

ANNEXE 1 – Descriptif du traitement comptable de la chaîne des achats

Votre fonction

N° de Colonne				
1	2	3	4	5
Opérations	M. MARTINET Responsable du magasin	M. DUMAS Responsable comptabilité	Comptable	M. BLIN Directeur financier
1. Gestion des commandes				
a. Etablissement du bon de commande			X	
b. Validation de la commande		X		
c. Envoi du bon de commande			X	
2. Gestion des livraisons				
a. Contrôle réception	X			
b. Signature du bon de livraison	X			
c. Rapprochement Bon de livraison /Bon de commande			X	
d. Préparation du traitement des anomalies			X	
e. Traitement des anomalies		X		
3. Gestion de la facturation				
a. Contrôle Facture/Bon de commande/Bon réception			X	
b. Préparation des demandes d'avoir (si nécessaire)			X	
c. Validation des demandes d'avoir		X		
d. Tampon de validation de la facture (doit)		X		
e. Comptabilisation de la facture (doit ou avoir)			X	
f. Tampon de comptabilisation de la facture			X	
4. Gestion des règlements				
a. Tampon de bon à payer		X		
b. Visa sur le bon à payer				X
c. Préparation du moyen de règlement			X	
d. Signature du règlement				X
e. Comptabilisation du règlement			X	
f. Tampon de comptabilisation du règlement			X	
g. Envoi du règlement			X	
5. Archivage du dossier			X	

Légende

- Les **tâches** sont présentées dans l'ordre de leur enchaînement dans la colonne 1.
- Les **acteurs** sont identifiés dans les colonnes 2 à 5.
- Les tâches attribuées à chaque acteur sont repérées par une croix dans sa colonne correspondante. Par exemple, le **comptable** (colonne 4) est responsable des tâches suivantes : **1a, 1c, 2c, 2d, 3a, 3b, 3e, 3f, 4c, 4e, 4f, 4g, 5.**

Règles de gestion

- Tout bon de commande doit être validé et visé par le responsable de la comptabilité.
- Tout bon de livraison doit être visé, validé et annoté par le responsable du magasin. Ce dernier contrôle que les matières livrées sont conformes au bon de livraison. Il doit également signaler toute détérioration de la qualité des matières livrées de même que tout écart entre la livraison et le bon de livraison. Il n'est pas chargé de la vérification de la conformité entre la livraison et le bon de commande correspondant.
- Toute facture doit être contrôlée par le comptable et validée par le responsable de la comptabilité avant d'être comptabilisée.
- Les factures présentant une anomalie sont mises en attente et ne sont comptabilisées qu'après régularisation.
- Les demandes d'avoir sont obligatoirement validées par le responsable de la comptabilité.
- Le responsable de la comptabilité émet le bon à payer des factures.
- Le directeur financier signe les règlements émis au bénéfice des fournisseurs.

ANNEXE 2 – Documents relatifs aux achats de matières premières de novembre 2002 (4 opérations)

Documents reçus pour l'opération annotés en fonction des traitements réalisés

OPÉRATION 1	S.A. M.J.M. Bon de commande n° 654					Ets Dujardin Bon de livraison n° 158				Ets Dujardin Facture n° 11/158				
	08/11/2002					13/11/2002				15/11/2002				
	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	Réf.	Désignation	Qté	Observations	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
	A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40	A17	Anneaux de levage	10	Quantité et état conformes	A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40
	C29	Carcasses 496*496	2	1 630,30	3 260,60	C29	Carcasses 496*496	2	Quantité et état conformes	C29	Carcasses 496*496	2	1 630,30	3 260,60
											Frais de transport			120,00
											Total HT			4 623,00
											TVA à 19,60%			906,11
											Net à payer			5 529,11
	Total HT 4 503,00					<i>Duplicata pour comptabilité</i>				Validation Facture Dumas				
	<i>Duplicata pour comptabilité</i>					<i>Duplicata pour comptabilité</i>				Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				
OPÉRATION 2	S.A. M.J.M. Bon de commande n° 661					Ets Dujardin Bon de livraison n° 172				Ets Dujardin Facture n° 11/172				
	14/11/2002					16/11/2002				18/11/2002				
	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	Réf.	Désignation	Qté	Observations	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
	B12	Ouvertures moules	18	412,32	7 421,76	B12	Ouvertures moules	18	Quantité et état conformes	B12	Ouvertures moules	18	412,32	7 421,76
	H24	Ejecteurs tub. 10*250	16	124,15	1 986,40	H24	Ejecteurs tub. 10*250	16	Quantité et état conformes	H24	Ejecteurs tub. 10*250	16	124,15	1 986,40
											Frais de transport			120,00
											Total HT			9 528,16
											TVA à 19,60%			1 867,52
											Net à payer			11 395,68
	Total HT 9 408,16					<i>Duplicata pour comptabilité</i>				Validation Facture Dumas				
	<i>Duplicata pour comptabilité</i>					<i>Duplicata pour comptabilité</i>				Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				

ANNEXE 2 (Suite) – Documents relatifs aux achats de matières premières de novembre 2002 (4 opérations)

OPÉRATION 3	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div> Bon de commande n° 678	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>	18/11/2002																																																																																														
	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>	20/11/2002		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																													
	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>	24/11/2002		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																													
	<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																														
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Réf.</th> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>P.U.H.T.</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td>200</td> <td>19,32</td> <td>3 864,00</td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td>200</td> <td>21,47</td> <td>4 294,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Accord pour commande.</div> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div> </td> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total HT</td> <td>8 158,00</td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00	B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Accord pour commande.</div>					<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div>			Total HT				8 158,00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Réf.</th> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>Observations</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td>100</td> <td>Quantité et état conformes</td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td>200</td> <td>Quantité et état conformes</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Livraison conforme au bon de livraison.</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable du magasin :</div> </td> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Martinet</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <i>Duplicata pour comptabilité</i> </td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	Observations	F32	Vis épaulées inox	100	Quantité et état conformes	B44	Ressorts 32*305	200	Quantité et état conformes	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Livraison conforme au bon de livraison.</div>				<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable du magasin :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Martinet</div>		<i>Duplicata pour comptabilité</i>				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Réf.</th> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>P.U.H.T.</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td>200</td> <td>19,32</td> <td>3 864,00</td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td>200</td> <td>21,47</td> <td>4 294,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Frais de transport</td> <td></td> <td></td> <td>120,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total HT</td> <td>8 278,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TVA à 19,60%</td> <td>1 622,49</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Net à payer</td> <td>9 900,49</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"> Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours </td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00	B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00		Frais de transport			120,00	Total HT				8 278,00	TVA à 19,60%				1 622,49	Net à payer				9 900,49	Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours				
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																																																													
F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00																																																																																													
B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00																																																																																													
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Accord pour commande.</div>																																																																																																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div>																																																																																															
Total HT				8 158,00																																																																																													
Réf.	Désignation	Qté	Observations																																																																																														
F32	Vis épaulées inox	100	Quantité et état conformes																																																																																														
B44	Ressorts 32*305	200	Quantité et état conformes																																																																																														
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">Livraison conforme au bon de livraison.</div>																																																																																																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable du magasin :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Martinet</div>																																																																																															
<i>Duplicata pour comptabilité</i>																																																																																																	
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																																																													
F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00																																																																																													
B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00																																																																																													
	Frais de transport			120,00																																																																																													
Total HT				8 278,00																																																																																													
TVA à 19,60%				1 622,49																																																																																													
Net à payer				9 900,49																																																																																													
Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours																																																																																																	
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																															
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																															
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Ets Dujardin</div>		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																															
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Réf.</th> <th>Désignation</th> <th>Qté</th> <th>P.U.H.T.</th> <th>Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S19</td> <td>Résistances chauff.</td> <td>10</td> <td>154,41</td> <td>1 544,10</td> </tr> <tr> <td>P01</td> <td>Buses d'injection</td> <td>5</td> <td>220,00</td> <td>1 100,00</td> </tr> <tr> <td>F12</td> <td>Equerres 50 x 200</td> <td>8</td> <td>139,39</td> <td>1 115,12</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Frais de transport</td> <td></td> <td></td> <td>120,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total HT</td> <td>3 879,22</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TVA à 19,60%</td> <td>760,33</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Validation facture.</div> </td> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Bon à payer</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div> </td> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div> </td> <td colspan="1" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa directeur financier</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Compta AC pièce 127</div> </td> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Aliz</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Net à payer</td> <td>4 639,55</td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	S19	Résistances chauff.	10	154,41	1 544,10	P01	Buses d'injection	5	220,00	1 100,00	F12	Equerres 50 x 200	8	139,39	1 115,12		Frais de transport			120,00	Total HT				3 879,22	TVA à 19,60%				760,33	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Validation facture.</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Bon à payer</div>			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa directeur financier</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Compta AC pièce 127</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Aliz</div>			Net à payer				4 639,55																																									
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																																																													
S19	Résistances chauff.	10	154,41	1 544,10																																																																																													
P01	Buses d'injection	5	220,00	1 100,00																																																																																													
F12	Equerres 50 x 200	8	139,39	1 115,12																																																																																													
	Frais de transport			120,00																																																																																													
Total HT				3 879,22																																																																																													
TVA à 19,60%				760,33																																																																																													
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Validation facture.</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Bon à payer</div>																																																																																															
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Dumas</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Visa directeur financier</div>																																																																																													
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Compta AC pièce 127</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Aliz</div>																																																																																															
Net à payer				4 639,55																																																																																													

ANNEXE 3 – Accords commerciaux passés avec les Etablissements Dujardin

Accords commerciaux passés avec les Etablissements Dujardin

- Livraison sous 8 jours. En cas de retard, rabais de 10% du montant hors taxes. Les frais de transport sont facturés au tarif forfaitaire hors taxes de 120 € par livraison.
- Reprise systématique de toutes les matières jugées non conformes par l'atelier de M.J.M.
- Possibilité de remise exceptionnelle accordée par le responsable commercial des Etablissements Dujardin. À rappeler sur le bon de commande.
- Règlement comptant par chèque sous huit jours. Possibilité de délai de paiement auprès du directeur financier des Etablissements Dujardin.

ANNEXE 4 – Avancement des opérations engagées (décembre 2002)

Ets Dujardin		Facture n° 11/158		
15/11/2002		S.A.M.J.M		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40
C29	Carcasses 496*496	5	652,12	3 260,60
	Frais de transport			120,00
	Total HT			4 623,00
	TVA à 19,60%			906,11
Net à payer				5 529,11
<i>Validation Facture</i>		<i>Dumas</i>		<i>Bon à payer</i>
				<i>Visa directeur financier</i>
				<i>Bin</i>
Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				

Crédit Lyonnais
CHÈQUE 369874569

DATE : 01/12/2002

ORDRE : Ets Dujardin

OBJET : Facture 11/158

MONTANT : 5 529,11

Ets Dujardin		Avoir n° AV172		
05/12/2002		S.A. M.J.M		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
	Votre remise omise sur Facture n° 11/172			476,41
	9 528,16 x 5%			93,38
	TVA à 19,6%			
Net à votre crédit				569,79
<i>Validation Facture</i>		<i>Dumas</i>		

M. DUMAS, à la réception de l'avoir, a validé la facture correspondante (voir *annexe 2*).

Ets Dujardin		Bon de livraison n° 183/2	
06/12/2002		S.A. M.J.M	
Réf.	Désignation	Qté	Observations
F32	Vis épaulées inox	100	Quantité et état conforme
<i>Livraison conforme au bon de livraison.</i>			
<i>Visa Responsable du magasin :</i>		<i>Martinet</i>	
<i>Duplicata pour comptabilité</i>			

Au vu de ce bon, M. DUMAS a validé la facture 11/183 émise par les Ets Dujardin le 24/11/2002 (voir *annexe 2*).

ANNEXE 5 : Documents et informations relatifs aux opérations de l'exercice

• Acquisition d'un véhicule de tourisme

La facture suivante a été établie :

<i>Mercedes S.A.</i> <i>10 rue Emile Zola</i> <i>59000 Lille</i>		1 ^{er} avril 2002
Facture n° 564		<i>S.A. MJM</i> <i>20 rue de la République</i> <i>59000 Lille</i>
<i>Désignation</i>	<i>Qté</i>	<i>Montant</i>
Mercedes 240 XL	1	23 880,00
Frais d'immatriculation	1	120,00
Option peinture métallisée	1	1 000,00
Total hors taxes		25 000,00
TVA à 19,60%		4 900,00
Prix total T.T.C.		29 900,00
Carburant		100,00
Montant total T.T.C.		30 000,00
Votre acompte		5 000,00
Net à payer		25 000,00
<i>En votre aimable règlement sous huit jours</i>		

Ce véhicule a été mis en service le jour de son acquisition. Il remplace le véhicule de tourisme précédemment utilisé par M. Michel dont les éléments de la cession sont précisés ci-dessous.

L'acompte, payé par chèque bancaire le 15 mars 2002, a correctement été inscrit au débit du compte « 238 *Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles* ».

La facture ci-dessus a été comptabilisée comme suit dans un journal d'opérations diverses :

<i>Date</i>	<i>Comptes</i>		<i>Libellé</i>	<i>Débit</i>	<i>Crédit</i>
010402	218200	Matériel de transport	Facture Mercedes S.A.	29 900,00	
010402	606100	Achats non stockés de matières et fournitures	Facture Mercedes S.A.	100,00	
010402	404000	Fournisseurs d'immobilisations	Facture Mercedes S.A.		30 000,00

• Cession d'un véhicule de tourisme

La Safrane acquise le 1^{er} novembre 1996 a fait l'objet d'une cession à un particulier au prix de 4 000 €. La cession, intervenue le 5 avril 2002, n'a pas été régularisée dans la comptabilité de l'entreprise. Seul le règlement a été comptabilisé au crédit du compte « 471000 *Compte d'attente* ».

ANNEXE 6 – États des immobilisations et des dotations aux amortissements à la clôture de l'exercice

SA M.J.M. État des immobilisations Exercice du 01/01/2002
 au 31/12/2002 au 31/12/2002

Immobilisations Siège Date tirage : 15/01/2003 Page : 1

Code	Désignation	Date d'acquisition	Valeur d'acquisition
0001	Bâtiment Siège	01/10/1995	200 000,00
0002	Matériels de bureau divers	01/10/1995	12 400,00
0003	Mobiliers divers	01/10/1995	8 020,00
0004	Safrane M. Michel	01/11/1996	18 450,00
0005	Ensemble informatique	01/05/1998 (1)	45 750,00
0006	Progiciel gestion intégrée	01/05/1998	28 200,00
0007	Mercedes M. Michel	01/04/2002 (2)	29 900,00

- (1) On admettra que la période du 01/05/1998 au 31/12/1998 est composée de 240 jours. Ce bien a été mis en service le jour de son acquisition.
 (2) On admettra que la période du 01/04/2002 au 31/12/2002 est composée de 270 jours. Ce bien a été mis en service le jour de son acquisition.

SA M.J.M. État des dotations aux amortissements Exercice du 01/01/2002
 pour l'exercice clos le 31/12/2002 au 31/12/2002

Immobilisations Siège Date tirage : 15/01/2003 Page : 1

Code	Désignation	Amortissements fiscaux	Amortissements économiques	Amort. dérogatoires	
				Dotations	Reprises
0001	Bâtiment Siège		8 000,00		
0002	Matériels de bureau divers		1 240,00		
0003	Mobiliers divers		802,00		
0004	Safrane M. Michel		0,00		
0005	Ensemble informatique	0,00	3 812,50		3 812,50
0006	Progiciel gestion intégrée	0,00	0,00		
0007	Mercedes M. Michel		4 485,00		

Remarque :

L'état des amortissements ci-dessus présente le détail des dotations et reprises calculées par le logiciel pour l'exercice qui se clôture le 31 décembre 2002. Il ne s'agit pas de l'état des amortissements cumulés à la clôture de ce même exercice.

ANNEXE 7 : Procédures comptables de l'entreprise

• Les modalités d'amortissement des immobilisations

	Amortissement économique		Amortissement fiscal		Observations
	Méthode	Durée	Méthode	Durée	
Logiciels	Linéaire	3 ans	Exceptionnel	12 mois	Logiciel acquis. Sur le plan fiscal, la société M.J.M applique la possibilité d'amortir ses logiciels sur 12 mois.
Constructions	Linéaire	25 ans			
Matériel de transport	Linéaire	5 ans			
Matériel de bureau	Linéaire	10 ans			
Matériel informatique	Linéaire	4 ans	Dégressif	4 ans	La société estime que l'amortissement linéaire est économiquement justifié mais souhaite bénéficier fiscalement de l'amortissement dégressif.
Mobilier	Linéaire	10 ans			

• Le traitement comptable des frais de recherche et développement

S'ils remplissent les conditions définies par le Plan comptable général, et, sous réserve de leur bonne évaluation, les frais de recherche et développement engagés par l'entreprise feront systématiquement l'objet d'une inscription dans les immobilisations incorporelles et seront amortis selon le mode linéaire sur une durée de 5 ans à compter de leur date de première utilisation (prorata temporis).

• Le traitement comptable des frais d'acquisition des immobilisations

Les frais d'acquisition des immobilisations feront l'objet d'une répartition sur 3 exercices sans prorata temporis.

Note : Sur le plan fiscal, la loi autorise expressément l'étalement des frais d'acquisition d'immobilisations. Ces frais sont donc déductibles au cours de l'exercice de leur inscription dans les charges de l'entreprise concernée. Il n'y a donc pas lieu d'effectuer un retraitement dans le cadre du calcul du résultat fiscal.

• La dette provisionnée pour congés à payer

La SA M.J.M utilise la méthode du calcul approximatif à l'aide de la formule suivante :

$$\text{Dette provisionnée} = \text{Masse salariale brute globale du mois de clôture} \times 7 \times 1/10^{\text{ème}}$$

Les charges sociales représentent 43% des salaires bruts ; les charges fiscales représentent 2,45% des salaires bruts.

ANNEXE 8 : Extrait de la documentation comptable, fiscale et sociale

• Les coefficients d'amortissement dégressif

Durées d'amortissement	Biens acquis ou fabriqués	
	Jusqu'au 31/12/2000	A compter du 01/01/2001
3 ou 4 ans	1,5	1,25
5 ou 6 ans	2	1,75
Supérieure à 6 ans	2,5	2,25

• L'amortissement exceptionnel sur 12 mois

Les entreprises qui acquièrent un logiciel peuvent procéder à l'amortissement intégral de celui-ci sur 12 mois, réparti « prorata temporis » sur l'exercice d'acquisition et sur l'exercice suivant. Par exemple, un logiciel acquis le 20 mai 2002 par une entreprise dont l'exercice coïncide avec l'année civile peut être amorti à hauteur de 8/12 sur l'exercice 2002 et de 4/12 sur l'exercice 2003 (...).
(D'après un extrait du Mémento fiscal F. LEFEBVRE 2002 n° 921)

• La rémunération des congés payés

Lorsqu'un salarié prend des congés payés, l'employeur doit le rémunérer. Il doit utiliser une des deux méthodes suivantes :

a) Maintien du salaire	L'employeur maintient le salaire comme si le salarié n'avait pas été absent.
b) Règle du 1/10^{ème} du salaire	L'employeur verse l'indemnité correspondant à 1/10 ^{ème} du salaire brut cumulé pendant la période de référence.

La solution retenue doit être celle qui est la plus favorable au salarié, c'est-à-dire celle qui maximise la rémunération du salarié sur l'ensemble de la période.

• La dette provisionnée pour congés à payer

Les comptes d'un exercice doivent comporter le montant des indemnités de congés payés acquises par l'ensemble des salariés ainsi que les charges sociales et fiscales correspondantes.

ANNEXE 9 : Extrait des données relatives aux charges salariales

• Pour le mois de décembre 2002, le bulletin de salaire de Mme Macri se présente comme suit (extrait) :

SA MJM 20 rue de la République 59000 Lille URSSAF MJM 7109202600738		Période du 01/12/02 au 31/12/02 Paiement le 31/12/02 par Virement bancaire Mme Macri 7 rue A. Debove 59990 Preseau N° Séc. Sociale 2640443157005 70																					
Coefficient 275 Emploi Mouliste Catégorie Employés Département Atelier 4 Niveau 21 Horaire 151,667 Salaire brut 1 815,00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Droits aux Congés payés</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Droits 2001-2002</th> <th colspan="2">Droits 2002-2003</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Acquis</td> <td>5,00</td> <td>Acquis</td> <td>17,50</td> </tr> <tr> <td>Pris</td> <td>5,00</td> <td>Pris</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Restant</td> <td>0,00</td> <td>Restant</td> <td>17,50</td> </tr> </tbody> </table>			Droits aux Congés payés				Droits 2001-2002		Droits 2002-2003		Acquis	5,00	Acquis	17,50	Pris	5,00	Pris	0,00	Restant	0,00	Restant	17,50
Droits aux Congés payés																							
Droits 2001-2002		Droits 2002-2003																					
Acquis	5,00	Acquis	17,50																				
Pris	5,00	Pris	0,00																				
Restant	0,00	Restant	17,50																				
	Nombre	Taux	Montant																				
Salaire de base	151,67	11,967	1 815,00																				
Absence pour congés payés	5,00	69,807	- 349,04																				
Indemnité pour congés payés			+ 349,04																				
Salaire brut			1 815,00																				

L'horaire de travail est réparti sur 5 jours ouvrés pour 6 jours ouvrables. Le mois de décembre comporte 26 jours ouvrables. Mme Macri, entrée dans l'entreprise le 1^{er} avril 2002, a acquis 5 jours (ouvrables) de congés payés au titre de la période 2001-2002 et 17,5 jours (ouvrables) de congés payés au titre de la période 2002-2003.

Du 1^{er} avril au 31 mai, elle a perçu une rémunération cumulée qui s'élève à 3 630 € et de 10 890 € du 1^{er} juin 2002 au 30 novembre 2002.

En décembre 2002, elle a pris 5 jours de congés sur ses droits acquis au titre de la période 2001-2002 (on négligera les majorations légales en cas de fractionnement des congés).

• La masse salariale brute du mois de décembre 2002 s'est élevée à 152 200 €.