

LA SOCIETE GAZ ECLAIR

Gaz Eclair est une entreprise individuelle, au capital de 10000 €, créée par M. Sartet en 1994. Cette entreprise a pour objet la vente et l'installation de systèmes de chauffage au gaz : chaudière individuelle (eau chaude et chauffage), chauffe-eau au gaz, chaudière collective...

Elle réalise aussi toutes les interventions de dépannage sur les chaudières qu'elle a installées ou sur d'autres chaudières à gaz toutes marques confondues. M. Sartet a mis en place des contrats d'entretien et de dépannage qui lui permettent de fidéliser sa clientèle et de rassurer les clients potentiels.

Mme Sartet s'occupe des tâches administratives (téléphone, courrier, devis, gestion des rendez-vous...). M. Sartet a commencé seul, puis a progressivement embauché du personnel. Aujourd'hui, trois techniciens travaillent à plein temps dans l'entreprise.

Vous intervenez en tant que stagiaires au sein de l'entreprise Gaz Eclair.

Activité n°1 : Détermination du résultat comptable et du résultat fiscal

La balance des comptes de gestion a été réalisée au 31 décembre 2004 suite aux enregistrements passés au cours de l'exercice. Le compte de résultat doit être réalisé sur la base de cette balance. Néanmoins, certaines opérations nécessitent des retraitements afin de présenter une balance exacte et un compte de résultat définitif.

Afin de respecter les obligations légales, la déclaration fiscale des résultats doit aussi être effectuée. Plusieurs retraitements sont nécessaires pour que l'entreprise soit en accord avec les règles fiscales.

Activité n°2 : Calcul de la rentabilité de l'entreprise

M. Sartet souhaiterait avoir des informations précises sur la rentabilité de son entreprise, et notamment sur les différents niveaux de chiffre d'affaires qui lui permettront d'atteindre ses objectifs stratégiques.

Une étude préalable du caractère fixe ou variable des charges est nécessaire pour obtenir ces informations. Des graphiques permettant de visualiser clairement les éléments importants compléteront cette étude.

Activité n°3 : Publipostage

L'entreprise désire envoyer à ses clients un courrier publicitaire afin de leur faire connaître son nouveau contrat « star-gaz »

DETERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

DGI
2059 A

Désignation de l'entreprise						
A Détermination de la valeur résiduelle						
Nature et date d'acquisition des éléments cédés		Valeur d'origine	Valeur nette réévaluée	Amortissements pratiqués en franchise d'impôts	Autres amortissements	Valeur résiduelle
1		2	3	4	5	6
Immobilisations relevant du taux de 16% ou 19%	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					
B Détermination des plus et moins-values réalisées					Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées	
Nature et date d'acquisition des éléments cédés		Valeur résiduelle report col 6	Prix de vente	Montant global de la plus-value ou de la moins-value	COURT TERME	LONG TERME
Report de la colonne 1		7	8	9	10	11
12						
Immobilisations relevant du taux de 16% ou 19%	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					
Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation				
	14	Amortissements irrégulièrement différés				
	15	Amortissements exclus des charges déductibles				
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité				
	17	Résultats nets de concessions de licences d'exploitation de brevets				
	18	Provisions pour dépréciation de titres devenues sans objet				
	19	Dotations pour dépréciation de titres de participation				
	20	Divers				
Cadre A : Plus ou moins value nette à court terme					0,00	
Cadre B : Plus ou moins value nette à long terme					(A)	(B)

Annexe 1

Balance des comptes de charges et produits au 31/12/2008

601	Achats matières premières et autres achats stockés	3 650	
6031	Variation de stocks de matières	132	
6037	Variation de stocks de marchandises	-2 088	
605	Achat de petit matériel	1 770	
6063	Achats de fournitures d'équipement	620	
6064	Achats de fournitures administratives	954	
607	Achats de marchandises	139 000	
6097	RRR obtenus sur achats de Marchandises		1 420
612	Redevances de crédit-bail	3 890	
613	Locations	1 508	
615	Entretien et réparations	3 030	
616	Assurances	495	
621	Personnel intérimaire	6 290	
623	Publicité	1 770	
624	Transports	2 420	
625	Déplacements, missions et réceptions	2 430	
626	Frais postaux et de télécommunications	3 250	
635	Impôts et taxes	5 060	
641	Rémunérations du personnel	67 720	
644	Rémunérations de l'exploitant	23 080	
645	Cotisations sociales	24 951	
6458	Cotisations sociale de l'exploitant	10 050	
661	Charges d'intérêt	3 430	
665	Escomptes accordés	1 095	
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 298	
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	20 780	
681	Dotations aux amortissements, provisions sur immob.	32 540	
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges	2 420	
6817	Dotations aux provisions sur actif circulant	11 550	
686	Dotations aux provisions d'éléments financiers	220	
706	Prestations de services		160 200
707	Ventes de marchandises		206 954
7097	RRR accordés sur ventes de marchandises	1 820	
74	Subventions d'exploitation		1 200
764	Revenus de VMP (actions)		1 004
765	Escomptes obtenus		771
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		462
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		32 670
781	Reprise sur provisions d'exploitation		180

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Charges d'exploitation Achats de marchandises Variation de stocks Achats de matières premières Variation de stocks Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales pour risques et charges : dotations aux provisions sur immobilisations : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions Autres charges <p style="text-align: right;">TOTAL I</p> Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) Charges financières Dotations aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de VMP <p style="text-align: right;">TOTAL III</p> Charges exceptionnelles Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et provisions <p style="text-align: right;">TOTAL IV</p> Participation des salariés aux résultats (TOTAL V) Impôts sur les bénéfices TOTAL VI <p style="text-align: right;">TOTAL DES (I+II+III+IV+V+VI)</p>		Produits d'exploitation Ventes de marchandises Prestations de services Sous-Total A : Montant net du CA Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprise sur amortissements, provisions Transfert de charges Autres produits Sous-Total B <p style="text-align: right;">TOTAL I</p> Quotes-parts de rés. (opérations faites en commun) (II) Produits financiers De participation D'autres valeurs mobilières de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprise sur provisions d'éléments financiers Différences positives de change Produits nets sur cessions de VMP <p style="text-align: right;">TOTAL III</p> Produits exceptionnels Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprise sur provisions d'éléments exceptionnels <p style="text-align: right;">TOTAL IV</p> <p style="text-align: right;">TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</p>	

CHARGES**BENEFICE (RESULTAT NET COMPTABLE)
TOTAL GENERAL****PERTE (RESULTAT NET COMPTABLE)
TOTAL GENERAL**

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

N° 2058 A

Désignation de l'entreprise :				Exercice N clos le 31/12/05	
I. REINTEGRATIONS				Bénéfice comptable de l'exercice	
Rémunération du travail				WA	
de l'exploitant ou des associés				WB	
(entreprises à l'IR)				WC	
de son conjoint					
moins part déductible					
Avantages personnels non déductibles (sauf amortissements)				WD	
Amortissements excédentaires (art 39-4) et autres amortissements non déductibles				WE	
Autres charges et dépenses somptuaires				WF	
Taxe sur les voitures particulières des sociétés (entreprises à l'IS)				WG	
Provisions et charges à payer non déductibles				WI	
Amendes et pénalités				WJ	
Impôt sur les sociétés et imposition forfaitaire annuelle				WK	
Quote-part des bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE				WL	
Moins-value à long terme				WM	
Fraction imposable des plus-values				WN	
- Plus-values nettes à court terme					
réalisées au cours d'exercices antérieurs				WO	
- Plus-values du régime des fusions					
Ecart de valeur liquidative sur OPCVM				XR	
Réintégrations diverses (dont intérêts CCA) SU				WQ	
TOTAL I				WR	
II. DEDUCTIONS				Perte comptable de l'exercice	
Quote part dans les pertes subies par une société de personnes ou un GIE				WT	
Provisions et charges à payer non déductibles, réintégrées dans les résultats				WU	
Plus-values				WV	
imposées au taux de 19%					

nettes à	imputées sur les moins values nettes à long terme antérieures			WW	
long terme	imputées sur les déficits antérieurs	WX	ARD WY	XB	
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice étalées				WZ	
Régime des sociétés mères et filiales		(Quote part restant			
Produits nets des actions		imposable)		XA	
Déduction autorisée au titre des investissements dans les DOM-TOM				ZY	
Majoration d'amortissement				XD	
Abattement sur le bénéfice				XF	
Ecart de valeurs liquidatives				XS	
Déductions diverses				XG	
			TOTAL II	XH	
III. RESULTAT FISCAL					
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables et des ARD		bénéfice (I - II)	XI		
		déficit (II - I)			XJ
Déficit de l'exercice reporté en arrière			ZL		
Amortissements réputés différés créés dans l'exercice			XK		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats					XL
Amortissements réputés différés à la clôture de l'exercice					XM
Résultat fiscal	BENEFICE (XN)	DEFICIT (XO)	XN		XO

Politesse	Civilité	Nom	Prénom	Adresse	CP	Ville	Date achat
Cher	Monsieur	Poncer	Guy	4 avenue Michelet	37000	Tours	03/09/2006
Cher	Monsieur	Dermel	Charles	22 place du marché	37270	Montlouis	14/05/2007
Cher	Monsieur	Hadengue	Georges	40 avenue Pasteur	37000	Tours	01/02/2007
Chère	Madame	Vraz	Ginette	62 rue Anatole France	37100	Amboise	18/04/2006
Cher	Monsieur	Carlora	Mathieu	111 rue Renoir	37270	Montlouis	07/02/2006
Chère	Mademoiselle	Sivet	Karine	216 boulevard des ponts	37000	Tours	18/07/2006
Cher	Monsieur	Hermenin	Pierre	46 place Clémenceau	37000	Tours	01/06/2006
Chère	Mademoiselle	Peguy	Marie	12 rue Cassis	37270	Montlouis	14/09/2007
Chère	Madame	Djetal	Fahima	24 rue des abeilles	37000	Tours	28/03/2007
Chère	Madame	Karsten	Silvia	305 avenue de Grammont	37000	Tours	02/06/2007

Cher	Monsieur	Mederic	Sylvain	32 place d'Austerlitz 3 rue des saules	37100	Amboise	31/03/2006
Chère	Mademoiselle	Robison	Mireille	pleureurs	37270	Montlouis	21/02/2007
Cher	Monsieur	Brendal	Cédric	24 rue de la Fontaine	37100	Amboise	22/09/2006
Chère	Madame	Nevox	Cécile	12 place Baudelaire	37000	Tours	01/10/2006