

---

**EXAMEN D'ACCES AU STAGE PROFESSIONNEL  
DE MANDATAIRE JUDICIAIRE  
Session 2020**

---

**EPREUVE : CAS PRATIQUE DE COMPTABILITE**

**Durée : 3h00  
Coefficient : 3**

**Mardi 8 septembre 2020  
14h à 17h**

**Documents autorisés : Plan comptable, calculatrice**

Les questions sont indépendantes les unes des autres et peuvent être traitées dans l'ordre choisi par le candidat.

### **Question 1 – 5 points**

La société FABRICACIER conçoit et fabrique des moules industriels et produit à partir de ces derniers des pièces métalliques à destination du secteur automobile. Elle est soumise au taux normal de TVA pour l'ensemble de ses activités.

Enregistrer les écritures comptables suivantes :

- 1<sup>er</sup> septembre N : réception d'une facture F2530 du fournisseur TOUMETAUX de matières premières : 10 tonnes au prix de 2500 € HT la tonne, aux conditions suivantes : rabais de 20 %, remise de 10 % ; escompte de règlement de 2 % pour règlement sous quinzaine.
- 3 septembre N : facture F6589 reçue d'un fournisseur PRESSETOUT pour l'acquisition d'une machine à compression : prix d'achat 45 800 HT, transport 1 700 € HT, montage et installation 2 500 € HT. Un chèque de 4 000 € a été versé à titre d'acompte le 10 septembre N. L'écriture correspondant à cet acompte a été correctement enregistrée.
- 5 septembre N : la société FABRICACIER, mécontente de l'état de la matière première livrée, propose au fournisseur le retour d'un lot de 2 tonnes et un rabais supplémentaire de 30 % sur le reste qu'elle s'engage à conserver.
- 9 septembre N : facture F1554 adressée au client BOLIDEPLUS, franchisé établi en Chine. Pièces : 40 000 € HT.
- 12 septembre N : facture F327 reçue du fournisseur NICKEL pour l'achat de chrome : montant brut 6 000 € HT, remise 5%, escompte 2 %, port débours 168 € TTC (dont 28 € de TVA). Déduction d'une avance de 1 500 €. Règlement sous huitaine.
- 15 septembre N : escompte d'une lettre de change relevée magnétique à échéance du 30 octobre 2019 pour un montant total de 28 700 €. Les conditions sont les suivantes : intérêts 215.25 €, commissions 12.50 €, TVA 2.45 €.
- 18 septembre N : accord du fournisseur TOUMETAUX sur la proposition de FABRICACIER, et transmission de l'avoir correspondant AV416.

### **Question 2 – 3 points**

La société PADINGTON a réalisé l'acquisition de mobilier de bureau dans les conditions suivantes :

- Date d'acquisition 02/09/N
- Date de mise en service : 18/09/N
- Coût d'acquisition : 27 000 € HT
- Durée d'utilisation prévue : 10 ans
- Valeur résiduelle considérée comme nulle

- 1) Dresser le tableau d'amortissement (méthode linéaire) de ce matériel.
- 2) Enregistrer les écritures au 31/12/N

### **Question 3 – 2 points**

- 1) Calcul de la TVA due au titre du mois de février 2020 et présentation de la déclaration CA3 (Annexe n°1) de la société TROUBADOUR :
  - Ventes :

- Marchandises : 200 000 € HT au taux normal
- Marchandises : 610 909 HT au taux réduit (5.5 %)
- Achats d'immobilisations :
  - Matériel industriel : 5 980 € TVA incluse au taux normal.
- Achats d'autres biens et de services HT
  - Marchandises : 135 918 € au taux normal
  - Location : 5 914 € au taux normal

2) Indiquer pourquoi la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) figure dans les comptes de la classe 4 (comptes de tiers) et non dans les comptes de la classe 6 (comptes de charges).

#### Question 4 – 5 points

La société KV a été placée en liquidation judiciaire. Son liquidateur vous soumet son dernier bilan comptable au 31/12/2017 (Annexe 2) et vous demande de :

- Etablir les soldes intermédiaires de gestion
- Définir, expliquer les finalités de la capacité d'auto-financement et en présenter les deux approches
- Calculer la capacité d'auto-financement
- Au vu de ces résultats, commenter l'évolution de la situation financière de la société KV

#### Question 5 – 5 points

Le compte de résultat condensé de la société COBRA se présente de la manière suivante pour l'exercice N :

Chiffre d'affaires : 1 800 000 (1 800 unités à 1 000 €)

Coût variable : 1 372 000

|             |         |
|-------------|---------|
|             | 428 000 |
| Coût fixe : | 128 000 |
|             | 300 000 |
| Résultat :  | 300 000 |

Il est prévu pour N+1 :

- Que le pourcentage du coût variable par rapport au chiffre d'affaires sera égal à 60 % ;
- Que les charges fixes augmenteront de moitié par rapport à leur niveau de N ;
- Que le prix de vente unitaire sera ramené à 960 €.

Il vous est demandé pour l'année N de :

- Déterminer le seuil de rentabilité et le point mort ; en expliquer la finalité
- Calculer la marge et l'indice de sécurité ; commenter

Pour N+1 : d'indiquer le nombre minimal d'unités à vendre pour atteindre le seuil de rentabilité.

# Bilan actif (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Bilan Actif  | 31/12/2017         | 31/12/2016         |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Concessions, brevets, droits similaires</b>       | <b>8 478,95</b>    | <b>8 478,95</b>    |
| 20500000 LOGICIELS                                   | 4 678,95           | 4 678,95           |
| 20510000 DROIT ENTREE CARIP                          | 3 800,00           | 3 800,00           |
| <b>Amort. prov. concession, brevets, droits sim.</b> | <b>-4 678,95</b>   | <b>-4 678,95</b>   |
| 28051000 AMORTISSEMENTS LOGICIELS                    | -4 678,95          | -4 678,95          |
| <b>Fonds commercial</b>                              | <b>67 517,09</b>   | <b>67 517,09</b>   |
| 20600000 DROIT AU BAIL                               | 9 573,47           | 9 573,47           |
| 20700000 FONDS COMMERCIAL MADEC                      | 44 800,00          | 44 800,00          |
| 20750000 MALI DE FUSION                              | 13 143,62          | 13 143,62          |
| <b>Total Immobilisations Incorporées</b>             | <b>71 317,09</b>   | <b>71 317,09</b>   |
| <b>Constructions</b>                                 | <b>8 142,00</b>    | <b>8 142,00</b>    |
| 21410000 CONSTRUCTION SUR SOL D'AUTRUI               | 8 142,00           | 8 142,00           |
| <b>Amort. prov. constructions</b>                    | <b>-5 250,31</b>   | <b>-5 250,31</b>   |
| 28141000 AMORTISSEMENTS CONSTRUCTION SOL AUTRUI      | -5 250,31          | -5 250,31          |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>            | <b>170 489,74</b>  | <b>170 489,74</b>  |
| 21811000 AMENAGEMENT LANESTER                        | 110 022,67         | 110 022,67         |
| 21820000 MATERIEL DE TRANSPORT                       | 44 074,08          | 44 074,08          |
| 21830000 MOBILIER ET MATERIEL DE BUREAU              | 16 402,99          | 16 402,99          |
| <b>Amort. prov. autres immob. corporelles</b>        | <b>-160 038,32</b> | <b>-148 702,93</b> |
| 28181100 AMORT AGENCE LANESTER                       | -109 781,26        | -109 662,08        |
| 28182000 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT                 | -39 889,42         | -32 892,81         |
| 28183000 AMORT MATERIEL DE BUREAU ET INFOR           | -10 367,64         | -7 118,04          |
| <b>Total Immobilisations corporelles</b>             | <b>12 352,11</b>   | <b>23 095,60</b>   |
| <b>Autres participations</b>                         | <b>112,59</b>      | <b>108,53</b>      |
| 28111200 TITRES DE PARTICIPATION                     | 112,59             | 108,53             |
| <b>Autres immobilisations financières</b>            | <b>6 294,18</b>    | <b>61 294,18</b>   |
| 27512000 DEPOT GARANTIE LOYER MADALEX                | 1 254,18           | 1 254,18           |
| 27513000 DEPOT GARANTIE SPICERS                      | 0,00               | 60 000,00          |
| 27514000 GAGE ADVEO                                  | 5 000,00           | 0,00               |
| 27551000 DEPOT ET CAUTIONNEMENT                      | 40,00              | 40,00              |
| <b>Total Immobilisations financières</b>             | <b>6 406,77</b>    | <b>61 403,71</b>   |
| <b>TOTAL Actif Immobilisé</b>                        | <b>90 075,97</b>   | <b>155 816,40</b>  |
| <b>Marchandises</b>                                  | <b>36 023,00</b>   | <b>53 348,57</b>   |
| 37000000 STOCKS DE MARCHANDISES                      | 36 023,00          | 53 348,57          |
| <b>Prov. marchandises</b>                            | <b>0,00</b>        | <b>-1 383,00</b>   |
| 36700000 DEPRECIATION DES MARCHANDISES               | 0,00               | -1 383,00          |
| <b>Total Actif circulant - Stocks</b>                | <b>36 023,00</b>   | <b>51 965,57</b>   |

# Bilan actif (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Bilan Actif                             | 31/12/2017        | 31/12/2016        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Clients et comptes rattachés</b>     | <b>82 507,88</b>  | <b>132 867,39</b> |
| 41110000 CLIENTS                        | 79 824,31         | 132 809,19        |
| 41600000 CRÉANCES DOUTEUSES             | 2 683,57          | 58,20             |
| <b>Prov. clients et comptes ratt.</b>   | <b>-1 142,40</b>  | <b>-48,50</b>     |
| 49100000 PROV POUR DEPRECIATION         | -1 142,40         | -48,50            |
| <b>Autres créances</b>                  | <b>50 413,39</b>  | <b>18 584,58</b>  |
| 42600000 PERSONNEL - ACOMPTE AVANCE     | 4 702,87          | 2 457,89          |
| 44400000 ETAT - IMPOT SUR LES BENEFICES | 0,00              | 5 028,00          |
| 44566000 TVA DEDUCTIBLE /ABS            | 1 510,15          | 1 494,79          |
| 44567000 CREDIT DE TVA                  | 0,00              | 200,00            |
| 45540000 C/C HOLDING PIRIOU             | 44 200,27         | 9 404,14          |
| <b>Total Créances</b>                   | <b>131 778,87</b> | <b>151 203,45</b> |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>  | <b>1,00</b>       | <b>1,00</b>       |
| 50300000 ACTIONS PROPRES                | 1,00              | 1,00              |
| <b>Disponibilités</b>                   | <b>9 824,12</b>   | <b>14,01</b>      |
| 51210000 CMB                            | 9 824,12          | 0,00              |
| 53000000 CAISSE                         | 0,00              | 14,01             |
| <b>Total Divers</b>                     | <b>9 825,12</b>   | <b>15,01</b>      |
| <b>Charges constatées d'avance</b>      | <b>0,00</b>       | <b>4 750,93</b>   |
| 48600000 CHARGES CONSTATES D'AVANCE     | 0,00              | 4 750,93          |
| <b>Total Actif circulant</b>            | <b>177 625,99</b> | <b>207 935,06</b> |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                      | <b>257 702,95</b> | <b>353 751,45</b> |

# Bilan passif (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Bilan Passif  | 31/12/2017         | 31/12/2016         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Capital</b>  | <b>38 173,23</b>   | <b>38 173,23</b>   |
| 10130000 CAPITAL  | 38 173,23          | 38 173,23          |
| <b>Primes d'émission, de fusion, d'apport</b>                 | <b>85,37</b>       | <b>85,37</b>       |
| 10410000 PRIMES D'EMISSION                                    | 85,37              | 85,37              |
| <b>Réserve légale</b>   | <b>3 817,32</b>    | <b>3 817,32</b>    |
| 10810000 RESERVE LEGALE                                       | 3 817,32           | 3 817,32           |
| <b>Autres réserves</b>  | <b>502 004,29</b>  | <b>502 004,29</b>  |
| 10880000 AUTRES RESERVES                                      | 502 004,29         | 502 004,29         |
| <b>Report à nouveau</b>                                       | <b>-421 561,27</b> | <b>-410 059,07</b> |
| 11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR                            | -421 561,27        | -410 059,07        |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                 | <b>-26 749,98</b>  | <b>-11 802,20</b>  |
| Résultat de l'exercice  | -26 749,98         | -11 802,20         |
| <b>Capitaux propres</b>                                       | <b>95 788,98</b>   | <b>122 518,94</b>  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> | <b>103 815,71</b>  | <b>143 453,98</b>  |
| 18429000 EMPRUNT CMB 802                                      | 76 866,55          | 80 786,42          |
| 18429100 EMPRUNT CMB 803                                      | 8 047,18           | 7 824,47           |
| 18429400 EMPRUNT CA INFORMATIQUE                              | 7 827,90           | 11 537,88          |
| 18429500 EMPRUNT CA CLIO ANTHONY                              | 0,00               | 404,82             |
| 18429600 EMPRUNT BERLINGO                                     | 0,00               | 1 238,55           |
| 18429800 EMPRUNT PEUGEOT BOXER                                | 4 575,54           | 7 841,44           |
| 18429900 EMPRUNT CA PEUGOET 208                               | 203,37             | 2 616,17           |
| 51210000 CMB  | 0,00               | 5 023,88           |
| 51214000 CREDIT AGRICOLE                                      | 8 591,49           | 16 102,77          |
| <b>Emprunts et dettes assimilés</b>                           | <b>103 815,71</b>  | <b>143 453,98</b>  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               | <b>53 805,30</b>   | <b>77 807,88</b>   |
| 40110000 FOURNISSEURS   | 51 278,50          | 70 325,88          |
| 40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES                | 2 328,80           | 7 482,00           |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            | <b>14 512,99</b>   | <b>19 870,66</b>   |
| 42100000 REMUNERATION DUES                                    | 2 388,88           | 3 328,52           |
| 42700000 OPPOSITION SUR SALAIRES                              | 594,17             | 594,17             |
| 42820000 DETTES/PROVISIONS POUR CONGES                        | 5 346,15           | 7 938,07           |
| 43100000 URSSAF   | 1 088,03           | 1 887,37           |
| 43702000 MUTUELLE APRIL PREVOYANCE                            | 299,78             | 276,80             |
| 43720000 MUTUELLE AG2R PREVOYANCE                             | 0,00               | 122,58             |
| 43731000 CAISSE AG2R RETRAITE                                 | 247,89             | 538,92             |
| 44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE                              | 18,50              | 0,00               |
| 44551000 TVA A DECAISSER                                      | 3 276,00           | 0,00               |
| 44571020 TVA COLLECTEE A 20%                                  | 843,17             | 2 634,22           |
| 44880000 ETAT - CHARGES A PAYER                               | 280,00             | 1 500,00           |
| 44882000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE                          | 0,00               | 800,49             |
| 44883000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE                          | 391,42             | 541,54             |
| <b>Dettes</b>   | <b>68 118,29</b>   | <b>97 776,54</b>   |
| <b>Dettes et produits constatés d'avance</b>                  | <b>171 934,00</b>  | <b>241 232,52</b>  |

# Bilan passif (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Bilan Passif    | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-----------------|------------|------------|
| Total du Passif | 267 702,96 | 383 751,46 |
|                 |            |            |

# Compte de résultat (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Compte de résultat                                   | 31/12/2017        | 31/12/2016        | %             |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Ventes de marchandises</b>                        | <b>638 746,13</b> | <b>655 147,94</b> | <b>-17,61</b> |
| 70710000 VENTES DE MARCHANDISES                      | 638 701,86        | 662 407,55        | -17,28        |
| 70730000 VENTE 5.5%                                  | 43,27             | 2 740,39          | -88,42        |
| <b>Production vendue (biens)</b>                     | <b>0,00</b>       | <b>232,26</b>     | <b>-100</b>   |
| 70860000 AUTRES ACTIVITES ANNEXES                    | 0,00              | 232,26            | -100          |
| <b>Production vendue (services)</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>6 779,57</b>   | <b>-100</b>   |
| 70810000 LOCATION COPIEUR                            | 0,00              | 6 779,57          | -100          |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                        | <b>638 746,13</b> | <b>662 159,77</b> | <b>-100</b>   |
| <b>Reprise amort. prov. et transferts de charges</b> | <b>1 383,00</b>   | <b>6 215,49</b>   | <b>-77,75</b> |
| 78173000 REP/PROV DEP STOCK                          | 1 383,00          | 0,00              | NS            |
| 78128000 TRANSFERT DE CHARGES                        | 0,00              | 6 215,49          | -100          |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                | <b>14,82</b>      | <b>11,49</b>      | <b>29,85</b>  |
| 75600000 PRODUITS DIVERS DE GESTION                  | 14,82             | 11,49             | 29,85         |
| <b>Produits d'exploitation</b>                       | <b>541 143,05</b> | <b>666 366,75</b> |               |
| <b>Achats de marchandises</b>                        | <b>372 836,85</b> | <b>435 395,81</b> | <b>-14,37</b> |
| 60720000 ACHAT MARCHANDISES 20%                      | 367 251,45        | 435 395,81        | -16,65        |
| 60721000 ACHATS MARCHANDISES EXO                     | 5 585,20          | 0,00              | NS            |
| <b>Variation de stocks de marchandises</b>           | <b>17 325,67</b>  | <b>22 520,33</b>  | <b>-23,07</b> |
| 60370000 VARIATION DES STOCKS DE MARCHA              | 17 325,67         | 22 520,33         | -23,07        |
| <b>Autres achats et charges externes</b>             | <b>81 999,67</b>  | <b>93 400,65</b>  | <b>-12,26</b> |
| 60611000 ELECTRICITE                                 | 788,51            | 1 060,84          | -26,67        |
| 60611100 GAZ   | 29,67             | 88,97             | -66,65        |
| 60611200 EAU   | 0,00              | 39,09             | -100          |
| 60612000 CARBURANT                                   | 5 577,61          | 5 622,91          | -0,8          |
| 60632000 PETIT EQUIPEMENT                            | 648,38            | 514,56            | 26,01         |
| 61100000 STOCKAGE LCS                                | 1 845,20          | 0,00              | NS            |
| 61302000 LOYER SCI MADALEX                           | 0,00              | 18 000,00         | -100          |
| 61308000 LOCATION MACHINE A AFFRANCHIR               | 0,00              | 286,62            | -100          |
| 61320000 LOYER SCI MADALEX                           | 15 378,80         | 0,00              | NS            |
| 61360000 LOCATION MATERIEL A2S                       | 540,00            | 0,00              | NS            |
| 61400000 CHARGES LOCATIVES                           | 1 418,89          | 1 694,00          | -16,16        |
| 61660000 ENTRETIEN IMMEUBLE (MENAGE)                 | 455,90            | 1 131,48          | -59,71        |
| 61661000 CONTRAT DE MAINTENANCE                      | 1 067,51          | 1 690,03          | -36,53        |
| 61661100 MAINTENANCE MICROSOFT A2S                   | 2 026,67          | 1 620,52          | 26,08         |
| 61661200 MAINTENANCE LOGICIEL XL SOFT                | 1 599,00          | 2 587,67          | -38,32        |
| 61671000 ENTRETIEN/REPARATION BERLINGO               | 455,22            | 795,01            | -42,74        |
| 61673000 ENTRETIEN REPARATION BOXER                  | 1 918,78          | 636,97            | 200,29        |
| 61680000 ENTRETIEN 208                               | 770,16            | 542,85            | 41,87         |
| 61681100 ENTRETIEN CLIO                              | 18,33             | 861,91            | -97,67        |
| 61610000 ASSURANCES                                  | 4 945,19          | 5 334,80          | -7,3          |
| 62140000 PERSONNEL PRETE A L'ENTREPRISE              | 9 745,00          | 0,00              | NS            |
| 62261000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE                 | 5 175,01          | 5 130,00          | 0,88          |
| 62261100 HONORAIRES SOCIALES                         | 1 823,00          | 2 239,01          | -18,68        |
| 62263000 HONORAIRES JURIDIQUES                       | 450,00            | 150,00            | 200           |
| 62264000 HONORAIRES DIVERS                           | 1 000,00          | 6 711,61          | -85,1         |
| 62270000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX                | 186,38            | 313,67            | -39,74        |
| 62310000 ANNONCES ET INSERTIONS                      | 2 706,60          | 2 066,00          | 29,11         |
| 62321000 CONTRIBUTION COMLANXI                       | 6 360,00          | 8 611,36          | -25,61        |
| 62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE                      | 190,60            | 506,66            | -62,27        |
| 62420000 TRANSPORT SUR VENTES                        | 6 843,29          | 7 386,66          | -7,36         |



# Compte de résultat (détail)

KV ...

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Compte de résultat                    |   | 31/12/2017        | 31/12/2016        | %      |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|--------|
| 62511000                              | VOYAGE ET DÉPLACEMENT DU PERSONNEL      | 0,00              | 444,80            | -100   |
| 62511001                              | NDF ELIZABETH                           | 1 237,87          | 1 883,00          | -34,27 |
| 62570000                              | MISSION ET RECEPTIONS                   | 316,51            | 924,19            | -66,76 |
| 62810000                              | AFFRANCHISSEMENT                        | 884,16            | 1 043,46          | -17,18 |
| 62820000                              | TELEPHONE                               | 2 171,21          | 1 902,28          | 14,14  |
| 62930000                              | TELEPHONE MOBILE                        | 1 242,44          | 888,08            | 28     |
| 62700000                              | SERVICES BANCAIRES                      | 2 122,41          | 5 481,13          | -61,28 |
| 62810000                              | COTISATIONS DIVERSES                    | 0,00              | 2 700,00          | -100   |
| 62820000                              | FRAIS DE FORMATION                      | 0,00              | 2 380,00          | -100   |
| Impôts, taxes et versements assimilés |   | 2 374,78          | 2 978,73          | -20,28 |
| 63120000                              | TAXE APPRENTISSAGE                      | 0,00              | 600,49            | -100   |
| 63390000                              | FORMATION CONTINUE                      | 486,88            | 801,44            | -19,05 |
| 63611000                              | CFE CVAE                                | 1 328,00          | 1 500,00          | -11,4  |
| 63760000                              | TAXES DIVERSES                          | 559,90            | 276,80            | 101,91 |
| Salaires et traitements               |   | 88 224,37         | 88 247,18         | -21,88 |
| 64100000                              | SALAIRES                                | 71 153,88         | 86 299,91         | -19,42 |
| 64120000                              | VAR PROV CONGES PAYES                   | -1 829,21         | -773,36           | 149,46 |
| 64140000                              | INDEMNITE ET AVANTAGES DIVERS           | 0,00              | 720,60            | -100   |
| Charges sociales                      |   | 14 230,82         | 23 286,21         | -38,83 |
| 64610000                              | COTISATION URSSAF                       | 11 209,37         | 19 026,01         | -41,09 |
| 64620000                              | COTISATION PREVOYANCE                   | 945,88            | 952,81            | -0,75  |
| 64631000                              | COTISATIONS RETRAITE                    | 2 378,55          | 5 185,59          | -53,89 |
| 64690000                              | VAR PROV CHARGES SOCIALES ET PATRONALES | -862,71           | 229,15            | -389,2 |
| 64690000                              | PREVOYANCE PLAN GERANT MAJORITAIRE      | 0,00              | 1 990,57          | -100   |
| 64691000                              | COT PREVOYANCE SANTE                    | 0,00              | 305,85            | -100   |
| 64750000                              | MEDECINE DU TRAVAIL                     | 382,03            | 661,43            | -44,43 |
| 64810000                              | CICE                                    | 0,00              | -5 028,00         | -100   |
| Dot. amort. sur immobilisations       |   | 10 743,49         | 12 339,04         | -12,83 |
| 68112000                              | DOT AMORTISSEMENT                       | 10 743,49         | 12 339,04         | -12,83 |
| Dot. prov. sur actif circulant        |   | 1 063,90          | 0,00              | NS     |
| 68174000                              | DOT AUX PROV DEP CLIENTS DOUTEUX        | 1 063,90          | 0,00              | NS     |
| Autres charges d'exploitation         |   | 69,08             | 15,08             | 368,16 |
| 65800000                              | CHARGES DIVERSES DE GESTION             | 69,08             | 15,08             | 368,16 |
| <i>Charges d'exploitation</i>         |   | <i>569 852,54</i> | <i>678 162,80</i> |        |
| <i>Résultat d'exploitation</i>        |   | <i>-28 709,49</i> | <i>-9 776,05</i>  |        |
| Autres intérêts et produits assimilés |   | 886,57            | 993,48            | -8,19  |
| 76800000                              | PRODUITS FINANCIERS                     | 886,57            | 993,48            | -8,19  |
| <i>Produits financiers</i>            |   | <i>886,57</i>     | <i>993,48</i>     |        |
| Intérêts et charges assimilés         |   | 2 140,20          | 1 748,08          | 22,43  |
| 66110000                              | INTERET DES EMPRUNTS ET DETTES          | 1 397,76          | 1 428,70          | -2,17  |
| 66161000                              | AGIOS BANCAIRES                         | 742,45            | 319,38            | 132,48 |
| <i>Charges financières</i>            |   | <i>2 140,20</i>   | <i>1 748,08</i>   |        |
| <i>Résultat financier</i>             |   | <i>-1 283,63</i>  | <i>-844,61</i>    |        |
| <b>Résultat courant</b>               |   | <b>-29 993,12</b> | <b>-10 620,66</b> |        |

# Compte de résultat (détail)

KV

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

| Compte de résultat                         | 31/12/2017        | 31/12/2016        | %             |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Produits exceptionnels op. gestion</b>  | <b>3 932,56</b>   | <b>2 898,71</b>   | <b>35.87</b>  |
| 77100000 PRODUITS EXCEPT SUR OPERATION     | 290,00            | 2 898,71          | -90           |
| 77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS     | 3 642,56          | 0,00              | NS            |
| Produits exceptionnels                     | 3 932,56          | 2 898,71          |               |
| <b>Charges exceptionnelles op. gestion</b> | <b>689,42</b>     | <b>3 780,25</b>   | <b>-81.76</b> |
| 67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES           | 605,42            | 3 399,25          | -82.19        |
| 67120000 PENALITES, AMENDES FISCALES       | 84,00             | 381,00            | -77.95        |
| Charges exceptionnelles                    | 689,42            | 3 780,25          |               |
| <b>Résultat exceptionnel</b>               | <b>3 243,14</b>   | <b>-881,54</b>    |               |
| <b>Bénéfice ou perte</b>                   | <b>-26 749,98</b> | <b>-11 502,20</b> |               |

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES**  
**RÉGIME DU RÉEL NORMAL – MINI RÉEL**



N°10983\*25  
MODÈLE OBLIGATOIRE  
(art. 287 du CGI)

**PÉRIODE DE DÉCLARATION** Du / / au / /

Horaires d'ouverture sur [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr), rubrique « Contact »

Adresse du service

Nom ou dénomination

Identification  
du  
destinataire

Adresse

Payer les indications imprimées par ordinateur qui ne correspondent plus à la situation exacte de l'entreprise, rectifiez-les en rouge.

| SIE | Numéro de dossier | Clé | Période | CM | OPT | Code service | Régime |
|-----|-------------------|-----|---------|----|-----|--------------|--------|
|     |                   |     |         |    |     |              |        |

N° d'identification de l'établissement (SIRET) [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

N° de TVA intracommunautaire (ne concerne pas les DOM) [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

ATTENTION : ce cadre est réservé aux entreprises relevant de la DGE qui ont opté pour le régime de consolidation du recouvrement de la TVA au niveau du groupe (art. 1693 ter du CGI), celles-ci doivent cocher impérativement la case ci-contre (y compris la société tête de groupe en tant que membre)

0005

SI vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite

0010

**MODALITÉS DE DÉCLARATION ET DE PAIEMENT (voir notice 3310-NOT-SD)**

**PAIEMENT, DATE, SIGNATURE**

**RÉSERVÉ À L'ADMINISTRATION**

Date : ..... Signature :

Téléphone : .....

Paiement par virement bancaire :

Paiement par imputation \* :

\* (joindre l'imprimé n° 3516 disponible sur [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) ou auprès de votre service des impôts).

Somme :      Date : .....

N° PEC      [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

N° d'opération      [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

Si vous payez par virement(s), précisez-en le nombre :

**Pénalités**

Taux 5 %      9005

Taux %      9006

Taux %      9007

Date de réception

**CADRE RÉSERVÉ À LA CORRESPONDANCE**

*Vous devez déclarer et payer votre TVA par transfert de fichier ou par Internet.  
Des informations complémentaires sont disponibles sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) rubrique « professionnels ».*

| A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES |  |                           |  |      |
|------------------------------------|--|---------------------------|--|------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)       |  | OPÉRATIONS NON IMPOSABLES |  |      |
| 01                                 | Ventes, prestations de services  | 0979                      | 04 Exportations hors UE  | 0032 |
| 02                                 | Autres opérations imposables   | 0981                      | 05 Autres opérations non imposables  | 0033 |
| 2A                                 | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des Impôts)   | 0044                      | 5A Ventes à distance taxables dans un autre État membre au profit des personnes non assujetties – Ventes BtoC                            | 0047 |
| 2B                                 | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation).  | 0045                      | 06 Livraisons intracommunautaires à destination d'une personne assujettie – Ventes BtoB  | 0034 |
| 03                                 | Acquisitions intracommunautaires   | 0031                      | 6A Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France   | 0029 |
| 3A                                 | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France  | 0030                      | 07 Achats en franchise   | 0237 |
| 3B                                 | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des Impôts) | 0040                      | 7A Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des Impôts) | 0043 |
| 3C                                 | Régularisations (important : cf. notice)   | 0038                      | 7B Régularisations (important : cf. notice)  | 0035 |

| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER   |   |                |          |
|--|---|----------------|----------|
| TVA BRUTE  |   | Base hors taxe | Taxe due |
| <b>Opérations réalisées en France métropolitaine</b>   |   |                |          |
| 08   | Taux normal 20 %  | 0207           |          |
| 09   | Taux réduit 5,5 %   | 0105           |          |
| 09B  | Taux réduit 10 %  | 0151           |          |
| <b>Opérations réalisées dans les DOM</b>   |   |                |          |
| 10   | Taux normal 8,5 %   | 0201           |          |
| 11   | Taux réduit 2,1 %   | 0100           |          |
| 12   |   |                |          |
| <b>Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)</b>  |   |                |          |
| 13   | Anciens taux  | 0900           |          |
| 14   | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0950           |          |
| 15   | TVA antérieurement déduite à reverser   |                | 0800     |
| 5B   | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro)                    |                | 0802     |
| <b>La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310-A-SD.</b> |   |                |          |
| 16   | <b>Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)</b>                                 |                |          |
| 7C   | <b>Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation</b>      |                | 0046     |
| 17   | <b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires</b>                              |                | 0035     |
| 18   | <b>Dont TVA sur opérations à destination de Monaco</b>                            |                | 0038     |

| TVA DÉDUCTIBLE |  |    |   |
|----------------|--|----|---|
| 19             | Biens constituant des immobilisations  |    | 0703  |
| 20             | Autres biens et services   |    | 0702  |
| 21             | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice] .....                                      |    | 0059  |
| 22             | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration  |    | 8001  |
| 2C             | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro)   |    | 0803  |
| 23A            | Indiquer le coefficient de taxation unique applicable pour la période s'il est différent de 100 % <input type="text"/> % | 23 | <b>Total TVA déductible (ligne 19 à 2C)</b> |
|                |  | 24 | <b>Dont TVA déductible sur importations</b> |
|                |  |    | 0710  |

| CRÉDIT |  | TAXE À PAYER |  |
|--------|--|--------------|--|
| 25     | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)  | 0705         | 28 TVA nette due (ligne 16 – ligne 23).  |
| 26     | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n°3519 Joint  | 8002         | 29 Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310-A-SD  |
| AA     | Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G                      | 8005         | AB Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G (lignes 28 + 29) |
| 27     | Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26 – ligne AA) (Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration) | 8003         | 32 Total à payer (lignes 28 + 29 – AB) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)                         |

**Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.**

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel.

Si vous réalisez des opérations intracommunautaires, pensez à la déclaration d'échanges de biens (livraisons de biens) ou à la déclaration européenne de services (prestations de services) à souscrire auprès de la Direction Générale des Douanes et des Droits Indirects (cf. notice de la déclaration CA3).