

TD 08
AFFECTATION D'UN BENEFICE DANS UNE S.A.R.L. (2)

- **Objectif(s) :**
 - Mise en pratique des principes relatifs à l'affectation d'un bénéfice dans une S.A.R.L.
- **Pré-requis :**
 - Connaissances en droit des sociétés,
 - Maîtrise des techniques comptables de base.
- **Modalités :**
 - Exemple simple d'affectation du résultat bénéficiaire dans une S.A.R.L. :
 - Report à nouveau débiteur préalable à l'affectation.
 - Dotations de réserves (légale, statutaire et facultative).
 - Attribution de dividendes (intérêt statutaire et superdividende).
 - Report à nouveau du solde non affecté.
 - Utilisation de l'imprimé fiscal 2058-C : Tableau d'affectation du résultat.
 - Comptabilisation de l'affectation du résultat et du paiement des dividendes.
 - Conséquences dans les documents de synthèse.
- **Durée indicative :**
 - 2 heures.

TABLE DES MATIERES

Enoncé :	2
Travail à faire :	2
Documents :	3
• Document 1 :	3
• Document 2 :	3
• Document 3 :	3
Annexes :	4
• Annexe 1 :	4
• Annexe 2 :	4
• Annexe 3 :	5
• Annexe 4 :	5
Correction :	6
• Travail 1 :	6
• Travail 2 :	6
• Travail 3 :	7
• Travail 4 :	7

Enoncé :

Afin de procéder à l'affectation du bénéfice d'une S.A.R.L., on vous communique les documents et annexes suivants :

- **Document 1** : Extrait du bilan au 31/12/200N (capitaux propres avant répartition).
- **Document 2** : Décisions de l'Assemblée Générale Ordinaire des associés.
- **Document 3** : Extrait du plan comptable de la société.

- **Annexe 1** : Tableau d'affectation du résultat (à compléter).
- **Annexe 2** : Imprimé fiscal 2058-C : Tableau d'affectation du résultat (à compléter).
- **Annexe 3** : Bordereaux de saisie – Journal unique – Année 200N+1 (à compléter).
- **Annexe 4** : Extrait du bilan après répartition au 30/06/200N+1 (à compléter).

Travail à faire :

En utilisant les documents et les annexes fournis,

- 1°) Présenter le tableau d'affectation du résultat bénéficiaire de l'exercice 200N.
- 2°) Compléter l'imprimé fiscal 2058-C : Tableau d'affectation du résultat.
- 3°) Comptabiliser les écritures suivantes :
 - Au 20/06/200N+1 : affectation du résultat 200N.
 - Au 25/06/200N+1 : virement bancaire des dividendes aux associés.
- 4°) Présenter un extrait du bilan au 30/06/200N+1 (capitaux propres après répartition).

Documents :

- Document 1 :

Extrait du bilan au 31/12/200N (avant répartition)	
PASSIF	
Capitaux propres :	
○ Capital social (570 parts sociales de 150 € intégralement libérées) :	85 500,00
○ Réserves :	
▪ Réserve légale :	7 695,00
▪ Réserves statutaires :	4 275,00
▪ Réserves facultatives :	3 250,00
○ Report à nouveau débiteur 200N-1 :	- 5 850,00
○ Résultat de l'exercice 200N (bénéfice) :	+ 23 630,00
Total	118 500,00

- Document 2 :

DECISIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DES ASSOCIES

- Mise en réserve légale en conformité avec la loi.
- Mise en réserve statutaire : 5 € par part sociale.
- Mise en réserve facultative pour le montant restant à affecter (arrondi au millier d'euro inférieur) après calcul des dividendes.
- Attribution d'un intérêt statutaire de 6 % du montant du capital libéré.
- Attribution d'un superdividende de 12,00 € par partsociale.
- Report à nouveau du solde non affecté après mise en réserve facultative.

- Document 3 :

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE LA SOCIETE

Compte 1061. Réserve légale.
Compte 1063. Réserves statutaires ou contractuelles.
Compte 1064. Réserves réglementées.
Compte 1068. Autres réserves.
Compte 110. Report à nouveau (solde créditeur).
Compte 119. Report à nouveau (solde débiteur).
Compte 120. Résultat de l'exercice (bénéfice).
Compte 129. Résultat de l'exercice (perte).
Compte 457. Associés – Dividendes à payer.
Compte 5121. Banque Populaire du Centre Atlantique.

Annexes :

• Annexe 1 :

TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice net de l'exercice 200N	
- Report à nouveau débiteur 200N-1	
= Bénéfice à répartir	
- Réserve légale	
- Réserve statutaire	
+ Report à nouveau créateur 200N-1	
= Bénéfice distribuable	
- Réserve facultative	
- Dividendes	
- Superdividendes	
= Report à nouveau 200N	

• Annexe 2 :



11

TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS	
Valider et imprimer	Réinitialiser le formulaire

@ internet - DG
D.G.I. N° 2058-C 2008

Désignation de l'entreprise _____			Néant <input type="checkbox"/>	
TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)				
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC		
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD		
	Prélèvements sur les réserves (à détailler) { _____			

	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	ØE		
TOTAL I		ØF		
AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale	ZB		
	- Autres réserves	ZD		
	Dividendes	ZE		
	Autres répartitions	ZF		
	Report à nouveau	ZG		
(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)		TOTAL II	ZH	
<small>(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.</small>				

- **Annexe 3 :**

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N+1					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N+1			Affectation du résultat de l'exercice 200N		
200N+1			Virement des dividendes aux associés		
Totaux					

- **Annexe 4 :**

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social (570 parts sociales de 150 € intégralement libérées) :	
Réserves :	
Réserve légale	
Réserve statutaire	
Réserve facultative	
Report à nouveau créditeur 200N	
Total	

Correction :

• Travail 1 :

TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice net de l'exercice 200N	23 630,00
- Report à nouveau débiteur 200N-1	5 850,00
= Bénéfice à répartir	17 780,00
- Réserve légale	855,00
- Réserve statutaire	2 850,00
+ Report à nouveau créiteur 200N-1	
= Bénéfice distribuable	14 075,00
- Réserve facultative	2 000,00
- Dividendes	5 130,00
- Superdividendes	6 840,00
= Report à nouveau 200N	105,00

• Travail 2 :



11

TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS

@ internet - DG

D.G.I. N° 2058-C 2008

Valider et imprimer

Réinitialiser le formulaire

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/> *		
TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)				
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	- 5 850	
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	23 630	
	Prélèvements sur { les réserves (à détailler) { _____ _____			
	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	ØE		
TOTAL I		ØF	17 780	
AFFECTIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale - Autres réserves	ZB	855	
		ZD	4 850	
	Dividendes	ZE	11 970	
	Autres répartitions	ZF		
	Report à nouveau	ZG	105	
(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)		TOTAL II	ZH 17 780	
<small>(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.</small>				

- Travail 3 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N+1					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
20-juin	120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		23 630,00	
200N+1	119	Report à nouveau (solde débiteur)			5 850,00
	1061	Réserve légale	Affectation du résultat de l'exercice 200N		855,00
	1063	Réserves statutaires ou contractuelles			2 850,00
	1068	Autres réserves			2 000,00
	110	Report à nouveau (solde créditeur)			105,00
	457	Associés - Dividendes à payer			11 970,00
25-juin	457	Associés - Dividendes à payer	Virement des	11 970,00	
200N+1	512	Banques	dividendes aux associés		11 970,00
Totaux				35 600,00	35 600,00

- Travail 4 :

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social (570 parts sociales de 150 € intégralement libérées) :	85 500,00
Réserves :	
Réserve légale	8 550,00
Réserve statutaire	7 125,00
Réserve facultative	5 250,00
Report à nouveau créditeur 200N	105,00
Total	106 530,00