

Synthèse 17

Les documents de synthèse

1 – L'imposition du résultat

11 – Le calcul du résultat comptable avant impôts

Résultat comptable avant impôts = \sum des produits - \sum des charges

12 – Le calcul de l'IS

L'impôt sur les sociétés est calculé sur la base du résultat fiscal. Le **résultat fiscal** est, par mesure de simplification, réputé être égal au résultat comptable avant impôts.

IS = résultat fiscal * 33,^{1/3}%

Taux fixé par les lois de finance, qui est susceptible de changer dans le temps.

L'impôt sur les sociétés qui sera du par la SARL Broulin au titre de l'exercice comptable 2011

Résultat fiscal = 200 000

IS = 200 000 * 33,^{1/3}% = 66 667 € (arrondi à l'euro le plus proche)

13 – La comptabilisation de l'IS

695	444	<div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">31/12/2011</div> Impôts sur les bénéfices Etat, impôts sur les bénéfices IS 2007	66 667,00	66 667,00
-----	-----	--	-----------	-----------

14 – Le résultat net de l'exercice

Le résultat net de l'exercice représente le résultat de l'activité sur un exercice comptable.

Résultat net de l'exercice = Résultat net comptable avant impôt - IS

Le résultat net de la SARL Broulin pour l'exercice 2010.

Résultat net de l'exercice = 200 000 – 66 667 = 133 333

2 – Les comptes annuels

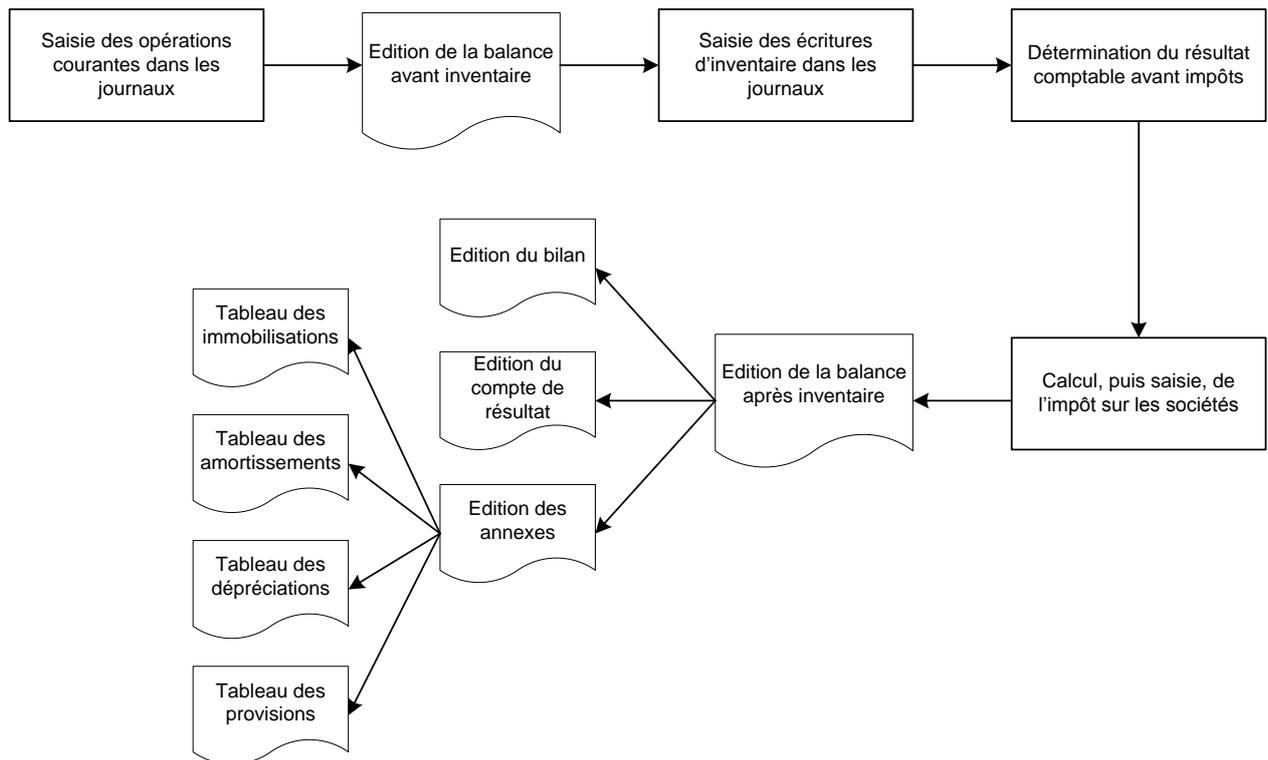
21 – Le rôle des comptes annuels

Les comptes annuels sont édités une fois par an, à la clôture de l'exercice comptable. Ils constituent une synthèse de toutes les opérations comptabilisées durant l'exercice comptable écoulé.

Ils seront utiles aux :

- propriétaires de l'entreprise – actionnaires, associés, ... – pour prendre des décisions d'investissement (acheter plus d'actions, revendre ses parts sociales, ...), ... ;
- banquiers lorsque leurs seront demandés des financements, ... ;
- fournisseurs lorsqu'il leur faudra accorder des délais de règlement, ... ;
-

22 – La démarche



23 – Le compte de résultat

Le compte de résultat regroupe les comptes de gestion que sont les charges (classe 6) et les produits (classe 7). Il permet le calcul du résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).

24 – Le bilan

Le bilan traduit la situation patrimoniale de l'entreprise à un moment donné. Il se compose de l'actif (classes 2, 3, 4 et 5) et du passif (classes 1 et 4).

25 – L'annexe

L'annexe est composée d'un certain nombre de tableaux visant à compléter et à préciser les informations chiffrées contenues dans le bilan (tableaux des immobilisations, des amortissements, des dépréciations et des provisions).

Comptes à mémoriser :

444 – *Etat, impôts sur les bénéfiques ;*
695 – *Impôts sur les bénéfiques*