Le scÉnario   
affectation du résultat d’une sarl

(P2 et P3– ActivitÉs 2.5, 3.1 et 3.3)

# Les composantes concernées

- 2.5.1. Présentation d’un projet de répartition du résultat aux organes de direction

- 2.5.2. Enregistrement des opérations comptables nécessaires et obligatoires

- 2.5.3. Mise à jour des documents de synthèse suite à la répartition du résultat

- 3.1.1. Réalisation de la veille juridique nécessaire à l’application des obligations fiscales

- 3.3.7. Participation au calcul de l’impôt sur le revenu

# Les composantes associées du P7

- 7.1.3. Mise en œuvre des méthodes de recherche d’information

- 7.2.1. Contrôle de la fiabilité des informations

- 7.3.1. Optimisation du traitement de l’information

# 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 abordées.

# Les ressources matérielles et logicielles

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

# L’organisation du travail

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

# 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.**

# Les compétences ciblées et les résultats attendus :

## Compétences principales de l'activité 2.5 :

* Participer aux travaux relatifs à l’affectation des résultats.
* Présenter le projet en vue de l’assemblée générale et informer les associés.
* Mettre à jour les documents de synthèse.

## Résultats attendus

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Activité 2.5** | **Activité 3.1** | **Activité 3.3** | **Activité 7.1,7.2** | **Activité 7.3** | **Résultats attendus** |
| 251 |  |  |  |  | - Un tableau d’affectation des résultats automatisé sur tableur |
|  |  |  | *713* |  | *- Une extraction de données du PGI répondant aux besoins.* |
|  |  |  | *721* |  | *- L’exploitation des données de façon automatisée et reproductible,* |
|  |  |  |  | *731* | *- L’identification des besoins d’information des acteurs au sein du processus,* |
| 252 |  |  |  |  | - Des enregistrements comptables suite à l’approbation du projet de répartition par l’AGO, |
| 253 |  |  |  |  | - La mise à jour des documents de synthèse suite aux opérations d’affectation, |
|  | 3.1.1 |  |  |  | - Une recherche sur les modalités d’imposition des dividendes. |
|  |  | 3.3.7 |  |  | - Une estimation de l’imposition personnelle des associés sur les dividendes perçus. |

# Les productions attendues :

* Un **tableau de calcul** automatisé de l’affectation des résultats, sur tableur.
* 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.