



DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

<i>Nom de naissance</i>	▶ CARRE
<i>Nom d'usage</i>	▶ SAGON
<i>Prénom</i>	▶ SEVERINE
<i>Adresse</i>	▶ 301 ROUTE DE LA BAISSÉ 84860 CADEROUSSE

Titre professionnel visé

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

Intitulé de l'activité-type n° 1 :			
Etablir et présenter les arrêtés comptables périodiques et annuel	p.		6
▶ Intitulé de l'exemple n° 1 : Je calcule et je comptabilise l'amortissement d'une immobilisation.	p.		6
▶ Intitulé de l'exemple n° 2 J'établis le tableau des créances douteuses et comptabilise les écritures qui en découlent.	p.		10
▶ Intitulé de l'exemple n° 3	p.		
Intitulé de l'activité-type n° 2 : Renseigner et contrôler les déclarations fiscales		p.	13
▶ Intitulé de l'exemple n° 1 : J'établis, contrôle et valide une déclaration fiscale périodique en réalisant une déclaration mensuelle de TVA.	p.		13
▶ Intitulé de l'exemple n° 2	p.		
▶ Intitulé de l'exemple n° 3	p.		
Intitulé de l'activité-type n° 3 : Etablir et présenter des états prévisionnels de l'activité de l'entreprise		p.	17
▶ Intitulé de l'exemple n° 1 : J'analyse les états comptables de synthèse : à partir du compte de résultat, j'utilise la cascade des SIG pour analyser la profitabilité d'une entreprise et je détermine sa capacité d'autofinancement.	p.		17
▶ Intitulé de l'exemple n° 2	p.		
▶ Intitulé de l'exemple n° 3	p.		
Intitulé de l'activité-type n° 4		p.	
▶ Intitulé de l'exemple n° 1	p.		
▶ Intitulé de l'exemple n° 2	p.		
▶ Intitulé de l'exemple n° 3	p.		
Titres, diplômes, CQP, attestations de formation (facultatif)	p.		21

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Déclaration sur l'honneur

p. 22

Documents illustrant la pratique professionnelle (*facultatif*)

p.

Annexes (*Si le RC le prévoit*)

p. 23

EXEMPLES DE PRATIQUE PROFESSIONNELLE

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

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

Exemple n°1 ▶ Je calcule et je comptabilise l'amortissement d'une immobilisation.

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

Lors de mon stage en cabinet d'expertise comptable, j'ai assisté à la révision par cycle, des comptes d'une entreprise d'installations et réparations électriques, pour la clôture de l'exercice 2023.

Dans cet exemple, je m'intéresse au traitement d'une immobilisation, un véhicule de transport, et au calcul de l'amortissement. Je n'ai pas été chargée d'enregistrer l'immobilisation ainsi que d'établir le plan d'amortissement. Cependant, lors de la révision des comptes, ma tutrice m'a demandé de vérifier si l'amortissement concernant cette immobilisation corporelle était correct.

Client	BALANCE CYCLIQUE DU 21/03/2023 AU 31/03/2024	Référence	
1240571		06 .00	
EURL	Immobilisations, locations, petits matériels et entretiens	Classement	34
Exercice		Collaborateur	
31/03/2024		Date	
		26/06/2024	

Compte	Intitulé	Ex 31/03/2024	ex 20/03/2023	Variation	%	Vu	Observations
	Comptes de locations, de petits matériels et d'entretiens						
606300	FOURN. ENTRET. ET PT. EQUIPT.	2 649,50	0,00	2 649,50		X	
606301	ACHAT OUTILLAGES CEE	51,59	0,00	51,59			
	Sous-total	2 701,09	0,00	2 701,09			
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	2 700,00	0,00	2 700,00		X	garage perso
	Sous-total	2 700,00	0,00	2 700,00			
615500	ENTRETIEN MOBILIER	72,22	0,00	72,22		X	
	Sous-total	72,22	0,00	72,22			
	Immobilisations incorporelles						
207000	FONDS COMMERCIAL	3 000,00	0,00	3 000,00		X	
	Sous-total	3 000,00	0,00	3 000,00			
	Immobilisations corporelles						
215000	INSTAL. TECHNIQUES, MAT. & OUTIL.	12 960,00	0,00	12 960,00		X	
281500	AMORT. INST. TECH. MATERIEL & OUT	2 663,95 cr	0,00	2 663,95		X	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	13 000,00	0,00	13 000,00		X	
281820	AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	2 672,22 cr	0,00	2 672,22		X	
218300	MATERIEL BUREAU & INFORMATIQU	1 255,84	0,00	1 255,84		X	
281830	AMORT. MAT. BUREAU & INFORMATIQU	156,98 cr	0,00	156,98		X	
	Sous-total	21 722,69	0,00	32 708,99			
	Dotations et reprises sur immobilisations						
681120	DOT. AMORT. IMMO. CORPORELLES	5 493,15	0,00	5 493,15		X	

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

1-REALISATION DU PLAN D'AMORTISSEMENT LINEAIRE

J'ai donc recueilli les informations nécessaires afin d'établir le plan d'amortissement.

- 1- Il s'agit d'un véhicule de transport utilitaire « Renault Trafic ». L'entreprise a racheté ce véhicule au gérant qui le détenait à titre personnel, pour une valeur de **13 000€ HT**.
- 2- Ce bien a été mis en service dès le **21/03/2023** (1^{er} jour de l'exercice).
- 3- Le mode choisi est le mode linéaire.
- 4- La durée d'amortissement est de 60 mois soit 5 ans : le **taux d'amortissement est donc de 20%** ($100/5/100=0.2$)
- 5- Il est à noter que l'entreprise a été créée en 2023 et que le premier exercice s'étend du 21/03/2023 au 31/03/2024, soit d'une durée de **1 an et 10 jours**. Il faut donc calculer un prorata temporis pour la première et dernière annuité d'amortissement.

Par convention, 1 an = 360 jours

L'annuité d'amortissement est constante du fait du mode linéaire soit $13\ 000 \times 0.2 = 2\ 600\text{€}$ pour 360 jours

Elle représente donc $2\ 600 \times 10 / 360 = 72.22\text{€}$ pour 10 jours.

La première annuité (de l'exercice 2023) est donc égale à $2\ 600 + 72.22 = \mathbf{2672.22\text{€}}$

[La dernière annuité (de l'exercice 2027) sera, elle, égale à $2\ 600 - 72.22 = 2\ 527.78\text{€}$]

N° de COMPTE	2182	Durée d'utilisation retenue	5		
Nature de l'immobilisation	Matériel de transport	Date de début d'amortissement	21/03/2023		
Type d'amortissement	Linéaire	Taux d'amortissement	20,00%		
Date d'acquisition	21/03/2023	Valeur Brute	13 000		
Date de Mise en Service	21/03/2023	Valeur Résiduelle	0		
Exercice : du 21/03/2023 au 31/03/2024		Base Amortissable	13 000		
		au Cpte de Résultats (681)	au bilan (28...)	au bilan (Net)	
	Années	Base Amortissable	Annuité d'amortissement (dotation annuelle)	Amortissements cumulés	Valeurs nettes comptables de fin d'exercice VNC
N	2023	13 000	2 672,22	2672,22	10327,78
N+1	2024	13000	2600	5272,22	7727,78
N+2	2025	13000	2600	7872,22	5127,78
N+3	2026	13000	2600	10472,22	2527,78
N+4	2027	13000	2527,78	13000,00	0,00

Mon tableau d'amortissement correspond ainsi à celui du logiciel utilisé pour réaliser les travaux d'inventaire (**Annexe 1.1 p24**) et l'amortissement pour le Renault Trafic, seul matériel de transport immobilisé, est donc correct.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

2-ECRITURES D'INVENTAIRE

Selon le principe comptable d'indépendance des exercices, je procède ensuite à l'enregistrement de l'amortissement et de la dotation à l'amortissement.

Pour l'exercice 2023 :

JOURNAL	DATE	COMPTE	LIBELLE	Débit	Crédit
OD	31-mars	681120	Dotation à l'amortissement/immo corporelle	2672,22	
OD	31-mars	281820	Amortissement d'une immo corporelle		2672,22

Dotation à l'amortissement Véhicule Renault Trafic

The screenshot shows a software window titled 'Saisie OD - 03/2024'. It displays a journal entry grid with columns for 'Jour', 'Compte', 'Libellé', 'Pièce', 'Lettrage', 'Débit', 'Crédit', 'Mode de règlement', 'Échéance', 'Anal.', 'Ged', 'N° écriture', 'N° ligne', and 'Val.'. A red box highlights the following entries:

Jour	Compte	Libellé	Débit	Crédit	N° écriture	N° ligne	Val.
31	681120	Dotation 31/03/2024	5 493,15		625	1	
31	281500	Dotation 31/03/2024		2 663,95	625	2	
31	281820	Dotation 31/03/2024		2 672,22	625	3	
31	281830	Dotation 31/03/2024		156,98	625	4	

Below the grid, there is a 'Pièce' section with fields for 'Jour', 'Nature', and 'N°'. To the right, a summary table shows 'Total débit' (5 493,15) and 'Total crédit' (5 493,15), with a 'Solde pièce' of 0,00. Another section shows 'Compte' (281820) and 'Libellé' (Dotation 31/03/2024) with 'Débit' (0,00) and 'Crédit' (2 672,22). At the bottom, there is a 'Sans TVA' section with 'Base H.T.', 'TVA', and 'TTC' columns, all showing 0,00. A status bar at the bottom indicates 'Saisies correctes' and 'AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT Solde = 2 672,22 Crédeur (Débit = 0,00 / Crédit = 2 672,22) Solde N-1 = 0,00 (C)'. Buttons for 'Dupliquer', 'Modèles', 'Fiche de compte', 'Solder', 'DT Dossier de travail', 'Rechercher', 'Mode modification', 'Valider', and 'Annuler' are visible.

Tout comme le plan d'amortissement, l'écriture d'OD concernant l'amortissement est automatisée.

Comme il s'agit de la première année d'utilisation, l'amortissement est égal à la première annuité. La valeur sera intégrée :

- 1- aux dotations globales aux amortissements sur immobilisations corporelles (compte 681120) dans le compte de résultat.
- 2- aux amortissements sur immobilisations corporelles (les comptes 2815 et 2818 sont regroupés dans cet exemple) au bilan. **(Annexe 1.2 p25)**

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

--

2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai consulté les documents sur logiciel comptable WINSIS IA, logiciel interne au groupe Fiducial, pour vérifier que mes calculs soient exacts.
J'ai utilisé un tableur Excel pour l'élaboration du tableau d'amortissement linéaire.

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé de manière autonome.

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► *Cabinet d'expertise comptable Fiducial. Bagnols-sur-Cèze*

Chantier, atelier, service ► *Service comptabilité*

Période d'exercice ► Du : *03/06/2024* au : *28/06/2024*

5. Informations complémentaires (facultatif)

--

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

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

Exemple n°2 ▶ J'établis le tableau des créances douteuses et comptabilise leurs écritures.

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

Lors de mon stage, les missions de travaux d'inventaire étant réduites, je me suis inspirée d'un cas que j'ai abordé durant la formation ; L'entreprise ABC, fabricant des pièces industrielles, clôture son exercice au 31 décembre.

Elle est soumise à la TVA au taux normal et à une TVA sur les débits.

Je me charge de réaliser les travaux d'inventaire concernant les créances douteuses d'après les informations du tableau suivant :

Clients	Créances TTC en fin d'exercice	Dépréciations existantes en début d'exercice	Observations 2023
Alpha	6 749.05	1 385.80	Créance insolvable à hauteur de 40%
Gamma	11 533.07	3 928.60	On pense récupérer 20% de la créance
Epsilon	10 126.53	2 254.20	Règlement de 3 000€ effectué le 05/05/2023 mais créance irrécouvrable
Thêta	7 978.62	0.00	On pense récupérer 35% de sa créance

1-TRAVAIL PREPARATOIRE

Dans le Grand livre général, je vérifie quelles opérations ont déjà été effectuées.

Je constate, dans le compte 416 « Client douteux ou litigieux » que :

- le Report à Nouveau au 01/01/2023 est de 28 408.65 au Débit ce qui correspond aux créances d'Alpha, Gamma et Epsilon ; il faudra donc procéder à **l'affectation en Client douteux de Thêta**.

- 3 000€ ont bien été crédités le 05/05 (règlement d'Epsilon comptabilisé).

J'observe que le compte 491 « Dépréciations des comptes clients » a un solde créditeur de 7 568.60, correspondant aux dépréciations N-1.

Je vérifie le certificat d'irrécouvrabilité d'Epsilon.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

2-TABLEAU DES CREANCES DOUTEUSES

J'établis alors le tableau des Créances Douteuses afin d'ajuster les dépréciations selon les nouvelles informations.

ETAT DES CREANCES DOUTEUSES AU 31/12/2023											
Nom client	Créances TTC	réglements effectués en 2023 TTC	Solde Créance HT en 2023 HT	IRRECOUVRABLE		Dépréciation 2023		Dépréciation 2022		Ajustement 2023	
				HT	TVA	%	Montant HT			+	-
										dotations	reprises
Client Alpha	6 749,05		5 624,21			40,00%	2 249,68	1 385,80		863,88	
Client Gamma	11 533,07		9 610,89			80,00%	7 688,71	3 928,60		3 760,11	
Client Epsilon	10 126,53	3 000,00	5 938,78	5 938,78	1 187,76		-	2 254,20			2 254,20
Client Thêta	7 978,62		6 648,85			65,00%	4 321,75			4 321,75	
TOTAUX	36 387,27	3 000,00					14 260,15	7 568,60		8 945,75	2 254,20

La dépréciation de 2023 est évaluée à partir du solde Créance de 2023 (car des règlements ont été effectués durant l'exercice). Sa comptabilisation tiendra compte de N-1 : on fera ainsi un ajustement de la dépréciation.

Par exemple, la créance Alpha aura une dépréciation de 2 249.68€ (= 5624.21x40%). Comme il existait déjà en 2022, une dépréciation de 1 385.80€, ma dotation sur l'exercice 2023 sera de (2 249.68 – 1 385.80) = 863.88€

Pour la créance Epsilon, la dépréciation de N-1 est reprise en 2023 car la créance devient irrécouvrable.

3-ECRITURES D'INVENTAIRE

3.1. Affectation du client Thêta en Client douteux

Malgré les démarches de recouvrement de la créance, le client Thêta n'a toujours pas réglé la créance de 7 978.62€.

Comptabilisation

Journal	Date	Comptes	Libellé	débit	crédit
OD	31-déc	411Thêta			7978,62
		416		7978,62	
			Affectation Client Douteux Thêta		

3.2. Irrécouvrabilité de la créance Epsilon

La créance Thêta est requalifiée en perte définitive et, comme nous sommes en possession du certificat d'irrécouvrabilité, il sera possible de récupérer la partie de TVA collectée correspondant au restant impayé de la facture.

Journal	Date	Comptes	Libellé	débit	crédit
OD	31/12	416			7 126,53
		6541	Pertes /créances irrécouvrables	5 938,78	
		4457	TVA	1 187,76	
			irrécouvrabilité de la créance Epsilon		

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

3.3. Ajustements des dépréciations des clients douteux 2023

Journal	Date	Comptes	Libellé	débit	crédit
OD 31/12		491	Dépréciations comptes clients		8 945,75
		68174	Dotations/dep des Créances douteuses	8 945,75	
OD 31/12		491		2 254,20	
		78174	Reprises /dep des Créances douteuses		2 254,20
Ajustement des dépréciations des créances douteuses 2023					

Je réalise une écriture globale des dotations sur dépréciations des créances Alpha, Gamma et Thêta. J'individualise, cependant, la comptabilisation de la reprise sur dépréciation de la créance irrécouvrable Epsilon.

2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé une matrice de suivi des clients douteux que j'ai moi-même élaborée sur le tableur Excel.

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

De manière autonome, sous le contrôle de ma formatrice.

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► *Centre de formation Optim'hum*

Chantier, atelier, service ► Formation en comptabilité

Période d'exercice ► Du : *03/06/2024* au : *28/06/2024*

5. Informations complémentaires (facultatif)

Activité-type 2 Renseigner et contrôler une déclaration fiscale

Exemple n° 1 ► *Etablir et contrôler les déclarations fiscales périodiques : Réaliser une déclaration de TVA mensuelle*

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

Ma tutrice de stage m'a chargée d'établir la déclaration de **TVA de Mai 2024** d'une entreprise (calculs et formulaire à remplir) et d'enregistrer l'écritures d'OD de TVA.

Cette mission est effectuée suivant une méthodologie qu'elle m'a demandé de suivre.

L'entreprise est une entreprise d'installations, d'entretiens et réparations électriques. L'activité regroupe des prestations de services ; je traiterai donc une **TVA sur les encaissements**.

L'entreprise a opté pour le **Régime du Réel Normal** ; une déclaration de TVA est réalisée mensuellement sur le formulaire **CA3**.

La forme juridique de l'entreprise étant une **SARL**, l'**échéance** de la déclaration de Mai est le **21 Juin 2024**.

1-TRAVAUX PREPARATOIRES

1.1. Saisie des factures

J'ai accordé une attention particulière au **libellé des factures de ventes car les travaux effectués par l'entreprise étaient soumis soit à un taux de TVA à 20%, soit à un taux de TVA à 10%** pour les travaux d'amélioration du logement. J'ai donc apporté cette précision dans le libellé afin de faciliter la méthodologie.

1.2. Traitement de la banque

J'ai ensuite traité la banque. Cette opération est essentielle car l'exigibilité de la TVA collectée se fait au moment de l'encaissement.

En traduisant les écritures de banque, je relève sur une feuille de travail les encaissements réalisés sur le mois de Mai.

1.3. Vérifications

-Je vérifie que le compte d'attente (472) soit soldé et qu'ainsi, les opérations bancaires ont bien été identifiées et traitées ; ceci afin de réaliser une déclaration exacte. En l'occurrence, le compte 472 est débiteur d'un montant de 205.83€ ; ce qui correspond à un règlement dont le bénéficiaire n'est pas identifié. Il manquerait à priori une facture d'achat. En l'absence de réponse du client (le chef d'entreprise), j'établis tout de même la TVA.

-Je vérifie que les écritures d'OD de TVA des mois précédents ont bien été saisies et que les comptes de TVA sont donc exploitables.

-Je veille à **borner mes documents du début de l'exercice au 31/05/2024** car des factures ont été saisies pour le mois de Juin.

-je réalise un contrôle de cohérence à partir de mon CA de Mai, avec la balance du 1^{er} au 31/05 : je compare la TVA, déduite de mes comptes 704.000 (travaux à 20%) et 704.010 (travaux à 10%) en HT, avec le solde des comptes de TVA 445.718 (20%) et 445.714 (10%). La cohérence est validée.

2-CALCULS

J'ai suivi la méthodologie de ma tutrice et me suis appliquée à présenter la feuille de travail (**Annexe 2.1 p26**) telle qu'elle présente les siennes, de manière à conserver une permanence des méthodes et faciliter la vérification. Cependant, j'ai créé, en parallèle, ma propre feuille de route sur tableur Excel pour plus de fiabilité et par préférence personnelle. (**Annexe 2.1 p27**)

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

2.1.TVA Collectée

Dans les comptes clients, bornés au 31/05/2024, au moment du lettrage, grâce au libellé informant du taux de TVA de la facture, je reporte séparément, les ventes à 10% et à 20%, sur la feuille de travail ; je sépare ainsi le CA (en TTC) réalisé à 10% de celui réalisé à 20%.

J'en déduis alors le HT et le montant de la TVA :

- **CA TTC à 10%** = 1 522.83 soit **CA HT** = 1 522.83/1.1 = 1 384.39 arrondi = **1 384**
donc **TVA 10%** = 1384.39 x 0.1 = 138.44 arrondi = **138**
- **CA TTC à 20%** = 5 157.98 soit **CA HT** = 5 157.98/1.2 = 4 298.32 arrondi = **4 298**
donc **TVA 20%** = 4 298.32 x 0.2 = 859.66 arrondi = **860**

1) Contrôle de calcul des encaissements :

Je compare :

- le **total CA TTC relevé** = 1 522.83 + 5 157.98 = **6 680.81**
- avec le **Solde Crédeur** de mon compte 411 (Total Compte Clients encaissés) sur le mois de Mai 2024
Les 2 montants sont identiques donc le contrôle démontre l'exactitude de la TVA collectée totale

FICHE DE COMPTE DU 01/04/2024 AU 31/05/2024

Edition avec écritures lettrées et non lettrées, avec comptes soldés. Date d'en-cours 13/06/2024.

Date	Jnl	N°Ecr/N "Lg	Libellé	Pièce	Lettr.	Echéance	Mouvements		Soldes		
							Débit	Crédit	Débit	Crédit	
411000 CLIENTS											
30/04/2024	1A		Opérations du mois (Débit)				2 684,93				
30/04/2024	VE		Opérations du mois (Débit)				12 254,74				
30/04/2024	BQ		Opérations du mois (Crédit)					10 898,43			
31/05/2024	VE		Opérations du mois (Débit)				3 849,11				
31/05/2024	BQ		Opérations du mois (Crédit)					6 680,81			
Total compte 411000 CLIENTS							18 788,78	17 579,24	1 209,54		
Total classe 4							18 788,78	17 579,24	1 209,54		
TOTAL GENERAL							18 788,78	17 579,24	1 209,54		

2) Contrôle de ma TVA collectée à différents taux à partir de mes créances non encaissées :

Je relève mes soldes des comptes clients (débiteurs), un à un, en différenciant les créances à 10% et à 20% (grâce au libellé).

Solde comptes Clients TTC	Travaux 10%	Travaux 20%
Clients J	-	1 007.48
Clients M	-	202.06
TOTAL	0	1209.54
TVA	0	201.59

A partir de la balance, **Solde 445.714**= 138.44 – 0 = **138.44**

(du début de l'exercice jusqu'au 31/05) **Solde 445.718**= 1 061.25 – 201.59 = **859.66**

Les résultats correspondent à la TVA collectée déclarée pour la TVA à 10% et la TVA à 20% ; la cohérence est vérifiée.

2.2.TVA Intracommunautaire Auto Liquidée

Le client a pour habitude de faire des achats intracommunautaires (AIC= acquisition intracommunautaire) de matières premières, de petites fournitures.

La méthode utilisée est de prendre le solde des comptes utilisés pour ces achats au 31/05/2024 :

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

donc $TOTAL AIC = 930.94 + 44.67 = 975.61$ (Cf Balance **Annexe 2.2 p28**)

On retranche à ce dernier montant, les AIC dont la TVA a été déclarée les mois précédents pour obtenir la TVA intracommunautaire à déclarer.

Soit : $AIC Mai = 975.61 - 645.06 = 330.55$ arrondi = **331** donc **TVA intracom 20% = 66.11 = 66**

↑ Repris sur feuille de travail du mois d'Avril (1^{er} mois de l'exercice)

Contrôle : Ce résultat coïncide avec le solde du compte 445.663 (TVA CEE déductible. Tx normal) ou celui du compte 445.200 (TVA dûe intracommunautaire) puisque la TVA est auto liquidée.

On rajoute ensuite la TVA intracommunautaire à la TVA collectée 20% et à la TVA déductible.

2.3.TVA Déductible

La méthodologie est la suivante :

- On récupère le solde des comptes de TVA déductible
- On calcule la TVA des factures de **fournisseurs prestataires impayés** que l'on déduit du solde des compte de TVA déductible.
- On rajoute la TVA intracommunautaire déductible
Donc :
 - Le solde du compte 445.668 est de 389.42€ dans la fiche de compte ou bien sur la balance
 - On relève qu'aucun fournisseur prestataire n'est créateur (les règlements ont été effectués), en vérifiant les comptes fournisseurs un à un. Cependant, le report à nouveau du compte de TVA déductible de 34.46€ n'est pas pris en compte dans le calcul de la TVA déductible car il concerne une facture de prestataire non réglée (ma tutrice m'a informé d'un litige).
- La TVA intracommunautaire calculée est de : 66.11 €
TVA déductible = (389.42 - 34.46) + 66.11 = 355 + 66 = 421

2.4.TVA à payer

TVA collectée -TVA déductible = (138+860+66) - (355+66) = **643€ de TVA à décaisser**

A noter : le compte 445.670 (crédit de TVA à reporter) est à 0.

3-CA3 À REMPLIR

La déclaration se fait informatiquement.

J'ai choisi de remplir le formulaire, pour l'exercice, manuellement. (**Annexe 2.3 p30**)

4-ECRITURES d'OD de TVA

Dans le journal d'OD, je comptabilise la déclaration de TVA. Je pourrais ainsi letter mes comptes de TVA et préparer ma base de données pour la déclaration du mois prochain.

JOURNAL	DATE	COMPTE	LIBELLE	Débit	Crédit
OD	31-mai	445.714	TVA à 10	138,44	
		445.718	TVA à 20	859,66	
		445.200	TVA intracom dûe	66,11	
		445.663	TVA CEE ded-Tx Normal		66,11
		445.668	TVA s/ABS- Tx 20		354,96
		445.51	TVA à décaisser		643
		758.000	Regularisation lettrage		0,14
CA3 de Mai					

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Ecriture équilibrée : 1064.21 1064.21

2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai travaillé sur logiciel WINSIS IA pour la récupération des données, la déclaration sur CA3 et l'enregistrement de l'écriture d'OD de TVA.

J'ai utilisé aussi sur feuille de travail en format papier, interne à Fiducial, selon la méthode de ma tutrice de stage mais j'ai réalisé ma propre feuille de route sur tableur Excel.

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé de manière autonome, en collaboration avec ma tutrice de stage et sous sa supervision.

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► *Cabinet d'expertise comptable FIDUCIAL-Bagnols-sur-Cèze*

Chantier, atelier, service ► *Service comptabilité*

Période d'exercice ► Du : *03/06/2024* au : *28/06/2024*

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

Exemple n° 1 ▶ A partir du compte de résultat, j'utilise la cascade des soldes intermédiaires de gestion pour analyser la rentabilité d'une entreprise et je calcule sa capacité d'autofinancement.

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

Une personne de mon entourage souhaite acheter un magasin de la grande distribution, spécialisé dans le bricolage, l'aménagement et l'équipement de la maison (ventes de matériaux, outillage, quincaillerie, produits de décoration, jardinage). Il est intéressé par un magasin que nous appellerons, pour anonymiser sa vraie raison sociale, « Le Roi du Bricolage ».

Dans cet exemple, à partir des Comptes de Résultat de 2023 et 2022 (*Annexe 3.1 p31*), je vais analyser la rentabilité du magasin sur ces deux années, en utilisant la cascade des SIG et je déterminerai la capacité d'autofinancement de l'entité.

1-ANALYSE DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION (SIG)

Le Roi du Bricolage a dégagé un Chiffre d'Affaires (CA) net de 3 444 292€ en 2023 et 3 366 759€ en 2022 ; il a développé ses ventes de 2.3%. On peut constater, de manière globale, que le résultat net pour l'année 2023 et celui de 2022 sont respectivement de 90 261€ et 125 640€ ; il présente donc un bénéfice sur les deux années.

Cependant, malgré une hausse de CA de 77 533€, on constate une baisse de bénéfice de 35 379€ par rapport à N-1

Je me pose la question : pourquoi l'évolution positive du CA en 2023 (par rapport à n-1) n'engendre pas une hausse proportionnelle du bénéfice puisqu'au contraire, celui-ci diminue de 1.11% par rapport à n-1?

2023 : CA = 3 444 292€ **Résultat Net**= 90 261€ représente **2.62% du CA**
(90 261/3 444 292 x 100=2.62)

2022 :CA = 3 366 759€ **Résultat Net**= 125 640€ représente **3.73% du CA**

La cascade des SIG que je vais utiliser pour analyser la construction de la rentabilité de ce magasin et les résultats obtenus permettront d'identifier éventuellement quelles charges ont le plus augmenté en 2023.

1.1. La Marge Commerciale (MC)

Il s'agit d'une entreprise de négoce, essentiellement ; la production vendue de biens et services représentent moins de 1% du CA (aussi bien en 2023 qu'en 2022). Le premier indicateur calculé sera donc la Marge Commerciale (MC).

[**MC= CA – (Coût d'achat marchandises +/- Marchandises STOCKEES)**]

MC₂₀₂₃= 1 276 010 ; elle est donc de 37.4% (/CA) MC₂₀₂₂=39.0%

La MC, même si elle est au-dessus de la marge moyenne du secteur d'activité (34%), connaît une

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

diminution de 1.6%. Le coût des marchandises de 2023 et 2022 représente respectivement 62.6% et 61%. -Cela peut traduire soit une hausse du coût d'achat des marchandises sans que le prix de vente ait été augmenté. -Y aurait-il eu éventuellement des ventes promotionnelles qui ont impacté négativement la marge ?

-Est-ce que la proportion des ventes de produits qui génèrent le plus de marge est identique sur 2022 et 2023 ? Le compte de résultat n'apporte pas ces informations. Il serait intéressant de compléter l'analyse avec une analyse des coûts variables qui permettrait de les identifier et d'adopter ainsi une bonne stratégie commerciale.

-Une autre question pourrait se poser : les stocks sont-ils gérés de manière optimale (maîtrise de la comptabilisation des entrées et des sorties) ? Y a-t-il de la démarque inconnue ? Une moins bonne gestion des stocks impacterait directement la marge.

1.2. La Valeur Ajoutée (VA)

On calcule la valeur créée par l'entreprise, sans les charges du personnel.

$[VA = [MC +/- Production] - Consommation en provenance de tiers]$

VA₂₀₂₃ = 706 241 ; elle est de 20.7% VA₂₀₂₂ = 23.1%

La VA a baissé de 2.4% ? Quels postes de dépenses externes (hors charges du personnel) ont été impactés en 2022. On se plonge dans le détail du compte de résultat pour isoler les charges qui ont augmenté significativement ou pour lesquelles on constate un écart important (*Annexe 3.2 p32*) Il y a un écart de 44 860€ de plus en 2023 en valeur absolue et de 1.3% par rapport au CA.

Les écarts de charges sont donc individualisés et identifiés ; le dirigeant ou le comptable doit pouvoir vous justifier de ces écarts si la gestion est maîtrisée.

1.3. L'Excédent Brut d'Exploitation (EBE)

Cet indicateur permet de se comparer à la concurrence car il ne concerne que le CA et les charges liées à l'exploitation. C'est l'indicateur se rapproche le plus de la capacité de l'entreprise à générer de la trésorerie, à partir de sa seule exploitation.

$[EBE = VA + Subventions d'exploitation - Charges du personnel - Impôts]$

EBE₂₀₂₃ = 162 997 ; il est de 4.8% EBE₂₀₂₂ = 6.4%

L'EBE connaît un écart de -1.6%. Une baisse des charges liées au personnel sur 2023, en valeur absolue de 7 108€ et de 0.5% par rapport au CA, a permis d'absorber une part de l'écart de VA. Mais est-ce qu'il s'agit d'une diminution maîtrisée et budgétisée (je m'aperçois que le magasin a eu recours à de l'intérim pour 2 656€) ou bien un manque d'effectif subi ?

Une baisse des Impôts et Taxes de 12 624€ (notamment de la CET) sur 2023 a permis de freiner la diminution de rentabilité.

Il est à préciser qu'une subvention d'exploitation de 8 217€ avait été octroyée en 2022 (10 fois plus qu'en 2023), ce qui a eu pour effet d'améliorer l'EBE de cette année-là.

1.4. Le Résultat d'Exploitation (REX)

Le REX mesure la performance de l'entreprise liée à l'exploitation. A la différence de l'EBE, il ne traite pas que des charges décaissables et des produits encaissables. Il exclut toutefois la politique financière et fiscale de l'entreprise.

**$[REX = EBE + (Reprises/Amortissements) - (Dotations/Amortissements) + Autres charges]$
et Provisions et Provisions**

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

REX2023= 130 180€ ; il est de 3.8% REX2022= 5.5%

1.5. Le Résultat Courant (RC) avant Impôt

Le RC intègre le résultat financier et le résultat exceptionnel (nul ou insignifiant dans ce cas) ; je remarque que le résultat financier est négatif sur les 2 années à cause de frais d'AGIOS importants.

[RC= REX- Résultat Financier- Résultat Exceptionnel]

RC2023= 121 560€ ; il est de 3.6% RC2022= 5.3%

Est-ce que la gestion de trésorerie de l'entreprise est efficace ? Pourquoi ces frais d'Agios (preuve de dépassement de découvert) ?

1.6. Le Résultat Net

[RN=RC-Impôt/bénéfices]

RN2023=90 263€ ; il est de 2.6% RN2022= 3.8%*

C'est ce résultat qui importe le plus. L'entreprise est bénéficiaire mais grâce au calcul des SIG, l'analyse a été affinée et permet de comprendre pourquoi cette diminution de 1.1% par rapport à 2022.

*les écarts de quelques euros entre le résultat du compte de résultat et mes calculs sont causés par les arrondis

Récapitulatif SIG (sur Excel) (Annexe 3.3 : Tableaux de calcul des SIG 2023 et 2022 p33)

	2 023	ratio/CA en %	2 022	ratio/CA en %	Evolution n/n-1
Chiffre d'affaires net	3 444 292		3 366 759		2,3%
Ventes des marchandises	3 412 451		3 341 582		2,1%
MC	1 276 010	37,05%	1 302 226	38,97%	-1,6%
VA	706 241	20,50%	770 652	23,06%	-2,4%
EBE	162 997	4,73%	215 089	6,44%	-1,7%
REX	130 180	3,78%	184 695	5,53%	-1,7%
RC (avant impôt)	121 560	3,53%	176 984	5,30%	-1,7%
Résultat Net	90 263	2,62%	125 641	3,76%	-1,1%

L'étude comparative des SIG des 2 exercices 2023 et 2022 met en évidence un effritement de la rentabilité de l'entreprise quasiment identique pour tous les indicateurs (entre 1.6 et 1.7%), sauf pour la Valeur Ajoutée pour laquelle la baisse est plus importante, soit 2.4% et pour le Résultat Net dont l'écart avec 2022, est ramené à -1.1%.

La Marge Commerciale, bien que satisfaisante, affiche une baisse pour laquelle il faudra approfondir les investigations (politique commerciale, évolution des coûts des achat de marchandises).

Le vendeur devrait être en mesure aussi d'amener des réponses explicites sur le surcroît de certaines charges externes (+ 44 860€) qui ont eu un impact significatif sur la Valeur Ajoutée.

La diminution des charges liées au personnel et de la CET a permis de limiter la répercussion de l'augmentation des charges externes : l'EBE s'est restabilisé avec un écart de -1.7% par rapport à 2022.

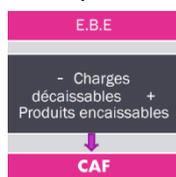
L'impôt sur le bénéfice a été moindre en 2023 et permet de rééquilibrer la perte de rentabilité. On peut ainsi se demander si les charges externes ont été augmentées selon une politique fiscale réfléchie ?

Cette analyse soulève donc des interrogations qui devraient être éclaircies par le vendeur ; selon ses justifications, l'acheteur pourra juger si les causes de la baisse du taux de rentabilité sont conjoncturelles, stratégiques et/ou issues d'une gestion qui pourrait être améliorée.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

2-CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

Je complète l'analyse du compte de résultat avec le calcul de la CAF 2023.



[CAF= Produits Encaissables – Charges Décaissables]

Je choisis la méthode soustractive pour calculer cet indicateur.

Ici : EBE=162 997 Produits encaissables=177(escomptes obtenus et autres produits financiers)

Charges décaissables= 8 797 (intérêts, AGIOS, frais financiers)

CAF 2023= 162 997 + 177 – 8 797 = 154 377€

La CAF est un indicateur important quant à la santé financière de l'entreprise car elle détermine quelles sont ses ressources internes générées sur l'exercice qui serviront à financer son activité.

Cela signifie que le magasin « Le Roi du Bricolage » est capable d'autofinancer ses investissements, ses dividendes, ses remboursements d'emprunt, à hauteur de 154 377€ sur l'exercice 2023.

2. Précisez les moyens utilisés :

Pour cette analyse, je me suis appuyée sur le Compte de résultat du magasin, réalisé par un cabinet d'expertise comptable ainsi que d'un tableur Excel des SIG, afin de vérifier mes calculs.

3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé de manière autonome. Mon analyse a été validée par ma formatrice en analyse financière.

4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► *Magasin de bricolage, nommé ici « Le Roi du Bricolage, à vendre*

Chantier, atelier, service ► Cliquez ici pour taper du texte.

Période d'exercice ► Du : *03/06/2024* au : *28/07/2024*

Titres, diplômes, CQP, attestations de formation

(facultatif)

Intitulé	Autorité ou organisme	Date
Baccalauréat D	Ministère de l'éducation nationale	1992
DUT en Biologie Appliquée	Ministère de l'éducation nationale	1994

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Déclaration sur l'honneur

Je soussigné(e) [prénom et nom] Séverine Sagon ,
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 Avignon le 26/09/2024

pour faire valoir ce que de droit.

Signature :

ANNEXES

Liste des annexes

Annexe 1.1 : Plan d'amortissement du matériel de transport sur logiciel Winsis IA

Annexe 1.2 : Compte de résultat et extrait du bilan simplifié

Annexe 2.1 : Feuille de travail « Fiducial » et feuille de route Excel pour calcul de la TVA

Annexe 2.2 : Balance générale du début de l'exercice jusqu'au 31/05/2024

Annexe 2.3 : CA3 de Mai 2024

Annexe 3.1 : Compte de résultat 2023 du magasin « Le Roi du Bricolage »

Annexe 3.2 : Identification des charges externes présentant des écarts importants entre 2023 et 2022

Annexe 3.3 : Tableaux des SIG

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 1.1

Plan d'amortissement sur logiciel WINSIS IA (logiciel de comptabilité interne au groupe Fiducial Expertise)

Il suffit de renseigner la fiche d'immobilisation. L'élaboration du plan d'amortissement est alors totalement automatisée.

Période
Période du 21/03/2023 au 31/03/2024
Période active Exercice complet au 31/03/2024

Critères d'affichage
Origine Autres

Fiche immobilisation - Compte N° 218200 MATERIEL DE TRANSPORT

Comptes
Compte
• Immobili
207000
• Immobili
215000
218200
218300

Structuration 3 - RENAUT TRAFIC

Généralités Spécificités **Plan d'amortissement** X

Rappel des méthodes utilisées

Au 31/03/2024

	Comptable	Fiscal	Commentaires
Base amortissable sur actif restant	13 000,00	13 000,00	
Mode	Linéaire	Linéaire	
Durée	60	60	
Taux	20,00	20,00	

Plan général X Comptable Fiscal

Actif restant Sur cessions Actif restant et cessions

Retraitements à opérer sur résultat final

Exercice	Dotation comptable	Dotation fiscale	Dotation dérogatoire	Reprise dérogatoire	Réintégration Amortissements non déductibles	Déduction Amortissements extra comptable	Réintégration de la provision	Déduction de la provision
31/03/2024	2 672,22	2 672,22						
31/03/2025	2 600,00	2 600,00						
31/03/2026	2 600,00	2 600,00						
31/03/2027	2 600,00	2 600,00						
31/03/2028	2 527,78	2 527,78						
TOTAL	13 000,00	13 000,00						

✓ Saisies correctes

← Précédent Suivant → Valider Annuler

Immobilisation n°3

Date d'achat	21/03/2023	Valeur d'actif	13 000,00
Date de mise en service	21/03/2023	Valeur cédée	
		Actif restant	13 000,00

Solde Général 30 215,84
Total Impos 30 215,84 52

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 2.1 : Feuilles de route pour calcul de la TVA

-Selon la méthodologie de ma tutrice

FIDUCIAL	Nature du travail effectué	Exercice	Référence ou code
	TVA MAI	2024	Folio
	Client ou code client : XXX	N° du compte contrôlé	Collaborateur
		SES.	Date 18/06/2024
Encaissements			
		10	20
Client C	598,83	598,83	
Client LI	504		504
Client HD	814,80		814,80
Client OD	3839,18		3839,18
Client V.	924	924	
	6680,81	152283	515798
		1384,39	4298,32
		1384,4	853,66
		138	860
			TTC
			HT
			TVA
OK 44			
Putracam			
60132	33094		
606301	44,67		
	975,61	-645,06 =	331
			66
			HT
			TVA
TVA ded	66 + 355		
A payer : $[138 + 860 + 66] - [66 + 355]$			
= 643			

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

-feuille de route Excel

TVA **Mai** **2024** **XXXX** **01/04/2024 au 31/03/2025** *********

1- Contrôle de cohérence sur ve **Mai** (balance du 1er au 31)

Ventes/Pre:	HT	TVA		
704.000 (à l)	1384,39	387,72	solde du 445.718	387,72
704.010 (à l)	1384,39	138,44	solde du 445.714	138,44
TOTAL	3 322,98		cohérence OK	

2-Relevé des encais **Mai** (en traitant la banque)

ENCAISSEM	TTC	TTC 10	TTC 20
client A	598,83	598,83	
client B	504,00		504,00
client C	814,80		814,80
clients D	3 839,18		3 839,18
Client E	924,00	924	
TOTAL TTC	6 680,81	1522,83	5 157,98
	HT	1384,39	4 298,32
	HT arrondi	1384	4 298

TVA collectée

	HT 10	HT 20	TVA 10%	TVA 20%
TRAVAUX 10	1 384,39		138,44	
TRAVAUX 20		4 298,32		859,66
AIC		330,55		66,11
Total	1 384	4 629	138	926
TOTAL TVA COLLECTEE	1064			

TVA intracommunautaire

(balance débet exercice jusqu'à la fin de la période à déclarer)

AIC (A/L)	TOTAL AIC								
601.320	930,94								
606.301	44,67	avr-24	mai-24	juin-24	juil-24	août-24	sept-24	oct-24	
déclarée	645,06	645,06							
AIC à déclarer	330,55								
arrondi AIC	331								
arrondi TVA intracom	66								

autoliquidée (A/L)

CONTRÔLE des Calculs (Crédit des comptes Clients 411 sur Mai)

Total 411	tal TTC calculé
6 680,81	6 680,81

Calcul des encaissements OK

TVA déductible

		solde compte
sur ABS	445.668	389,42
sur AIC (A/L)	445.663	66,11
TOTAL		455,53
TOTAL TVA DEDUCTIBLE	421	

fournisseurs prestataires non réglé

	TTC	HT	TVA
RAN 445668			34,46
401xx			
401xxx			
TOTAL			34,5

à retirer de la TVA déductible

CONTRÔLE de la TVA collectée/ventes (solde des comptes clients)

non encaissées	TTC 10	TTC 20
Client J		1007,48
Client M		202,06
TOTAL	0	1209,54
HT	0	1007,95
TVA	0	201,59
SOLDE comptes TVA 4457	138,44	859,66
TVA COLLECTEE	138,44	859,66

(balance débet exercice jusqu'à la fin de la période à déclarer)

TVA Collectée sur les ventes est donc correcte

Crédit de TVA antérieur

Crédit de TVA antérieur	0
TVA à PAYER ou Crédit de TVA	643

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 2.2 : Balance du début de l'exercice au 31 Mai 2024

Exercice du 01/04/2024 au 31/03/2025

En Euros (€)

Balance générale d'avril 2024 à mai 2024

Compte	Libellé	Exercice 2025 (2 mois)		Exercice 2024 (13 mois)	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101300	CAPITAL APPELE VERSE		1 000,00		1 000,00
120000	BENEFICE DE L'EXERCICE		1 068,98		
Total classe 1			2 068,98		1 000,00
207000	FONDS COMMERCIAL	3000,00		3000,00	
215000	INSTAL. TECHNIQUES, MAT. & OUTIL.	12960,00		12960,00	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	13000,00		13 000,00	
218300	MATERIEL BUREAU & INFORMATIQUE	1 255,84		1 255,84	
281500	AMORT. INST. TECH. MATERIEL & OUT		2 663,95		2 663,95
281820	AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT		2 672,22		2 672,22
281830	AMORT. MAT. BUREAU & INFORMATIQU		156,98		156,98
Total classe 2		30 215,84	5 493,15	30 215,84	5 493,15
310000	MAT. PREMIERES ET FOURNITURES			598,71	
330000	EN-COURS PRODUCTION DE BIENS			4 621,82	
Total classe 3				5 220,53	
401000	FOURNISSEURS	513,28	1 174,00		4 366,53
411000	CLIENTS	1 209,54		2 684,93	
437600	RSI				6 000,00
444100	IS-ACOMPTES ET SOLDES		189,00		189,00
445200	TVA CEE DUE		66,11		
445663	TVA CEE DEDUCTIBLE-TAUX NORMAL	66,11			
445668	TVA DED./BIENS & S. A 20	389,42		34,46	
445670	CREDIT DE TVA A REPORTER			238,00	
445714	TVA COLLECTEE A 10		138,44		244,09
445718	TVA COLLECTEE A 20		1 061,25		
455100	ASSOCIES COMPT. COURANTS PRINCI		18 633,14		23 133,14
472000	COMPTE D'ATTENTE	205,83			/
Total classe 4		2 384,18	21 261,94	2 957,39	33 932,76
		3 932,86		3 101,13	
512000	BANQUE				
Total classe 5		3 932,86		3 101,13	
TOTAL COMPTES BILAN		36 532,88	28 824,07	41 494,89	40 425,91
601000	MATIERES PREMIERES	2 014,86		30 612,69	
601320	MATIERES PREMIERES CEE TX NOR.	930,94		231,00	
603100	VAR. STK. MATIERES PREMIERES	598,71			598,71

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

604000	ACHATS ETUDES & PREST.SERVICES			401,75
606160	CARBURANTS,GAS-OIL TVA DEDUCTI	606,22		2 022,25
606300	FOURN. ENTRET. ET PT. EQUIPT.		243,57	2 649,50
606301	FOURN ENTRET ET PT EQUI CEE	44,67		51,59
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES			24,44
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES			2 700,00
615500	ENTRETIEN MOBILIER	13,17		72,22
616100	MULTIRISQUES	594,30		1 121,89
618100	DOCUMENTATION GENERALE			324,00
622600	HONORAIRES			5 400,16
622700	FRAIS D'ACTES & DE CONTENTIEUX			51,86
623100	ANNONCES ET INSERTIONS			341,00
623400	CADEAUX A LA CLIENTELE			116,15
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	41,25		1 731,15
625700	RECEPTIONS	73,78		424,79
627200	COMMISSIONS ET FRAIS	79,29		404,80
635800	AUTRES DROITS			201,76
641160	REMUNERATION GERANT MAJORITAIR	2 500,00		23 800,00

Compte	Libellé	Exercice 2025 (2 mois)		Exercice 2024 (13 mois)	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
641161	CHARGES O		5 460,00	9 532,00	
641162	CHARGES F			1 372,29	
658000	CHARGES DIVERSES GESTION COURA	0,34		16,25	
681120	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLES			5 493,15	
695000	IMPOTS SUR LES BENEFICES			189,00	
Total classe 6		7 497,53	5 703,57	89 285,69	598,71
704000	TRAVAUX		5 678,09		32 639,11
704010	TRAVAUX 10		8 445,59		52 491,92
713350	VARIATION EN-COURS TRAVAUX	4 621,82			4 621,82
758000	PRODUITS DE GESTION COURANTE		0,91		3,11
Total classe 7		4 621,82	14 124,59		89 755,96
TOTAL COMPTES GESTION		12 119,35	19 828,16	89 285,69	90 354,67
TOTAL GENERAL		48 652,23	48 652,23	130 780,58	130 780,58

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 2.3: CA3 de Mai 2024

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES			
OPERATIONS IMPOSABLES (H.T)			
01	Ventes, prestations de services	0979	5682
02	Autres opérations imposables	0981	
2A	Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2)	0044	
2B	Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif)	0045	
03	Acquisition intracommunautaires	0031	331
3A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid	0030	
3B	Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un	0040	
3C	Régularisation (important : cf.notice)	0036	
04	Exportations hors UE	0032	
05	Autres opérations non imposables	0033	
5A	Ventes à distance taxable dans un autre Etat membre au profit des personnes non	0047	
06	Livraisons intracommunautaires à destinations d'une personne assujetti -	0034	
6A	Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en	0029	
07	Achats en franchise	0037	
7A	Ventes de biens ou de prestations de services réalisés par un assujetti non établi	0043	
7B	Régularisations (important : cf.notice)	0039	
B DECOMPTÉ DE LA TVA A PAYER			
TVA BRUTE		Base Hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 20 %	0207	4630
09	Taux réduit 5,5 %	0105	
9B	Taux réduit 10 %	0151	1384
Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201	
11	Taux réduit 2,1 %	0100	
12		
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Anciens taux	0900	
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310A)	0950	
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600
5B	Sommes à ajouter y compris acompte congés (exprimées en euro)		0602
		16	Total de la TVA due (lignes 08 à 5B)
		7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation
		17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires
		18	Dont TVA sur opérations à destinations de Monaco
			1064
			66
TVA DEDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations	0703	
20	Autres biens et services	0702	421
21	Autre TVA à déduire	0059	
22	(dont régularisation sur la TVA collectée (cf. report du crédit apparaissant ligne 21 de la précédente déclaration	0801	
2C	Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)	0603	
22A	Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période	23	Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)
		24	Dont TVA déductible sur importations
CREDIT			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - ligne 16)	0705	
26	Remboursement de crédit demandé sur formulaire n°3519 joint	8002	
AA	Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la	8005	
27	Ligne 25 ligne 26 - ligne AA) (cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine	8003	
TAXE A PAYER			
		28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 23)
		29	Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310-A-SD
		AB	Total à payer acquies par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29)
		32	Total à payer (lignes 28 + 29 - AB (n'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)
			643

Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 3.1 : COMPTE de RESULTAT 2023 du magasin « Le roi du Bricolage »

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

		France	Exportation	Total	Exercice précédent	
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises	3 412 451		3 412 451	3 341 582	
	Production vendue : - Biens				142	
	- Services	31 840		31 840	25 033	
	Chiffre d'affaires net	3 444 292		3 444 292	3 366 759	
	Production stockée					
	production immobilisée					
	Produits nets partiels sur opérations à long terme					
	Subventions d'exploitation			805	8 217	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			8 472	2 545	
	Autres produits			1 469	1 106	
	Total			3 455 039	3 378 628	
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats			2 134 349	2 096 646	
	Variation de stocks			2 092	-57 290	
	Matières premières et autres approvisionnements Achats					
	Variation de stocks					
	Autres achats et charges externes (3)			601 609	556 749	
	Impôts, taxes et versements assimilés			39 319	51 943	
	Salaires et traitements			396 371	400 973	
	Charges sociales			108 359	110 864	
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations amortissements provisions			37 923	31 934	
	- sur actif circulant pour risques et charges				392	
Autres charges			4 835	1 719		
	Total			3 324 861	3 193 932	
	Résultat d'exploitation	A		130 178	184 695	
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée		B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C			
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)					
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)					
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			177	587	
	Reprises sur provisions, transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			177	587	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions					
	Intérêts et charges assimilées (5)			8 797	7 698	
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			8 797	7 698	
	Résultat financier	D		-8 620	-7 111	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)				E	121 558	177 583
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion					
	Produits exceptionnels sur opérations en capital					
	Reprises sur provisions et transferts de charge					
	Total					
Charges exceptionnelles liées	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				600	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital					
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
	Total				600	
	Résultat exceptionnel	F			-600	
	Participation des salariés aux résultats	G				
	Impôt sur les bénéfices	H		31 297	51 343	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)					90 261	125 640
Renvois						
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs					
	incidence après impôt des corrections d'erreurs					
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs					
	incidence après impôt des corrections d'erreurs					
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier					
	- redevances de crédit-bail immobilier					
(4) Dont	produits concernant les entités liées					
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées			693	269	

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 3.2 : Identification des charges externes présentant des écarts importants entre 2023 et 2022

COMPTES	CHARGES EXTERNES	2023	2022	ECART
613200	loyer immo	179 096	176 473	2 623
613500	loc mat transport	23 000	21 748	1 252
614210	contrib fonc payees au bailleur	56 329	15 259	41 070
615510	entretien mat transport	4 627	636	3 991
615520	entret mat manutention	3 781	1 577	2 204
621100	personnel interim	2 655	-	2 655
625120	voyage et deplacement dirigeant	6 075	19 875	- 13 800
626100	Frais postaux	1 037	154	883
626200	Frais telecom	1 631	888	743
	TOTAL			41621

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 3.3 : Tableau des SIG 2023

Produits		Charges		Soldes intermédiaires	Montant N
Ventes de marchandises	3 412 451,00 €	Coût d'achat des marchandises vendues	2 136 441,00 €	Marge commerciale	1 276 010,00 €
Production Vendue	31 840,00 €			Production de l'exercice	31 840,00 €
Production Stockée		Ou destockage de production	- €		
Production Immobilisée	- €				
Total	31 840,00 €	Total	- €		
Production de l'exercice	31 840,00 €	Consommation en provenance des tiers	601 609,00 €	Valeur ajoutée	706 241,00 €
Marge commerciale MC	1 276 010,00 €				
Total	1 307 850,00 €	Total	601 609,00 €		
Valeur ajoutée VA	706 241,00 €	Impôts, taxes et versements assimilés	39 319,00 €	Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	162 997,00 €
Subventions d'exploitation	805,00 €	Charges de personnel	504 730,00 €		
Total	707 046,00 €	Total	544 049,00 €		
Excédent Brut d'Exploitation EBE	162 997,00 €	Ou IBE	- €	Résultat d'exploitation REX (bénéfice ou perte)	130 180,00 €
Reprises sur charges et transferts de charges	8 472,00 €	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	37 923,00 €		
Autres produits	1 469,00 €	Autres charges	4 835,00 €		
Total	172 938,00 €	Total	42 758,00 €		
Résultat d'exploitation REX	130 180,00 €	Ou résultat d'exploitation	- €	Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	121 560,00 €
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	- €	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	- €		
Produits financiers	177,00 €	Charges financières	587,00 €		
Total	130 357,00 €	Total	8 797,00 €		
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)	- €
Résultat courant avant impôts RC	121 560,00 €	ou Résultat courant avant impôts	- €	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	90 263,00 €
Résultat exceptionnel	- €	ou Résultat exceptionnel (SI NEGATIF)	- €		
		Participation des salariés	- €		
		Impôts sur les bénéfices	31 297,00 €		
Total	121 560,00 €	Total	31 297,00 €		
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments cédé		Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments d'actif	- €

Tableau des SIG 2022

Produits		Charges		Soldes intermédiaires	Montant N
Ventes de marchandises	3 341 582,00 I	Coût d'achat des marchandises vendues	2 039 356,00 I	Marge commerciale	1 302 226,00 I
Production Vendue	25 175,00 I			Production de l'exercice	25 175,00 I
Production Stockée		Ou destockage de production	- I		
Production Immobilisée	- I				
Total	25 175,00 I	Total	- I		
Production de l'exercice	25 175,00 I	Consommation en provenance des tiers	556 749,00 I	Valeur ajoutée	770 652,00 I
Marge commerciale MC	1 302 226,00 I				
Total	1 327 401,00 I	Total	556 749,00 I		
Valeur ajoutée VA	770 652,00 I	Impôts, taxes et versements assimilés	51 943,00 I	Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	215 089,00 I
Subventions d'exploitation	8 217,00 I	Charges de personnel	511 837,00 I		
Total	778 869,00 I	Total	563 780,00 I		
Excédent Brut d'Exploitation EBE	215 089,00 I	Ou IBE	- I	Résultat d'exploitation REX (bénéfice ou perte)	184 695,00 I
Reprises sur charges et transferts de charges	2 545,00 I	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 326,00 I		
Autres produits	1 106,00 I	Autres charges	1 719,00 I		
Total	218 740,00 I	Total	34 045,00 I		
Résultat d'exploitation REX	184 695,00 I	Ou résultat d'exploitation	- I	Résultat courant avant impôts (bénéfice ou perte)	177 584,00 I
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	- I	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	- I		
Produits financiers	587,00 I	Charges financières	7 698,00 I		
Total	185 282,00 I	Total	7 698,00 I		
Produits exceptionnels		Charges exceptionnelles		Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)	- I
Résultat courant avant impôts RC	177 584,00 I	ou Résultat courant avant impôts	- I	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	125 641,00 I
Résultat exceptionnel	- I	ou Résultat exceptionnel (SI NEGATIF)	- I		
		Participation des salariés	- I		
		Impôts sur les bénéfices	51 943,00 I		
Total	177 584,00 I	Total	51 943,00 I		
Produits des cessions d'éléments d'actif		Valeur comptable des éléments cédé		Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments	- I