

TD 10
AFFECTATION D'UN BENEFICE DANS UNE S.A. (2)

- **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 d'affectation du résultat bénéficiaire dans une S.A. :
 - Report à nouveau débiteur préalable à l'affectation.
 - Mises en réserves (légale, statutaire et facultative).
 - Attribution de dividendes (intérêt statutaire et superdividende) compte tenu de la présence d'action non intégralement libérées.
 - 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 :**
 - 3 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
• Annexe 5 :	5
Correction :	6
• Travail 1 :	6
• Travail 2 :	6
• Travail 3 :	7
• Travail 4 :	7
• Travail 5 :	7

Enoncé :

On vous demande de procéder à l'affectation du bénéfice d'une Société Anonyme dont le capital qui s'élève à **1 250 000 €**, a été constitué de la façon suivante :

- **Apports en nature** : 2 000 actions de 125 € de valeur nominale libérées à la constitution.
- **Apports en numéraire** : 8 000 actions de 125 € de valeur nominale dont :
 - 6 000 actions libérées intégralement au 1^{er} janvier 200N.
 - 2 000 actions libérées de moitié au 1^{er} janvier 200N et libérées des trois quarts depuis le 30 juin 200N.

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** : Bordereaux de saisie – Journal unique – Année 200N (à compléter).
- **Annexe 2** : Tableau d'affectation du résultat (à compléter).
- **Annexe 3** : Imprimé fiscal 2058-C : Tableau d'affectation du résultat (à compléter).
- **Annexe 4** : Bordereau de saisie – Journal unique – Année 200N+1 (à compléter).
- **Annexe 5** : Extrait du bilan après répartition au 15/06/200N+1 (à compléter).

Travail à faire :

En utilisant les documents et les annexes fournis,

1°) Comptabiliser les écritures suivantes :

- Au 15/06/200N : appel du troisième quart (2 000 actions).
- Au 30/06/200N : libération du troisième quart appelé le 15 mai 200N.
- Au 31/12/200N : comptabilisation de l'I.S. 200N et virement au compte de résultat.

2°) Présenter le tableau d'affectation du résultat bénéficiaire de l'exercice 200N.

3°) Compléter l'imprimé fiscal 2058-C : Tableau d'affectation du résultat.

4°) Comptabiliser les écritures suivantes :

- Au 09/06/200N+1 : affectation du résultat 200N.
- Au 14/06/200N+1 : virement bancaire des dividendes aux actionnaires.

5°) 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 (dont versé : 1 187 500 €) :	1 250 000,00
○ Réserves :	
▪ Réserve légale :	76 750,00
▪ Réserves statutaires :	873 820,00
▪ Réserves facultatives :	1 310 730,00
○ Report à nouveau débiteur 200N-1 :	- 44 000,00
○ Résultat de l'exercice 200N (avant I.S.) :	+ 696 750,00
Total	4 164 050,00

• 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 le montant du solde non affecté (arrondi à la dizaine de milliers d'euros inférieure) après mise en réserves (légale et statutaire) et attribution des dividendes.
- Attribution d'un intérêt statutaire égal à 7 % du montant du capital libéré (avec prorata temporis éventuel depuis la date de libération effective jusqu'à la date de clôture de l'exercice).
- Attribution d'un superdividende d'un montant 11,50 € par action (intégralement libérée ou non).
- Report à nouveau du solde non affecté.

• Document 3 :

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE DE LA SOCIETE

Compte 1011. Capital souscrit – non appelé.
Compte 1012. Capital souscrit – appelé, non versé.
Compte 1013. Capital souscrit – appelé, versé.
Compte 1061. Réserve légale.
Compte 1063. Réserves statutaires ou contractuelles.
Compte 1064. Réserves réglementées.
Compte 1068. Autres réserves.
Compte 109. Actionnaires : capital souscrit non appelé.
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 45621. Actionnaires – Capital souscrit et appelé, non versé.
Compte 457. Actionnaires – Dividendes à payer.
Compte 695. Impôts sur les bénéfices.
Compte 5121. Banque Populaire du Centre Atlantique.

Annexes :

• Annexe 1 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
200N			Appel du 3ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et non versé		
200N			Libération du 3ème quart du capital		
200N			Constatation du capital appelé et versé		
Totaux					

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		
Totaux					

• Annexe 2 :

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice avant I.S. de l'exercice 200N	
- Impôt sur les sociétés	
= 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	
- Intérêt statutaire	
- Superdividendes	
= Report à nouveau 200N	

• Annexe 3 :



11

TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT 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'AFFECTATION DU RÉSULTAT 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
	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

(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 4 :

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 5 :

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social (dont versé : 1 187 500 €) :	
Réserves :	
Réserve légale	
Réserve statutaire	
Réserve facultative	
Report à nouveau créditeur 200N	
Total	

Correction :

• Travail 1 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
15-juin 200N	45621 109	Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé Actionnaires : capital souscrit - non appelé	Appel du 3ème quart du capital	62 500,00	62 500,00
15-juin 200N	1011 1012	Capital souscrit - non appelé Capital souscrit - appelé, non versé	Constatation du capital appelé et non versé	62 500,00	62 500,00
30-juin 200N	5121 45621	Banque Populaire du Centre Atlantique Actionnaires - capital souscrit et appelé, non versé	Libération du 3ème quart du capital	62 500,00	62 500,00
30-juin 200N	1012 1013	Capital souscrit - appelé, non versé Capital souscrit - appelé, versé	Constatation du capital appelé et versé	62 500,00	62 500,00
Totaux				250 000,00	250 000,00

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	232 250,00	232 250,00
31-déc. 200N	120 695	Résultat de l'exercice (bénéfice) Impôts sur les bénéfices	Virement au compte de résultat de l'exercice	232 250,00	232 250,00
Totaux				232 250,00	232 250,00

• Travail 2 :

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT	
Eléments	Montants
Bénéfice avant I.S. de l'exercice 200N	696 750,00
- Impôt sur les sociétés	232 250,00
= Bénéfice net de l'exercice 200N	464 500,00
- Report à nouveau débiteur 200N-1	44 000,00
= Bénéfice à répartir	420 500,00
- Réserve légale	21 025,00
- Réserve statutaire	31 958,00
+ Report à nouveau créiteur 200N-1	
= Bénéfice distribuable	367 517,00
- Réserve facultative	170 000,00
- Intérêt statutaire	80 937,50
- Superdividendes	115 000,00
= Report à nouveau 200N	1 579,50

• Travail 3 :

**TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
ET RENSEIGNEMENTS DIVERS**

Valider et imprimer

Réinitialiser le formulaire

Désignation de l'entreprise _____		Néant <input type="checkbox"/> *	
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT 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	- 44 000
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	46 450
	Prélèvements sur les réserves (à détailler) { _____		

	Sous-total (à reporter dans la colonne de droite)	ØE	
TOTAL I		ØF	42 050
AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale	ZB	21 025
	- Autres réserves	ZD	201 958
	Dividendes	ZE	195 938
	Autres répartitions	ZF	
	Report à nouveau	ZG	1 579
	(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)	TOTAL II	ZH

(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.

• Travail 4 :

Bordereau de saisie - Journal Unique - Juin 200N+1					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
9-juin	120	Résultat de l'exercice (bénéfice)		464 500,00	
200N+1	1061	Réserve légale	Affectation du résultat de l'exercice 200N		21 025,00
	1063	Réserves statutaires ou contractuelles			31 958,00
	1068	Autres réserves			170 000,00
	110	Report à nouveau (solde créditeur)			1 579,50
	119	Report à nouveau (solde débiteur)			44 000,00
	457	Actionnaires - Dividendes à payer			195 937,50
14-juin	457	Actionnaires - Dividendes à payer	Virement des dividendes aux associés	195 937,50	
200N+1	5121	Banque Populaire du Centre Atlantique			195 937,50
Totaux				660 437,50	660 437,50

• Travail 5 :

Extrait du bilan au 30/06/200N+1 (après répartition)	
PASSIF	
Capitaux propres	
Capital social (dont versé : 1 187 500 €) :	1 250 000,00
Réserves :	
Réserve légale	97 775,00
Réserve statutaire	905 778,00
Réserve facultative	1 480 730,00
Report à nouveau créditeur 200N	1 579,50
Total	3 735 862,50