scénario
Augmentation de capital

diversification d’Activité avec embauche potentielle et formalisation de procedures

(aCTIVITES P1, P2, P3, P4 et P7)

# Les composantes concernées

1.1.1.  Identification des caractéristiques du SIC dans l’entreprise et ses acteurs (forme de l’entreprise et ses caractéristiques)

1.1.4 Analyse et description des mécanismes comptables : modèles comptables, principes d’enregistrement

1.7.2. Analyse du Processus « Contrôle et traitement comptable des opérations commerciales

2.2.2. Enregistrement des opérations comptables relatives à l’augmentation de capital

2.4.2. Préparation des comptes annuels et des situations intermédiaires

3.2.1. Préparation de la déclaration de TVA

3.2.4. Conseil en matière de régime et d’options de TVA

3.2.5. Contribution à l’évolution des procédures de traitement et de contrôle de TVA

4.1.1. Réalisation veille juridique nécessaire au respect des obligations sociales

4.2.1. Etablissement des formalités d’embauche et de départ

# Les composantes associées du P7

- 7.1.2. Evaluation des besoins d’information

- 7.1.3. Mises en œuvre des méthodes de recherche d’information

- 7.2.3. Structuration des informations

# Les données

L’étudiant dispose :

* Du KBis et des statuts de la SARL Solsun ;
* du dossier de présentation des comptes annuels réalisé par l’expert-comptable de la société (liasse fiscale et annexe, bilan et compte de résultat, ratios de gestion, détail des comptes au 31 décembre de l’année N-1) ;
* de la balance des comptes avant augmentation de capital ;
* d’une étude réalisée par un consultant extérieur relative à l’entrée d’un associé dans la SARL et à ses implications pour le gérant (associé unique). Cette note propose un prix d’émission des nouvelles parts ;
* d’une facture du notaire relative aux frais d’augmentation de capital ;
* d’une base documentaire comprenant :
	+ les formes d’augmentation de capital et leurs objectifs,
	+ les principes de fixation du prix d’émission de nouvelles parts et les conditions de libération de celles-ci,
	+ un exemple pratique de comptabilisation d’augmentation de capital en numéraire assorti d’un bilan simplifié avant et après augmentation,
	+ le traitement comptable des frais d’augmentation de capital,
	+ une fiche de synthèse sur les différentes formes d’augmentation de capital,
	+ les régimes de TVA et les options possibles,
	+ les principaux types de contrats de travail,
	+ la comparaison du coût d’un salarié en CDD et en intérim.
* du mode opératoire du module comptable sur EBP ;
* d’une carte heuristique sur la veille sociale (définition, outils, sources d’information à privilégier) ;
* du Code du Travail 2015 annoté 2015 (Revue Fiduciaire) sous forme papier et de l’accès au module social du site web de la Revue Fiduciaire ;
* Fiche communication : rédiger des notes de synthèse ; élaborer des procédures.

# La problématique

Accompagner la croissance d’une entreprise :

* réaliser une augmentation de capital
* conseiller le dirigeant sur la diversification d’activités avec création d’emplois
* formaliser les procédures comptables

# Les ressources matérielles et logicielles

PGI (module comptable), tableur, traitement de texte, cartes heuristiques, accès internet, ressources internes disponibles sur le réseau de l’établissement

# L’organisation du travail

Les étudiants travaillent au service « Comptabilité ».

Ils peuvent, soit être organisés par pôle de spécialité (comptable, social, fiscal), soit travailler sur le même thème en se répartissant les tâches si cette SP est réalisée au fil de l’eau dans le cadre de l’enseignement des processus.

L’enseignant joue le double rôle :

* du dirigeant qui précise les évolutions souhaitées et qui sera destinataire des notes de synthèse demandées ;
* de l’expert-comptable qui supervise le travail, répond aux interrogations et apporte des précisions techniques si nécessaire.

# Les missions confiées

## Mission 1 – Réaliser un tableau comparatif des principales formes juridiques de sociétés :

Monsieur Dumas, le gérant de la société, souhaite disposer d’un tableau comparatif entre 3 formes juridiques : SARL, SA et SAS.

**Vous êtes chargé(e)s de réaliser ce tableau que vous accompagnerez d’une note de synthèse.**

**Cette note sera assortie d’un conseil sur le statut le mieux adapté dans l’hypothèse où des associés rejoignent l’entreprise.**

## Mission 2 – Préparer l’augmentation de capital

La SARL a fixé le prix d’émission des parts nouvelles en se basant sur la valeur réelle des titres et sur la base d’une étude réalisée par un consultant extérieur.

Vous prendrez comme hypothèse les éléments de calcul des nouvelles parts donnés par cette étude.

1. **Vous devez vous assurer :**
* **que la fixation du prix d’émission des nouvelles parts respecte la réglementation en vigueur et**
* **vérifier quelles sont les règles qui régissent la libération de la prime d’émission.**

**Présentez ces éléments sous la forme d’une fiche ressource qui sera conservée et intégrée dans le classeur de procédures comptables ;**

1. **Vous êtes chargé(e)s :**
* **de préparer les écritures comptables d’augmentation de capital et de les enregistrer dans le module comptable du PGI,**
* **d’imprimer le journal correspondant à ces écritures et une balance des comptes après augmentation de capital,**
* **de préparer un bilan intermédiaire après augmentation de capital.**

## Mission 3 – Etude préalable à embauche

L’entreprise va devoir faire face à une commande exceptionnelle dans le mois qui vient et elle a besoin d’embaucher un technicien pour faire face à cette demande.

Elle envisage aussi de se diversifier dans la géothermie et de faire appel à un spécialiste en géothermie.

1. **Pour faire face à cette commande exceptionnelle, vous devez faire une étude comparative du coût de l’embauche d’un technicien en CDD et en intérim. Vous présenterez cette étude sous forme de tableau de synthèse.**
2. **Dans le cadre de la diversification, le dirigeant souhaite savoir quel est le contrat le mieux adapté à l’embauche d’un spécialiste en géothermie ou s’il peut envisager une autre solution que cette embauche pour démarrer l’activité.**

**Préparez votre réponse sous forme de mail à l’attention de f.dumas@solsun.fr.**

## Mission 4 – Vente de prestations de service

Solsun veut mettre en place une activité de conseil à la mise en place de solutions de chauffage basées sur les énergies renouvelables et ouvrant droit à des réductions d’impôt. Elle se pose la question de l’incidence de cette nouvelle activité en termes de gestion de la TVA.

1. **Présentez les différentes possibilités de gestion de la TVA sur prestations de service sous la forme schématique qui vous paraît la plus compréhensible pour un non spécialiste ;**
2. **Faites une préconisation de choix de gestion de la TVA pour les activités de vente classique et de prestations de service en tenant compte du contexte de l’entreprise (TPE, comptable à temps partiel) ;**
3. **Faire une fiche ressource « TVA Prestations de service » qui sera également intégrée au classeur de procédures comptables et qui indique les écritures à passer en fonction de la solution que vous aurez préconisée.**

## Mission 5 – Procédures comptables

Vous avez créé 2 fiches ressources qui vont être intégrées dans le classeur de procédures comptables qui va se mettre en place.

1. **Elaborez un modèle de présentation de ce classeur selon les critères suivants :**
* **homogénéité de présentation des fiches,**
* **simplicité d’utilisation,**
* **facilité à lire.**
1. **Définissez également la procédure de mise à jour de ce classeur.**

# Les Compétences ciblées et les résultats attendus :

## Compétences principales des activités concernées (processus 1, 2, 3, 4 et 7):

* Savoir présenter les différentes formes juridiques d’entreprises et leurs caractéristiques ;
* Analyser, traiter et enregistrer les opérations d’augmentation de capital dans le respect des principes comptables ;
* Préparer des situations intermédiaires ;
* Conseiller en matière de régimes et d’options de TVA ;
* Connaître les obligations sociales et les formalités d’embauche (types de contrat) ;
* Evaluer les besoins en information et structurer les informations en fonction de ces besoins ;
* Analyser le processus de traitement comptable des opérations commerciales et contribuer à son amélioration.

Résultats attendus

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Activité****1.1** | **Activité****2.2**  | **Activité 2.4** | **Activité 3.2** | **Activité****4.1** | **Activité****4.2** | **Activité 7.1** | **Activité 7.2** | **Résultats attendus** |
| 111114 | 222 |  |  |  |  |  |  | Enregistrements comptables relatifs aux opérations d’augmentation de capital conformes à la réglementation et aux procédures et leur contrôle. |
|  |  | 242 |  |  |  |  |  | Préparation d’une situation intermédiaire conformément aux textes légaux et aux options prises par l’entité. |
|  |  |  | 321324325 |  |  |  |  | Proposer une solution pertinente conforme aux obligations fiscales et à la situation de l’entité concernant la TVA. |
|  |  |  |  | 411 | 421 |  |  | Savoir exploiter la veille sociale réalisée et proposer des solutions d’embauche adaptées à l’entité et conformes à la législation. |
|  | 222 |  |  |  |  | 713 | 723 | Extraction de données du PGI répondant aux besoins. |
| 172 |  |  |  |  |  | 712 | 723 | Identification des besoins d’information des acteurs au sein du processus. |
|  |  |  |  |  |  | 713 |  | Automatisation des tâches récurrentes par des traitements appropriés |
| 111 |  |  |  | 411 | 421 |  |  | Utilisation du tableur adaptée aux besoins de l’utilisateur. |
|  | 222 |  |  |  |  |  |  | Utilisation du PGI pour produire des documents de synthèse. |

# Les productions attendues :

- Tableau comparatif des statuts juridiques et note de synthèse avec formulation d’un conseil de choix de structure adaptée à la situation ;

- Elaboration d’une fiche ressource « Augmentation de capital » intégrant les règles à respecter et vérification qu’elles ont été respectées par l’entreprise ;

- Enregistrement comptable des opérations d’augmentation de capital et édition du journal d’Opérations Diverses reprenant la totalité de ces écritures ;

- Edition d’une balance et d’un bilan intermédiaire après augmentation de capital ;

- Etude comparative sur tableur du coût d’un CDD et d’un contrat d’intérim ;

- Projet de courrier électronique au dirigeant concernant le recours à un spécialiste en géothermie avec préconisation de la solution la mieux adaptée (contrat avec l’entreprise ou sous-traitance) ;

- Mise en forme d’un schéma de synthèse sur les options possibles en matière de TVA sur prestations de service (doit être compréhensible par un non spécialiste) ;

- Préconisation de la solution de traitement de la TVA la mieux adaptée à la taille de l’entreprise et élaboration d’une fiche ressource indiquant les écritures à passer en fonction de la solution préconisée ;

- Elaboration d’un modèle de classeur de procédures comptables et proposition de la procédure de mise à jour de ce classeur.