

**TD 09**  
**AFFECTATION D'UN BENEFICE DANS UNE S.A. (1)**

- **Objectif(s) :**
  - Mise en pratique des principes relatifs à l'affectation d'un bénéfice dans une S.A.
- **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. :
    - Report à nouveau débiteur préalable à l'affectation.
    - Dotations de réserves (légale plafonnée, 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'I.S., de l'affectation du résultat et du paiement des dividendes.
  - Conséquences dans les documents de synthèse.
- **Durée indicative :**
  - 2 heures.

**TABLE DES MATIERES**

<b>Enoncé :</b> .....	<b>2</b>
<b>Travail à faire :</b> .....	<b>2</b>
<b>Documents :</b> .....	<b>3</b>
• <b>Document 1 :</b> .....	<b>3</b>
• <b>Document 2 :</b> .....	<b>3</b>
• <b>Document 3 :</b> .....	<b>3</b>
<b>Annexes :</b> .....	<b>4</b>
• <b>Annexe 1 :</b> .....	<b>4</b>
• <b>Annexe 2 :</b> .....	<b>4</b>
• <b>Annexe 3 :</b> .....	<b>5</b>
• <b>Annexe 4 :</b> .....	<b>5</b>
<b>Correction :</b> .....	<b>6</b>
• <b>Travail 1 :</b> .....	<b>6</b>
• <b>Travail 2 :</b> .....	<b>6</b>
• <b>Travail 3 :</b> .....	<b>7</b>
• <b>Travail 4 :</b> .....	<b>7</b>

## **Enoncé :**

Afin de procéder à l'affectation du bénéfice d'une S.A. dont le capital est constitué de 3 000 actions de 175 €, 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 actionnaires.
- **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 – Années 200N et 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 31/12/200N : comptabilisation de l'I.S. 200N et virement au compte de résultat.
- Au 22/06/200N+1 : affectation du résultat 200N.
- Au 28/06/200N+1 : virement bancaire des dividendes aux actionnaires.

4°) Présenter un extrait du bilan au 30/06/200N+1 (capitaux propres après répartition).

**Documents :**

• **Document 1 :**

<b>Extrait du bilan au 31/12/200N (avant répartition)</b>	
<b>PASSIF</b>	
<b>Capitaux propres :</b>	
○ Capital social (dont versé : 525 000 €) :	525 000,00
○ Réserves :	
▪ Réserve légale :	45 885,00
▪ Réserves statutaires :	176 750,00
▪ Réserves facultatives :	835 625,00
○ Report à nouveau débiteur 200N-1 :	- 10 535,00
○ Résultat de l'exercice 200N (avant I.S.) :	+ 376 950,00
<b>Total</b>	<b>1 949 675,00</b>

• **Document 2 :**

**DECISIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DES ACTIONNAIRES**

- Mise en réserve légale en conformité avec la loi.
- Mise en réserve statutaire : 8 % du solde après dotation à la réserve légale.
- Mise en réserve facultative pour un de 87 500 €.
- Attribution d'un intérêt statutaire de 5 % du montant du capital libéré.
- Attribution d'un superdividende d'un montant par action le plus élevé possible (arrondi à l'euro inférieur).
- Report à nouveau du solde non affecté.

• **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 444. Etat – Impôts sur les bénéfices.  
Compte 457. Actionnaires – Dividendes à payer.  
Compte 695. Impôts sur les bénéfices.  
Compte 5121. Banque Populaire du Centre Atlantique.

Annexes :

• Annexe 1 :

<b>TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT</b>	
<b>Eléments</b>	<b>Montants</b>
Bénéfice avant I.S. de l'exercice 200N	
- Impôt sur les sociétés	
= Bénéfice net de l'exercice 200N	
- Report à nouveau débiteur 200N-1	
= <b>Bénéfice à répartir</b>	
- Réserve légale	
- Réserve statutaire	
+ Report à nouveau créateur 200N-1	
= <b>Bénéfice distribuable</b>	
- Réserve facultative	
- Dividendes	
- Superdividendes	
= <b>Report à nouveau 200N</b>	

• Annexe 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"/> *		
<b>TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)</b>				
<b>ORIGINES</b>	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	0C		
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	0D		
	Prélèvements sur les réserves (à détailler) { _____			
	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	0E		
	<b>TOTAL I</b>	<b>0F</b>		
<b>AFFECTATIONS</b>	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) <b>TOTAL II</b>	<b>ZH</b>		

(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.

- Annexe 3 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - Décembre 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Impôt sur les bénéfices de l'exercice 200N		
200N			Virement au compte de résultat de l'exercice		
<b>Totaux</b>					

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		
<b>Totaux</b>					

- Annexe 4 :

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
PASSIF	
<b>Capitaux propres</b>	
Capital social (3 000 actions de 175 € intégralement libérées) :	
Réserves :	
Réserve légale	
Réserve statutaire	
Réserve facultative	
Report à nouveau créditeur 200N	
<b>Total</b>	

**Correction :**

**Travail 1 :**

<b>TABLEAU D'AFFECTION DU RESULTAT</b>	
<b>Eléments</b>	<b>Montants</b>
Bénéfice avant I.S. de l'exercice 200N	376 950,00
- Impôt sur les sociétés	125 650,00
= Bénéfice net de l'exercice 200N	<b>251 300,00</b>
- Report à nouveau débiteur 200N-1	10 535,00
= <b>Bénéfice à répartir</b>	<b>240 765,00</b>
- Réserve légale	6 615,00
- Réserve statutaire	18 732,00
+ Report à nouveau créateur 200N-1	
= <b>Bénéfice distribuable</b>	<b>215 418,00</b>
- Réserve facultative	87 500,00
- Dividendes	26 250,00
- Superdividendes	99 000,00
= <b>Report à nouveau 200N</b>	<b>2 668,00</b>

**Travail 2 :**



11

<b>TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT ET RENSEIGNEMENTS DIVERS</b>
<input type="button" value="Valider et imprimer"/> <input type="button" value="Réinitialiser le formulaire"/>

@ internet - DG  
D.G.I. N° 2058-C 2008

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/> *	
<b>TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés) (1)</b>			
<b>ORIGINES</b>	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	-10535
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	251300
	Prélèvements sur les réserves (à détailler) { _____		
	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	ØE	
<b>TOTAL I</b>		<b>ØF</b>	<b>240765</b>
<b>AFFECTATIONS</b>	Affectations aux réserves { - Réserve légale	ZB	6615
	- Autres réserves	ZD	106232
	Dividendes	ZE	125250
	Autres répartitions	ZF	
	Report à nouveau	ZG	2668
(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II) <b>TOTAL II</b>		<b>ZH</b>	<b>240765</b>
<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 - Décembre 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
31-déc. 200N	695 444	Impôts sur les bénéfices Etat - Impôts sur les bénéfices	Impôt sur les bénéfices de l'exercice 200N	125 650,00	125 650,00
31-déc. 200N	120 695	Résultat de l'exercice (bénéfice) Impôts sur les bénéfices	Virement au compte de résultat de l'exercice	125 650,00	125 650,00
<b>Totaux</b>				<b>251 300,00</b>	<b>251 300,00</b>

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N+1						
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit	
22-juin 200N+1	120 1061 1063 1068 110 119 457	Résultat de l'exercice (bénéfice) Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Autres réserves Report à nouveau (solde créditeur) Report à nouveau (solde débiteur) Actionnaires - Dividendes à payer	Affectation du résultat de l'exercice 200N	251 300,00	6 615,00 18 732,00 87 500,00 2 668,00 10 535,00 125 250,00	
28-juin 200N+1	457 5121	Actionnaires - Dividendes à payer Banque Populaire du Centre Atlantique		Virement des dividendes aux associés	125 250,00	125 250,00
<b>Totaux</b>				<b>376 550,00</b>	<b>376 550,00</b>	

• Travail 4 :

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
<b>PASSIF</b>	
<b>Capitaux propres</b>	
Capital social (3 000 actions de 175 € intégralement libérées) :	525 000,00
Réserves :	
Réserve légale	52 500,00
Réserve statutaire	195 482,00
Réserve facultative	923 125,00
Report à nouveau créditeur 200N	2 668,00
<b>Total</b>	<b>1 698 775,00</b>