

| Document de référence | Informations complémentaires | Écran de travail | | Contexte | | | | | |
|---|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|
| | Montant au compte résultat | Ch. non incorporables par nature | Ch. non incorporables après analyse | Charges non incorporées en l'état | | | Ch. incorporées en l'état | Charges supplétives | Total des charges incorporées |
| | | | | Montant au compte résultat | Charges de substitution | Charges abonnées | | | |
| Achats et variations de stock | 1003 | | | | | | 1003 | | 1003 |
| Autres achats et charges externes | 1340 | | | | | | 1340 | | 1340 |
| <i>Loyer trimestriel</i> | 54 | | | 54 | | 18 | | | 18 |
| <i>Prime d'assurance annuelle</i> | 240 | | | 240 | | 20 | | | 20 |
| <i>Autres</i> | 1046 | | | | | | 1046 | | 1046 |
| Impôts et taxes | 10 | | | | | | 10 | | 10 |
| Charges de personnel | 1056 | | | | | | 1056 | | 1056 |
| <i>Rémunération des dirigeants</i> | 40 | | | | | | 40 | | 40 |
| <i>Autres</i> | 1016 | | | | | | 1016 | | 1016 |
| Charges financières | 125 | | | | | | 125 | | 125 |
| <i>Intérêts des emprunts</i> | 82 | | | | | | 82 | | 82 |
| <i>Agios et intérêts à court terme</i> | 43 | | | | | | 43 | | 43 |
| <i>Autres</i> | | | | | | | | 67 | 67 |
| Dotations aux amortissements et provisions | 293 | | | | | | 293 | | 293 |
| <i>Amort. immo. corporelles</i> | 93 | | | 93 | 145 | | | | 145 |
| <i>Provision pour litige fiscal</i> | 200 | | 200 | | | | | | |
| <i>Autres</i> | | | | | | | | | |
| Valeur comptable des immo. cédées | 300 | 300 | | | | | | | |
| Totaux | 4 127 | 300 | 200 | 387 | 145 | 38 | 3 240 | 67 | 3 490 |

Conclusion

Le fait : compte tenu des charges que l'on choisit d'incorporer, il apparaît que les charges incorporées aux coûts sont sensiblement inférieures au total des charges figurant au Compte de Résultat.

La cause : à l'origine de cet état de fait : un montant élevé de charges à caractère exceptionnel et de charges à répartir sur plusieurs mois non compensé par l'adjonction de charges supplétives et la réévaluation de la dotation aux amortissements.

Le point de vue : au plan des opérations courantes la situation apparaît moins critique que ne le laisse apparaître le compte de résultat.

Recommandation : être plus vigilant sur la régularité des opérations fiscales.