

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Nom de naissance ▶
Nom d'usage ▶
Prénom ▶ SEVERINE
Adresse ▶

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 rentabilité 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	Immobilisations, locations, petits matériels et entretiens	06 .00
EURL		Classement 34
Exercice	Collaborateur	Date
31/03/2024		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 & INFORMATIQUE	1 255,84	0,00	1 255,84		X	
281830	AMORT. MAT. BUREAU & INFORMATIQUE	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)	Valeurs nettes comptables de fin d'exercice VNC
N	2023	13 000	2 672,22	2672,22
N+1	2024	13000	2600	5272,22
N+2	2025	13000	2600	7872,22
N+3	2026	13000	2600	10472,22
N+4	2027	13000	2527,78	13000,00

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

Saisie OD - 03/2024

Journal OD - OPERATIONS DIVER Mois Mars 2024 Normal... 7 Ecritures / 19 Lignes

Jour	Compte	Libellé	Pièce	Lettrage	Débit	Crédit	Mode de règlement	Échéance	Anal.	Ged	N° écriture	N° ligne	Val.
31	445714	CA3 03/2024		MAAJ	439,00						620	1	
31	445200	CA3 03/2024		MAAF	4,00						620	2	
31	445663	CA3 03/2024		MAAF		4,00					620	3	
31	445668	CA3 03/2024				677,00					620	4	
31	445670	CA3 03/2024			238,00						620	5	
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	
31	445200	Régularisation de lettrage	03/20	MAAF	0,06						627	1	
31	758000	Régularisation de lettrage	03/20	MAAF		0,06					627	2	
31	445663	Régularisation de lettrage	03/20	MAAF		0,06					629	1	
31	658000	Régularisation de lettrage	03/20			0,06					629	2	
31	445714	Régularisation de lettrage	2448	MAAJ	0,19						631	1	
31	758000	Régularisation de lettrage	2448			0,19					631	2	
31	625100	ik 2767 0.606			1 676,80						635	1	
31	455100	ik 2767 0.606				1 676,80					635	2	
31	695000	IS 1258*0.15			189,00						638	1	
31	444100	IS 1258*0.15				189,00					638	2	

Pièce

Jour 31 Nature N°

Compte 281820 Libellé Dotation 31/03/2024 Débit 0,00 Crédit 2 672,22

(F4: Aide sur les touches de raccourcis)

Dupliquer Modèles Fiche de compte Solder DT Dossier de travail Rechercher

Saisies correctes AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT Solde = 2 672,22 Créditeur (Débit = 0,00 / Crédit = 2 672,22) Solde N-1 = 0,00 (C)

Total débit 5 493,15 Total crédit 5 493,15 Solde pièce 0,00

Sans TVA Base H.T. 0,00 TVA 0,00 TTC 0,00

Total 0,00 0,00 0,00

Mode modification Valider Annuler

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	régléments effectués en 2023	Solde Créance HT en 2023	IRRECOUVRABLE		Dépréciation 2023		Dépréciation 2022	Ajustement 2023	
	TTC	TTC	HT	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 a 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%** = $1\,384.39 \times 0.1 = 138.44$ 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%** = $4\,298.32 \times 0.2 = 859.66$ 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 Créditeur** 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.

Calcul avec totaux en lettres et non en lettres, avec comptes soldés. Date d'impression 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		0,00	0,00
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 due 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 créancier (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 due	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 profitabilité 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 profitabilité 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 profitabilité 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

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.

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

$$VA_{2023} = 706\,241 ; \text{ elle est de } 20.7\% \quad VA_{2022} = 23.1\%$$

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.

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

$$EBE_{2023} = 162\,997 ; \text{ il est de } 4.8\% \quad EBE_{2022} = 6.4\%$$

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.

$$[REX = EBE + (Reprises/Amortissements) - (Dotations/Amortissements) + Autres charges] \\ \text{et Provisions} \qquad \qquad \qquad \text{et Provisions}$$

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.

E.B.E
- Charges décaissables + Produits encaissables
CAF

[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*

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

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

Déclaration sur l'honneur

Je soussigné(e) [prénom et nom] , 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*

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

Comptes

Compte

• Immobil

207000

• Immobil

215000

218200

218300

Fiche immobilisation - Compte N° 218200 MATERIEL DE TRANSPORT

Structuration

3 - RENAUT TRAFIC

Généralités

Spécificités

Plan d'amortissement

Ged

Rappel des méthodes utilisées

Au 31/03/2024

Base amortissable sur actif restant

Mode

Linéaire

Durée

60

Taux

20,00

Comptable

13 000,00

Fiscal

13 000,00

Linéaire

60

20,00

Commentaires

Plan général

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 Impôts

30 215,84

52

DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Annexe 1.2

La **dotation aux amortissements** concerne l'exercice 2023 uniquement et est reportée dans **le compte de résultat** de 2023.

2 - COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE DE L'EXERCICE (en liste)				N° 2033-B		2024
Désignation de l'entreprise :				Néant		
A - RESULTAT COMPTABLE				Exercice N, clos le (1)	Ex. N-1, clos le (2)	
				31/03/2024	20/03/2023	
P Ventes de marchandises*	dont export	209	210			
P Production vendue biens	et livraisons	215	214			
P Production vendue services*	Intracommunau.	217	218	85 131		
P Production stockée* (variati* stock produits intermédiaires, finis et en cours prod.)			222	4 622		
P Production immobilisée*			224			
F Subventions d'exploitation reçues			226			
A Autres produits			230	3		
P Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)			232	89 756		
C Achats de marchandises* (y compris droits de douane)			234			
P Variation de stock (marchandises)*			236			
A Achats de matières 1* et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)			238	30 844		
P Variation de stock (matières 1ères et approvisionnements)*			240	-599		
P Autres charges externes* (dont crédit bail :			242	17 838		
F - mobilier	- immobilier					
P Impôts, taxes et versements assimilés (dt CET* :		243	244	202		
Rémunérations du personnel*			250	34 704		
F Charges sociales (cf. renvoi 380)			252			
A Dotations aux amortissements* (Dont dot. amort. du fonds de commerce)		255	254	5 493	dotation à l'amortissement /Renault Trafic, intégrée à cette valeur	
P Dotations aux provisions			256			
A Autres charges (dt prov. fisc. implant. commerciales étranger)		259	262	16		
P (dt cotisations versées aux org. syndicales et professionnelles		260				
Total des charges d'exploitation (II)			264	88 498		
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	1 258		
P Produits financiers	(III)		280			
P Produits exceptionnels	(IV)		290			
F Charges financières	(V)		294			
P Charges exceptionnelles	(VI)		300			
F Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes art. 217 octies		347				
P Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles art.39 q. D		348				
P Impôts sur les bénéfices*	(VII)		306	189		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)			310	1 069		

L'**amortissement** calculé vient déterminer **la valeur nette comptable** de l'immobilisation dans **le bilan**. Les amortissements se cumulent d'un exercice à l'autre et diminue ainsi la valeur nette de l'immobilisation.

1 - BILAN SIMPLIFIE

N° 2033-A

2024

Désignation de l'entreprise : EURL

Néant

Adresse de l'entreprise :

Numéro SIRET* :

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 13

Durée de l'exercice précédent* :

Ex. N-1 clos le : 20/03/2023

Exercice N, clos le : 31/03/2024

		Brut_1	Amortiss- Provisions 2	Net_3	Net_4
ACTIF					
I Immobilisations - Fonds commercial*	010	3 000	012	3 000	
M Incorporelles - Autres*	014		016		
M Immobilisations corporelles*	028	27 216	030	21 723	
O Immobilisations financières* (1)	040		042		
	044		048		
Total I (5)	050	30 216	052	5 493	24 723
C Stocks - Mat. 1ères, appros en cours de prod.*		5 221			5 221
I - Marchandises*	060		062		
R Avances et acomptes versés sur commandes	064		066		
C Créances - Clients et comptes rattachés*	068	2 685	070	2 685	
U (2) - Autres* (3)	072	272	074	272	
L Valeurs mobilières de placement	080		082		
A Disponibilités	084	3 101	086	3 101	
N Charges constatées d'avance*	092		094		
	096		098		
Total II	096	11 279	112		11 279
Total général (I + II)	110	41 495		5 493	36 002

L'amortissement du Renault Trafic est intégré à cette valeur

5 493

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 TAI		2024		Folio	
Client ou code client :		N° du compte contrôlé		Collaborateur		Date	
XXX				SES.		18/06/2024	
<u>Encaissements</u>							
		10	20				
Client C	598,83	598,83					
Client LI	504		504				
Client HD	814,80		814,80				
Client OD	3 839,18		3 839,18				
Client V.	924	924					
	6 680,81	15 228,3	5 157,98			TTC	
		1 384,39	4 298,32			HT	
		1 384,4	853,66			TVA	
		138	860				
OK 411							
<u>Putracam</u>							
60132	3 309,4						
606301	44,67						
	3 354,07	- 645,06	= 331			HT	
			66			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	
704.668 (à 1)	1384,39	387,72	solde du 445.718
704.616 (à 1)	1384,39	138,44	solde du 445.714
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
	Total HT	5 682	

CONTRÔLE des Calculs (Crédit des comptes Clients 411 sur Mai)	
Total 411	sol TTC calculé
6 680,81	6 680,81
Calcul des encaissements OK	

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
	HT	1007,95
TVA	0	201,59

SOLDE des comptes TVA 4457 (balance début exercice jusqu'à fin de la période à déclarer)		
B-A	TTC 10	TTC 20
	138,44	859,66
TVA COLLECTÉE	138,44	859,66

TVA Collectée sur les ventes est donc correcte

TVA collectée

	HT 10	HT 20	TVA 10%	TVA 20%
TRAVAUX 10	1384,39		138,44	
TRAVAUX 20		4 298,32		859,66
AIC		330,55		66,11
Total	1384	4 629	138	926
TOTAL TVA COLLECTÉE	1064			

TVA intracommunautaire (balance début exercice jusqu'à la fin de la période à déclarer)

AIC (A/L)	TOTAL AIC						
601.326	930,94						
606.361	44,67	avr-24	mai-24	juin-24	juil-24	août-24	sept-24
déclarée	645,06	645,06					
AIC à déclarer	330,55						
arrondi AIC	331						
arrondi TVA intracom	66						
autoliquidée (A/L)							

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
401x			
401x			
TOTAL			34,5

à retirer de la TVA déductible

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 & INFORMATIQUE		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-ACOMPTE 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 PRINCIP		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	926
09	Taux réduit 5,5 %	0105		
9B	Taux réduit 10 %	0151	1384	138
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)		1064
	7C	Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation		0046
	17	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires		0035
	18	Dont TVA sur opérations à destinations de Monaco		0038
	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		0710
CREDIT			TAXE A PAYER	
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		
	28	TVA nette due (ligne 16 - ligne 23)		643
	29	Taxe assimilées calculées sur annexe n° 3310-A-SD		9979
	AB	Total à payer acquittée par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29)		9991
	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			
Charges d'exploitation (2)	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
	Marchandises		2 134 349	2 096 646
	Achats		2 092	-57 290
	Variation de stocks			
Produits financiers	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
Charges financières	Dotations		37 923	31 934
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant			
	- pour risques et charges			
	amortissements			
	provisions			
	Autres charges		4 835	1 719
Résultat d'exploitation A			130 178	184 695
Produits financiers	Bénéfice attribué ou perte transférée	B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C		
	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			
Charges financières	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total		177	587
	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 sur opérations de gestion			600
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Charges exceptionnelles	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					
Production Immobilisée	- €	Ou destockage de production	- €		
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					
Production Immobilisée	- I	Ou destockage de production	- 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