



# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

- Nom de naissance* ▶ Luchini
- Nom d'usage* ▶ Teisseyre
- Prénom* ▶ Sylvie
- Adresse* ▶ 360 rue des Chasselas Le Botticelli – 83260 LA CRAU

## Titre professionnel visé

Comptable Gestionnaire

### 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 Tenue de la comptabilité et réalisation des paies courantes** p. 5

- ▶ Intitulé de l'exemple n° 1 *Traitement des factures fournisseurs et suivie de la trésorerie (prestation de Travaux Publics)* ..... p. 5
- ▶ Intitulé de l'exemple n° 2 *Organiser et réaliser des travaux d'inventaire et l'arrêté des comptes*..... p. 8
- ▶ Intitulé de l'exemple n° 3 *Etablir les paies courantes et les déclarations sociales* ..... p. 11

#### **Intitulé de l'activité-type n° 2 Assurer les obligations fiscales et réglementaires** p. 14

- ▶ Intitulé de l'exemple n° 1 *Etablir les déclarations fiscales périodiques* ..... p. 15

#### **Intitulé de l'activité-type n° 3 Assurer le traitement des informations de gestion** p. 17

- ▶ Intitulé de l'exemple n° 1 *Analyser le compte de résultat de l'entreprise* ..... p. 17
- ▶ Intitulé de l'exemple n° 2 *Analyser le bilan de l'entreprise*..... p. 20

#### **Titres, diplômes, CQP, attestations de formation** (*facultatif*) p. 23

#### **Déclaration sur l'honneur** p. 24

#### **Documents illustrant la pratique professionnelle** (*facultatif*) p. \_\_\_\_\_

#### **Annexes** (*Si le RC le prévoit*) p. 26

# EXEMPLES DE PRATIQUE PROFESSIONNELLE

## Activité-type 1

### Tenue de la comptabilité et réalisation des paies courantes

*Exemple n°1* ► *Traitement des factures fournisseurs et suivie de la trésorerie (prestation de Travaux Publics)*

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

Chaque jour, je réceptionne par courrier et par mail les factures fournisseurs.

A l'aide du logiciel Quadratus, je saisis la/les facture(s) dans le **journal « Achats »** pour la période du « 06/18 ». Je saisis la facture comme suit en commençant par les crédits (respect de la méthode de l'entreprise) :

- la date de facturation, le code fournisseur : 0+code (ex : 0BONIF pour BONIFAY), « F » pour activer la mention « Facture » + N° de la facture,
- au crédit le montant TTC de la facture,
- au débit la charge classe 6... (ex : 6063001 achat petit matériel de chantier, 6130021 location pelle, etc),
- Je renseigne le code analytique de la charge correspond au chantier adéquat quand le logiciel me le demande (ex : A1801-241 Byzance),
- au débit la tva 4456.... pour la TVA déductible 20% (sur B/S ou sur immo).

Je **rapproche les factures des bons de livraison** correspondants, en vérifiant que les éléments livrés ainsi que leurs coûts respectifs correspondent bien à la facture.

Quelques éléments précis sont à reporter sur la facture après comptabilisation : le tampon « comptabilisé », le « **numéro de pièce** » de l'écriture, automatiquement générée par le logiciel, le **code analytique et le nom du chantier**, ainsi que le nom du chef de chantier.

Je transmets la/les facture(s) comptabilisée(s) et rapprochée(s) des bons de livraison au Directeur Général M. P... pour validation, via un dossier « factures à valider ».

Après validation, je scanne la/les facture(s) en la/les transmettant au logiciel Quadratus, afin de **lier le document papier à l'écriture de charge** correspondante, en prenant repère le numéro de pièce du document. Le fait de lier le document à l'écriture permet de **visualiser la facture papier**. Cela représente une preuve supplémentaire de la charge comptabilisée.

Je classe la/les facture(s) papier(s) dans le classeur « factures à payer », en mettant les factures les plus récentes en dessous des plus anciennes, pour faciliter le **contrôle des échéances** pour la mise en paiement.

A chaque fin de mois, la mise en paiement des factures est réalisée, je sors du classeur les factures arrivant à échéance : dans l'entreprise l'échéance est à 60 jours fin de mois. Je transmets à mon Directeur Financier M. B... les factures à régler par virement et LCR car je n'ai pas accès à ces 2 éléments, et je **prépare les chèques de banque**.

Une fois les chèques complétés, en mentionnant sur le talon la date, le montant, le fournisseur et le N° de pièce comptable, je transmets au Directeur Général les chèques à signer avec leur facture, que j'ai disposé dans un trieur, afin qu'il puisse contrôler la mise en paiement.

Validation obtenue, j'envoie les chèques avec une lettre accompagnatrice et éventuellement le talon accompagnant le paiement au fournisseur.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Je classe les factures traitées dans le dossier suspendu du fournisseur correspondant.

Pour finir la procédure, je **comptabilise le paiement par chèque** dans le **journal de banque** comme suit :

- la date du paiement, 0+... code fournisseur (idem que ci-dessus) + « C » pour chèque + N° du chèque + nom du fournisseur,
- au débit le montant du paiement qui correspond au TTC de la facture,
- sur la ligne suivante, « \* » pour afficher le total des « recettes » et des « dépenses » de la banque.

Chaque matin, le Directeur Financier m'imprime les relevés bancaires journaliers des 3 banques avec lesquelles travaille l'entreprise. J'effectue un rapprochement bancaire à l'aide du logiciel comptable Quadratus des éléments déjà comptabilisé et passé en banque, et je saisis les écritures récentes dans le journal de banque.

Pour ce faire, je vais dans « rapprochement bancaire » et je coche toutes les opérations inscrites dans le relevé bancaire et je repère les éléments n'apparaissant pas dans le rapprochement bancaire et donc dans le journal de banque (frais bancaires, les virements Dailly des clients Dailly...). J'enregistre mon travail sans le valider car cela clôturerait le rapprochement bancaire mensuel, et je vais dans mon journal de banque correspondant (CIC, CE, BNP) et je passe les écritures manquantes, après avoir supprimé les soldes de fin de période :

Crédit : 627... pour les frais bancaires et commissions d'interventions,

Crédit : 6616... pour les intérêts bancaires,

Débit : 4116 pour les virements des clients Dailly,

« \* » pour afficher les soldes de fin de période et valider le journal de banque.

Ensuite je retourne dans « rapprochement bancaire » et je pointe toutes les opérations que je viens d'enregistrer.

Cette opération quotidienne est rapide et assure un véritable **suivi de la Trésorerie** de l'entreprise, et me fais gagner du temps en début de mois pour valider le **rapprochement bancaire** mensuelle et me permet de me consacrer plus rapidement aux tâches administratives et comptables quotidiennes.

Deux fois par mois, je me charge du **lettrage des comptes fournisseurs**. Je visualise chaque compte fournisseur et je lettre les factures avec leurs paiements respectifs. Le fait de le faire 2 fois par mois, cela permet de **visualiser notre situation financière** avec tel ou tel fournisseur assez rapidement, et de contrôler notre solde comptable : il m'est arrivé de trouver un solde débiteur, c'est-à-dire qu'un prélèvement avait été enregistré mais nous n'avions pas réceptionné ni comptabilisé la facture. Je m'étais donc rapproché du fournisseur pour lui demander de m'envoyer cette facture.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

Pour la gestion des factures fournisseurs, j'utilise le logiciel Quadratus pour la comptabilisation, le fichier Excel « BL manquants » : tableau regroupant tous les bons de livraison manquants aux factures, classé par ordre alphabétique des fournisseurs pour une recherche plus rapide. Et j'ai également utilisé le photocopieur/scanner pour scanner les factures validées en sélectionnant le fichier « Quadra » pour les transmettre au logiciel Quadratus pour liaison aux écritures comptables.

Pour la gestion de la Trésorerie, j'utilise le logiciel comptable.

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé avec les chefs de chantier pour les demandes de renseignements concernant les chantiers correspondants aux bons de livraison reçus. Sur ces bons de livraison doit être inscrit le code analytique des chantiers, afin de rapprocher les factures au chantier correspondant pour la comptabilité analytique.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Le Directeur Financier pour le contrôle des factures comptabilisées et le Directeur Général pour la validation des factures à payer et des chèques de paiement.  
Pour le suivi quotidien de la Trésorerie, je travaille en autonomie.

## 4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ▶ Stage au sein de SAS Zattera Durbano

Chantier, atelier, service ▶ *Service comptabilité*

Période d'exercice ▶ Du 04/06/2018 au 25/06/2018

## 5. Informations complémentaires (facultatif)

La gestion des factures fournisseurs demande de la rigueur, car il est fréquent que je ne reçoive pas les bons de livraison, donc je suis tenue de bien suivre ces factures en attente. En effet, les fournisseurs ne donnent pas systématiquement les documents aux chefs de chantier, soit les documents sont perdus.

Donc, lorsque je comptabilise une facture sans la totalité des bons de livraison, je transmets la facture aux chefs de chantier pour validation. S'ils ont le BL, ils me le transmettent après avoir validé la facture, je dois contacter le fournisseur pour lui demander de m'envoyer les BL manquants. Dès que tous les documents sont réunis, je peux faire valider les factures.

## Activité-type 1 Tenue de la comptabilité et réalisation des paies courantes

Exemple n°2 ► Organiser et réaliser des travaux d'inventaire et l'arrêté des comptes

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

A la **clôture de l'exercice**, je procède à un certain nombre d'écritures :

- Le **suivi des stocks** est fait informatiquement, en programmant le logiciel comptable sur la méthode **CUMP Coût Unitaire Moyen Pondéré**. Après avoir noté qu'il nous restait 3 PF en stock (l'inventaire physique confirme le suivi du stock informatique), je calcule le **coût de production des PF** : j'incorpore les frais de production (consommation matières 1ères + coût de stockage matières 1ères + M.O. directe + charges fixes + charges variable). J'obtiens un coût de production de 35 000 €, soit  $35\,000 * 3 = 105\,000$  €. Je passe donc l'écriture suivante :

Débit : 355 Stock de produits finis pour 105 000€

Crédit : 71355 Variation de stocks des produits finis pour le même montant.

- Je constate également un **passif de quotas manquants d'émissions de CO2** :

Débit : 601 Achat matières 1ères pour 500 € (20 quotas manquants à 25€ l'unité)

Crédit : 449 Quotas d'émissions à acquérir pour le même montant.

- En avril, l'entreprise cède une partie de ses **titres de participation avec clause de réméré** à la Société X. Cette clause prendra fin le 20/02/N+1 mais l'entreprise l'utilisera avant la date butoir. A la clôture, je passe les écritures suivantes :

Débit : 796 Transfert de charges financières de 800 000 € financières qui correspond au résultat de cession à neutraliser (2 200 000€ de produits de cession – 1 400 000€ de valeur comptable des immo),

Débit : 668 Autres charges financières correspondant à l'indemnité de résolution proratisée de 100 000€ (120 000€ d'indemnité \* 250/300, 300 jours correspondant à toute la durée du contrat donc du 20/04/N au 20/02/N+1),

Crédit : 4686 Diverses charges à payer correspondant à la contrepartie de l'indemnité de résolution pour 100 000€,

Crédit : 47 Ecart passif sur opération à réméré pour la contrepartie du résultat de cession soit de 800 000€.

- Concernant le reste des **titres de participation** que l'entreprise possède, à la clôture je consulte le **cours financier**, afin de constater un gain latent ou une perte latente. Seule la perte latente sera comptabilisée sous forme de **dépréciation**, comme suit :

Débit : 68662 Dotations aux dépréciations des immobilisations financières pour le montant de la perte latente,

Crédit : 2971 Dépréciations des titres de participation, droits de propriété pour le même montant.

Cette **dépréciation sera reprise**, soit lors d'une cession en N+1, soit à la clôture N+1 si la dépréciation n'a plus lieu d'être, comme suit :

Débit : 2971 Dépréciation des titres de participation pour le même montant,

Crédit : 78662 Reprises sur dépréciations des immobilisations financières.

- Au cours de l'exercice, l'entreprise a **cédé une machine pour** 5 000€ HT, acquise il y a 2 ans pour 10 000 € HT : lors de la cession, j'avais débité le compte 462 Créances sur cessions d'immobilisation pour 6 000 € TTC, j'ai crédité le compte de TVA collectée de 1 000 €, ainsi que le compte 775 PCEAC pour 5 000 €.

A l'inventaire, je dois **sortir l'immobilisation** (classe 2) et constater une **VCEAC** :

Débit : 28154 pour solder les amortissements réalisés de l'immobilisation soit 3 000 €,

Débit : 675 VCEAC Valeur Comptable des Eléments d'Actif Cédés pour 7 000 € (valeur d'entrée – amortissements)

Crédit : 2154 Matériel industriel pour 10 000 € (valeur d'entrée)

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Ensuite, je passe les écritures de **reprises des amortissements** du bien citées ci-dessus

Débit : 291 Dépréciations des immobilisations corporelles,

Crédit : 78112 Reprises sur amortissements des immobilisations corporelles.

- Les charges enregistrées pendant l'exercice qui concernent aussi le prochain exercice, doivent être régularisé à l'inventaire (**Charges Constatées d'Avance**):

Débit : 486 CCA pour son montant HT au prorata du nombre de mois correspondant à l'exercice suivant (.../12), et sans TVA car celle-ci est exigible dès la réception de la facture en N+1,

Crédit : 6... le compte de charge concerné pour le même montant (613 locations, 626 télécommunication, 616 contrats d'assurance, ...).

Écritures de régularisation que j'extournerai dès le 1<sup>er</sup> jour de l'exercice suivant.

- Je dois enregistrer ma **charge d'impôts sur les Sociétés** (dans le cas d'une entreprise individuelle, l'impôt n'est pas une charge mais est portée sur **l'impôt sur les revenus du foyer fiscal – déclaration 2042**), pour ce faire je calcule le résultat fiscal.

En partant du **résultat comptable** de mon compte de résultat, je complète mon tableau Excel « détermination du résultat fiscal » : les **déductions** (2/3 de la plus-value à court terme pour une cession d'immobilisation en N, le CICE, les provisions réglementées tels que les amortissements dérogatoires...) et les **réintégrations** (majoration des retards de paiement de l'impôt, amendes et pénalités, perte de change, provisions constituées pour les composants d'immobilisation de 2<sup>ème</sup> catégorie non reconnu fiscalement,...). Je trouve le **résultat fiscal** et je calcule ma charge d'impôt de l'exercice : **15% jusqu'à 38 120€, 28% entre 38 120€ et 500 000€** (taux réduits) et **33.33%** (taux normal) au-delà, taux 2018 trouvés sur le site « [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr). Je comptabilise ma charge d'impôts de l'exercice :

Débit : 695 Impôts sur les Bénéfices correspondant à la charge d'impôts pour 210 000€,

Crédit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour le même montant.

Ensuite, je transmets le dossier de clôture comportant toutes les justificatifs nécessaires, à l'expert comptable, afin qu'il puisse générer le bilan et la liasse fiscale.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

J'utilise mes cours ainsi que mon abonnement aux news letters de la Revue Fiduciaire pour tenir constamment informé. J'utilise également le logiciel Excel, de comptabilité et d'immobilisations.

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en totale autonomie sur ce dossier, en m'exerçant sur les différents exercices proposés par mes formateurs, ainsi qu'une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

## 4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ► Centre de formation Comptalia

Chantier, atelier, service ► Cours de comptabilité générale et approfondie

Période d'exercice ► Du 01/09/2017 au 31/12/2017

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

## 5. Informations complémentaires *(facultatif)*

Tout au long de l'exercice, je prépare les écritures d'inventaire. Je constitue un dossier comportant une liste d'écritures à passer, suivant les événements comptables se produisant en cours d'exercices, ainsi qu'une check-list des écritures passées habituellement à la clôture (CCA, clients douteux, provisions et dépréciations...). J'y incorpore les photocopies des factures concernant cette check-list. Cette liste que j'ai mise en place me permet de ne rien oublier, et surtout me faire gagner du temps lors des travaux d'inventaire.

Je ne peux pas citer toutes les écritures d'inventaire, car ce serait trop long, donc j'ai préféré citer les éléments qui me semble les plus intéressants.

## Activité-type 1 Tenue de la comptabilité et réalisation des paies courantes

Exemple n°3 ► Etablir les paies courantes et les déclarations sociales

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

Lorsqu'un salarié intègre l'entreprise, je lui demande de me fournir un certain nombre de documents : sa carte d'identité, sa carte vitale, son permis de conduire (s'il doit utiliser les véhicules de l'entreprise), ainsi que son RIB (pour un salaire transmis par virement bancaire). La première des choses à faire, c'est d'effectuer 48h avant la date effective d'embauche, la **Déclaration Préalable d'Embauche - DPAE**, sur le site « Net-Entreprises », site des déclarations sociales de l'URSSAF. Je me connecte au compte de la société avec nos identifiants. Les informations de l'entreprise telles que sa Raison Sociale, son N° SIRET et son N° URSSAF par exemple, sont déjà pré remplies, du fait que la société est déjà connue pour des embauches antérieures. Je n'ai plus qu'à remplir les informations du futur salarié : nom, date et lieu de naissance, son numéro de Sécurité Sociale, ainsi que tous les éléments constitutifs de son contrat de travail : type de contrat (CDD, CDI), date préalable d'embauche, période d'essai (30 jours) et la Médecine du Travail auquel est rattachée l'entreprise suivant son secteur géographique.

Je valide et j'imprime la DPAE. J'inscris ensuite le **numéro d'identification DPAE** du futur salarié dans le **Registre du Personnel**, et procède à l'enregistrement de celui-ci.

Je rédige ensuite son **contrat de travail**, qui doit mentionner les 2 parties en présence (l'employeur et le salarié). Je fais attention à ce que le contrat de travail soit daté maximum 48h avant l'embauche effective du salarié (réglementation spécifique du Code du Travail). Si le salarié est soumis au SMIC, je recherche sur internet le SMIC correspondant : certaines branches d'activités spécifiques ne sont pas soumis au même taux que d'autres (SMIC Travaux Publics à 10.68€/Heure, alors que le SMIC brut général est de 9.88€/Heure). Afin de confirmer l'information recueillie, j'effectue la recherche sur 3 sites différents que me propose le moteur de recherche.

Je crée ensuite un « **nouveau salarié** » dans le **logiciel de paye Sage**, en renseignant tous les éléments nécessaires : son Etat Civil, ses coordonnées, nature du contrat, référence du Contrat de Travail, date d'embauche, le poste de travail, le coefficient (selon la Convention Collective), son salaire de base, la Caisse de Retraite et de Prévoyance, et la Mutuelle, etc.

Je crée en parallèle du dossier papier, un fichier au nom du salarié dans le répertoire « Salariés » de l'entreprise, en scannant toutes les pièces justificatives du salarié, ainsi que son contrat de travail et sa DPAE. Les justificatifs papiers sont également conservés dans un dossier suspendu (respect de la méthode de travail de l'entreprise).

En début de mois, je réalise les **bulletins de paie**. Le logiciel de paye génère un « bulletin de base » à l'aide des éléments stipulés dans la fiche salarié, tels que l'horaire hebdomadaire, le salaire de base, le coefficient, etc. Je renseigne éventuellement les **variables de paie** quand il y en a : les congés payés, les absences, les heures supplémentaires, les primes, etc. En ce qui concerne les **plafonds, les différents taux de cotisations**, le contrôle de la justesse des éléments est nécessaire. Toutefois, je **mets à jour mon plan de paie après chaque nouvelle loi** votée par le Parlement. En effet, je vérifie que tous les changements concernant les plafonds de la Sécurité Sociale, les taux ont bien été pris en compte lors de cette mise à jour (SMIC, PSS, cotisations chômage par ex). Je dois également vérifier l'allègement sur les bas salaires, pour un salaire >1.6 SMIC : le taux applicable dans la formule de calcul est de 0.2814 pour un effectif < 20 salariés, et de 0.2854 > 20 salariés.

Une fois le bulletin vérifié, j'enregistre celui-ci dans le dossier informatique « Social » de l'entreprise, et je l'imprime pour le remettre en main propre au salarié. Je **transferts ensuite les éléments de paie au logiciel comptable**, qui générera automatiquement les écritures relatives à la paie dans le journal « SA – Salaires ». Même si le logiciel est automatisé, je contrôle tout de même le détail des écritures :

Débit : comptes 641... pour le salaire de base, les congés payés, les primes, les avantages en nature

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Débit : comptes 645... pour les cotisations sociales (USSAF, mutuelle, retraites cadre-non cadre, etc.),  
Crédit : 421 pour le Net à Payer,  
Crédit : 425 pour les acomptes versés,  
Crédit : comptes 437... pour la contrepartie des cotisations sociales,  
Crédit : comptes 443... pour la taxe d'apprentissage et la formation continue.

Puis, j'édite le **Journal de Contrôle**, je vérifie que le total des écritures soit équilibré, et je l'archive dans le classeur « Paie2018 ».

Je procède ensuite au règlement des salaires par virements bancaire, et je **comptabilise** ensuite les écritures dans le **journal de banque** :

Débit : 421 pour le Net à Payer,  
« \* » pour que le logiciel génère la contrepartie du compte banque, en affichant le total des « Recettes » et des « Dépenses ».

Enfin pour terminer la gestion mensuelle de la paie et avant le 5 du mois, j'effectue les **déclarations sociales DSN – Déclaration Sociale Nominative**. Pour ce faire, j'imprime les **états de cotisations sociales et le livre de paie mensuel**, et je procède au transfert des données, via le logiciel de paie. Je réalise un contrôle de chaque salarié avant de valider ma DSN, d'imprimer la déclaration et de télé-payer.

Ensuite, je comptabilise le paiement des charges sociales dans le journal de banque du logiciel comptable :

Débit : comptes 43... pour le montant arrondi des cotisations sociales,  
Débit : 658 Charges diverses de gestion courantes pour la différence d'arrondis de la télétransmission,  
Crédit : 758 Produits divers de gestions courantes pour le même montant des arrondis.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé le logiciel de paie Sage pour la création d'un nouveau salarié et la réalisation de la paie, du logiciel de comptabilité Sage pour l'impression des états de cotisations à payer et la comptabilisation des différents paiements, ainsi qu'une connexion internet pour accéder au site « Net-Entreprises » pour effectuer les déclarations sociales. Je suis également abonnée aux news letter de la revue fiduciaire pour me tenir constamment informé.

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

Je travaille en autonomie, mais je fais le lien avec les salariés pour toute demande de renseignement sur leurs bulletins de paie ou leurs congés payés. Je me tiens également au courant des décisions d'embauche ou de licenciement de la Direction de l'entreprise.

## 4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ▶ Centre de formation Comptalia

Chantier, atelier, service ▶ Cours de gestion de la paie

Période d'exercice ▶ Du 01/09/2017 au 31/12/2018

## DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

### 5. Informations complémentaires *(facultatif)*

Je n'ai pas eu l'occasion d'effectuer des bulletins de paie, ni de déclaration sociales lors de mon stage de formation. J'ai pu mettre en pratique ces compétences lors de divers exercices de ma formation.

Toutefois, j'ai réalisé la DPAE, l'enregistrement d'un futur salarié dans le Registre du Personnel de l'entreprise, ainsi que la rédaction du contrat de travail, qui comprenait la recherche du SMIC horaire de la branche des Travaux Publics, au sein de la Société Zattera Durbano.

---

## DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

---

### **Activité-type 2** Assurer les obligations fiscales et réglementaires

*Exemple n°1 ▶ L'impôt sur les Sociétés : acomptes et liquidation*

---

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

---

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

**4 acomptes** doivent être versés en cours d'année 2018, dans le respect des dates butoirs. Une **liquidation de la charge d'impôt** de 2017 sera également à effectuer pour solder la charge. Pour ce faire, je me connecte au site « [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) afin de connaître les taux pratiqués en 2018. Avant de faire ma déclaration via le site, je fais mes calculs sur mon fichier Excel, afin d'assurer un suivi de la charge d'impôt et d'en faire la déclaration.

- Le **1<sup>er</sup> acompte** se calcule à partir du bénéfice fiscal réalisé en 2016 (liasse fiscale 2016), celui de 2017 n'est, à cette date, pas encore connu. Il est imposé au taux réduit de 3.75% (correspondant à 15% annuel) sur la base de 38 120€, au taux réduit de 7% (28% annuel) de 38 120€ à 500 000€, et au taux normal de 8.33% (33.33% annuel) au-delà de 500 000€. Le calcul sur mon tableau Excel est le suivant :

Notre bénéfice imposable de 2016 s'élève à 180 000 € : 1 430 € imposé à 3.75% ( $38\,120 * 3.75\%$ ), 9 931.60 € à 7% ( $180\,000 - 38\,120 * 7\%$ ). Le montant de mon 1<sup>er</sup> acompte est de : 11 361.60 €.

Le **15/03/2018**, je fais ma **télé-déclaration** sur la **2571 SD** : sur la ligne A2, j'inscris comme base d'IS 141 880 €, qui correspond à la tranche de 38 120€ à 500 000€, donc 180 000-38 120). Je rentre le taux de 7% et le montant que j'ai calculé, 9 931.60€.

Je fais de même sur la ligne A03, base 38 120€, taux 3.75% et le montant 1 430€. Je valide la déclaration et procède au télé-règlement. Et passe ensuite l'écriture du versement de l'impôt :

Débit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour 11 361.60€,

Crédit : 512 Banque pour la contrepartie.

- **Liquidation de l'impôt de 2017** : le bénéfice fiscal étant connu depuis le 31/03/2018, je procède au calcul de la liquidation qui soldera l'exercice 2017, et qui va me servir pour le calcul des prochains acomptes de 2018.

Le bénéfice imposable 2017 s'élève à 262 800 € (déduit du CICE dont l'entreprise est soumise. Le montant de l'IS est de 72 134 € (5 718€ à 15% et 66 418 € à 28%), et les acomptes effectués sont de 51 044€. Je constate un solde d'impôt de 21 090 € à régler.

Le **15/05/2018**, j'effectue ma déclaration sur la **2572 SD** sur le site « [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) ». j'inscris la base et les taux réduits, selon le calcul effectué sur Excel. Ensuite, je renseigne le crédit d'impôt CICE sur la ligne B03 (2018), ainsi que le CICE de l'exercice précédent sur la B04. Sur la ligne D01, je renseigne les acomptes réalisés. J'obtiens alors l'IS restant dû. Je valide ma déclaration et procède au télé-règlement. Je passe les écritures du règlement :

Débit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour 21 090€,

Crédit : 512 Banque pour la contrepartie.

- Le **2<sup>ème</sup> acompte** se calcule sur 262 800 € de 2017 et une régularisation doit être faite entre le 1<sup>er</sup> acompte effectué sur le résultat fiscal de 2016 et l'impôt total basé sur 2017. Sur mon fichier Excel : 1 430 € imposé à 3.75% ( $38\,120 * 3.75\%$ ), 15 727.60€ à 7% ( $262\,800 - 38\,120 * 7\%$ ) = 17 157.60€.

En faisant la différence entre le montant du 1<sup>er</sup> et du 2<sup>ème</sup> acompte, je trouve 5 796€ à rajouter au montant du 2<sup>ème</sup> acompte, en guise de régularisation. Il faudra donc régler 22 953.60€.

Le **15/06/2018**, j'effectue ma déclaration **2571 SD** ainsi que le télépaiement et la passation des écritures :

Débit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour 22 953.60€,

Crédit : 512 Banque pour la contrepartie.

- Le **3<sup>ème</sup> acompte** : sur mon fichier Excel 1 430€ à 3.75% et 15 727.60€ à 7% ( $262\,800 - 38\,120$ ) ce qui me donne 17 157.60 €.

Le **15/09/2018** je procède à la déclaration 2571SD ainsi qu'à l'enregistrement des écritures :

Débit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour 17 157.60€,

Crédit : 512 Banque pour la contrepartie.

- Le **4<sup>ème</sup> acompte** identique au 3<sup>ème</sup> : à déclarer et à télé payer le **15/12/2018**. 1 430€ à 3.75%, 15 727.60€ à 7% ( $262\,800 - 38\,120 * 7\%$ ) pour un montant de 17 157.60€.

Puis, je procède à la déclaration 2571 SD ainsi qu'à l'enregistrement des écritures

Débit : 444 Etat impôts sur les bénéfices pour 17 157.60€,

Crédit : 512 Banque pour la contrepartie.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Au 31/03/2019, quand le résultat fiscal sera connu, je calculerai la charge d'impôt en opérant à la liquidation, et je passerai les écritures de **charges de l'impôt en date du 31/12/2018** pour respecter la **séparation des exercices**:

Débit : 695 Impôts sur les Bénéfices (somme des acomptes 1, 2, 3, 4 + liquidation)

Crédit : 444 Etat Impôts sur les Bénéfices pour la contrepartie.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé les liasses fiscales de 2016 et 2017 pour relever les bénéfices fiscaux à déclarer, ainsi que du tableau Excel de calcul de la charge d'impôt. De plus, j'ai utilisé le logiciel comptable Sage pour passer les écritures de règlement de la charge, ainsi que du site « [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) » pour effectuer les déclarations.

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en totale autonomie sur ce dossier, en m'exerçant sur les différents exercices proposés par mes formateurs, ainsi qu'une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

## 4. Contexte

Nom de l'entreprise, organisme ou association ▶

Centre de formation Comptalia

Chantier, atelier, service

▶ Cours de comptabilité générale et de fiscalité

Période d'exercice

▶ Du 01/09/2017 au 31/12/2018

## 5. Informations complémentaires (facultatif)

## Activité-type 3 Assurer le traitement des informations de gestion

Exemple n°1 ► Analyser le compte de résultat de l'entreprise

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

Afin de pouvoir réaliser cette tâche, je sors le compte de résultat en liste de l'entreprise de la liasse fiscale. En vue de préparer une analyse précise et rigoureuse de la **manière dont s'est formé le résultat de l'entreprise**, je prépare sur tableur le tableau des **Soldes Intermédiaires de Gestion** (9 SIG à calculer) :

1. **Marge commerciale** : vente de marchandises – coût d'achat des marchandises vendues (concernant les entreprises commercialisant des marchandises).
2. **Production de l'exercice** : Production vendue, stockée et immobilisée – déstockage de production (s'il en existe) pour un montant de 37 915 545€,
3. **Valeur Ajoutée (V.A.)** : j'additionne la marge commerciale et la production de l'exercice et je la compare (soustraction) à la consommation de tout élément relatif à la production (achat matières 1ères, variation de stock et charges accessoires) pour un montant de 23 142 674€,
4. **Excédent Brut d'exploitation (E.B.E.)** : j'additionne la V.A. aux subventions d'exploitation (s'il y a) et je les compare aux Impôts et Taxes Assimilées et aux Charges du Personnel (salaires et traitements et charges sociales). Si ce résultat est négatif, c'est que nous sommes en présence d'une Insuffisance Brut d'Exploitation (I.B.E). J'ai trouvé un E.B.E. de 8 240 186€,
5. **Résultat d'exploitation** : il est déjà mentionné dans le compte de résultat, mais je vérifie tout de même mes précédents calculs. Je pars de l'E.B.E (s'il est positif) auquel je rajoute les RADP et Transferts de Charges d'exploitation, ainsi que les autres produits d'exploitation. Je les soustrais à l'I.B.E (s'il est négatif), aux DADP d'Exploitation et aux autres charges d'exploitation. Si mes calculs précédents sont pertinents, je dois trouver le même montant que me fournit le compte de résultat soit de 1 948 555€,
6. **Résultat Comptable Avant Impôts (R.C.A.I.)** : je prends le résultat d'exploitation (s'il est positif) que j'additionne au Opérations faites en Commun (pour les Sociétés de participation) et les Produits Financiers. Je soustrais le tout au Résultat de l'Exploitation (s'il est négatif) avec les Opérations en Commun et les Charges Financières. Je trouve un R.C.A.I. de – 356 687€,
7. **Résultat exceptionnel** : produits - charges exceptionnelles, résultat qui est également indiqué dans le compte de résultat, soit de 616 860€,
8. **Résultat de l'exercice** : comme pour le Résultat d'Exploitation, et Exceptionnel, ce solde est mentionné dans le compte de résultat. Mais encore une fois, pour vérifier que la suite de mes calculs est correcte, je le calcule : je pars du R.C.A.I. (s'il est positif) que je rajoute au Résultat Exceptionnel (positif). Je compare ce montant au R.C.A.I. négatif (s'il y a) et au Résultat Exceptionnel négatif (s'il y a) et j'y rajoute la participation des salariés et les Impôts sur les Bénéfices. Le solde calculé est le même que celui mentionné dans le Compte de Résultat, je peux donc continuer : 32 758€,
9. **Plus et Moins Value sur cessions d'actif** : Produit de Cession des Eléments d'Actifs de 2 587 500€ (P.C.E.A.C - 775) – Valeur Comptable des Eléments d'Actifs Cédés de 1 860 695€ (V.C.E.A.C - 665) soit 726 805€.

Tous ces **soldes sont à comparer d'une année sur l'autre** (grâce à des calculs de variations en € et en %) et également **interentreprises** de même secteur d'activité et de même taille. Ces soldes sont importants pour l'entreprise dans sa gestion financière, car ils donnent beaucoup d'informations financières dont l'entreprise se sert dans sa stratégie financière.

Ensuite, pour avoir une vision plus précise de l'économie de l'entreprise, au sens large du terme, je calcule la **Capacité d'Autofinancement (C.A.F)**. Ce calcul est très important et très utile, car il démontre la **trésorerie disponible** de l'entreprise si la comptabilité générale était enregistrée de toutes les charges décaissées et des tous les produits encaissés.

A l'aide également d'un tableur, je crée 2 tableaux pour calculer les **2 méthodes de la CAF du PCG**.

La **1ère méthode** est additive, car le calcul s'effectue à partir du **Résultat de l'Exercice**.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

J'y ajoute toutes les D.A.D.P. de l'exercice : d'Exploitation (681), Financières (686) et Exceptionnelles (687), + la V.C.E.A.C. (675 s'il y a), et j'y soustraie toutes les R.A.D.P. d'Exploitation (781 – les Transferts de Charges d'Exploitation 791), Financières (786) et Exceptionnelles (787), ainsi que la P.C.E.A.C (775) et d'éventuelles Subventions d'Investissement (777). Je trouve une C.A.F de 5 620 734€.

La 2<sup>ème</sup> **méthode** du PCG est soustractive car le calcul part de l'**E.B.E.** En calculant la 2<sup>ème</sup> méthode, je dois retrouver le même résultat que la 1<sup>ère</sup>.

Tous les produits encaissables – toutes les charges décaissables : sur mon tableur je reporte le solde de l'E.B.E. J'y ajoute le Transfert de Charges d'Exploitation (791), les Autres Produits d'Exploitation (75, dont les Opérations faites en commun pour les Sociétés en Participation), les Produits Financiers encaissables (76) diminués des R.A.D.P (786) car non encaissables, ainsi que les Produits Exceptionnels encaissables (77, 78, 79).

De ce montant additionné, je soustraie les Autres Charges d'Exploitation (65), les Charges Financières décaissables (66) diminuées des D.A.D.P. Financières (686) car non décaissables, des Opérations faites en commun (pour les sociétés en participation), des Charges Exceptionnelles décaissables (67) diminuées des D.A.D.P (687) et du V.C.E.A.C (675), de la Participation des Salariés (691), ainsi que des Impôts sur les Bénéfices (69). Je retrouve bien le même montant de 5 620 734€.

Cette dernière méthode est plus **intéressante au niveau industriel et commercial** pour l'entreprise, car elle ne tient pas compte des amortissements et des événements exceptionnels. Méthode qui rend la **comparaison interentreprises et dans le temps** plus pertinente.

J'ai également fais le même travail pour les SIG et la CAF de l'exercice précédent. J'ai calculé une CAF de 6 398 556€.

Dans mes tableurs, je rentre les formules de soustraction et d'addition, de façon à n'avoir que les montants à saisir, et garantir un gain de temps certain pour les prochaines analyses du compte de résultat.

Une fois ce travail réalisé, je rédige une **note pour exposer les différents commentaires de mon analyse.**

Je ne vais pas exposer toute l'analyse complète que j'ai rédigée à mes supérieurs, mais voici les points essentiels :

- La VA a augmenté de 5% d'une année sur l'autre, dû à la diversification de son activité (entreprise de prestations de service qui produit et vend depuis cette année des biens).
- L'EBE a diminué de 3% car la nouvelle activité de l'entreprise a entraîné un recrutement supplémentaire de personnel. Hypothèse confirmée par l'augmentation des charges de personnel de 62%.
- Des immobilisations ont été cédées en cours d'année, mais le produit de cette cession n'est pas suffisant pour couvrir toutes les charges, d'où le constat du résultat de l'exercice en diminution.
- En conclusion, l'entreprise connaît quelques difficultés, mais la situation n'est pas catastrophique. Le futur démontrera si la nouvelle activité de production de biens fera prendre à l'entreprise un essor certain.

Une fois ce travail terminé, je transmets le dossier complet à ma direction.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

J'ai utilisé la liasse fiscale de 2017 pour étudier le compte de résultat et me permettre de l'analyser, ainsi que d'un tableur Excel, en y incorporant les différentes formules simples de calcul, pour un futur gain de temps.

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en totale autonomie sur ce dossier, en m'exerçant sur les différents exercices proposés par mes formateurs, ainsi qu'une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

## 4. Contexte

**Nom de l'entreprise, organisme ou association** ▶ *Centre de formation Comptalia*

**Chantier, atelier, service** ▶ *Evaluation « Analyse du compte de résultat »*

**Période d'exercice** ▶ **Du** 01/09/2017 **au** 31/12/2018

## 5. Informations complémentaires (facultatif)

Je n'ai pas eu l'occasion d'exercer cette tâche très intéressante en entreprise. J'ai réalisé ce travail lors de l'étude de « l'analyse du compte de résultat » en « Analyse Financière » au cours de ma formation. J'ai pu mettre en pratique mes connaissances dans une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

Voir en annexe le compte de résultat.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

## Activité-type 3 Assurer le traitement des informations de gestion

Exemple n°2 ► Analyser le bilan de l'entreprise

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

Pour me permettre d'analyser le bilan en liste, j'ai besoin de retraiter certains éléments de ce document financier. Pour ce faire, je crée sur un **Bilan Fonctionnel** (avant inventaire) sur Excel, tableau qui détaille les **emplois et les ressources** du bilan. Ce tableau comporte principalement 4 colonnes :

- 1<sup>ère</sup> : les emplois
- 2<sup>ème</sup> : leurs montants respectifs
- 3<sup>ème</sup> : les ressources
- 4<sup>ème</sup> : leurs montants respectifs

Je m'occupe d'abord des **emplois** :

Actifs Immobilisés Brut, total du Brut du Bilan des immobilisations + Valeur à neuf des biens pris en crédit-bail  
= **Emplois Stables**, d'un montant de 264 105€.

- ✓ Stocks de matières 1ères + les en-cours de production biens/services + produits intermédiaires et finis + marchandises ;
- ✓ Avances et Acomptes Versés sur commande ;
- ✓ Créances d'Exploitation (créances clients Brut et comptes rattachés + les autres créances d'exploitation + les Charges Constatées d'Avance (C.C.A.) d'exploitation + les effets escomptés non échues (E.E.N.E.) d'exploitation ;
- ✓ Créances Hors Exploitation : les autres créances Brut et créances diverses Brut hors exploitation + Actionnaires capital souscrit appelé non versé (456) + Valeurs Mobilières de Placement (VM.P.) en brut + les C.C.A hors exploitation ;
- ✓ Trésorerie Actif : disponibilité banque + caisse.

= **Actif Circulant** d'un montant de 146 132€.

Je fais ensuite le total des Emplois : **Emplois Stables + de l'Actif Circulant** : 410 237€. En effet, comme un bilan en liste, le bilan fonctionnel doit être équilibré.

Je m'occupe ensuite des **Ressources** (colonne 3) :

- ✓ Financements Propres : les Capitaux Propres + les provisions pour risques et charges + le total des amortissements et dépréciations de l'actif (immobilisé et circulant) + les amortissements cumulés des biens pris en crédit-bail ;
- ✓ Dettes Financières : somme de tous les emprunts (obligataires, d'établissements bancaires et emprunts divers) + le Crédit-bail non encore amorti (c'est une dette) – les Concours Bancaires (C.B.) et Soldes Crédeurs de la Banque (S.C.B.) ;

= **Ressources Stables** d'un montant de 361 668€.

- ✓ Avances et Acomptes Reçus ;
- ✓ Dettes d'exploitation : les dettes fournisseurs et comptes rattachés + les dettes fiscales (hors Impôt sur les Bénéfices hors exploitation) + les autres dettes d'exploitation + les Produits Constatés d'Avance (P.C.A.) d'exploitation ;
- ✓ Dettes Hors Exploitation : les dettes sur immobilisations + les autres dettes et dettes diverses hors exploitation + les Impôts sur les Bénéfices + les P.C.A. hors exploitation ;
- ✓ Trésorerie Passif : les C.B + S.C.B. + les E.E.N.E.

= **Passif Circulant** d'un montant de 48569€.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

Je fais ensuite le total des Ressources : **Ressources Stables + du Passif Circulant**. Je retrouve le même solde que les emplois, soit 410 237€.

Au fur et à mesure de l'avancé dans mon tableau du Bilan Fonctionnel, je rentre les formules de calcul, pour gagner du temps sur mes analyses des prochaines clôtures d'exercice.

Ce Bilan Fonctionnel sert à calculer le **Fond de Roulement Net Global** (F.R.N.G.) de l'entreprise, mais aussi de calculer les variations en € des différents emplois et ressources des bilans sur plusieurs exercices consécutifs, pour corriger la stratégie financière de l'entreprise.

Différents calculs sont à réaliser pour contrôler la bonne santé financière de l'entité :

- **Fond de Roulement Net Global** : Actif circulant financé par les Ressources Stables :

Pour calculer le F.R.N.G, je me sers d'un tableur, idem que pour les calculs précédents, je rentre toutes les informations nécessaires, ainsi que les formules de calcul.

2 méthodes de calculs du F.R.N.G. pour vérifier que les résultats sont corrects et pertinents :

1. Ressources Stables – Emplois Stables (je trouve ces montants dans mon Bilan Fonctionnel)
2. Actif – Passif circulant (B.F.R. ou R.F.R – T.N.)

= **F.R.N.G** de 97 563€.

Le **Besoin en Fond de Roulement** (B.F.R.) d'exploitation et hors exploitation (B.F.R.E. et B.F.R.H.E) : emplois cycliques – ressources cycliques, soit 87 822€. Il est obtenu en raison du décalage dans le temps entre les achats et les ventes (échéance attribué aux clients et échéance obtenu des fournisseurs) ;

La **Ressource en Fond de Roulement** (R.F.R.) signifie que l'entreprise dispose de plus de ressources que de besoins en trésorerie, hors dans le cas de mon étude, seul un BFR apparaît.

La **Trésorerie Nette** (T.N.) comporte 2 méthodes pour la calculer :

1. F.R.N.G. – BFR
2. Trésorerie Actif – Trésorerie Passif

= **T.N** d'un montant de 2 516€.

En résumé : F.R.N.G. = B.F.R. (R.F.R) – T.N.

A partir de ces calculs, je peux **analyser la situation** de l'entreprise à partir du Bilan Fonctionnel :

si le F.R.N.G. dégage un résultat positif, cela veut dire que les grands équilibres financiers ont été respectés. En effet, l'entreprise est en **Excédent de Ressources Stables**, elle dispose donc de bonnes Ressources Structurelles, garantissant un bon équilibre économique.

Dans le cas contraire, F.R.N.G. <0, elle se trouve en **Insuffisance de Ressources Stables**. Il s'agit d'une situation dangereuse à court et moyen terme, et doit réadapter sa stratégie financière afin de « redresser la barre ». Plusieurs solutions sont à mettre en place pour améliorer la situation financière, mais celles-ci restent délicates à instaurer.

Je réalise une note comportant mes commentaires et explication des éléments chiffrés, et je transmets ce dossier à ma direction :

- Le FRNG est positif (97 563) ce qui traduit le respect des grands équilibres financiers,
- L'entreprise devra surveiller l'évolution de son BFR (95 047€) car s'il augmente au cours de l'exercice suivant, cela diminuera mathématiquement la Trésorerie Nette, qui se monte cette année à 2 516 €.

## 2. Précisez les moyens utilisés :

J'utilise le logiciel comptable Sage qui me donne l'accès au bilan avant inventaire de l'entreprise. Je réalise tous les calculs à l'aide d'un tableau sur Excel, en rentrant les différentes formules de calcul, dans le but de pouvoir l'utiliser plus tard. Le tableur me permettra de faire un suivi et de calculer des variations des différents éléments d'une année sur l'autre.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

## 3. Avec qui avez-vous travaillé ?

J'ai travaillé en totale autonomie sur ce dossier, en m'exerçant sur les différents exercices proposés par mes formateurs, ainsi qu'une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

## 4. Contexte

**Nom de l'entreprise, organisme ou association** ▶ Centre de formation Comptalia

**Chantier, atelier, service** ▶ Module « analyse du bilan »

**Période d'exercice** ▶ Du 01/09/2017 au 31/12/2018

## 5. Informations complémentaires (facultatif)

Je n'ai pas eu l'occasion d'exercer cette tâche très intéressante en entreprise. J'ai réalisé ce travail lors de l'étude de « l'analyse du bilan » en « Analyse Financière » au cours de ma formation. J'ai pu mettre en pratique mes connaissances dans une évaluation de simulation professionnelle de Comptalia.

Voir en annexe le bilan en liste.

Cliquez ici pour taper du texte.

# DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

## Titres, diplômes, CQP, attestations de formation

*(facultatif)*

Intitulé	Autorité ou organisme	Date
BTS Assistant de direction	Lycée Beau Site – Nice (06)	30/06/2003
Bac Pro Secrétariat	Lycée Golf Hôtel – Hyères (83)	30/06/2000
BEP Secrétariat	Lycée Golf Hôtel – Hyères (83)	30/06/1998
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.
Cliquez ici.	Cliquez ici pour taper du texte.	Cliquez ici pour sélectionner une date.

## DOSSIER PROFESSIONNEL (DP)

### Déclaration sur l'honneur

Je soussigné(e) [prénom et nom] *.Teisseyre Sylvie*..... ,  
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 *.La Crau*..... le *.15/10/2018*.....

pour faire valoir ce que de droit.

Signature :



# ANNEXES

## Compte de résultat 2017

	N						N-1	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	FA		FB	FC	0		
	- biens	FD	855	FE	FF	855		
	Production vendue							
	- services	FG	36 354 870	FH	FI	37 914 690	34 952 664	
	<b>Chiffres d'affaires nets</b>	FJ	<b>36 355 725</b>	FK	<b>1 559 820</b>	<b>37 915 545</b>	<b>34 952 664</b>	
	Production stockée				FM			
	Production immobilisée				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	470 395	349 298	
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges (9)				FP	12 135		
	Autres produits (1) (11)				FQ	3 875		
					<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>	<b>FR</b>	<b>38 401 950</b>	<b>35 301 962</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				FS			
	Variation de stock de marchandises				FT			
	Achats de matières premières et approvisionnements				FU	9 421 783	8 977 168	
	Variation de stock de matières premières et approvisionnements				FV	-78 230		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				FW	5 429 318	4 006 763	
	Impôts, taxes et versements assimilés				FX	1 058 078	813 887	
	Salaires et traitements				FY	10 461 168	9 499 250	
	Charges sociales (10)				FZ	3 853 637	3 506 030	
	DOTATIONS aux amortissements et dépréciations	- dotations aux amortissements				GA	6 060 843	6 170 763
		Sur immobilisations						
		- dotations aux dépréciations				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				GC	127 413	34 925
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	56 885		
Autres charges (12)				GE	62 500	77 688		
					<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>	<b>GF</b>	<b>36 453 395</b>	<b>33 086 474</b>
					<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>GG</b>	<b>1 948 555</b>	<b>2 215 488</b>
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée							
	(III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré							
	(IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	3 235	3 143	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	252 883	74 275	
	Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				GM			
	Différences positives de change				GN	763		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO	67 815		
						<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>GP</b>	<b>324 696</b>
CHARGES FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	2 629 125	2 366 643	
	Différences négatives de change				GS	813	1 408	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
						<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>GU</b>	<b>2 629 938</b>
					<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>GV</b>	<b>-2 305 242</b>	<b>-2 290 633</b>
					<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>GW</b>	<b>-356 687</b>	<b>-75 145</b>

## Compte de résultat 2017 (suite)

			N	N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	37 005	10 063
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	2 921 300	1 586 333
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	HC	266 188	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	<b>3 224 493</b>	<b>1 596 396</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	65 175	1 778
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	1 860 695	859 477
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	HG	681 763	181 538
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	<b>2 607 633</b>	<b>1 042 793</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	<b>616 860</b>	<b>553 603</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	10 000	50 000
Impôts sur les bénéfices (X)		HK	217 415	160 728
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	<b>41 951 139</b>	<b>36 975 776</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	<b>41 918 381</b>	<b>36 708 046</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>		HN	<b>32 758</b>	<b>267 730</b>
<b>RENVois</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	- Produits de locations immobilières	HY		
	(2) Dont			
	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	IG		
	(3) Dont			
	- Crédit bail mobilier	HP		
	- Crédit bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1	0	0
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
	Primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels		<b>Exercice N</b>		
PCEA (775)		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
VCEAC (675)		1 860 695	2 587 500	
Quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat (777)			333 800	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		<b>Exercice N</b>		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

## Bilan - Actif N - 2050

		Exercice N clos le 31/12/N					
		Brut 1	Amortissements, dépréciations 2		Net 3		
<b>Actif Immobilisé</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	Capital souscrit non appelé <b>(I)</b>	AA				
		Frais d'établissements	AB	11 475	AC	8 500	2 975
		Frais de recherche et développement	AD		AE		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
		Fonds commercial	AH		AI		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	<b>Immobilisations corporelles</b>	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
		Terrains	AN	15 980	AO		15 980
		Constructions	AP	67 320	AQ	32 640	34 680
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	56 100	AS	26 860	29 240
		Autres immobilisations corporelles	AT	73 270	AU	47 515	25 755
		Immobilisations en cours	AV	3 400	AW		3 400
	<b>Immobilisations financières</b>	Avances et acomptes	AX	850	AY		850
		Participations	CS		CT		
		TIAP	CU		CV		
		Créances rattachées à des participations	BB	7 310	BC	2 040	5 270
		Autres titres immobilisés	BD		BE		
		Prêts	BF	3 400	BG		3 400
	Autres immobilisations financières	BH		BI			
	<b>Total (II)</b>	BJ	<b>239 105</b>	BK	<b>117 555</b>	<b>121 550</b>	
<b>Actif circulant</b>	<b>Stocks</b>	Matières premières, approvisionnements	BL	24 310	BM	680	23 630
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	52 700	BS	765	51 935
		Marchandises	BT		BU		
	<b>Créances</b>	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
		Clients et comptes rattachés	BX	51 680	BY	2 550	49 130
		Autres créances	BZ	10 200	CA		10 200
	<b>Divers</b>	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
		Valeurs mobilières de placement	CD	2 890	CE	425	2 465
	Disponibilités	CF	3 281	CG		3 281	
<b>Comptes de régularisation</b>	Charges constatées d'avance	CH	1 071	CI		1 071	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	<b>146 132</b>	CK	<b>4 420</b>	<b>141 712</b>	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler <b>(IV)</b>	CL					
	Primes de remboursement des obligations <b>(V)</b>	CM					
	Ecart de conversion actif <b>(VI)</b>	CN					
	<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	CO	<b>385 237</b>	IA	<b>121 975</b>	<b>263 262</b>	

## Bilan - Passif N - 2051

			N
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : )	DA	85 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,....	DB	38 250
	Ecart de réévaluation (2)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	7 650
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées	DF	
	Autres réserves	DG	30 345
	Report à nouveau	DH	85
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	15 980
	Subventions d'investissement	DJ	2 380
	Provisions réglementées	DK	
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	<b>179 690</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	<b>TOTAL (II)</b>	DO	
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques	DP	1 190
	Provisions pour charges	DQ	
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	<b>1 190</b>
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	33 813
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs	DV	765
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	40 188
	Dettes fiscales et sociales	DY	4 131
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
<b>Compte régul.</b>	Autres dettes	EA	2 465
	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 020
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	<b>82 382</b>	
<b>TOTAL (V)</b>	ED		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	EE	<b>263 262</b>	
<b>RENOIS</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
	(2) Dont : Ecart de réévaluation libre	1D	
	Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF	
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	765