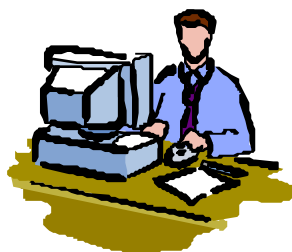


RAPPORT DE STAGE



Entreprise Picarde de Comptabilité



Stage effectué du 23 Février au 16 Avril 2004

SOMMAIRE

Remerciements	p4
Tableau de résumé des activités	p5-p6
Introduction	p7
<u>I) Présentation de l'entreprise</u>	p8
A) Fiche descriptive de l'entreprise	p9
B) Historique	p10
C) La Clientèle	p11
D) Les Fournisseurs	p12
E) Organigramme	p12-p13
<u>II) Travaux effectués</u>	p14
A) Codification et Saisie	p15-p16
B) Rapprochement bancaire et lettrage	p17-p18
C) Déclaration de TVA et Tableau Récapitulatifs	p19-p21
D) La Comptabilité Sociale	p22
E) Le Dossier de Révision pour le Bilan	p23-24

Conclusion

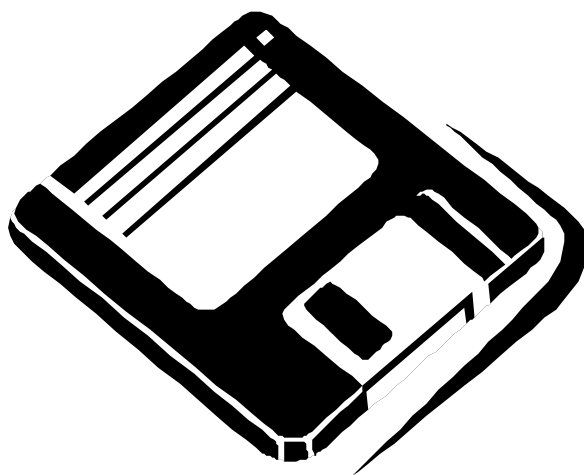
p25

Lexique

p26

Annexes

p27



REMERCIEMENTS

Je tiens à remercier la société E.P.C pour m’ avoir accueilli dans son entreprise lors de mon stage de deux mois. Je remercie plus particulièrement Mme DEFRANCE CHANTAL, ma responsable durant le stage. Je remercie également les autres comptables pour m’ avoir expliqué les différentes missions que j’ ai eu à accomplir et pour avoir facilité mon intégration. Tous mes remerciements à Mr TOURNON, mon maître de stage, pour son aide.



Résumé des activités

Vente de Motocycles

Brasserie, Bar

Médecin

1e Semaine	2e Semaine	3e Semaine
Codification chèques et relevés de banque	Dossier de révision	Dossier de révision
Saisie et lettrage	Saisie et lettrage	Saisie carburant et
	Feuille de paie	Classement fa
	Récapitulatif du Chiffre d'Affaire mensuel	Codification des factures
		Saisie des factures et
		Saisie des rec
		Déclaration de

Résumé des activités

Vente de Motocycles

Brasserie, Bar

Garage

5e Semaine	6e Semaine	7e Semaine
Saisie de facture	Tableau des achats	Dossier de révision : stoc
Codification et saisie des relevés	Codification et saisie facture	Codification facture, chèc
Stocks	Codification et saisie chèquier	Saisie facture, chèque
Tableau des achats	Saisie des recettes	

INTRODUCTION

Au cours deux ans d'études à l'IUT il est nécessaire d'effectuer 12 semaines de stage en entreprise : 4 semaines en première année et 8 en seconde année. Le but étant la découverte du monde de l'entreprise aux étudiants et l'application des connaissances acquises à de l'entreprise.

Le stage ayant lieu dès mars 2004, j'ai envoyé des Curriculum Vitae et des lettres de motivation dès octobre. J'ai principalement écrit aux banques, aux entreprises du Beauvaisis et à quelques cabinets d'expert comptable. Mon choix s'est orienté vers un cabinet d'Expert Comptable.

Ma sélection m'a conduit vers l'ENTREPRISE PICARDE DE COMPTABILITE car c'est une façon pour moi de perfectionner mes connaissances comptables. De plus EPC est une société relativement importante où je pourrais effectués des missions aussi variées qu'intéressantes. Enfin j'ai constaté une parfaite corrélation avec les cours suivis en Comptabilité et en Informatique.

Les dates de stage étaient du 23 Février au 16 Avril 2004. Les taches se sont révélées diverses et passionnantes. De plus j'ai pu approcher de près le monde de l'entreprise et observer son fonctionnement.

C'est pourquoi je vous présenterai ce rapport selon le schéma suivant : je présenterais tout d'abord l'entreprise c'est à dire son historique, ses activités..., ensuite je développerais les travaux que j'ai effectué durant le stage.

PRESENTATION

DE

L'ENTREPRISE



A) Fiche descriptive de l'entreprise

Raison sociale : Entreprise Picarde de Comptabilité (E.P.C)

Siège sociale : 10 rue Léonard de Vinci
60000 Beauvais

Téléphone : 03.44.10.54.40

Télécopie : 03.44.10.54.49

Forme juridique : S.A.R.L. (Société A Responsabilité Limitée)

Effectifs : 13 salariés

Capital : 80000 €

N° SIRET* : 3142 372489 000 11

N° APE* : 741C

* Voir lexique

B) Historique

L'Entreprise Picarde de Comptabilité à été créée en avril 1978 par quatre associés :

?? Mr CARTIER qui possédait 26% des parts

?? Mr TUBIANA qui possédait 25% des parts

?? Mr DANJON qui possédait 25% des parts

?? Mme JOURDAIN qui possédait 24% des parts

Suite à une cession de parts en novembre 1988, Mr LEGAL devient gérant en rachetant les parts de Messieurs TUBIANA ET DANJOU. Enfin en février 1991, Mr TREPIER et Mr SUEUR rachète les parts de Mme JOURDAIN.

EPC est crée sous la forme d'une SARL c'est à dire qu'elle n'engage la responsabilité des associés qu'a hauteur de leurs apports. Elle fut tout d'abord situé en centre ville de Beauvais, ce qui lui apportait un emplacement stratégique : elle était en effet placé près des banques, du centre des impôts. Cependant l'entreprise étant en pleine expansion, il a fallu déménager dans des locaux neuf permettant une plus grosse capacité d'accueil. Elle garde un bon emplacement en étant situé face à la chambre des métiers.

Pour une plus grande efficacité le cabinet est divisé en plusieurs secteurs. En effet il y a le service juridique c'est à dire tout ce qui est comptabilité générale et le service social qui est chargé de l'élaboration des fiches de paies, déclaration URSSAF, ASSEDIC, ...

C) La Clientèle

C'est une société inscrite à l'ordre des experts comptables qui selon l'ordonnance de 1945 ne doit faire ni démarchage ni publicité. La loi autorise uniquement un papier à en tête de la société, une plaque aux dimensions légales et la parution dans les pages jaunes.

Cela pose un gros problème : le seul moyen d'élargir leur clientèle est d'entretenir des relations avec les banques, le centre fiscale ou leur clients actuels. Par conséquent le cabinet se doit de développer une bonne politique de communication et de relation publique. De plus, la compétence du personnel est un facteur positif. EPC utilise régulièrement des stagiaires qui est une bonne alternative à l'embauche de CDD ou d'intérimaire par exemple.

Preuve de cette bonne politique, EPC, en 25 ans d'existence, est passé d'une trentaine de clients à plus de 300 en 2004. La majorité de ceux-ci sont basé dans la périphérie beauvaisienne, cependant certains ont leur activité sur Amiens ou la région parisienne. Nous pouvons noter les principales activités des clients de l'EPC :

- ✍ ✍ Hôtellerie, Tabac, Bar, Restaurant, Librairie, Presse
- ✍ ✍ Salon de coiffure, parfumerie...
- ✍ ✍ Garagiste, carrossier, taxi, auto-école,...
- ✍ ✍ Alimentation
- ✍ ✍ Professions libérales
- ✍ ✍ Associations

D) Les Fournisseurs

Comme toute société d'expert comptable les fournisseurs sont peu nombreux. Hormis les fournisseurs de livres de comptabilité et de fournitures, nous pouvons quand même citer ISAGRI qui fournit le logiciel de tout l'entreprise : ISA COMPTA.

Il est assez simple d'utilisation, possède une Hot Line très efficace et disponible 24 heures sur 24 et la possibilité de télécharger des mises à jour via Internet. Nous pouvons travailler sur des immobilisations, des emprunts, en comptabilité générale ou analytique...

E) Organigramme

Pendant la durée de mon stage il y avait trois stagiaires : Mme DUTRENNOIS Mireille qui avait comme responsable de stage Mlle MONTANGER Aurore ; Mlle CHIMENES Christelle et moi-même qui avons comme responsable Mme DEFRANCE Chantal. Tous les stagiaires ont été accueillis dans le service comptabilité générale de la société dirigé par Mr SUEUR Francis.

Vous trouverez ci-dessous l'organigramme détaillé de la société avec le gérant, les deux chefs de secteurs et les salariés.

TRAVAUX

EFFECTUES



Pendant toute la durée de mon stage, j'ai eu à traiter plusieurs dossiers. En effet, mon stage s'est déroulé en pleine période des bilans : j'ai donc pu travailler sur toute la comptabilité sans se limiter à de la saisie. Les activités des clients que j'ai eu l'occasion de traiter étaient variés : un commerce de motocycles et de cycles, un médecin, un bar restaurant et un garage.

A) Codification et saisie

Avant tout travail il est important de codifier et de saisir les informations relatives à l'entreprises comme les factures, les relevés de banques, les chèques et les ventes.

La codification* est le fait d'attribuer à chaque document le numéro de compte auxquels il correspond. Cela facilite ainsi la saisie puisqu'il n'y a plus qu'à recopier les informations relatifs à la codification. L'opération peut paraître fastidieuse mais elle permet de bien comprendre la comptabilité et d'appliquer les connaissances acquises à l'IUT puisque l'on présente la codification comme un journal. Il faut donc penser à inscrire les bonnes informations sans oublier d'informations ni quelques règles inhérentes à l'entreprise (développé à la fin de cette partie). Ainsi on peut donner comme exemple pour la société de motorcycle:

6074	Pièce détaché	D	
44566	TVA déductible sur ABS	D	
400137	CYCLEEUROPE		C

* Voir lexique

Pour codifier je me suis servi d'un document inscrit dans le logiciel ISAcompta : le plan comptable qui regroupe, outre les informations habituelles, le noms de tout les fournisseurs utilisés par l'entreprise. Il m'a également fallu créer des comptes pour les nouveaux fournisseurs.

Après l'opération de codification, il faut saisir ces informations. On utilise alors les comptes de charges (600) pour les achats, les comptes de produits (700) pour les ventes et le compte banques (512) pour les relevés et les chèques. Nous pouvons trouver plusieurs compte banques si l'entreprise à plusieurs banques différentes. Selon la taille de l'entreprise et son volume d'échange, l'opérations peut durer plus ou moins longtemps (la plus longue étant le bar-restaurant)

Un exemple de codification spécial à l'entreprise de cycle. Le carburant utilisé par ce commerce est passé à 60% en frais professionnel et 40% en frais personnel. Il faut donc scinder la facture en deux. Qui plus est l'on ne récupère que 80% de la TVA. Il m'a donc fallu faire des calculs pour pouvoir saisir correctement ces factures.



B) Lettrage et rapprochement bancaire

Après les étapes préliminaires de codifications et de saisies, il faut effectuer le rapprochement bancaire. Dans le cabinet, on comptabilise les mêmes opérations financières (compte tenu de l'entreprises) que la banque. Cet état de rapprochement* consiste à vérifier que le solde du compte banque de notre comptabilité est identique à celui du relevé bancaire, mois par mois.

Il est en effet rare que ceux-ci coïncide. En effet, les chèques émis en fin de mois n'apparaissent pas dans le relevé bancaire puisque ceux-ci n'ont pas encore été encaissés. Il faut donc vérifier qu'ils sont bien pris en compte dans les relevés suivants.

Pour ce faire, il faut bien évidemment saisir les relevés bancaires ainsi que les chèques ; ensuite il faut pointer les sommes figurant sur ce même relevé pour arriver au même solde que la banque. Les opérations non prises en compte par la banque sont portés aux relevés des mois suivants.

Une fois cette opération terminée il suffit d'imprimer un grand livre du compte 512 pour la période concerné, ainsi qu'un état de rapprochement. Ces documents servent de garantie et de contrôle.

Nous pouvons cependant des erreurs de natures diverses :

- ?? Mauvaise saisie ou oublis de certaines sommes : il suffit de les rectifier.
- ?? Il peut y avoir une confusion entre débit et crédit.
- ?? Il faut rentrer correctement le bon mois ainsi que le bon nombre de jour.

* Voir lexique

Le lettrage* consiste à associer les factures aux règlements correspondants. Ainsi il est facile de voir qui n'a pas payé. Cela permet également de vérifier la saisie : en effet si un règlement n'a pas de facture il y a une erreur. Il faut donc rechercher celle-ci. Les erreurs les plus fréquentes sont :

?? Erreur de montant : il faut alors rechercher la facture correspondante

?? Double enregistrement : il suffit de supprimer l'un des deux montants

Lorsque l'on constate des écarts de règlements, il suffit de passer une écriture d'écart dans le journal des Opérations Diverses (OD). Ainsi après cette étape, il faut que la majorité des comptes soient soldés et que tous les règlements soient lettrés.

J'ai rencontré quelques difficultés lors de cette mission. En effet, outre les erreurs ci-dessus à rectifier, il est arrivé souvent que le règlement soit fractionné par rapport à une même facture. Il faut alors ressortir la facture qui doit indiquer le nombre de règlement et leur montant. Cependant le problème inverse se pose aussi c'est à dire que pour un règlement il y a plusieurs factures correspondantes. Là aussi, rechercher les factures est indispensable.

Cet étape est généralement la plus longue d'un dossier de bilan. En effet, les entreprises ayant plusieurs gros fournisseurs (comme Peugeot pour la société de motocycle), effectuent beaucoup de transactions avec celles-ci, il est donc plus difficile de lettrer. Ainsi pour cette même entreprise, certains fournisseurs avaient plus de 10 pages de factures et règlements.

* Voir lexique

C) Déclaration de TVA et tableaux récapitulatifs

Pour remplir une déclaration de TVA j'ai du avant réaliser plusieurs tableaux récapitulatifs.

Tout d'abord un tableau récapitulatif du chiffre d'affaire. Celui-ci permettait de vérifier mois par mois et pour chaque activités de l'entreprise, si les recettes avaient bien été saisies et d'avoir un aperçu rapide du chiffre d'affaire de la société en question sur une année.

Ensuite, il m'a fallu faire un tableau récapitulatif de TVA. En effet, il fallait le faire pour deux types d'entreprises :

- ?? Tout d'abord pour les entreprises qui payaient leur TVA mensuellement, pour faciliter la prise en compte du crédit de TVA et pour plus de précision et de détail.
- ?? Ensuite pour les entreprises payant leur TVA trimestriellement où il était plus simple de voir synthétiquement sur un tableau les différents chiffres de TVA.

Durant mon stage chez EPC, j'ai eu plusieurs déclaration de TVA à remplir notamment dans la société de vente de motocycles.

Avant de remplir la déclaration, il faut effectuer tout un travail préalable qui se décompose en différentes étapes :

- ?? Tout d'abord il faut calculer la TVA déductibles sur autre biens et services. Pour cela, il suffit sur l'ordinateur, de prendre les montant de TVA pour le mois correspondant.
- ?? Ensuite il faut répéter la même opérations pour la TVA collecté et la TVA sur immobilisations (voir plus exceptionnellement les autres formes de TVA).
- ?? Enfin il faut noter ces résultat dans un cahier de TVA tenu par EPC.

Pour calculer la TVA à décaisser (c'est à dire le montant à payer) ou un crédit de TVA, il faut faire le calcul suivant :

Comptes

TVA Collecté	44571
- TVA déductible sur autres biens et services	44566
- TVA déductible sur immobilisations	44562
- Eventuel crédit de TVA du mois précédent reporté	44567
= TVA à décaisser	44551
= ou Crédit de TVA	44567

La déclaration de TVA est rempli en deux exemplaires. Le premier est envoyer avec le règlement au centre des impôts. Le deuxième est conservé par l'entreprise avec la souche du chèque agrafé dessus pour prouver le règlement de celle-ci.

Ce travail à vraiment été très intéressant. Nous avons étudié à l'IUT la TVA et ce travail m'a permis de mettre mes connaissances en pratique et de voir l'application que l'on en faisait dans le monde de l'entreprise.



D) La Comptabilité Sociale (Assurance, Fiche de Paie,...)

Durant mon stage, j'ai eu à effectuer des travaux relatifs à la comptabilité « sociale ».

En effet, il a fallu m'occuper des différentes assurances. Tout d'abord, il a m'a fallu connaître les dates de paiements notamment l'URSSAF pour distinguer l'URSSAF exploitant, qui compte pour l'entreprise, et l'URSSAF pour les salariés.

Dans chaque entreprises les assurances variaient : il y a GAN, AGF,... Il est important de mettre les bons comptes pour les assurances. Le principal problème que j'ai rencontré est de bien différencier pour qui était les assurances.

Pendant une journée, j'ai également eu à faire une mission sur les charges. Il fallait trier les centres d'assurances ainsi que les assurances elle-même. Ensuite, il m'a fallu mettre sous enveloppe et inscrire dans un cahier les adresses et les destinataires pour conserver une trace de l'envoi (au cas ou le courrier ce perd).

Ensuite, il m'a fallu enregistrer des fiches de paie. Pour cela, il ne fallait retenir que les charges salariales en vérifiant les montants. Je l'ai fait pour l'entreprise de cycle, où il n'y avait qu'un seul salarié.



E) Le Dossier de Révision pour le bilan

Le dossier de révision* est un dossier qui sert à récapituler tout les éléments dont l'entreprise EPC à besoin pour effectuer un bilan. Généralement, la majorité des informations ont déjà été traité précédemment. C'est donc essentiellement un travail de récapitulation et de vérification. Cependant, quelques nouveaux éléments peuvent apparaître. Il se décompose en plusieurs parties : la TVA, les immobilisation, les emprunts, les salaires...

Pour ma part je suis presque allé au bout du dossier de révision. Je vais expliquer les parties les plus intéressantes de ce dossier : les salaires, la TVA et les immobilisations/amortissements.

Pour la TVA collecté, le tableau récapitulatif de TVA fait précédemment m'a été très utile puisque il m'a permis de récapitulé toute la TVA dans les différentes comptes de produits (du 707001 au 707117). Il m'a donc fallu reporté ces chiffres dans la feuille « Contrôle TVA Brute » du dossier de révision. Il fallait faire attention pour ne pas se tromper entre la TVA à 5,5% et celle à 19,6%.

Pour les salaires, là aussi le travail effectuer précédemment à été très utile. Il m'a fallu reporter les chiffres des feuilles de paies. A seule nouveauté consistait à calculer les charges sociales à provisionner*. Pour cela, on à repris la base des congés à payer que l'on à multiplier par un taux :

(Charges sociales de l'exercice *100) / Salaires bruts de l'exercices

Ici aussi la principale difficulté était de trouver les bons chiffres pour ne pas faire d'erreur.

* Voir lexique

Enfin, pour les immobilisations et les amortissements, il fallait reprendre dans l'ordinateur les opérations d'immobilisations effectuées durant l'exercice ou les exercices précédents. Par exemple, pour l'entreprise de motocycle, il n'a pas eu d'acquisitions ni de cessions d'immobilisation durant l'exercice 2003.

Il m'a donc fallu reprendre les immobilisations des exercices précédents répartis en quatre comptes :

- ?? Installations matériels et outillages (215)
- ?? Agencements installations divers (2157)
- ?? Matériel de transport (2182)
- ?? Matériel de bureau et d'informatique (2183)

Il m'a fallu faire de même pour les amortissements. Sur ces quatre comptes, il m'a fallu déterminer les dotations aux amortissements en fonction des exercices précédents.

J'ai essentiellement travaillé sur l'entreprise de motocycles durant mon stage, le dossier de révision est donc plus important et plus intéressant pour celui-ci.

CONCLUSION

LEXIQUE

* **Codification** : le fait d'attribuer à chaque document le numéro de compte auxquels il correspond.

* **Etat de rapprochement** : consiste à vérifier que le solde du compte banque de notre comptabilité est identique à celui du relevé bancaire, mois par mois.

* **Lettrage** : consiste à associer les factures aux règlements correspondants.

* **Dossier de révision** : dossier qui sert à récapituler tout les éléments dont l'entreprise EPC à besoin pour effectuer un bilan.

* **Charges sociales à provisionner** : $(\text{Charges sociales de l'exercice} * 100) / \text{Salaires bruts de l'exercices}$

* **N° Siret** : Numéro national qui identifie l'établissement de l'entreprise. Il se compose de 14 chiffres.

* **N°APE** : Activité Principale Exercée. Code attribué à chaque entreprise par les services de l'INSEE en référence à la nomenclature des activités françaises et qui permet de déterminer l'activité principale exercée par l'entreprise. Il comporte 3 chiffres et une lettre.

ANNEXES

Sommaire des Annexes

Annexe 1 : Locaux et Plaque d'EPC

Annexe 2 : Facture de l'entreprise de motocycle

Annexe 3 : Exemple du carburant

Annexe 4 : Tableau récapitulatif de TVA

Annexe 5 : Déclaration de TVA

Annexe 6 : Feuille de paie

Annexe 7 : Dossier de Révision : TVA (1/3)

Annexe 8 : Dossier de Révision : Salaire (2/3)

Annexe 9 : Dossier de Révision : Immobilisation et amortissement

Annexe 10 : Cahier des Opérations Diverses

Annexe 11 : EPC

ANNEXE 1



Locaux et Plaque d'EPC

ANNEXE 2



VOTRE REF. CLIENT 70160059	NOS REFERENCES FACTURE 23049419
-------------------------------	------------------------------------

FACTURE

Page : 1

Adresse Postale : F-25706 Valentigney Cedex Tél. +33 3 81 36 80 00
 Siège social : F-25350 Beaujeu Mandeur
 Téléx Peumtom 360519F Fax + 33 3 81 36 80 80
 Société anonyme au capital de 7 142 400 Euro
 rcs Montbéliard B 875 550 667 aisei 875 550 667 00013
 ape 354A n° assujéti tva : FR 71 875 550 667

ADRESSE DE LIVRAISON MONSIEUR ESNAULT MICHEL 12, RUE DU JEU DE TAMIS 60000 BEAUVAIS	DEPOT	DATE 8.10.03
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-----------------

REFERENCE	DESIGNATION	COLORIS	P.U. H.T. DE BASE EN (EUR)	REMISES	TVA	P.U. H.T. NET EN (EUR)	QUANTITE	MONTANT HT EN (EUR)
BL N°	777283							
COMMANDE N°	266019	V/REF : MC CHEF SECTEUR 100903						
1153647042	XP6TUI	JR				1440,00	1	
	C / P7 / REMISE EXCLUSIVITE SCOOT			3,00 %		43,20-		
	R / P3 / REMISE DISTRIBUTEUR SCOOT			0,50 %		6,98-		
						1389,82		1389,82
COMMANDE N°	266577	V/REF : MC MONDIAL 2 ROUES 10						
1153414069	TKR	TV				1165,00	1	
	C / P7 / REMISE EXCLUSIVITE SCOOT			3,00 %		34,95-		
	R / P3 / REMISE DISTRIBUTEUR SCOOT			0,50 %		5,65-		
						1124,40		1124,40
	Pré Saison 2R France			2,00 %				22,49
	Participat. Publicitaire 0,50%				6			12,57
	VALEUR HORS TVA							2504,30
	TVA 19,6 %							490,84

DOMICILIATION BANCAIRE			CONDITIONS DE REGLEMENT			NET A PAYER 2995,14
BANQUE 30003	GUICHET 00290	COMPTE 00020018143	ECHÉANCE 6.01.04	DATE BASE 8.10.03	MODE / TYPE L.C.R Magnét à 90j	
FRF						19646,83

Facture de l'entreprise de motorcycle

ANNEXE 3

BP FRANCE
 Station de Beauvais
 60000 Beauvais
 Tél: 03 44 48 27 69

NUM	QTE	DESCRIPTION	PRIX	TVA
* 1)	67.651	0.860EUR/l	3P	*
*	GO	EUR	58.18	i*
TOTAL TTC			EUR	58.18
TVA			CHEQUE	58.18
			19.60%	9.53 i

HTEC HL				

Merci, Bonne Route
 FR30575/090854W

CAISSIER : 111

CAISSE-NR : 01

DATE : 17.01.2003

TICKET : 2086

HEURE: 16:20

108	Compte exploitant	21.44	
44566	TVA Déductibles sur ABS	4.57	
6062	Carburant		32.17

Exemple du carburant

ANNEXE 4

	janv-03	févr-03	mars-03	avr-03	mai-03	juin-03	juil-03	août-03	sept-03	oct-03	n
MOTORISES MTC	3736.25	3116.48	6870.25	11002.34	6867.92	5220.15	7001.18	6669.57	15226.29	11953.93	56
P. RECHANGE MTC	2983.02	2215.26	5187.91	2397.89	2968.54	4083.54	3333.98	955.35	3977.98	6813.23	33
ACCESSOIRES MTC	72.57	96.54	193.00	250.56	180.47	58.09	345.70	0.00	267.03	358.41	1
VELOS CYCLEUROPE	1494.32	1412.85	3285.67	3238.03	3301.22	3775.05	6409.40	2219.67	2966.30	1717.40	14
M.O	1466.58	1360.80	2500.18	1942.82	1921.07	2104.82	2230.58	567.37	2191.48	2631.13	1
LUBRIFIANTS	135.22	80.70	130.89	124.28	129.43	112.98	141.79	43.14	44.38	18.81	
EUROSTAR	0.00	0.00	23.92	41.37	18.11	45.51	52.41	40.36	21.84	15.21	
PNEUMATIQUE	1058.15	554.82	1121.48	1138.03	1710.86	1639.54	1705.84	552.55	1271.40	969.51	7
SHOP 19.6%	214.77	303.43	841.02	743.16	768.00	660.15	1263.83	640.57	663.56	287.07	1
SHOP 5.5%	8.67	0.00	0.00	148.44	0.00	8.67	58.25	14.40	0.00	0.00	
PIECES AUTRES	2899.60	2917.03	3953.18	5244.87	3954.78	4784.05	5592.30	3096.41	6177.84	5207.17	28
AUTRES VELOS	0.00	0.00	0.00	191.47	0.00	0.00	0.00	123.75	117.06	0.00	
OCCASION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1
PIECE PEUGEOT CYCLE	38.73	14.17	88.00	68.98	63.38	35.09	85.14	40.16	15.46	171.35	3
VELO & OXYGEN	0.00	0.00	0.00	190.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ORBEA-VENETO	1682.33	342.81	2327.08	2494.89	2993.96	877.93	9132.22	321.91	3124.75	948.15	13
TOTAL	15790.21	12414.89	26522.58	29217.76	24877.74	23405.57	37352.62	15285.21	36065.37	31091.37	168

Tableau récapitulatif de TVA

ANNEXE 5

Si vous n'avez à remplir aucune ligne de ce formulaire (déclaration « néant »), veuillez cocher la case à droite		0010 <input type="checkbox"/>	
A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES			
OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
01	Ventes, prestations de services	0032 Exportations hors CE	
02	Autres opérations imposables	0033 Autres opérations non imposables	
03	Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et/ou opérations de montage)	0034 Livraisons intracommunautaires	
04		0037 Achats en franchise	
05	Régularisations (Important cf. notice)	0039 Régularisations (Important cf. notice)	
	37524		
B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER			
TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
Opérations réalisées en France métropolitaine			
08	Taux normal 19,6 %	0206 37446	7339
09	Taux réduit 5,5 %	0105 78	4
09B			
Opérations réalisées dans les DOM			
10	Taux normal 8,5 %	0201	
11	Taux réduit 2,1 %	0100	
12			
Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)			
13	Ancien taux	0900	
14	Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A)	0950	
15	TVA antérieurement déduite à reverser		0600
<p>La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % continuent d'être déclarées sur l'annexe 3310 A.</p>		18	Total de la TVA brute due (lignes 08 à 15)
		19	Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires
		19B	Dont TVA sur opérations à destination de Monaco
			7343
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations	0703	
20	Autres biens et services	0702	1888
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	
23	Indiquer ici le pourcentage de déduction applicable pour la période s'il est inférieur de 100 %	%	
		24	Total TVA déductible (lignes 19 à 22)
			1888
CRÉDIT		TAXE À PAYER	
25	Crédit de TVA (ligne 24 – ligne 16)	0705	
26	Remboursement demandé sur formulaire n° 3519 joint	8002	
27	Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26) (Cette somme est à reporter ligne 27 de la prochaine déclaration)	8003	
<p>Attention! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.</p>		28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 24)
		29	Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A
		30	Sommes à imputer, exprimées en euros, y compris acompte congés
		31	Sommes à ajouter, exprimées en euros, y compris acompte congés
			5655
		32	Total à payer (lignes 28 + 29 – 30 + 31) (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)
			5655

Déclaration de TVA

ANNEXE 6

<p style="text-align: center;">EMPLOYEUR</p> <p>CYCLES MICHEL ESNAULT 12 RUE DU JEU DE TAMIS 60000 BEAUVAIS SIRET 52711020900022 APE : 504Z URSSAF N° : 602500174141 Adresse : Beauvais</p>	<p style="text-align: center;">SALARIE</p> <p>NOM : BRACQ Prénom : JEAN-PIERRE N° S.S. : 1591225462692 Emploi : Aide-mécanicien Niveau, échelon, conf. : 155 / ou / Position et indicé :</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CONVENTION COLLECTIVE NATIONALE DES SERVICES DE L'AUTOMOBILE : auto, cycle et moto

PERIODE du 1er Décembre 03 au 31 Décembre 03 Mode de paiement Chèque DATE 31.12.03

DROIT CONGES PAYES :
PIS :
RESTE :

CONGES PAYES OU MALADIE
du au

SALAIRE DE BASE pour 169 heures	1 313,21
Heures supplémentaires	12,46
Dont :	
Prime formation qualif. 2,18 € x 45 pls	
Prime de modulation / d'annualisation	
Prime présence et assiduite	30,49
TOTAL BRUT SOUMIS A COTISATIONS	1 356,16

	CHARGES PATRONALES		RETENUES SALARIALES			
	BASE	Taux	Montant	Taux		Montant
CSG et CRDS non déductible	1 288,35			2,90	37,36	
CSG déductible				5,10	65,71	
Sécurité sociale	1 356,16	12,80	173,59	0,75	10,17	
Maladie, inval., décès, veuvage		1,60	21,70			
Vieillesse /A		8,20	111,21	6,55	88,83	
Vieillesse totalité						
Allocations familiales		5,40	73,23			
Aide au logement /A		0,10	1,36			
Veuvage				0,10	1,36	
Accident du travail		3,30	44,75			
Versement de transport						
Réduction de charges						
Chômage : ASSEDIC /A		4,00	54,25	2,40	32,55	
ASF /A						
AGS /B		0,10	1,36			
Retraite IRSACM		4,50	61,03	3,00	40,68	
Cadre IIRCRA /B AGFF		1,20	16,27	0,80	10,85	
APEC						
C.E.T.						
GMP Cadre ou maîtrise						
Retraite supplémentaire						
Prévoyance IPSA forfait ou /A		0,8175	11,08	0,1825	2,47	
Cadre /B CESA		0,02	0,27			
Rente conjoint / éducation			1,9456			
APASCA IFC			21,89			
						1 066,18

A déduire
A ajouter

Net imposable : 1 103,54	Cumul imposable : 14 381,16	Charges patronales : 593,93	Retenues salariales : 289,98	NET A PAYER : 1 066,18
-----------------------------	--------------------------------	--------------------------------	---------------------------------	-----------------------------------

DANS VOTRE INTERET, CONSERVEZ CE BULLETIN SANS LIMITATION DE DUREE

Feuille de paie

ANNEXE 7

TITRE : CONTROLE T.V.A. BRUTE

REF R7 A Folio 1

CLIENT :

EXERCICE DU : 01/01/03 au 31/12/03

TVA THEORIQUE - COMPTABILITE

Comptes Produits	TOTAL	Opérations non imposables	Base taux réduit		Base taux normal		Autres taux
				%		%	
307001	54876,48				54876,48		
307002	44230,60				44230,60		
307003	1950,04				1950,04		
307004	36005,34				36005,34		
307005	24184,15				24184,15		
307006	338,87				338,87		
307007	344,35				344,35		
307008	12443,65				12443,65		
307009	447,43				447,43		
307010	22396,74				22396,74		
307011	238,43		238,43		238,43		
307012	7295,53				7295,53		
307013	50849,38				50849,38		
307014	292,08				292,08		
307015	190,67				190,67		
307016	88,66				88,66		
307017	106,60				106,60		
N-1							
4181 +							
4198 -							
N							
4181 -							
4198 +							
Base théorique							
T.V.A. théorique				13,11		57623,52	
T.V.A. comptab.				13,17		57625,37	
ECART							

Dossier de Révision : TVA (1/3)

ANNEXE 8

TITRE : SALAIRES ET CHARGES SOCIALES

REF R6 C Folio 3

CLIENT :

EXERCICE DU 1/1/03 / 12/03

Mois	Salaires bruts +	Rémun. Dirigeant	Primes résultat	Primes diverses - (1)	Base calcul provis
J	1296,66				
J	1356,16				
A	2343,04				
S	1356,16				
O	1356,16				
N	1356,16				
D	2137,16				
J					
F					
M					
A					
M					
Totaux	11.199,48				

(1) Eléments n'ayant pas le caractère de salaires

MONTANT DE LA PROVISION

BASE DES CONGES A PAYER	11 199,48	+ 1/10	1119,95
CHARGES SOCIALES	1119,95	+ % 43,79	490,43

Pourcentage des charges sociales :

$$\frac{\text{Charges sociales de l'exercice} * 100}{\text{Salaires bruts de l'exercice}} = \frac{593,93}{1356,16} \% 43,79$$

Dossier de Révision : Salaire (2/3)

ANNEXE 9

TITRE : IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS

REF R2 Folio 2

CLIENT :

EXERCICE DU : 01/01/03 au 31/12/03

Y-a-t-il eu des acquisitions pendant l'exercice ?
 Si Oui joindre copie des factures d'acquisition
 Y-a-t-il eu des cessions pendant l'exercice ?
 Si Oui joindre copie des factures de cession
 Y-a-t-il eu des mises au rebut ou des disparitions ?
 Si Oui vérifier les incidences de TVA

Oui	Non
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Détail des immobilisations	Mt à l'ouverture	Acquisitions	Cessions	Mt à la clôture
Énat. mat outillage	5797,60	-	-	5797,60
Agenc. install divers	91663,33	-	-	91663,33
Mat. transport	28088,34	-	-	28088,34
Mat. Bureau + info	9398,72	-	-	9398,72
TOTAL	134847,99			134847,99

Détail des amortissements	Mt à l'ouverture	Dotations	Amort.Immo Ce	Mt à la clôture
Énat. mat outillage	5543,49	137,20	-	5680,69
Agenc. install divers	91473,16	190,17	-	91663,33
Mat. transport	17046,83	5482,90	-	22529,73
Mat. Bureau + info	5170,75	2378,46	-	7549,21
		8188,73		
		Compte 681100		

A rapprocher de la feuille R6 G

Dossier de Révision : Immobilisation et amortissement

ANNEXE 10

2003			
606100	EDF	2764,04	
445860		234,12	
408000			3228,5
OD			
615501	DALLERY		1919,5
108000			1279,
400999		3199,25	
OD			
681100	Dotation amov. DAP2003	8188,73	
281500	Amort mat outillage DAP2003		137,20
281810	Amort agés install DAP2003		190,17
281820	Amort mat transport DAP2003		5482,90
281830	Amort mat Bureau DAP2003		2378,46
OD			
641200	Congés payés	1119,95	
641500	Charges / congés payés	490,43	
428200	Dettes pro / congés payés		1119,95
438600	Arg soc. ch a payer		490,43
OD			
647200	ASSEDIC	323	
437200	ASSEDIC		323

Cahier des Opérations Diverses

ANNEXE 11



E.P.C.

S.A.R.L. ENTREPRISE PICARDE DE COMPTABILITE

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables d'AMIENS

P.A.E. du Tilloy

10, rue Léonard de Vinci 60000 BEAUVAIS

TEL : 03.44.10.54.40 - TELECOPIE : 03.44.10.54.49

SARL AU CAPITAL DE 80 000 Euros - SIRET 314.237.249.00029 APE 741C