FICHE DE TRAVAIL

thÈme abordÉ : affectation du résultat d’une sarl

(P2 et P3 – Activités 2.5, 3.1 et 3.3)

# L’organisation du travail

Vous travaillez en groupe de 2 ou 3 étudiants, au sein du cabinet d’expertise-comptable qui a été contacté par l’entreprise Francobois pour traiter son dossier.

# Les données

L’étudiant dispose :

* des données de la situation professionnelle de la SARL FRANCOBOIS implantée sur le PGI du cabinet,
* d’un exemplaire des statuts de la SARL,
* du mode opératoire pour l’extraction des données du PGI

# Les problématiques

En prévision de l’Assemblée Générale des Associés de la SARL, l’expert-comptable de l’entreprise prépare le projet d’affectation des résultats qui sera soumis à l’approbation des associés. Les incidences fiscales d’une distribution de dividendes seront également présentées.

# Les ressources matérielles et logicielles

PGI, tableur, traitement de texte, accès internet, ressources internes disponibles sur le réseau de l’établissement.

# Les productions attendues :

* Un **tableau de calcul** automatisé de l’affectation des résultats.
* Une **extraction de données** du PGI.
* Un **diaporama de présentation** du projet d’affectation et des modalités d’imposition des dividendes pour les associés bénéficiaires.
* Un **enregistrement comptable** de l’affectation des résultats.
* Le **tableau de la liasse fiscale 2058-C** de l’année N+1.

# Les missions confiées

## Mission 1 – Analyser les statuts de l’entreprise et préparer un tableau automatisé de calcul sur tableur

Vous disposez d’un exemplaire des statuts de la société. Vous devez rechercher l’article abordant l’affectation du résultat et en déduire les informations dont vous aurez besoin pour présenter le projet d’affectation. Son calcul sera automatisé sur tableur afin d’être utilisable au cours des exercices suivants.

**Vous êtes chargé(e), à partir des informations recueillies :**

* **de créer un modèle de tableau automatisé sur tableur,**
* **de tester son fonctionnement à partir des données extraites par la personne chargée de la mission 2.**

## Mission 2 – Extraire les données nécessaires du PGI

En relation avec la personne chargée de la mission 1 et à partir de l’application comptable, rechercher les informations nécessaires à la réalisation de l’affectation des résultats.

**Vous êtes chargé(e) de :**

* **rechercher dans le dossier comptable les informations nécessaires,**
* **exporter ces données de manière à les utiliser dans le tableau créé par la personne en charge de la mission 1.**

## Mission 3 – Rechercher les conditions d’imposition pour les bénéficiaires de l’affectation des résultats

La fiscalité du patrimoine a connu de nombreux changements au cours des dernières années et vous êtes chargé de vous documenter sur le sujet.

**Vous êtes chargé(e) de faire une recherche sur les conditions d’imposition des dividendes distribués aux associés de la SARL.**

## Mission 4 – Communiquer le résultat de vos travaux

En prévision de l’intervention de l’expert-comptable devant l’assemblée générale, un diaporama doit être réalisé pour présenter à la fois le projet de répartition et les conditions d’imposition de la distribution envisagée.

**Vous êtes chargé(e) de réaliser en commun un diaporama en ligne présentant sous une forme claire et agréable :**

* **le projet d’affectation du résultat,**
* **les modalités d’imposition des revenus distribués tant pour la société que pour les associés.**

## Mission 5 – Enregistrer les écritures d’affectation du résultat

Suite au déroulement de l’AGO qui a approuvé votre proposition, l’expert-comptable vous demande de comptabiliser les écritures d’affectation et de présenter le tableau 2058-C qui en découle sur l’année N+1.

**Vous êtes chargé(e) de :**

* **enregistrer les écritures d’affectation du résultat,**
* **éditer une balance des comptes après affectation pour contrôle,**
* **compléter le tableau 2058-C.**