

Année d'études : DUT GEA

Épreuve de : Spécificités comptables et fiscales des sociétés

durée : 2 heures

Documents autorisés : liste du plan comptable général.

Matériel autorisé : calculatrice à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999 ; BOEN n°42).

Téléphone portable interdit.

Contrôle

Première partie : la société Delta est créée le 2 septembre N-9 au capital de 400 000 € divisé en actions de 100 €. L'actionnaire principal apporte son entreprise individuelle :

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Constructions	125 000	Capital	159 100
Matériel industriel	80 000	Réserve	10 000
Matériel de transport	12 000		
Actif circulant		Dettes	
Stocks de matières premières	1 520	Emprunts	50 000
Stocks de produits finis	1 840	Fournisseurs	2 110
Créances clients	850		
TOTAL	221 210	TOTAL	221 210

Il faut tenir compte d'un fonds de commerce non inscrit à l'actif d'un montant de 18 000 €. Les autres actionnaires effectuent des apports en numéraire. Les apports en numéraire sont libérés de moitié. Les fonds sont remis au notaire. Ce dernier vire les fonds sur le compte bancaire de la société le 21 septembre et retient : 225 € de droits d'enregistrement de 1 350 € HT de frais d'acte.

Le 1^{er} septembre N-8, la SA appelle la deuxième moitié des apports en numéraire. Le 30 septembre, la société constate que tous les actionnaires ont libéré la partie appelée.

La société Delta commercialise et vend de l'ameublement pour les grands magasins. Elle a plusieurs unités de production en France.

Travail

Enregistrez toutes ces opérations au journal de l'entreprise.

Deuxième partie : la société Delta dispose maintenant de plusieurs unités de production en France. La société vous fournit son bilan avant répartition au 31 décembre N :

ACTIF				PASSIF	
Actif immobilisé				Capitaux propres	
Fonds commercial	156 810		156 810	Capital (4 000 actions)	400 000
Constructions	411 750	26 680	385 070	Réserve légale	38 800
Matériel industriel	118 800	55 600	63 200	Réserves facultatives	40 715
Matériel de transport	27 720	17 000	10 720	Report à nouveau	85
Titres de participation	42 560	500	42 060	Résultat	43 435
Prêts	12 000		12 000	Subventions d'investissement	4 200
Actif circulant				Provisions pour R et C	2 010
Stocks de matières premières	11 250	400	10 850	Dettes	
Stocks de produits finis	17 250	600	16 650	Emprunts	150 000
Créances clients	27 750	1 710	26 040	Fournisseurs	30 225
VMP	4 500		4 500	Dettes fiscales et sociales	7 620
Disponibilités	150		150	Dettes sur immobilisations	11 280
Charges constatées d'avance	320		320		
TOTAL	830 860	102 490	728 370	TOTAL	728 370

Les dirigeants de la SA vous demandent d'étudier la répartition du bénéfice. La clause statutaire relative à la répartition des bénéfices est rédigée ainsi :

- dotation à la réserve légale conformément à la loi ;
- attribution d'un intérêt de 3,5 % calculé sur le capital appelé et versé ;
-

L'assemblée générale du 26 mai N+1 décide d'attribuer un dividende unitaire maximum et arrondi au demi-euro et de doter la réserve facultative au maximum. La réserve facultative est ensuite arrondie à la centaine d'euros. La mise en paiement des dividendes a lieu le 6 juin N+1.

Travail (6 points)

1°) Procédez à la répartition du résultat.

2°) Enregistrez les opérations relatives à la répartition.

Troisième partie : la société Delta fournit les informations suivantes :

	N-2	N-1	N
Résultat comptable	32 581	35 579	43 435
Réintégration fiscales	2 512	3 514	2 578
Déductions fiscales	715	820	925
Résultats nets sur concessions de brevets	800	1 100	1 500

Travail

1°) Calculez les acomptes et la liquidation d'impôt sur les sociétés au titre de l'année N, en précisant les dates limites.

2°) Enregistrez ces opérations au journal de la société.

Quatrième partie : la SA Delta est soumise à la participation des salariés.

Travail

1°) Donnez la formule légale de la participation des salariés.

2°) Que représentent les lettres dans la formule

Éléments de correction

Première partie

Journal

45621		-----	02/09/N-9	-----	293 550,00	
	1012	A, CSANV		CSANV		293 550,00
109		-----	02/09/N-9	-----	106 450,00	
	1011	A, CSNA		CSNA		106 450,00
207		-----	02/09/N-9	-----	18 000,00	
213		Fonds commercial				
215		Constructions			125 000,00	
2182		Matériel industriel			80 000,00	
31		Matériel de transport			12 000,00	
37		Stock de MP			1 520,00	
411		Stock de PF			1 840,00	
467		Clients			850,00	
		Notaire			106 450,00	
	164			Emprunts		50 000,00
	401			Fournisseurs		2 110,00
	45621			A, CSANV		293 550,00
1012		-----	02/09/N-9	-----	293 550,00	
	1013	CSANV		CSAV		293 550,00
512		-----	21/09/N-9	-----	104 605,00	
6354		Banque			225,00	
6227		Droits d'E et de timbres			1 350,00	
44566		Frais d'acte			270,00	
	467	TVA déd/ABS		Notaire		106 450,00
512		-----	ou	-----	104 605,00	
2011		Banque			1 575,00	
44562		Frais de constitution			270,00	
	467	TVA déd/Immos		Notaire		106 450,00
45621		-----	01/09/N-8	-----	106 450,00	
	109	A, CSANV		A, CSNA		106 450,00
1011		-----	01/09/N-8	-----	106 450,00	
	1012	CSNA		CSANV		106 450,00
512		-----	30/09/N-8	-----	106 450,00	
	45621	Banque		A, CSANV		106 450,00
1012		-----	30/09/N-8	-----	106 450,00	
	1013	CSANV		CSAV		106 450,00
1013		-----	30/09/N-8	-----	400 000,00	
	101	CSAV		Capital		400 000,00

Deuxième partie

1°) Répartition du bénéfice

Résultat	43 435,00	
Réserve légale	-1 200,00	
RàN (N-1)	85,00	
Bénéfice distribuable	42 320,00	par action
Intérêts statutaires	-14 000,00	3,50
Solde	28 320,00	
Superdividendes	-26 000,00	6,50
Solde	2 320,00	
Réserve facultative	-2 300,00	
RàN (N)	20,00	

2°) Journal

		-----	26/05/N+1	-----		
120		Résultat			43 435,00	
110		RàN			85,00	
	1061			Réserve légale		1 200,00
	457			A, dividendes à payer		40 000,00
	1068			Réserve facultative		2 300,00
	110			RàN		20,00
		-----	06/06/N+1	-----		
457		A, dividendes à payer			40 000,00	
	512			Banque		40 000,00

Troisième partie

1°) Acomptes, liquidation et dates limites

	N-2	N-1	N
Résultat comptable	32 581	35 579	43 435
Réintégration fiscales	2 512	3 514	2 578
Déductions fiscales	715	820	925
Résultat fiscal	34 378	38 273	45 088
Résultats nets sur concessions de brevets	800	1 100	1 500
	IS 33 1/3%	IS 15 %	Total
1 ^{er} acompte : 15/03/N	2 865	30	2 895
2 ^{ème} acompte: 15/06/N	3 514	53	3 567
3 ^{ème} acompte : 15/09/N	3 189	41	3 230
4 ^{ème} acompte : 15/12/N	3 189	41	3 230
Total	12 757	165	12 922
IS N	15 029		
	225		
Total IS	15 254		
- Somme des 4 acomptes	-12 922		
Liquidation : 15/05/N+1	2 332		

2°) Journal

----- 15/03/N -----

444	512	État, IB		Banque	2 895,00	2 895,00
		-----	15/06/N	-----		
444	512	État, IB		Banque	3 567,00	3 567,00
		-----	15/09/N	-----		
444	512	État, IB		Banque	3 230,00	3 230,00
		-----	15/12/N	-----		
444	512	État, IB		Banque	3 230,00	3 230,00
		-----	31/12/N	-----		
695	444	IB		État, IB	15 254,33	15 254,33
		-----	15/05/N+1	-----		
444	512	État, IB		Banque	2 332,33	2 332,33

Quatrième partie

1°) Formule légale

$$RSP = \frac{1}{2} (B - 5 \% C) \times S/VA$$

2°) Lettres

RSP = Réserve spéciale de participation

B = bénéfice fiscal réalisé en France et dans les DOM imposé à taux de 33 1/3 % et au taux de 15 % réservé aux PME déduit de l'impôt au taux normal (33 1/3 % ou 15 %).

C = capitaux propres.

- Capital social sous déduction du CSNA
- Primes liées au capital : 104
- Écart de réévaluation : 105
- Réserves : 106
- Report à nouveau : 11
- Provisions réglementées 14
- Provisions pour R & C non déductible fiscalement hors DDP de l'année.

Ne sont pas compris

- Résultat
- Subventions d'investissement
- RSP

S : Salaires bruts versés.

VA : valeur ajoutée telle que définie en 1959

- RCAI.
- Charges de personnel.
- I, T et VA.
- Charges financières (y compris les DDP financières)
- DADP exploitation

5 % S /VA représente la rémunération des S