

ÉTABLISSEMENT GAZ ÉCLAIR

14 place de la Résistance
37270 Montlouis-sur-Loire

Monsieur Poncer Guy

4 avenue Michelet

37000 Tours

Objet :
Nouveau contrat « Star-Gaz »

Le 28 mai 2010,
A Montlouis-sur-Loire

Cher Monsieur Poncer,

Comptant parmi nos plus fidèles clients, depuis le 9/3/2006 nous vous proposons en avant première notre nouveau contrat.

En effet, le contrat « Star-Gaz » a été créé pour tous les clients de Gaz Eclair ayant acheté une chaudière dans les trois dernières années et n'ayant pas souscrit de contrat.

Ce contrat prévoit une révision annuelle complète du système de chauffage avec **remplacement éventuel, sans frais, des pièces défectueuses.**

En plus de cette visite annuelle, il prévoit le **déplacement gratuit** en cas de panne.

Ces interventions en cas de panne sont garanties :

le jour même pour tout appel avant 14 heure

et au plus tard le lendemain matin pour tout appel après 14 heure.

Le coût annuel de ce contrat est fixé à seulement 149 € TTC avec une possibilité de paiement mensuel par prélèvement automatique de 12,42 € TTC.

Profitez dès maintenant de notre nouveau contrat exceptionnel

Veillez agréer, Cher Monsieur Poncer, l'expression de mes sentiments distingués.

Le gérant,
Monsieur SARTET

Compte de résultat fiscal (provisoire)

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	137 580	Ventes de marchandises	205 134
<i>Variation de stocks</i>	-2 088	Prestations de services	160 200
Achats de matières premières	3 650	Sous-Total A : Montant net du CA	365 334
<i>Variation de stocks</i>	132	Production stockée	
Autres achats et charges externes	28 427	Production immobilisée	
Impôts, taxes et versements assimilés	5 060	Subventions d'exploitation	1 200
Salaires et traitements	90 800	Reprise sur amortissements, provisions	180
Charges sociales	35 001	Transfert de charges	
Dotations aux amortissement et aux provisions sur immobilisations : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions pour risques et charges : dotations aux provisions	46 510	Autres produits	
Autres charges	32 540	Sous-Total B	1 380
TOTAL I	345 072	TOTAL I	366 714
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		Quotes-parts de rés. (opérations faites en commun) (II)	
Charges financières		Produits financiers	
Dotations aux amortissements et provisions	220	De participation	
Intérêts et	4 525	D'autres valeurs	1 775

charges assimilées			mobilières de l'actif immobilisé		
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés		
Charges nettes sur cessions de VMP			Reprise sur provisions d'éléments financiers		
TOTAL III		4 745	Différences positives de change		
Charges exceptionnelles			Produits nets sur cessions de VMP	TOTAL III	1 775
Sur opérations de gestion	3 298		Produits exceptionnels		
Sur opérations en capital	20 780		Sur opérations de gestion		462
Dotations aux amortissements et provisions			Sur opérations en capital		32 670
TOTAL IV		24 078	Reprise sur provisions d'éléments exceptionnels		
Participation des salariés aux résultats (TOTAL V)				TOTAL IV	33 132
Impôts sur les bénéfices	TOTAL VI				
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)		373 895	TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)		401 621
BENEFICE (RESULTAT NET COMPTABLE)		27 726	PERTE (RESULTAT NET COMPTABLE)		
TOTAL GENERAL		401 621	TOTAL GENERAL		401 621

Travaux d'inventaire

	-	+
PRODUITS		
Produits constatés d'avance		
706-contrats d'entretien enregistrés à partir du 01/04/04	770,00	
706-contrats d'entretien enregistrés à partir du 01/07/04	550,00	
706-contrats d'entretien enregistrés à partir du 01/10/04	3 465,00	
707-vente de chaudière CM 105	1 190,00	
707-vente de chaudière RP 80	1 440,00	
765-escompte obtenu sur chaudière CM 103	26,97	

	<i>sous-total</i>	7 441,97	
Factures à établir			
707-installation chaudière DS 14			1 323,00
706-pose et installation chaudière DS 14			1 106,00
	<i>sous-total</i>		2 429,00
CHARGES			
Charges constatées d'avance			
612-crédit-bail concernat un chariot élévateur		135,00	
616-prime d'assurance		42,00	
	<i>sous-total</i>	177,00	
Charges à payer			
607-achat de chaudière LC 05			1 401,60
607-achat de chaudière LC 06			810,00
624-frais de transport			34,00
607-achat de chaudière CM 103			674,15
624-frais de transport pour chaudière CM 103			30,00
665-escompte accordé sur chaudière DS 14			121,45
	<i>sous-total</i>		3 071,20
TOTAL			
		7 618,97	5 500,20

Compte de résultat fiscal (définitif)

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	140 466	Ventes de marchandises	203 827
<i>Variation de stocks</i>	-2 088	Prestations de services	156 521
Achats de matières premières	3 650		
<i>Variation de stocks</i>	132	Sous-Total A :	
Autres achats et charges externes	28 314	Montant net du CA	360 348
Impôts, taxes et versements assimilés	5 060	Production stockée	
Salaires et traitements	90 800	Production immobilisée	
Charges	35 001	Subventions d'exploitation	1 200
		Reprise sur amortissements, provisions	180
		Transfert de	

sociales		charges	
Dotations aux amortissements et aux provisions sur immobilisations :	46 510	Autres produits	
dotations aux amortissements sur immobilisations :	32 540		1 380
dotations aux provisions sur actif circulant :		Sous-Total B	
dotations aux provisions pour risques et charges :	11 550		TOTAL I
dotations aux provisions	2 420		361 728
Autres charges			
TOTAL I	347 845		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		Quotes-parts de rés. (opérations faites en commun) (II)	
Charges financières		Produits financiers	
Dotations aux amortissements et provisions	220	De participation	
Intérêts et charges assimilées	4 646	D'autres valeurs mobilières de l'actif immobilisé	1 802
Différences négatives de change		Autres intérêts et produits assimilés	
Charges nettes sur cessions de VMP		Reprise sur provisions d'éléments financiers	
TOTAL III	4 866	Différences positives de change	
Charges exceptionnelles		Produits nets sur cessions de VMP	
Sur opérations de gestion	3 298	TOTAL III	1 802
Sur opérations en capital	20 780	Produits exceptionnels	
Dotations aux amortissements et provisions		Sur opérations de gestion	462
TOTAL IV	24 078	Sur opérations en capital	32 670
Participation des salariés		Reprise sur provisions	

aux résultats (TOTAL V)			d'éléments exceptionnels	
Impôts sur les bénéfices	TOTAL VI			TOTAL IV 33 132
TOTAL DES CHARGES	(I+II+III+IV+V+VI)	376 789	TOTAL DES PRODUITS	(I+II+III+IV) 396 662
BENEFICE (RESULTAT NET COMPTABLE)		19 873	PERTE (RESULTAT NET COMPTABLE)	
TOTAL GENERAL		396 662	TOTAL GENERAL	396 662

retraitement pour la déclaration fiscale

	à déduire	à réintégrer	rien à faire	
thermomètre		532,00		immobilisation supérieure à 500€
amortissement du thermomètre	44,33			immobilisation amortie de façon linéaire sur 4 ans
palette à roue			470,40	immobilisation inférieure à 500€
imprimante			320,00	immobilisation inférieure à 500€
photocopieur		549,00		immobilisation supérieure à 500€
amortissement du photocopieur	80,06			immobilisation amortie de façon linéaire sur 4 ans
location		888,00		dépense somptuaire
réparation véhicule tourisme	133,28			la TVA n'est pas déductible sur les véhicule de tourisme
remplacement porte de l'entreprise		610,00		immobilisation supérieure à 500€
amortissement de la porte	31,77			immobilisation amortie de façon linéaire sur 4 ans
frais d'hôtel (visite fournisseur/déplacement)			420,00	dépense pour l'activité

frais de restaurant (intérêt de l'entreprise)			555,00	dépense pour l'activité
rémunération du conjoint de l'exploitant		2 750,00		mariée sous le régime de la communauté des biens et n'adhèrent pas à un CGA donc il y a un plafond de 13 800€
rémunération de l'exploitant		23 080,00		montant en rapport avec le travail réel effectué
intérêt bancaire		1 750,00		les intérêts ne sont pas déductible en totalité
amende		80,00		une amende n'est pas déductible, elle ne fait pas partie de l'activité
don à une association		2 200,00		un don n'est pas déductible, il ne fait pas parti de l'activité
dotation camionnette Ford			21 200,00	véhicule utilitaire
dotation camionnette Opel			15 700,00	véhicule utilitaire
dotation véhicule tourisme		1 111,38		amortissement pour la fraction de son prix d'acquisition TTC exédant la limite fiscale de 18 300€
dividendes de titres	1 004,00			non imposable
terrain	11 500,00			plus value nette à long terme, non imposable
matériel industriel et mobilier	260,00			plus-value nette à court terme sur 3 ans, 2/3 déduit en N et 1/3 réintégré en N+1 et 2
TOTAL	13 053,45	33 550,38	38 665,40	

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

N°
2058 A

Désignation de l'entreprise :		Établissements Gaz Éclair			Exercice N clos le 31/12/05	
I. REINTEGRATIONS		Bénéfice comptable de l'exercice			WA	19 873
Rémunération du travail		de l'exploitant ou des associés			WB	23 080
(entreprises à l'IR)		de son conjoint	16 550	moins part	WC	2 750

			déductible				
Avantages personnels non déductibles (sauf amortissements)						WD	
Amortissements excédentaires (art 39-4) et autres amortissements non déductibles						WE	1 111
Autres charges et dépenses somptuaires						WF	888
Taxe sur les voitures particulières des sociétés (entreprises à l'IS)						WG	
Provisions et charges à payer non déductibles						WI	
Amendes et pénalités						WJ	80
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				- Plus-values nettes à court terme		WN	
réalisées au cours d'exercices antérieurs				- Plus-values du régime des fusions		WO	
Ecart de valeur liquidative sur OPCVM						XR	
Réintégrations diverses (dont intérêts CCA) SU						WQ	5 641
						TOTAL	53 423
II. DEDUCTIONS							
Perte comptable de l'exercice						WS	
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		imposées au taux de 16%				WV	11 500
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	260
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	156
Abattement sur le bénéfice					XF	
Ecart de valeurs liquidatives					XS	
Déductions diverses					XG	1 137
TOTAL II					XH	13 053
III. RESULTAT FISCAL						
Résultat fiscal avant imputation des déficits	bénéfice (I - II)	XI		40 370		
reportables et des ARD	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		40 370	XO	

DETERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

DGI 2059
A

Désignation de l'entreprise		Établissement Gaz Éclair				
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
Immobilisations relevant du taux de 16% ou 19%	1	terrain	17 400			17 400
	2	matériel industriel	4 880		3 620	1 260
	3	mobilier	3 080		960	2 120
	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		8	9	10	11	12
	7	8	9	10	11	12
Immobilisations relevant du taux de 16% ou 19%	1	terrain	17 400	28 900	11 500	
	2	matériel industriel	1 260	1 890	630	630
	3	mobilier	2 120	1 880	-240	-240
	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					390	11 500
Cadre B : Plus ou moins value nette à long terme					(A)	(B)

FICHE D'ACTIVITÉ

NOM et prénom du candidat : GOLO Cécilia				ACTIVITÉ N° 8		
Centre d'évaluation : Lycée Jehan ANGO						
INTITULÉ DE L'ACTIVITÉ : Compte de résultat et déclaration fiscale						
Durée totale : 6h						
Objectifs de l'activité : <ul style="list-style-type: none"> - déterminer un résultat comptable et fiscal - calculer la rentabilité - faire un publipostage 						
Contexte de l'activité : <p>Gaz Éclair est une entreprise individuelle, créée par M. Sartet en 1994. Cette entreprise a pour objet la vente et l'installation de systèmes de chauffage au gaz.</p> <p>Elle réalise toutes les interventions de dépannage sur les chaudières.</p> <p>Mme Sartet s'occupe des tâches administratives. M. Sartet a commencé seul, puis a progressivement embauché du personnel.</p> <p>En tant que stagiaire au sein de l'entreprise, il nous a été demandé de déterminer le résultat comptable en effectuant des retraitements afin de présenter une balance exacte et un compte de résultat définitif. Et de déterminer le résultat fiscal en faisant plusieurs retraitements pour que l'entreprise soit en accords avec les règles fiscales. Une étude de rentabilité pour atteindre ses objectifs stratégiques, nous a également été demandé ainsi qu'un courrier publicitaire destiné à ses clients concernant un nouveau contrat.</p>						
Compétences mises en œuvre :						
Processus	Processus	Compétences *			Activités relevant du processus	
		T	C	O		
	P1					
	P2					
	P3	X			Détermination du résultat comptable et du résultat fiscal	
	P4					
	P5					
	P6					
	P7	X	X	X	Compte de résultat par variabilité et seuil de rentabilité. Indices de sécurité, levier opérationnel	
	P8					
	P9					
P10	X			Publipostage		
* T : technique, C : en communication, O en organisation						

Démarches mobilisées :

Par groupe de deux, nous avons travaillé sur le dossier 1 où nous avons déterminé le résultat comptable et le résultat fiscal.

Pour déterminer le résultat comptable, on a dû réaliser le compte de résultat sur la base de la balance des comptes de gestion qui a été réalisée au 31 décembre suite aux enregistrements passés au cours de l'exercice. Afin de présenter une balance exacte et un compte de résultat définitif nous avons dû effectuer des travaux d'inventaire sur certaines opérations.

Afin de respecter les obligations légales, nous avons effectué la déclaration fiscale des résultats.. Pour que l'entreprise soit en accord avec les règles fiscales, nous avons fait plusieurs retraitements fiscaux à l'aide d'un tableau et du tableau 2059 A, qui nous ont permis de déterminer le résultat fiscal en remplissant la déclaration 2058 A.

Pour faire connaître un nouveau contrat « Star-gaz », M. Sartet nous a demandé d'élaborer un courrier publicitaire à ses clients possédant une chaudière.

Ressources informatiques mises en œuvre :

Ressources logicielles			
Traitement de textes	X	Modules..de	Gestion comptable
Tableur	X	progiciel.de	Gestion commerciale
Gestionnaire de bases de données relationnelles		gestion ou de PGI	Paie

Autres ressources (à préciser) :

- cours de P3

Fichiers mis à disposition :

- word : U:\CGO2\APS\APS 08 Gaz Éclair\ENONCE => sujet
- excel : U:\CGO2\APS\APS 08 Gaz Éclair\ENONCE => annexe, client

Productions réalisées :

Dossier 1 : cgo11 sur « 01gestion » (U :)\APS\APS 08 Gaz Éclair => Excel

- Détermination du résultat comptable
 - détermination du compte de résultat provisoire
 - régularisation des charges et des produits
 - détermination du compte de résultat définitif
- Détermination du résultat fiscal
 - régularisation des enregistrements comptables et des cessions d'immobilisation
 - établissement de la déclaration 2059 A pour les plus et moins values
 - établissement de la déclaration 2058 A concernant le résultat fiscal

Dossier 2 : cgo12 sur « 01gestion » (U :)\APS\APS7 GAZ ECLAIRE => Excel

- Calcul de la rentabilité
- Étude des charges fixes et des charges variables
- Représentation graphique de l'étude

Dossier 3 : cgo11 sur « 01gestion » (U :)\APS\APS 08 Gaz Éclair => Word

- Rédaction d'une lettre-type

Analyse des résultats obtenus :

La détermination du résultat comptable définitif s'est faite après avoir élaboré un compte de résultat provisoire dans lequel nous avons inséré que les éléments concernant la balance effectuée au 31 décembre de l'exercice. A ce moment le résultat net comptable était un bénéfice de 27 726€. Après y avoir retranché les produits et les charges constatées d'avance et rajouté les factures à établir et les charges à payer, le compte de résultat définitif montre un résultat net comptable toujours bénéficiaire de 19 873€.

Concernant la détermination du résultat fiscal, après avoir réintégré et déduit certains éléments, nous avons pu élaborer la déclaration 2059 A des plus et moins values qui à court terme sont de 390€ et à long terme de 11 500€ afin de finaliser la déclaration 2058 A sur la détermination du résultat à partir du résultat comptable. L'entreprise est fiscalement bénéficiaire de 40 370€.

Grâce à la fonction du publipostage, nous avons pu envoyer aux clients de l'entreprise un courrier publicitaire afin de leur faire connaître le nouveau contrat de la société, la méthode du publipostage est utile dans cette situation car elle nous évite de retaper à chaque lettre les informations concernant les clients et de choisir les clients répondant au critère choisi pour l'envoi du courrier, ici les clients ayant acheté une chaudière dans les trois dernières années et n'ayant pas souscrit de contrat. Ce système lui permet d'être plus rapide car elle devra juste mettre le dossier du client à jour.

Pour conclure, l'entreprise est bénéficiaire que ce soit au niveau comptable que fiscal, et grâce au publipostage Mme Sartet peut travailler sur les tâches administratives plus rapidement.