€
-Dividendes*	3833.00€
= Report a nouveau	0

Mon premier travail va être de vérifier les chiffres cités ci-dessus avec le solde des comptes dans la balance.

Même si ces chiffres ont été cités dans l'AG, je dois quand même les contrôler

1- Le Contrôle

Le résultat Net :

Le montant du résultat de 44 410.42€, correspond au solde du compte 120000.

Ce dernier a un solde créditeur, aucune écriture n'a été comptabilisée jusqu'à présent.

Il faut donc que je passe l'écriture inscrite dans le procès-verbal de l'AG.

Le report à nouveau débiteur

Dans la balance, le compte 119000 n'a pas été mouvementé en N-1, il n'y a donc pas de report à nouveau débiteur de l'année dernière.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Le bénéfice à répartir est juste

Le capital de cette SARL est de 7800€, le montant de la réserve légale correspond bien au 10% du capital soit 780€. Cette dernière n'a pas plus besoin d'être dotée.

La réserve légale et statutaire

Dans le procès-verbal, il n'est mentionné aucune dotation dans les réserves statutaires, ni dans la réserve légale

Le report à nouveau créditeur

Le compte 11000, « report à nouveau créditeur » est à 0 dans la balance ce qui signifie qu'aucune somme n'a été versée dans ce compte en N-1 lors de la répartition du résultat.

Le bénéfice a distribuer est juste.

La réserve facultative

Le procès-verbal indique une réserve facultative de 40 557. 42€

Les dividendes

La dernière partie d'analyse, avant la saisie de l'écriture, ce fera sur la répartition des dividendes.

Le procès-verbal qui se trouve en annexe 1 (suite) p 23, m'indique que la SARL est détenue par 2 associés. Le premier détient 498 parts et le second 2 parts.

Le prix de chaque action est de 15.60€ pour les 500 parts ce qui correspond au montant du capital.

Le montant des dividendes est de 3833€, ce qui porte l'action a 7.666€ chacune (3833€ /500 actions)

La somme qui sera versée respectivement à chacun sera de :

Pour le premier qui a 498 parts, il obtiendra 3817.68€ de dividendes (498x7.666€)

Et pour le second qui détient 2 parts, il recevra 15.32 € (2x7.666€)

Il faut déduire de ces montants la flat tax qui se répartit ainsi :

Dividendes	PRVLT Social a 17.2% (CSG)	PVLT forfaitaire a 12.8% (IR)	Dividendes NETS
3817.67 €	656.64 €	488.66 €	2672.17 €
15.33 €	2.63 €	1.96 €	10.73 €
	Total : 659.27	Total : 490.62€	
Total : 3833 €	1 149.89 €		Total : 2682.29 €

Chaque associé recevra, après déduction de la flat Tax les sommes suivantes :

Associé N°1 => 2672.17€

Associé N°2 => 10.73€

2- L'écriture comptable

Je procède à l'enregistrement de l'écriture dans le journal d'OD.

Date	Compte	Libellée	Débit	Crédit
16/05/24	120000	Résultat bénéfice N-1	44 410.42 €	
	4570000	Dividendes a reverser		2 682.90 €
	442500	Contribution impôts et taxes associées		1 149.89 €
	106880	Autres Réserves		40 577.42 €
	758000	Produits divers de gestion courante		0.21 €
			44 410.42€	44 410.42€

Il existe un écart, du aux pourcentages des prélèvements sociaux.

Comme il est inférieur à 1 euro, ma tutrice me recommande de le saisir dans le compte 758

3- Le paiement des dividendes

Date	Compte	Libellée	Débit	Crédit
16/05/24	457000	Dividendes a verser	2 682.90 €	
	512000	Banque		2 682.90€ €

4- Consultation des comptes après écritures

Le compte 106880 est créditeur de 42486.54 € car nous avons une réserve déjà existante dans ce compte au crédit de 1 909.12 € soit $40\,577.42\text{ €} + 1\,909.12\text{ €} = 42\,486.54\text{ €}$.

Le compte 120000 est soldé car nous avons réparti le bénéfice 2023.

Le compte 457000 est soldé car nous avons payé les associés.

2. Précisez les moyens utilisés :

Pour passer mon écriture, je me suis appuyée sur le procès-verbal de cette année.

J'ai également consulté la saisie de N-1 et ma tutrice de stage m'a également aidée.

J'ai utilisé le logiciel de Compta Com qui se nomme Bleez.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en collaboration avec ma tutrice de stage.

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association *Cabinet d'expertise Compta Com*

Chantier, atelier, service Comptabilité

Période d'exercice Du : *01/01/2024* au : *31/12/2024*

5. Informations complémentaires (*facultatif*)

J'ai choisi de présenter un traitement d'affectation du résultat car c'est une écriture d'inventaire indispensable à maîtriser à partir du moment où nous travaillons pour une société avec des capitaux.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Activité-type 1 Etablir et présenter les arrêtés comptables périodiques et annuels

Exemple n° 2 ▶ *Je comptabilise une immobilisation et son amortissement*

1. Décrivez les tâches ou opérations que vous avez effectuées, et dans quelles conditions :

Je suis en charge de la saisie de facture d'achat qui se trouve en annexe n°2, p 24 pour une entreprise spécialisée dans la reprogrammation de moteur et dans la gestion électronique pour tous types de véhicules

Cette dernière vient de faire l'acquisition d'une valise de diagnostic.

Je remarque que l'objet acheté est une immobilisation car elle remplit les 3 critères d'une immobilisation qui sont :

Une valeur supérieure à 500€,

Elle donne un avantage économique à l'activité de l'entreprise,

Elle est une ressource durable pour l'entreprise.

1- L'écriture comptable

Dans le journal des achats, la facture du fournisseur ALP.

Date	Compte	Libellé	Debit	Crédit
27/05/24	215400	Achat Matériel et outillage – Valise diagnostic	1166.66 €	
	44562	Tva sur achat immobilisations	233.33 €	
	401	Fr Alp		1399.99 €

2- Le tableau d'amortissement

Une fois, l'enregistrement comptabilisé je dois procéder au calcul de l'amortissement du bien.

Ma tutrice me donne toutes les informations nécessaires pour préparer le tableau d'amortissement.

La durée d'utilisation de cet achat est de 5 ans

Le mode d'amortissement retenu pour cette machine est le mode linéaire.

L'exercice comptable part du 01/01/24 au 31/12/24 (année bissextile).

Le prix Hors taxe est de 1166.66€.

Tout d'abord, je calcule le prorata tempore de la première année.

Nous avons 219 jours entre le début de l'exercice et la mise en service de la machine.

La dernière année nous aurons également un prorata tempore de 147 jours à prendre en compte.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Je fais un tableau sur Excel qui m'aidera à calculer les annuités d'amortissement.

Le tableau des amortissements sur Excel se présente ainsi, sachant que dans le logiciel Bleez ce dernier est automatisé.

PLAN D'AMORTISSEMENT LINEAIRE				
N° de compte	2154	Durée d'utilisation retenue -en année		5
Nature de l'immobilisa	Machine et outillage	Date de début amortissement		27/05/2024
Type amortissement	linéaire	Taux d'amortissement		20%
Date d'acquisition	27/05/2024	Valeur Brute HT		1 166,66 €
Date de mise en servic	27/05/2024	Valeur résiduelle		- €
Date de fin exercice	31/12/2024	Base amortissable		1 166,66 €
Année	Base amortissable	Annuité amortissement (dotation manuelle) Cpte 68	Amortissements cumulés - Cpte 28	Valeur nette comptble fin exercice - VNC
N	1 166,66 €	139,62 €	139,62 €	1 027,04 €
N+1	1 166,66 €	233,33 €	372,95 €	793,71 €
N+2	1 166,66 €	233,33 €	606,28 €	560,38 €
N+3	1 166,66 €	233,33 €	839,61 €	327,05 €
N+4	1 166,66 €	233,33 €	1 072,94 €	93,72 €
N+5	1 166,66 €	93,72 €	1 166,66 €	- €

3- L'écriture d'inventaire

En fin d'année, je passerai l'écriture d'inventaire suivante :

Date	Libellé	Débit	Crédit
68112	Dotation aux amortissements valise diagnostic	139.62	
2815	Amortissement valise diagnostic		139.62

2. Précisez les moyens utilisés :

Pour saisir l'écriture j'ai utilisé le logiciel de Compta Com et pour le tableau d'amortissement j'ai utilisé Excel

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en collaboration avec ma tutrice de stage

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association *Compta Com*

Chantier, atelier, service Comptabilité

Période d'exercice Du : *01/01/2024* au : *31/12/2024*

5. Informations complémentaires (*facultatif*)

Je vous présente cette activité car la maîtrise de la gestion des immobilisations est indispensable dans la vie d'une entreprise.

En effet, pour se développer une entreprise doit investir.

Activité-type 2 Renseigner et contrôler les déclarations fiscales

Exemple n° 1 ► J'établis la déclaration de TVA

1. Décrivez les tâches ou opérations que vous avez effectuées, et dans quelles conditions :

Je suis toujours stagiaire au sein du cabinet comptable Compta Com et nous rentrons dans la période du mois qui concerne les déclarations de TVA.

Je suis donc en charge d'établir la déclaration de TVA du mois de Mai 2024 et de passer les écritures correspondantes pour une entreprise spécialisée dans l'entretien et la réfection de façades.

L'exercice comptable court du 01/11/2023 au 31/10/24.

Cette entreprise est soumise à la TVA sur les encaissements, au régime réel normal (société de prestations de service)

Elle établit des déclarations CA 3.

J'organise mon travail en 4 temps

1 Lettrage des comptes

Dans un premier temps je vérifie et comptabilise les règlements clients et fournisseurs qui ont été effectués jusqu'au mois de Mai.

Je fais un rapprochement bancaire

J'apure le compte d'attente 471 (compte d'attente)

Je lettre les comptes 401 et 411.

Le compte 411 est débiteur de 11 919.20€

Le compte 401 est créditeur de 12 204.75€

2 Calcul de La TVA collectée et sa cohérence avec les comptes de TVA

Je récupère les montants de chiffre d'affaires dans la balance qui se trouve en annexe N°3, p 25 que je borne du 01/11/2023 au 31/05/2024.

Pour le compte 704 210, le montant du CA cumulé est de 17 423 € avec une TVA à 20%

Pour le compte 704 310, le montant du CA cumulé est de 57 930 € avec une TVA à 10%

Ensuite j'ajoute les créances clients N-1 qui ont été constatées à la clôture du bilan et qui seront régularisées à la fin de l'exercice en cours, pour un montant de 9 284 TTC soit 8440 € HT car l'exigibilité de la TVA sur prestation de service est l'encaissement de la facture client. Ce chiffre d'affaires rentre dans l'exercice 2024

Le compte 411 étant débiteur de 11 919.20€ € Il faut enlever les règlements clients non parvenus de mon « panier de TVA Collectée »

Il s'agit de 2 créances clients avec la première d'un montant de 9 786 HT avec une TVA à 20%

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Le deuxième est une créance d'un montant de 160€ taxée à 10%

Tva à 10%

Le chiffre d'affaires cumulé déclaré depuis le début de l'exercice est de 66 210€ pour les produits taxés à 10 %

Soit $57930 \text{ € (CA cumulé)} + 8440 \text{ € (Créance N-1)} - 160 \text{ € (Facture non encaissée)} = 66 210 \text{ €}$

Je retrouve cette somme lorsque j'additionne les montants de base HT à 10% des déclarations de TVA depuis le début de l'exercice.

Tva à 20%

Je procède de la même manière pour calculer le total de chiffre d'affaires imposable pour le taux à 10% qui s'élève à 7 637€

Soit $17 423 \text{ (CA cumulé)} - 9 786 \text{ (Factures non encaissées)} = 7 637 \text{ €}$

Quand j'additionne les montants de bases HT à 20% dans les déclarations de TVA effectuées depuis le début de l'année, je trouve le montant de 6 890€ €

Donc mon écart de chiffre d'affaires à déclarer pour le mois de Mai est de

Soit $7637 \text{ €} - 6 890 \text{ €} = 747 \text{ € de base HT pour le mois de Mai 2024 soit } 149.4 \text{ € de TVA collectée}$

Les factures impayées

Je dois également calculer le montant de TVA des créances clients de cette année car je dois trouver ces montants dans les comptes tiers de TVA (44571)

Donc le montant de Tva à 10% est $160 \text{ €} * 0.1 = 16 \text{ €}$

Le montant HT de la deuxième est de $9786 \text{ €} * 0.2 = 1957.2$

Je dois avoir dans les comptes de TVA collectée en cumul depuis le début de l'année

Montant de TVA collectée à 10% = 16.01

Solde du compte 445712 = 16€

Montant de TVA collectée à 20 % $149.4 \text{ €} + 1957.2 \text{ €} = 2106.6 \text{ €}$

Solde du compte 445711 : 2106.6 €

La cohérence entre les ventes cumulées et les comptes de TVA collectée à 10% et 20% est juste

Vous pourrez le constater dans l'annexe 4 p 26

3 LA TVA déductible

Le cabinet comptable s'organise sur le principe que tous les fournisseurs sont réglés.

Une régularisation sera faite en fin d'année au moment de clôturer le bilan

Je déduis la totalité du solde des comptes 44 566 + 445 661

Soit 44566 : 236.44

Et 445661 : 508.28

Total du compte de TVA déductible : 744.72 €

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

4 Calcul du montant de TVA a déclarer

Tva collectée : 149.4€

Tva déductible : 744.72€ €

Il n'y a pas de crédit de TVA du mois dernier

Total à déclarer : $149.4 - 744.72 = -595.32€$, soit un crédit de TVA

La déclaration de Tva se trouve en annexe 5 p 27 et 28.

5 Ecriture comptable

Je peux passer à la comptabilisation de l'écriture qui se présente comme suit, dans le journal d'OD

Date	Compte	Libellé	Débit	Crédit
31/05/24	4457110	CA3 05/2024	149.40	
	445670	CA3 05/2024	596.00	
	4456600	CA3 05/2024		236.44
	4456610	CA3 05/2024		508.28
	758000	CA3 05/2024		0.28
			745.4	745.4

u

2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé Excel pour le cadrage de TVA ainsi que BLeez pour la saisie de l'écriture

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé avec la collaboratrice comptable

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ▶ *Compta Com*

Chantier, atelier, service ▶ *Comptabilité*

Période d'exercice ▶ Du : *01/11/2023* au : *31/10/2024*

5. Informations complémentaires (facultatif)

J'ai choisi d'étudier une déclaration de TVA car c'est un aspect fiscal qui a été étudié durant la formation

Activité-type 3 Etablir et présenter des états prévisionnels de l'activité de l'entreprise

Exemple n° 1 ► *J'analyse les soldes intermédiaires de gestion et la CAF*

1. Décrivez les tâches ou opérations que vous avez effectuées, et dans quelles conditions :

Durant la dernière partie de mon stage, la collaboratrice comptable a finalisé un bilan d'un de ses clients. Afin de préparer le rendez-vous avec ce dernier, elle me demande d'analyser les soldes intermédiaires de gestion et de lui donner d'éventuelles pistes de progression pour la gestion de l'entreprise. Pour ce faire, je me suis appuyée sur le compte de résultat annexe N° 7 page 29 ainsi le tableau des soldes intermédiaires de gestion annexe N°8 page 32.

L'étude de cas se fera sur une entreprise spécialisée dans le conseil en système et logiciel informatique

Je remarque tout de suite que son résultat est en perte de 143 €.

Il est donc très intéressant de savoir pourquoi et où l'entreprise a des difficultés à gérer son entreprise

LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

1- La Production de l'exercice

L'entreprise réalise, en 2024, un chiffre d'affaires de 315 762€,

Ce dernier est en légère hausse de 4.55% en comparaison avec le chiffre d'affaires de 2023 qui était de 302 .016€.

2- La marge brute d'exploitation

Elle permet de mesurer la capacité d'une entreprise à réaliser du profit sur la revente des marchandises qu'elle produit et qu'elle commercialise. C'est un indicateur clé de performance.

Sa marge brute d'exploitation, en 2024, est de 189 858 €, ce qui représente 60.13% du chiffre d'affaires.

En comparaison avec 2023, la marge brute d'exploitation qui était de 169 601€.

Elle a donc augmenté de 11.94%.

A ce stade, nous pouvons déduire que la société est plus rentable que l'année dernière.

3- La Valeur ajoutée.

La valeur ajoutée précise la richesse brute générée par une société.

Ce montant doit être le plus élevé possible car il permet ensuite de rémunérer les employés, de verser des dividendes aux associés, de payer les taxes et impôts et d'assurer l'autofinancement de la société.

En 2024, La valeur ajoutée est de 160 478 €, elle représente 50.82% du chiffres d'affaires, ce qui est très

positif pour l'entreprise.

4- L'excédent brut d'exploitation

Il détermine le niveau de richesse dégagé par une entreprise, une fois qu'elle a réglé les salaires de ses employés et payé ses impôts indirects.

Il identifie le flux potentiel de trésorerie de la société qui est créé par son exploitation.

Je constate que son EBE est positif comparé à l'exercice précédent.

En effet, en 2023, l'entreprise constatait un IBE (Insuffisance Brut d'Exploitation) de – 1 950 €.

En 2024, elle a réussi à passer en EBE (qui s'élève à 859 €) grâce notamment à l'augmentation du chiffre d'affaires et à la baisse de la consommation des tiers.

5- Le résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitations permet de mesurer la capacité d'une société à générer des ressources grâce à son activité

Cette entreprise connaît une perte d'exploitation qui s'élève à 476€.

Les charges sont, donc, supérieures aux produits.

Sa perte est moins élevée que celle de l'année précédent en passant de – 1219 € à – 476€.

Soit une amélioration de 2 083€.

On constate qu'elle a mis en place une stratégie de performance entre 2023 et 2024.

6- Le résultat courant avant impôts

Il permet de mesurer l'impact de la politique financière de l'entreprise sur son résultat d'exploitation.

L'entreprise n'a constaté aucun produit financier ni de charge financière

Le résultat avant impôt est égal au résultat d'exploitation

7- Le résultat exceptionnel

Il représente le résultat réalisé par une entreprise lors de ses opérations non récurrentes (cession immobilisation...).

Il s'agit des produits et charges qui ne sont pas liés à l'activité principale de l'entreprise et qui ne sont pas financiers

Durant 2024, l'entreprise a encaissé 336 € de produits exceptionnels

8- En conclusion

Je peux constater que la société a déjà mis en place une stratégie pour obtenir un résultat d'exercice positif, car elle a augmenté son chiffre d'affaires et elle diminué sa consommation en provenance des tiers.

En gardant cette stratégie, elle devrait avoir un résultat positif l'année prochaine

LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

La Capacité d'autofinancement (CAF) permet de déterminer si l'entreprise peut financer elle-même ses investissements sans l'intervention d'un tiers (banques, associés, ...)

Elle complète l'analyse des SIG et dans cette étude de cas, il est important de savoir si l'entreprise peut financer ses futurs investissements et si non, quelles solutions peut-elle avoir à sa disposition.

J'ai calculé la capacité d'autofinancement de la société à l'aide de la méthode additive.

J'ai donc construit mon tableau à partir du résultat de l'exercice

CALCUL DE LA CAF		
	Résultat de l'exercice	-143
+	Produits bruts de cession éléments actifs	-335,78
+	Reprise sur amortissement	
+	Reprise sur Provision	
+	Quote part des subventions d'investissement	
-	Valeur Net comptable des éléments d'actifs	
-	Dotations aux amortissements	+1408
-	Dotations Provision	
		-929.22

La CAF doit être égale ou supérieure à 5% du chiffre d'affaires, ici ce n'est pas le cas.

Car elle devrait atteindre 15 788.10 € soit 5% du chiffre d'affaires et non -929.22€.

Si l'entreprise doit investir elle a 2 solutions :

Soit elle fait appel à un établissement de crédit ou entités publiques

Soit elle augmente ses capitaux propres en augmentant son capital social et elle demande une avance aux associés qui sera imputée aux comptes courants d'associés

2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé le compte de résultat et le tableau des SIG

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé avec la collaboratrice comptable

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► *Cabinet d'expertise Compta Com*

Chantier, atelier, service ► Comptabilité

Période d'exercice ► Du : *01/04/2023* au : *31/03/2024*

5. Informations complémentaires (facultatif)

Le tableau des SIG est la première étape d'une analyse extra comptable pour une entreprise

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Titres, diplômes, CQP, attestations de formation

(facultatif)

Intitulé	Autorité ou organisme	Date
Bac STT Comptabilité Gestion	Lycée Notre Dame du Mur – Morlaix (29)	1999
BTS Assistant Gestion PME – PMI	Lycée Le Likes – Quimper (29)	2002

Déclaration sur l'honneur

Je soussigné(e) [prénom et nom] MARINE MAZZILLO ,
déclare sur l'honneur que les renseignements fournis dans ce dossier sont exacts et que je suis
l'auteur(e) des réalisations jointes.

Fait à Le Thor le 24/09/2024

pour faire valoir ce que de droit.

Signature :

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

ANNEXES

(Si le RC le prévoit)

Annexe 1- Extrait du procès-verbal des délibérations

[REDACTED]
Société à responsabilité limitée
au capital de 7 800 euros
Siège social :

[REDACTED]
84100 ORANGE
[REDACTED]

PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 16 MAI 2024

L'an 2024,
Le 16 Mai,
A 12 heures,

Les associés de la [REDACTED], société à responsabilité limitée au capital de 7 800 euros, divisé en 500 parts de 15,60 euros chacune, se sont réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, au siège social sis [REDACTED] - 84100 ORANGE, sur convocation faite par la gérance.

Il est établi une feuille de présence signée par les associés présents en entrant en séance.

Sont présents :

Monsieur [REDACTED] titulaire de 2 parts sociales en pleine propriété,
Monsieur [REDACTED], titulaire de 498 parts sociales en pleine propriété,

seuls associés de la Société et représentant en tant que tels la totalité des parts sociales composant le capital de la Société.

L'Assemblée est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

L'Assemblée est présidée par [REDACTED], gérant associé.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

Annexe 1 -Extrait du proces verbal -suite

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à **44 410,42** euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	44 410,42 euros
A titre de dividendes aux associés Soit 7,66 euros par part	3 833,00 euros
Le solde en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 42 486,54 euros.	40 577,42 euros

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Selon la répartition entre associés de la manière suivante :

	Dividendes	Prélèvement social 17,20 %	Prélèvement Forfaitaire unique 12,80 %	Dividendes nets de Contributions sociales
	3 817,67 €	656,64 €	488,66 €	2 672,17 €
	15,33 €	2,63 €	1,96 €	10,73 €

Une déclaration fiscale n°2777 D sera souscrite par la société.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 2 – Facture immobilisation

iCarsoft
France

8 allée du 22 janvier 1993
21600 LONGVIC

www.icarsoft-france.fr
infos@icarsoft-france.fr

Facture n°2024-010976

Du 27/05/2024 21:12

Commande n° : **144430**
Client n° : **78644**

Mode de paiement

Paiement par Carte Bancaire ou American Express | Sécurisé par BNP Paribas

Mode de livraison

Chronopost Express | Livraison en point relais

Adresse de livraison
<div style="border: 1px solid red; height: 50px; width: 100%;"></div>

Adresse de facturation
<div style="border: 1px solid red; height: 50px; width: 100%;"></div>

Votre commande

	Référence	Désignation	Prix unitaire HT	Prix unitaire TTC	Qté	TVA	Montant Total TTC
		Livraison : Chronopost Express Livraison en point relais	0,00 €	0,00 €	1	20 %	0,00 €
	OBDSTAR-MS80	OBDStar MS80 Version - Forfait de mises à jour inclus : OBDStar MS80 1 an (Ref : OBDSTAR-MS80-1AN) Garantie : Garantie 2 ans (Ref :)	1 166,66 €	1 399,99 €	1	20 %	1 399,99 €
		Cadeau : Rallonge OBD2 pour tout produit commandé jusqu'au 31 mai 2024.	0,00 €	0,00 €	1	0%	0,00 €

Frais d'expédition	0,00 €
Total HT	1 166,66 €
TVA 20 %	233,33 €
TOTAL TTC	1 399,99 €

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 3 - Balance pour étude de cas TVA

Balance

Dossier :

Date de 20/06/2024 10:35

Type Balance : Général avec tiers centralisés. Du : 01/11/23 au 31/05/24. Avec Tiers centralisés. Comptes Soldés : avec.

Numéro	Intitulé	Débit	Crédit	Solde
Comptes 4				
Comptes 40				
401CENTRAL	Total des comptes 401	61 668,64	73 873,39	-12 204,75
4081000	FOURN FACTURES NON PARVENUES.	31,80	31,80	0,00
Total des comptes 40		61 700,44	73 905,19	-12 204,75
Comptes 41				
411CENTRAL	Total des comptes 411	93 914,60	81 995,40	11 919,20
Total des comptes 41		93 914,60	81 995,40	11 919,20
Comptes 44				
4455100	TVA A DECAISSER	513,00	513,00	0,00
4456200	TVA SUR IMMOBILISATIONS	141,50	141,50	0,00
4456600	TVA BIENS ET SERVICES (Taux	519,43	282,99	236,44

Imprimé à partir du logiciel Bleez

Page 1 sur 3

Dossier :

Date de 20/06/2024 10:35

Type Balance : Général avec tiers centralisés. Du : 01/11/23 au 31/05/24. Avec Tiers centralisés. Comptes Soldés : avec.

Numéro	Intitulé	Débit	Crédit	Solde
Comptes 4				
Comptes 44				
4456610	TVA BIENS ET SERVICES (Taux	20 400,98	19 892,70	508,28
4456700	CREDIT DE TVA A REPORTER	5 683,00	5 683,00	0,00
4457110	TVA COLLECTEE 20%	1 378,00	3 484,60	-2 106,60
4457120	TVA COLLECTEE 10%	6 621,00	6 637,00	-16,00
4458300	REMBOURSEMENT DE TAXE SUR LE	2 000,00	2 000,00	0,00
4458600	TVA S/FACT.NON PARVENUES	5,30	5,30	0,00
Total des comptes 44		37 262,21	38 640,09	-1 377,88

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 4 – Cadrage de TVA

		DATE	20/06/2024	PERIODE		
		COLLAB	MM	DECLARATION		
				31/05/2024		
<u>CONTRÔLE BASES DE TVA DECLAREES : TVA SUR ENCAISSEMENTS</u>						
N° DE COMPTE	LIBELLES COMPTABLES	TOTAL TTC	TOTAL HT	REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
				AUTO LIQU.	10,00%	20,00%
	• PRODUITS (Classe 7)					
704100	TRAVAUX ENDUIT 5,5%	-				
704200	TRAVAUX ENDUIT 19,6%	-	-			
		-				
704210	TRAVAUX ENDUIT 20,00%		17 423			17 423
704220	TRAVAUX ENDUIT AUTO-LIQUI	-		-		
704300	TRAVAUX ENDUIT 7%	-				
		-				
704310	TRAVAUX ENDUIT 10%		57 930		57 930	
	TOTAUX VENTILATION CAHT		75 353	-	57 930	17 423
	• CORRECTIONS DEBUT D'EXERCICE					
	(+) Factures à établir					
	(-) Avoirs à établir					
	(-) Travaux facturés d'avance					
	(+) Créances clients	9 284	8 440		8 440	
	(+) Créances clients douteux					
	(-) Avances clients					
	(+) Créances douteuses					
	(+) En cours Factor					
	(+) Effets escomptés non échus					
	• CORRECTIONS FIN D'EXERCICE					
	(-) Factures à établir					
	(+) Avoirs à établir					
	(+) Travaux facturés d'avance					
	(-) Créances clients	11 919	9 946		160	9786
	(-) Créances clients douteux					
	(+) Avances clients					
	(-) Créances douteuses					
	(-) En cours Factor					
	(-) Effets escomptés non échus					
	• AUTRES CORRECTIONS					
	(-) Créances irrécupérables passées en pertes					
	(+/-) Régularisations dues à erreurs ventilation de taux de TVA					
	(+/-) Régularisations de TVA bilan précédent					
	TOTAUX (Chiffre d'affaires imposable)		93 739	-	66 210	7 637
	Déclaration TVA				66 210	6 890
	ECARTS A JUSTIFIER			-	-	747
Contrôle de cohérence						
	• EN THEORIE DANS LE COMPTE DE TVA COLLECTEE			-	16,01	2 106,60
	TVA sur écart constaté				0,01	149,40
	TVA sur créances clients non encaissées				16,00	1957,20
	TVA sur acomptes clients encaissés non facturés				0,00	0,00
	• EN COMPTABILITE			-	16,00	2 106,60
	Compte de TVA collectée				16,0	2 106,60
	Compte de TVA à régulariser				-	
	• ANOMALIES A EXPLIQUER			-	-	0,01

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 5 - La déclaration de TVA

A				MONTANT DES OPERATIONS REALISEES			
OPERATIONS TAXEES (HT)				OPERATIONS NON TAXEES			
A1	Ventes, prestations de services	0979	747	E1	Exportations hors UE	0032	
A2	Autres opérations imposables	0981		E2	Autres opérations non imposables	0033	
A3	Achats de prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (art 283-2 du code général des impôts)	0044		E3	Ventes à distance taxables dans un autre Etat membre au profit des personnes non assujéties – Ventes B to C	0047	
A4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0056		E4	Importations (autres que les produits pétroliers)	0052	
				E5	Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers)	0053	
A5	Sorties de régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers) et sorties de régime particulier douanier uniquement lorsque des livraisons ont eu lieu en cours de régime	0051		E6	Importations placées sous régime fiscal suspensif (autres que les produits pétroliers)	0054	
				F1	Acquisitions intracommunautaires	0055	
B1	Mises à la consommation de produits pétroliers	0048		F2	Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujéti – Ventes B to B	0034	
				F3	Livraison d'élec., gaz naturel, chaleur ou froid non imposables en France	0029	
B2	Acquisitions intracommunautaires	0031		F4	Mises à la consommation de produits pétroliers	0049	
				F5	Importations de produits pétroliers placées sous régime fiscal suspensif	0050	
B3	Achats d'élec., gaz nat., de chaleur ou de froid imposables en France	0030		F6	Achats en franchise	0037	
B4	Achats de biens ou de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (art.283-1 du CGI)	0040		F7	Ventes de biens ou services réalisés par un assujéti non établi en France (art. 283-1 du CGI)	0043	
B5	Régularisations (important cf. notice)	0036		F8	Régularisations (important cf. notice)	0039	
				F9	Opérations internes réalisées entre membres d'un assujéti unique	0061	
B				DECOMPTE DE LA TVA A PAYER			
TVA BRUTE				Base HT		Taxe due	
Opérations réalisées en France métropolitaine							
08	Taux normal 20 %	0207	747			149	
09	Taux réduit 5,5 %	0105					
9B	Taux réduit 10 %	0151					
9D	Ligne utilisable pour un nouveau taux en métropole						
Opérations réalisées dans les DOM							
10	Taux normal 8,5 %	0201					
11	Taux réduit 2,1 %	0100					
12	Ligne utilisable pour un nouveau taux dans les DOM						
Opérations imposables à un taux particulier							
T1	Opérations réalisées dans les DOM et imposables au taux de 1,75 %	1120					
T2	Opérations réalisées dans les DOM et imposables au taux de 1,05 %	1110					
TC	Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 13 %	1090					
T3	Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 10 %	1081					
T4	Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 2,10 %	1050					
T5	Opérations réalisées en Corse et imposables au taux de 0,90 %	1040					
T6	Opérations réalisées en France continentale au taux de 2,10 %	1010					
T7	Retenue de TVA sur droits d'auteur	0990					
13	Anciens taux	0900					
Produits pétroliers							
P1	Taux normal 20 %	0208					
P2	Taux réduit 13 %	0152					
Importations							
I1	Taux normal 20 %	0210					
I2	Taux réduit 10 %	0211					
I3	Taux réduit 8,5 %	0212					
I4	Taux réduit 5,5 %	0213					
I5	Taux réduit 2,1 %	0214					
I6	Taux réduit 1,05 %	0215					
15	TVA antérieurement déduite à reverser					0600	
						(Dont TVA sur les produits pétroliers)	

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

	(Dont TVA sur les produits pétroliers)		
	(Dont TVA sur les produits importés hors produits pétroliers)		
5B	Sommes à ajouter, y compris acompte congés	0602	
16	Total de la TVA brute (lignes 08 à 5B)		149
17	(Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires)	0035	
18	(Dont TVA sur opérations à destination de Monaco)	0038	

TVA DEDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations	0703	
20	Autres biens et services	0702	745
21	Autre TVA à déduire (dont régularisation de :	0059	
	- TVA sur les produits pétroliers :		
	- TVA sur les produits importés hors produits pétroliers :		
	- TVA collectée sur autres produits ou PS [cf. notice] ou déductible		
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration.	8001	
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés	0603	
22A	Indiquer ici le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100		
23	Total TVA déductible (lignes 19 à 2C)		745
24	(Dont TVA déductible sur importations)	0710	
2E	(Dont TVA déductible sur produits pétroliers)	0711	

CREDIT				TAXE A PAYER			
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	0705	596	TD	TVA due (ligne 16 – ligne 23)	8900	
Régularisation des TIC (Accise sur les énergies) (électricité, gaz naturels, charbons)							
Crédit de TIC (Accise sur les énergies)				Versement de TIC (Accise sur les énergies) attendu			
Crédit constaté (a)		Crédit imputé sur la TVA (dans la limite de la ligne TD (b))		Reliquat de crédit à rembourser (a – b)		Taxe due	
	Montant		Montant		Montant		Montant
Electricité		X1	8100	Y1	8110	Z1	8120
Gaz Naturel		X2	8101	Y2	8111	Z2	8121
Charbon		X3	8102	Y3	8112	Z3	8122
TOTAL		Total X4 à reporter en X5		Total Y4 à reporter ligne Y5		Total Z4 à reporter ligne Z5	

DETERMINATION DU MONTANT A PAYER ET/OU DES CREDITS DE TVA ET/OU DE TIC							
26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002		X5	Crédit de TIC (Accise sur les énergies) imputé sur la TVA (report de la ligne X4)	8103	
AA	Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310CA3G	8005		28	TVA nette due (ligne TD – ligne X5)	8901	
27	Crédit à reporter (ligne 25 - ligne 26) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)	8003	596	29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310A	9979	
Y5	Remboursement de reliquat de TIC (Accise sur les énergies) demandé (report de la ligne Y4)	8113		Z5	Total de TIC (Accise sur les énergies) dû (report de la ligne Z4)	8123	
Y6	Crédit de TIC (Accise sur les énergies) transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (report de la ligne Y4)	8114		AB	Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310CA3G (lignes 28 + 29 + Z5)	9991	
				32	Total à payer (lignes 28 + 29 + Z5 – AB) (N'oubliez pas d'effectuer le règlement correspondant)	9992	

Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29 et des TIC (Accise sur les énergies) déclarées ligne Z5.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 7 – Le compte de résultat

COMPTA EXPERT AVIGNON

SAS

Page :

11

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/04/2023 31/03/2024	12 mois	01/04/2022 31/03/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		317 610,05 <i>100,59</i>		307 045,74 <i>101,67</i>		10 564,31	3,44
Ventes de marchandises							
Production vendue Biens							
Production vendue Services + Travaux		315 762,29 <i>100,00</i>		302 015,81 <i>100,00</i>		13 746,48	4,55
Production vendue Services FRANCE		315 762,29 <i>100,00</i>		302 015,81 <i>100,00</i>		13 746,48	4,55
7060000	HEBERGEMENTS MUTUALISES	13 400,50	<i>4,24</i>	7 456,00	<i>2,47</i>	5 944,50	<i>79,73</i>
7061000	MAILING	470,00	<i>0,15</i>	360,31	<i>0,12</i>	109,69	<i>30,44</i>
7062000	REFERENCEMENT	3 880,00	<i>1,23</i>	1 860,00	<i>0,62</i>	2 020,00	<i>103,60</i>
7063000	DEVELOPPEMENT	48 630,00	<i>15,40</i>	25 585,00	<i>8,47</i>	23 045,00	<i>90,07</i>
7064000	SERVEURS ET INFOGERANCE	222 381,01	<i>70,43</i>	238 688,70	<i>79,03</i>	(16 307,69)	<i>-6,83</i>
7064200	SERVEURS ET INFOGERANCE EXPORT	7 435,00	<i>2,35</i>	7 432,00	<i>2,46</i>	3,00	<i>0,04</i>
7066000	GESTION NOMS DE DOMAINE	13 408,18	<i>4,23</i>	12 611,78	<i>4,18</i>	796,40	<i>6,31</i>
7067000	GESTION PARC			240,00	<i>0,08</i>	(240,00)	<i>-100,00</i>
7069000	TMA WEBMASTERING	6 157,60	<i>1,95</i>	7 782,02	<i>2,58</i>	(1 624,42)	<i>-20,87</i>
Production vendue Services EXPORT				7 432,00 <i>2,46</i>		(7 432,00)	-100,00
Montant net du chiffre d'affaires		315 762,29 <i>100,00</i>		302 015,81 <i>100,00</i>		13 746,48	4,55
Subventions d'exploitation				3 333,04 <i>1,10</i>		(3 333,04)	-100,00
7410000	AIDE APPRENTISSAGE			3 333,04	<i>1,10</i>	(3 333,04)	<i>-100,00</i>
Reprises sur provisions, transferts de charges		1 832,00 <i>0,58</i>		1 602,50 <i>0,53</i>		229,50	14,32
7910000	TRANSFERT DE CHARGES	92,00	<i>0,03</i>	509,15	<i>0,17</i>	(417,15)	<i>-81,93</i>
7916410	TRANSFERT DE CHARGES AVANTAGE	1 740,00	<i>0,55</i>	1 093,35	<i>0,36</i>	646,65	<i>59,14</i>
Autres produits d'exploitation		15,76		94,39 <i>0,03</i>		(78,63)	-83,30
7580000	PRODUITS GESTION COURANTE	15,76		94,39	<i>0,03</i>	(78,63)	<i>-83,30</i>
Total des charges d'exploitation		318 086,52 <i>100,74</i>		309 605,10 <i>102,51</i>		8 481,42	2,74
Autres achats et charges externes		155 284,18 <i>49,18</i>		161 568,69 <i>53,50</i>		(6 284,51)	-3,89
6040000	SOUSTRAITANCE	21 356,31	<i>6,76</i>	17 153,90	<i>5,68</i>	4 202,41	<i>24,50</i>
6041000	LOCATIONS ET INFRASTRUCTURES O	95 389,77	<i>30,21</i>	108 475,08	<i>35,92</i>	(13 085,31)	<i>-12,06</i>
6041010	NOMS DE DOMAINE	3 774,98	<i>1,20</i>	3 369,28	<i>1,12</i>	405,70	<i>12,04</i>
6041100	ACHAT CERTIFICATS SSL	2 040,87	<i>0,63</i>	1 268,36	<i>0,43</i>	772,51	<i>60,91</i>
6041120	FRAIS SITE INTERNET WHCMS	455,90	<i>0,14</i>	777,46	<i>0,26</i>	(321,56)	<i>-41,36</i>
6041140	FRAIS SITE INTERNET WEBCEO	2 886,27	<i>0,91</i>	1 370,53	<i>0,45</i>	1 515,74	<i>110,60</i>
6061800	CARBURANT	476,23	<i>0,15</i>	474,05	<i>0,16</i>	2,18	<i>0,46</i>
6063000	FOURN.ENTR.& PETIT EQUIP.	107,64	<i>0,03</i>	846,43	<i>0,28</i>	(738,79)	<i>-87,28</i>
6064000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	7,93		223,61	<i>0,07</i>	(215,68)	<i>-96,45</i>
6122120	CREDIT-BAIL T WINGO FJ-679-AF			651,63	<i>0,22</i>	(651,63)	<i>-100,00</i>
6132000	LOCATIONS IMMOBILIERES	5 326,74	<i>1,69</i>	5 144,23	<i>1,70</i>	182,51	<i>3,55</i>
6132200	LOCATIONS SERVEURS	1 659,60	<i>0,53</i>	1 576,80	<i>0,52</i>	82,80	<i>5,25</i>
6135300	LOC. TOYOTA GK-527-KA	2 889,36	<i>0,92</i>	1 147,49	<i>0,38</i>	1 741,87	<i>151,80</i>
6140000	CHARGES LOCATIVES	1 200,00	<i>0,38</i>	840,00	<i>0,28</i>	360,00	<i>42,86</i>
6155200	ENTRETIEN MAT. TRANSP			230,00	<i>0,08</i>	(230,00)	<i>-100,00</i>
6156200	MAINTENANCE TOYOTA GK-527-KA	361,44	<i>0,11</i>	143,69	<i>0,05</i>	217,75	<i>151,54</i>
6156220	MAINT.& ABT LOGICIEL INFO.			460,80	<i>0,15</i>	(460,80)	<i>-100,00</i>
6160000	MULTI RIQUES PROFESSIONNELLE	1 864,55	<i>0,59</i>	1 775,97	<i>0,59</i>	88,58	<i>4,99</i>
6160100	ASSURANCE IDENTICAR			112,50	<i>0,04</i>	(112,50)	<i>-100,00</i>
6160300	ASSURANCE AUTO	1 018,21	<i>0,32</i>	786,98	<i>0,26</i>	231,23	<i>29,38</i>
6183000	DOCUMENTATION TECHNIQUES	88,73	<i>0,03</i>	37,59	<i>0,01</i>	51,14	<i>136,05</i>
6183110	ABONNEMENT AMAZON PRIME	83,88	<i>0,03</i>	13,98		69,90	<i>300,00</i>

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

COMPTA EXPERT AVIGNON

SAS I

Page : 12

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/04/2023 31/03/2024	12 mois	01/04/2022 31/03/2023	12 mois	Variations	%
6183120	ABONNEMENT UDEMY			9,99		(9,99)	-100,00
6226010	HONORAIRES COMPTABLES	4 680,00	1,48	4 590,00	1,52	90,00	1,96
6226300	HONORAIRES JURIDIQUES	516,00	0,16	516,00	0,17		
6226400	HONORAIRES SOCIAL	1 430,50	0,45	1 399,00	0,46	31,50	2,25
6227000	FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	69,33	0,02	68,86	0,02	0,47	0,68
6233000	FOIRES ET EXPOSITION			190,00	0,06	(190,00)	-100,00
6234000	CADEAUX A LA CLIENTELE			25,85	0,01	(25,85)	-100,00
6237000	PUBLICITES			473,93	0,16	(473,93)	-100,00
6251000	FRAIS DE PARKING AUTOROUTES ET	946,93	0,30	24,75	0,01	922,18	N/S
6251300	FRAIS DEPLACEMENTS TVA 10%			66,59	0,02	(66,59)	-100,00
6256000	HOTEL	938,16	0,30			938,16	
6257000	RECEPTION	3 017,52	0,96	4 372,22	1,45	(1 354,70)	-30,98
6260100	TELEPHONE OVH.COM	195,50	0,06	215,89	0,07	(20,39)	-9,44
6260120	TELEPHONE MOBILE	476,47	0,15	447,37	0,15	29,10	6,50
6261000	TEL FIXE ET INTERNET	360,00	0,11	360,00	0,12		
6266000	FRAIS POSTAUX	54,24	0,02	35,33	0,01	18,91	53,52
6270000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	1 136,64	0,36	1 044,65	0,35	91,99	8,81
6273100	COMMISSIONS CRT/ANCV	374,48	0,12	337,90	0,11	36,58	10,83
6281000	COTISATIONS PROFESSIONNELLES	100,00	0,03	510,00	0,17	(410,00)	-80,39
Impôts, taxes et versements assimilés		2 708,63	0,86	2 102,10	0,70	606,53	28,85
6312000	TAXE APPRENTISSAGE	808,26	0,26	318,17	0,11	490,09	154,03
6333000	ORG.PART.EMPL.F.C.	713,37	0,23	620,93	0,21	92,44	14,89
6351100	CONTRIBUTION FONCIERE DES ENTR.	1 035,00	0,33	947,00	0,31	88,00	9,29
6351400	TAXE S/VEHICULES SOC	152,00	0,05	216,00	0,07	(64,00)	-29,63
Salaires et traitements		121 568,97	38,50	110 186,87	36,48	11 382,10	10,33
6411000	SALAIRES BRUTS	118 465,37	37,52	106 666,81	35,32	11 798,56	11,06
6412000	CONGES PAYES	1 241,60	0,39	2 067,33	0,68	(825,73)	-39,94
6413100	PRIMES ET GRATIFICATIONS	122,00	0,04	359,38	0,12	(237,38)	-66,05
6414000	AVANTAGES EN NATURE VEHICULE	1 740,00	0,55	1 093,35	0,36	646,65	59,14
Charges sociales du personnel		37 081,78	11,74	34 534,76	11,43	2 547,02	7,38
6451000	COTISATIONS URSSAF	18 549,77	5,87	19 182,23	6,35	(632,46)	-3,30
6452000	COTISATIONS PREVOYANCE	308,42	0,10	286,44	0,09	21,98	7,67
6453000	COTISATIONS RETRAITE CADRE	1 915,32	0,61	2 140,33	0,71	(225,01)	-10,51
6453100	COTISATIONS PREVOYANCE CADRES	542,97	0,17	555,51	0,18	(12,54)	-2,26
6454000	COTISATIONS POLE EMPLOI	4 996,38	1,58	4 765,70	1,58	230,68	4,84
6454100	COTISATIONS RETRAITE NON CADRE	3 565,18	1,13	3 465,08	1,15	100,10	2,89
6454180	PROV. CS/ PRIME A VERSER	25,00	0,01	(1 757,00)	-0,58	1 782,00	101,42
6455000	CHARGES SOCIALES CONGES PAYES			57,11	0,02	(57,11)	-100,00
6457200	COTISATIONS AUX MUTUELLES	1 485,00	0,47	1 200,00	0,40	285,00	23,75
6458000	ADESAT T	23,66	0,01	22,65	0,01	1,01	4,46
6458200	CHARGES PROVISION A CP	240,58	0,08	365,21	0,12	(124,63)	-34,13
6471000	TICKETS RESTAURANTS	4 944,50	1,57	4 133,50	1,37	811,00	19,62
6475000	MEDECINE DU TRAVAIL/PHARMACIE	485,00	0,15	118,00	0,04	367,00	311,02
Dotation aux amortissements sur immobilisations		1 408,05	0,45	1 174,01	0,39	234,04	19,94
6811200	DOT.AMORT.IMMO.CORPO	1 408,05	0,45	1 174,01	0,39	234,04	19,94
Autres charges de gestion courante		34,91	0,01	38,67	0,01	(3,76)	-9,72
6580000	CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	34,91	0,01	38,67	0,01	(3,76)	-9,72
Résultat d'exploitation		(476,47)	-0,15	(2 559,36)	-0,85	2 082,89	81,38
Total des produits financiers							
Total des charges financières							

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

COMPTA EXPERT AVIGNON

SAS

Page : 13

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/04/2023 12		01/04/2022 12		Variations	%
	31/03/2024	mois	31/03/2023	mois		
Résultat financier						
Résultat courant avant impôts	(476,47)	-0,15	(2 559,36)	-0,85	2 082,89	81,38
Total des produits exceptionnels	335,78	0,11	1 912,70	0,63	(1 576,92)	-82,44
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	335,78	0,11	1 912,70	0,63	(1 576,92)	-82,44
7718000 AUTRES PROD.EXCEP.GE	335,78	0,11	1 912,70	0,63	(1 576,92)	-82,44
Total des charges exceptionnelles			777,91	0,26	(777,91)	-100,00
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			777,91	0,26	(777,91)	-100,00
6718000 AUTRES CHAR.EXCEP.GE			777,91	0,26	(777,91)	-100,00
Résultat exceptionnel	335,78	0,11	1 134,79	0,38	(799,01)	-70,41
Impôts sur les bénéfices	2,00		(206,00)	-0,07	208,00	100,97
6950000 IMPOTS SUR LES BENEFICES 15%	2,00				2,00	
6990000 PRODUITS - REPORT EN ARRIERE			(206,00)	-0,07	206,00	100,00
Résultat de l'exercice	(142,69)	-0,05	(1 218,57)	-0,40	1 075,88	88,29

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 8 – Les soldes intermédiaires de Gestion

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/04/2023 31/03/2024	12 mois	01/04/2022 31/03/2023	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	315 762	100,00	302 016	100,00	13 746	4,55
Ventes de marchandises - Achats de marchandises - Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue + Variation production stockée + Production immobilisée	315 762	100,00	302 016	100,00	13 746	4,55
PRODUCTION DE L'EXERCICE	315 762	100,00	302 016	100,00	13 746	4,55
- Achats stockés approvisionnement - Variation des stocks et approvisionnement - Achats de sous-traitance directe	125 904	39,87	132 415	43,84	(6 511)	-4,92
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	189 858	60,13	169 601	56,16	20 257	11,94
MARGES (Commerciale + Production)	189 858	60,13	169 601	56,16	20 257	11,94
- Achats non stockés (c) - Autres charges externes (c)	592	0,19	1 544	0,51	(952)	-61,67
	28 788	9,12	27 610	9,14	1 178	4,27
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	155 284	49,18	161 569	53,50	(6 285)	-3,89
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	160 478	50,82	140 447	46,50	20 031	14,26
+ Subventions d'exploitation - Impôts, taxes sur rémunérations - Autres impôts et taxes - Salaires et traitements - Charges sociales	1 522	0,48	3 333	1,10	(3 333)	-100,0
	1 187	0,38	939	0,31	583	62,03
	119 829	37,95	1 163	0,39	24	2,06
	37 082	11,74	109 094	36,12	10 735	9,84
			34 535	11,43	2 547	7,38
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	859	0,27	(1 950)	-0,65	2 809	144,03
+ Reprises sur amortissements et provisions + Autres produits d'exploitation + Transfert de charges d'exploitation - Dotations aux amort., dépréciations et provisions - Autres charges de gestion courante	16		94	0,03	(79)	-83,30
	92	0,03	509	0,17	(417)	-81,93
	1 408	0,45	1 174	0,39	234	19,94
	35	0,01	39	0,01	(4)	-9,72
RÉSULTAT EXPLOITATION	(476)	-0,15	(2 559)	-0,85	2 083	81,38
Bénéfice-perte sur opérations en commun + Produits financiers - Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(476)	-0,15	(2 559)	-0,85	2 083	81,38
Produits exceptionnels - Charges exceptionnelles	336	0,11	1 913	0,63	(1 577)	-82,44
			778	0,26	(778)	-100,0
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	336	0,11	1 135	0,38	(799)	-70,41
- Participation des salariés - Impôts sur les bénéfices	2		(206)	-0,07	208	100,97
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(143)	-0,05	(1 219)	-0,40	1 076	88,29

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)
