



.cibler .évaluer .transmettre

evaluation-entreprise.com

Les retraitements : les bases

**Valorisation
en illimité
pour 500€ HT
par an !**



ABONNEZ-VOUS !



Le salaire

Salaire chargé = salaire brut + charges patronales

Salaire brut = salaire net + charges sociales

Quand effectuer un retraitement de salaires ?

Lorsque que les dirigeants perçoivent un salaire surélevé par rapport à la moyenne du marché. On peut aussi retraiter les primes exceptionnelles. Par exemple, un dirigeant touchant 100 K € brut par an alors que la moyenne est de 60 K €, le retraitement conseillé serait 40 K €.



CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *		FS	
	Variation de stocks (marchandises) *		FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *		FU	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *		FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *		FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *		FX	
	Salaires et traitements *		FY	
	Charges sociales (10)		FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *	GA
			- dotations aux provisions	GB
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC
		Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD
	Autres charges (12)		GE	
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)			GF
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			GG	

Liasse 2052 

FY ou 250 : - Salaire brut (40 K €)
 FZ ou 252 : - Charges patronales
 soit 40 K € * taux de charges patronales.

Les charges d'exploitation 

Le résultat d'exploitation 

CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	
	Variation de stocks (marchandises) *		236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	
	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : - immobilier :)		242	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE * 243)		244	
	Rémunérations du personnel *		250	
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	
	Dotations aux amortissements *		254	
	Dotations aux provisions		256	
	Autres charges	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *	259	}
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	260	
	Total des charges d'exploitation (II)			264
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270

Liasse 2033-B 

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN

Liasse 2053 

HK ou 306 augmente de :
 (salaire brut + charges patronales) * taux d'IS

Le bénéfice est donc en 

Impôt sur les bénéfices * (VII)	306
2 - BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	310

Liasse 2033-B 

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
--	----

Liasse 2051 

Disponibilités	CF
----------------	----

Liasse 2050 

DI ou 136 : modifié par le nouveau bénéfice (ou perte)
 CF ou 084 : augmenté par l'économie de charges mais diminué par l'augmentation de l'IS

Résultat de l'exercice	136
------------------------	-----

Disponibilités	084
----------------	-----

Liasse 2033-A 

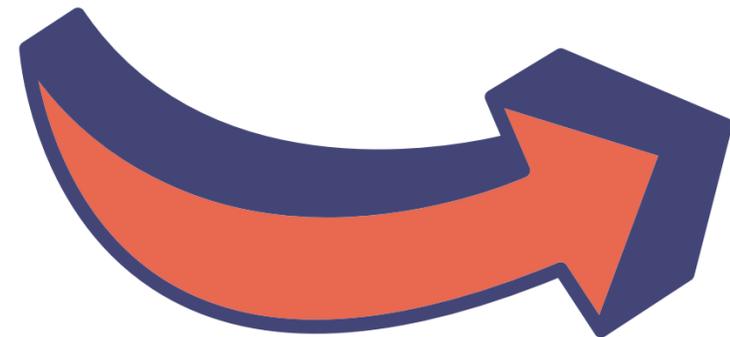
Impact sur la valorisation

Diminution des charges salariales

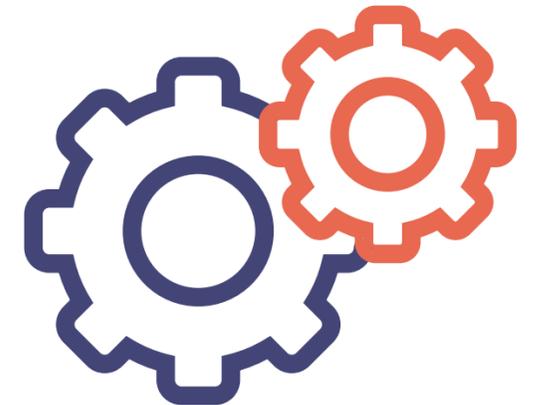
Augmentation de l'EBE / du REX / du RNET / CAF

L'actif augmente

Le Goodwill s'ajuste et augmente



L'entreprise s'apprécie



Les loyers

Quand effectuer un retraitement de salaires ?

Lorsque que le loyer payé par l'entreprise est sur ou sous-évalué par rapport au prix marché. C'est souvent le cas quand le propriétaire de l'entreprise détient une SCI qui loue les locaux.

Par exemple, si une entreprise paye 50 K € annuel de loyer alors que pour une même superficie est de 30 K €, il faut retraiter les 20 K €.



Nous prendrons le cas où le loyer est sur-évalué. Notez que si votre loyer est sous-évalué, il faudrait faire le contraire de la démarche à suivre. Montant de sur-évaluation = 20 K €



CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *		FS	
	Variation de stocks (marchandises) *		FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *		FU	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *		FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *		FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *		FX	
	Salaires et traitements *		FY	
	Charges sociales (10)		FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *	GA
			- dotations aux provisions	GB
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC
		Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD
Autres charges (12)		GE		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)		GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		GG		

Liasse 2052 

FW ou 242 : - écart de sur-évaluation (ici 20 K €)

Les charges d'exploitation 

Le résultat d'exploitation 

CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	
	Variation de stocks (marchandises) *		236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	
	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : - immobilier :)		242	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE * 243)		244	
	Rémunérations du personnel *		250	
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	
	Dotations aux amortissements *		254	
	Dotations aux provisions		256	
	Autres charges	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *	259	}
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	260	
Total des charges d'exploitation (II)		264		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		270		

Liasse 2033-B 

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)		HN

Liasse 2053 

HK ou 306 augmente de :
Montant de sur-évaluation * taux d'IS
Le bénéfice est donc en 

Impôt sur les bénéfices * (VII)	306
2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)	310

Liasse 2033-B 

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
--	----

Liasse 2051 

Disponibilités	CF
----------------	----

Liasse 2050 

DI ou 136 : modifié par le nouveau bénéfice (ou perte).

CF ou 084 : augmenté par l'économie de charges (20 K€) mais diminué par l'augmentation de l'IS.

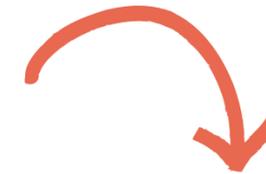
Résultat de l'exercice	136
------------------------	-----

Disponibilités	084
----------------	-----

Liasse 2033-A 

Impact sur la valorisation d'une sur-évaluation du loyer

Diminution des autres charges

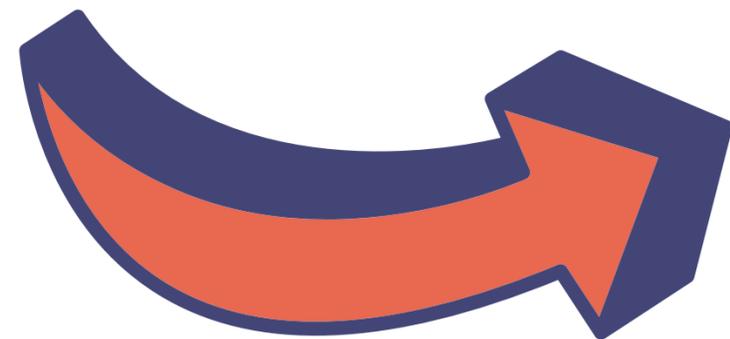


Augmentation de l'EBE / du REX / du RNET / CAF

L'actif augmente



Le Goodwill s'ajuste et augmente



L'entreprise s'apprécie



Impact sur la valorisation d'une sous-évaluation du loyer

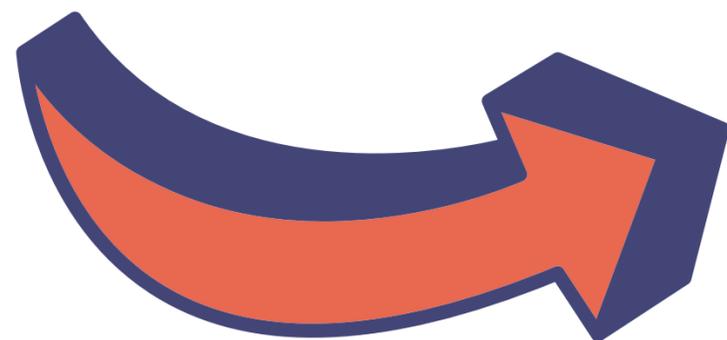
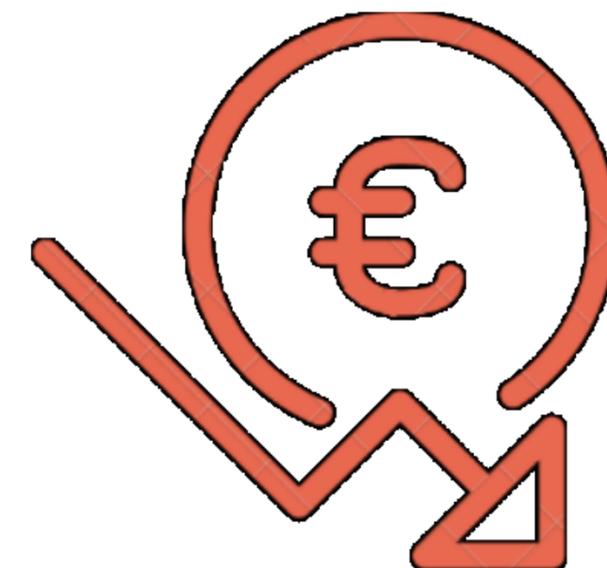
Augmentation des autres charges

Diminution de l'EBE / du REX / du RNET / CAF

L'actif diminue

Le Goodwill s'ajuste et diminue

L'entreprise se déprécie



Les stocks

Quand effectuer un retraitement de stock ?

Il convient de bien prendre en compte la nature de cette dépréciation du point de vue économique. Si la dépréciation n'a pas encore été constatée, si elle est significative, et si l'on considère qu'elle est récurrente et inhérente à l'activité de l'entreprise, alors on est conduit à diminuer le REX d'une dépréciation annuelle moyenne. Si cette dépréciation est due à un événement exceptionnel, non reconductible, et si en outre cet événement est éloigné dans le temps, alors on peut arguer de l'absence d'impact sur la valorisation.



Nous prendrons le cas où le stock a subi une dépréciation de 10 K €. Notez que si votre stock s'est apprécié, par principe de prudence, il ne faut pas le retraiter.



CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *		FS	
	Variation de stocks (marchandises) *		FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *		FU	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *		FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *		FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *		FX	
	Salaires et traitements *		FY	
	Charges sociales (10)		FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *	GA
			- dotations aux provisions	GB
Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD		
Autres charges (12)		GE		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)			GF	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			GG	

Liasse 2052 

GC ou 254 : + dépréciation du stock (ici 10 K €)

Les charges d'exploitation 

Le résultat d'exploitation 

CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	
	Variation de stocks (marchandises) *		236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	
	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : - immobilier :)		242	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE * 243)		244	
	Rémunérations du personnel *		250	
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	
	Dotations aux amortissements *		254	
	Dotations aux provisions		256	
	Autres charges {	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *	259	}
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	260	
Total des charges d'exploitation (II)			264	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	

Liasse 2033-B 

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)		HN

Liasse 2053 

HK ou 306 diminue de :
Montant de la dépréciation * taux d'IS
Le bénéfice est donc en 

Impôt sur les bénéfices * (VII)	306
2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)	310

Liasse 2033-B 

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
--	----

Liasse 2051

STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
	En cours de production de biens	BN	BO
	En cours de production de services	BP	BQ
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS
	Marchandises	BT	BU
Disponibilités			CF

Liasse 2050

STOCKS	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	052
	Marchandises *	060	062
Disponibilités			084

Résultat de l'exercice	136
------------------------	-----

Liasse 2033-A

DI ou 136 : modifié par le nouveau bénéfice (ou perte).

CF ou 084 : augmenté par l'économie d'IS.

BM à BU ou 052 et 062 : augmenté par la dépréciation .

Impact sur la valorisation d'une dépréciation du stock

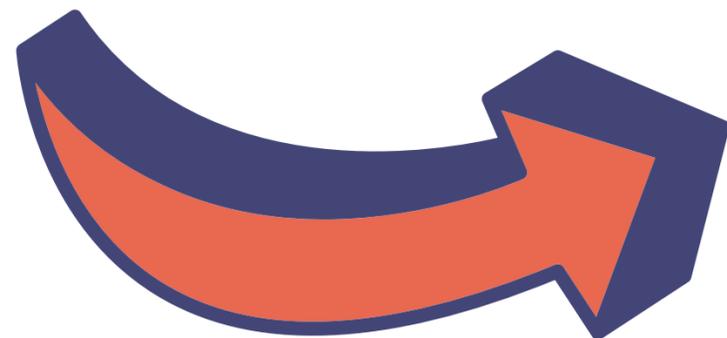
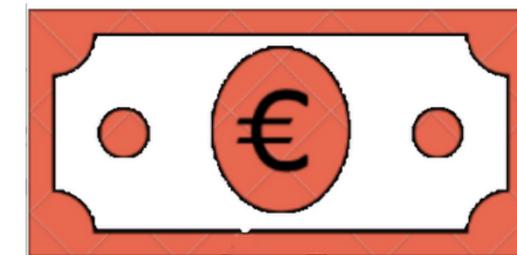
Augmentation des dotations aux amortissements (sur actif circulant)

Diminution de l'EBE / du REX / du RNET / CAF

L'actif diminue

Le Goodwill s'ajuste et diminue

L'entreprise se déprécie



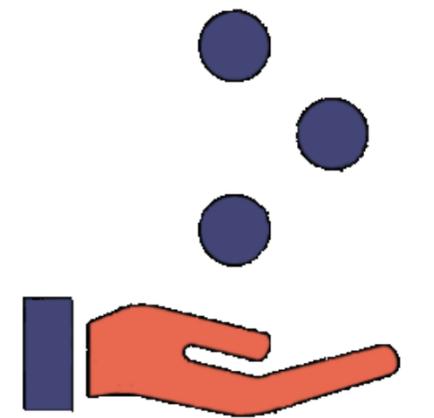
Les créances clients

Quand effectuer un retraitement d'une créance client ?

On déprécie les clients que l'on juge inaptes à payer. Ce retraitement permet aussi d'éliminer certaines créances présentes dans l'entreprise depuis plusieurs années qui n'ont jamais été traitées et dont parfois, les dirigeants ignorent leur source. Elles sont souvent classées dans le poste "Autres Créances".



Nous prendrons le cas où un client ayant 30 K € envers l'entreprise est déclarée insolvable.



CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *		FS	
	Variation de stocks (marchandises) *		FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *		FU	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *		FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis) *		FW	
	Impôts, taxes et versements assimilés *		FX	
	Salaires et traitements *		FY	
	Charges sociales (10)		FZ	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *	GA
			- dotations aux provisions	GB
Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD		
Autres charges (12)		GE		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)		GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			GG	

Liasse 2052 

GC ou 254 : + Créances clients (ici 30 K €)

Les charges d'exploitation 
Le résultat d'exploitation 

CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	
	Variation de stocks (marchandises) *		236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	
	Autres charges externes * : (dont crédit-bail : - mobilier : - immobilier :)		242	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle, CFE et CVAE * 243)		244	
	Rémunérations du personnel *		250	
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	
	Dotations aux amortissements *		254	
	Dotations aux provisions		256	
	Autres charges {	dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger *	259	}
		dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	260	
Total des charges d'exploitation (II)		264		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	

Liasse 2033-B 

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN

Liasse 2053 

HK ou 306 diminue de :
 Montant de la dépréciation * taux d'IS
 Le bénéfice est donc en 

Impôt sur les bénéfices * (VII)	306
2 - BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	310

Liasse 2033-B 

RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI
---	----

Liasse 2051

CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY
	Autres créances (3)	BZ	CA
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC
Disponibilités			CF

Liasse 2050

DI ou 136 : modifié par le nouveau bénéfice (ou perte).

CF ou 084 : augmenté par l'économie d'IS.

BY / CA / CC ou 052 et 062 : augmenté par la dépréciation .

Créances (2) {	Clients et comptes rattachés *	068	070
	Autres * (3)	072	074
Disponibilités			084

Résultat de l'exercice	136
------------------------	-----

Liasse 2033-A

Impact sur la valorisation d'une dépréciation du créance client

Augmentation des dotations aux amortissements (sur actif circulant)

Diminution de l'EBE / du REX / du RNET / CAF

L'actif diminue

Le Goodwill s'ajuste et diminue

L'entreprise se déprécie

