

 Collège Alfred Saker	EVALUATION SOMMATIVE N°3	ANNÉE SCOLAIRE 2020/ 2021	
		Classe de :	Terminales CG
Département S.T.T	FINANCE D'ENTREPRISES	Prof : Richard EDIMO : PLETP – CF	
		DURÉE : 04 Heures	Coef. : 05
Journée du Jeudi, 21 Janvier 2021			

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES 60 Points

Sous – dossier 1 : Constitution d'une société anonyme/ 30 Points

La société anonyme « **LA PUISSANCE** » a été constituée le 05 Mars 2018 au capital social dont le montant est à déterminer, divisé en actions de valeur nominale 10 000 FCFA.

Les informations utiles pour la constitution de cette société sont consignées dans les annexes 1 et 2.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE

N°	QUESTIONS POSEES	Points
1.1.	Déterminer : a. La valeur des apports en numéraire ; b. La valeur des apports en nature ; c. Le montant des honoraires et des frais d'insertion ; d. La valeur du matériel ; e. Le nombre d'actions de Monsieur EWANE ; f. La valeur du compte « 4616 – Associés, versements anticipés » et le nombre d'actions correspondant sachant que sa valeur initiale était de 1 500 000 FCFA ; g. La valeur du compte de disponibilité ;	11
1.2.	Reconstituer toutes les écritures de constitution ;	08
1.3.	Lors de l'appel du 4 ^{ème} quart le 10 Juin 2018, tous les actionnaires se sont libérés le 10 Juillet 2018 par chèque bancaire, sauf Monsieur NANA (souscripteur de 50 actions à la constitution) acheteur des actions de Monsieur EWANE ; ses actions sont vendues le 10 Août 2018 à 10 200 FCFA l'action. La société lui a imputé des frais de 15 000 FCFA (réglés en espèces) et des intérêts de retard d'un montant de 6 500 FCFA. a. Calculer et analyser le résultat du nouveau défaillant ; b. Passer au journal de cette société, toutes les écritures relatives à l'appel et à la libération du dernier quart ainsi que celles relatives à la défaillance de Monsieur NANA.	11

Sous – dossier 2 : Analyse fiscale des charges et calcul du bénéfice / 20 POINTS

La **SABA SA** dont le siège social se trouve à NKONGSAMBA exerce une activité de nature commerciale et industrielle à Douala et Yaoundé.

Le 31 Décembre 2019, le comptable de la société vous présente les soldes significatifs de gestion de l'exercice qui font apparaître :

- ❖ 137 – Résultat des Activités Ordinaires : 32 000 000 FCFA (crédeur)
- ❖ 138 – Résultat Hors Activités Ordinaires : 6 000 000 FCFA (débiteur)

Il vous demande de l'aider à déterminer le résultat fiscal de l'exercice et met à votre disposition les renseignements suivants :

1. Monsieur EBOSSSE, administrateur délégué a effectué les opérations suivantes dans son compte courant :

- ✓ Solde du compte courant au 1^{er} Janvier 2018 : 25 000 000 FCFA

- ✓ Dépôt du 1^{er} Juin 2019 : 15 000 000 FCFA
- ✓ Retrait du 1^{er} Septembre 2019 : 12 000 000 FCFA

Ces sommes ont été rémunérées au taux de 15%. Le taux des avances de la BEAC au 1^{er} Janvier 2015 était de 9% ; il est passé à 9,5% dès le 1^{er} Juillet 2015.

2. Le relevé spécial des provisions indique :
 - ✓ Provision pour paiement de l'impôt : 1 000 000 FCFA ;
 - ✓ 2 000 000 FCFA pour dépréciation d'un stock de marchandises dont le coût d'achat est de 8 575 000 FCFA et sur lequel on pratique un taux de marge de 20%. Le prix de vente de ces marchandises au 31 décembre 2019 est de 9 000 000 FCFA.
 - ✓ charges pour dépréciation forfaitaire des créances : 1 600 000 FCFA correspondant à 1% du chiffre d'affaire hors taxes.
3. La société a perçu 12 525 000 FCFA de dividendes nets provenant de la société anonyme SAFIL situé au Congo.
4. Les pertes fiscales antérieures s'élèvent à :
 - ✓ 2017 : 3 500 000 FCFA
 - ✓ 2015 : 2 500 000 FCFA
5. Une provision pour congés payés dotée en 2018 s'élève à 850 000 FCFA. Elle a été reprise au 31 Décembre 2019.
6. Des dons ont été versés à une œuvre de bienfaisance Gabonaise : 6 000 000 FCFA, aux malades de l'hôpital « des Sœurs » de LOGPOM souffrant du VIH SIDA pour l'achat des anti – rétroviraux : 1 000 000 FCFA.
7. Des micros – ordinateurs acquis le 01 Janvier 2018 pour neuf millions ont été amortis pour moitié de leur valeur d'origine au 31 Décembre 2019. Taux d'amortissement : 20%.
8. Une voiture achetée le 1^{er} Janvier 2017 pour une valeur de 12 000 000 FCFA HT destinée à livrer les articles aux clients de la région de l'est – Cameroun. Cette dernière est amortie selon le système d'amortissement des unités d'œuvres (kilomètres parcourus) et dont le kilométrage parcouru sur 04 ans est le suivant :

Années	2017	2018	2019	2020
Kilomètres parcourus	4 000	6 000	7 000	3 000
9. Honoraires versés au cabinet informatique Japonais : 1 500 000 FCFA, et à des assistants techniques allemands pour installation d'usine : 3 450 000 FCFA.

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE

N°	QUESTIONS POSEES	Points
2.1.	Déterminer le résultat fiscal de l'exercice 2019 (Tableau 60 de la DSF annexe 3 à rendre avec la copie)	10
2.2.	Déterminer l'impôt dû au titre de l'exercice 2019 (tableau 61 ou 62 de la DSF annexe 4 à rendre avec la copie) ;	08
2.3.	Quel est le montant du bénéfice à répartir ;	02

Sous – dossier 3 : Affectation des résultats dans les sociétés anonymes / 10 Points

La SA « HH-P » a réalisé durant l'exercice 2018 un bénéfice net de 36 600 000 FCFA. De ses documents comptables et juridiques, l'on a extrait les informations suivantes :

- Capital social : 60 000 000 (actions de 10 000 FCFA) dont :
 - 2 000 actions d'apports
 - 4 000 actions de numéraires (libérées de moitié à la constitution le 1^{er} janvier 2015
 - L'AGO, conformément au statut, a appelé le 3^{ème} quart le 20 juin 2018 avec pour effet le 1^{er} juillet 2018. A Cette date 1 000 Actions détenues par l'actionnaire ELELE se trouvent entièrement libérées).
- Le statut prévoit la répartition suivante :
 - Reserve légale conformément à la loi
 - Intérêt statutaire de 12 % pour les actions libérées
 - Dotation d'une réserve libre selon l'AGO : 6 000 000 FCFA

- Compte tenu d'un report à nouveau éventuel, il sera attribué aux actionnaires titulaires d'actions d'apport un dividende multiple de 35 FCFA inférieurs.

En outre, de l'extrait du bilan au 31/12/2017 nous avons :

- Réserve légale 10 000 000 FCFA
- RAN (débiteur) 600 000 FCFA

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE

N°	QUESTIONS POSEES	Points
3.1.	Présenter le tableau d'affectation des bénéficiaires	06
3.2.	Présenter le projet d'affectation (annexe 5 à rendre avec la copie)	03
3.3.	Passer l'écriture d'affectation.	01

DEUXIEME PARTIE : ANALYSE FINANCIERE

40 Points

Sous – dossier 1 L'entité « LA RENAISSANCE »

20 Points

L'entité « LA RENAISSANCE » vous communique le document suivant pour l'exploitation :

EXTRAIT DE LA BALANCE DES COMPTES A DEUX COLONNES AU 31 DECEMBRE 2018

N° CPTÉ	Intitulés des comptes	Débit	Crédit
601	Achat de marchandises	74 000 000	
6015	Frais sur achats	900 000	
6019	RRR obtenu sur achat de marchandises		175 000
602	Achat de matières premières et fournitures liées	120 000 000	
6025	Frais sur achats	5 000 000	
6031	Variation stocks marchandises		3 000 000
6032	Variation stocks de matières premières	2 000 000	
605	Autres achats	14 000 000	
612	Transport sur vente	850 000	
622	Locations et charges locatives	4 800 000	
624	Entretiens, réparations et maintenance	6 000 000	
625	Prime d'assurance	1 200 000	
6265	Documentation générale	400 000	
627	Publicité, publication, relations publiques	1 300 000	
628	Frais de télécommunication	3 000 000	
631	Frais bancaire	3 000 000	
632	Rémunération d'intermédiaires et de conseils	2 900 000	
638	Autres charges externes	3 800 000	
641	Impôts et taxes	6 000 000	
648	Autres impôts et taxes	5 000 000	
658	Charges diverses	2 100 000	
659	Charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme d'exploitation	1 000 000	
661	Rémunérations directes versées au personnel	20 000 000	
664	Charges sociales	13 000 000	
671	Intérêts des emprunts	2 300 000	
681	Dotations aux amortissements	6 400 000	
701	Vente de marchandises		130 000 000
702	Ventes de produits finis		250 000 000
707	Produits accessoires		2 500 000
736	Variation des stocks de produits finis	7 800 000	
758	Produits divers		1 400 000

759	Reprise de charges pour dépréciations et provisions pour risques à court terme d'exploitation		800 000
773	Escompte obtenu		100 000
81	Valeurs nettes comptables de cession d'immobilisations	450 000	
822	Produits de cession d'immobilisations		700 000
891	Impôt sur le bénéfice de l'exercice	23 000 000	

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE

N°	QUESTIONS POSEES	Points
4.1.	A partir de la balance et du tableau de correspondance (annexe 6 à exploiter), remplir l'annexe 6 B (à rendre avec la copie)	15
4.2.	Calculer la CAFG (annexe 7 à rendre avec la copie)	05

Sous – dossier 2 : L'entreprise « KWASSA – KWASSA 20 Points

Le bilan de la société « VITAVIE » au 31 Décembre 2019 en milliers de francs. Vous est donné le bilan de la société « VITAVIE » au 31 Décembre 2018, ainsi que les renseignements complémentaires.

Bilan de la société « VITAVIE » au 31 Décembre 2019 (en milliers)

Actif	Bruts	A/D	Nets	Passif	Nets
Bâtiments	127 500	19 550	107 950	Capital	126 500
Matériels industriels	450 000	147 900	302 100	Prime d'apport	43 200
Titres de participation	67 200	-	67 200	Réserve légale	6 000
Prêts (c)	8 700	-	8 700	Résultat net	25 000
Matières premières	60 000	15 900	44 100	Emprunts (a)	257 700
Clients	300 000	42 600	257 400	Emprunt obligataires	120 000
Clients EAR	210 000	-	210 000	Provisions pour risque	8 400
Charges constatées d'avance (b)	5 500	-	5 500	Provisions pour charge	6 000
Créances sur cessions	21 000	-	21 000	Fournisseurs d'exploitation	318 000
Titres de placements	19 200	3 600	15 600	Fournisseurs d'investissement	18 000
CCP	2 280	-	2 280	CNPS	1 800
ECA (d)	300	-	300	Etat IS	3 180
				Produits constatés d'avance (b)	14 400
				Autres dettes	16 550
				Découverts bancaires	75 000
				ECP (e)	2 400
TOTAL	1 271 680	229 550	1 042 730	TOTAL	1 042 730

Renseignements complémentaires

(a) Dont découverts bancaires : 17 700 000 FCFA
(b) HAO
(c) Dont intérêts courus : 1 500 000 FCFA
(d) Les écarts de conversion - actif concernent pour 200 000 FCFA les créances – clients et le reste les fournisseurs d'investissement ;
(e) Les écarts de conversion - passif concernent pour 2 000 000 FCFA les dettes fournisseurs d'exploitation et le reste les clients.

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE

N°	QUESTIONS POSEES	Points
5.1.	Présenter les tableaux de reclassement Actif et Passif (annexe 8 à rendre avec la copie) ;	10
5.2.	Présenter le bilan fonctionnel en grandes masses (annexe 9 à rendre avec la copie) ;	06
5.3.	Calculer les FRNG et ses composantes.	04

ANNEXE 1 : BILAN DE LA SOCIETE ANONYME « LA PUISSANCE » AU 30 AVRIL 2018

ACTIF	MONTANTS	PASSIF	MONTANTS
Matériel de bureau	(à déterminer)	Capital souscrit non appelé	100 000 00
Matériel industriel	8 000 000	Apporteurs, capital non appelé	(20 000 000)
Marchandises	10 000 000	Résultat (1)	(1 246 200)
Clients (2)	9 200 000	Apporteurs, versements anticipés	(à déterminer)
Etat, TVA récupérable (3)	34 650	Apporteurs défaillants	469 950
Banque & Caisse	(à déterminer)	Fournisseurs	12 000 000
TOTAL	---	TOTAL	---

(1) Ce résultat est constitué en grande partie des frais de constitution engagés et payés le 20 Avril 2018 et dont le détail est le suivant :

- ✓ Droit d'enregistrement : 750 000 FCFA
- ✓ Frais d'actes : 50 000 FCFA ;
- ✓ Honoraires du notaire et annonces dans Cameroun Tribune (les honoraires représentent 1,25 fois le montant des annonces publicitaires.

(2) Dont dépréciation : 200 000 FCFA.

(3) Concernant les honoraires et annonces dans Cameroun Tribune.

ANNEXE 2 : DETAIL DES APPORTS ET PLANNING D'APPEL ET DE LIBERATION

Les apports ont été réalisés :

1. En nature par Monsieur **TATANG** dont le bilan ne comportait pas de trésorerie ;
2. En numéraire pour le reste, le 1^{er} quart ayant été appelé à la constitution et la moitié le 1^{er} Avril 2018

A la constitution, l'actionnaire **EYOUM**, titulaire de **x** actions a libéré les 2^{ème}, 3^{ème} et 4^{ème} quarts. Les fonds ont été versés chez un notaire qui les a transférés le même jour à la banque après rétention des frais de constitution.

Lors de l'appel et libération des 2^{ème} et 3^{ème} quarts (le 1^{er} Avril 2018), l'actionnaire **EWANE**, titulaire de **y** actions est déclaré défaillant. Ses actions ont été vendues le 25 Avril 2018 au prix de 8 200 FCFA ; son compte a été établi compte tenu des intérêts de retard (15 jours à 12 % l'an) et les frais de retard de 6 300 FCFA payés en espèces le 20 Avril 2018. Tous les autres ont libéré normalement.

Annexe 7 : Tableau de calcul de la CAFG (à rendre avec la copie)

Eléments	Montants
EBE	
Valeurs courantes des cessions d'immobilisations	
Produits des cessions courantes d'immobilisations	
Capacité d'autofinancement d'exploitation (CAFE)	
Revenus financiers et assimilés	
Autres produits HAO	
Transferts de charges financières	
Frais financiers et assimilés	
Autres charges HAO	
Participations des travailleurs	
Capacité d'autofinancement globale (CAFG)	

Annexe 5 : (à rendre avec la copie)

Désignation entité : _____

Exercice clos le 31-12-20 _____

Numéro d'identification : _____

Durée (en mois) : _____

PROJET D'AFFECTION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATIONS		MONTANT (1)	ORIGINES	MONTANT (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (pertes)	
Réserves statutaires ou contractuelles	02		Report à nouveau (bénéficiaire)	
Autres réserves (disponibles)	03		Résultat net de l'exercice	
Dividendes (2)	04		Prélèvements sur les réserves (3)	
Autres affectations	05			
Report à nouveau	06			
	TOTAL (A)	07	Contrôle : Total A = Total B	TOTAL (B)

- 1) Les montants négatifs sont à porter entre parenthèses ou précédés d'un signe (-)
- 2) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

Annexe 6 : Le tableau de correspondance (à exploiter)

REF	LIBELLES			NOTE	Numéros des comptes
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	701
RA	Achats de marchandises		-	22	601
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6	6031
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	702, 703, 704
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	705, 706
TD	Produits accessoires	D	+	21	707
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	73
TF	Production immobilisée			21	72
TG	Subventions d'exploitation			21	71
TH	Autres produits		+	21	75
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	781
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	602
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	6032
RE	Autres achats		-	22	604, 605, 608
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	6033
RG	Transports		-	23	61
RH	Services extérieurs		-	24	62, 63
RI	Impôts et taxes		-	25	64
RJ	Autres charges		-	26	65
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (Somme TE à RJ)				
RK	Charges de personnel		-	27	66
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)			28	
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	791, 798, 799
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C & 28	681, 691
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	77
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	797
TM	Transferts de charges financières		+	12	787
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	67
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C & 28	697
XF	RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)				
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)				
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	82
TO	Autres produits HAO		+	30	84, 86, 88
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	81
RP	Autres charges HAO		-	30	83, 85
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme TN à RP)				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	87
RS	Impôts sur le résultat		-		89
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ-RS)				

Annexe 6A : Compte de résultat de l'entité « LA RENAISSANCE » (à rendre avec la copie)

Désignation entité : _____

Exercice clos le 31-12-20 _____

Numéro d'identification : _____

Durée (en mois) : _____

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE N

REF	LIBELLES		NOTE	31/12/N	31/12/N-1
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	
RA	Achats de marchandises		-	22	
RB	Variation de stocks de marchandises		-/+	6	
XA	MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)				
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	
TD	Produits accessoires	D	+	21	
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)				
TE	Production stockée (ou déstockage)		-/+	6	
TF	Production immobilisée			21	
TG	Subventions d'exploitation			21	
TH	Autres produits		+	21	
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	
RD	Variation de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	
RE	Autres achats		-	22	
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	
RG	Transports		-	23	
RH	Services extérieurs		-	24	
RI	Impôts et taxes		-	25	
RJ	Autres charges		-	26	
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB) + (Somme TE à RJ)				
RK	Charges de personnel		-	27	
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC+RK)			28	
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations		+	28	
RL	Dotations aux amortissements, aux provisions et dépréciations		-	3C & 28	
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)				
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	
TM	Transferts de charges financières		+	12	
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C & 28	
XF	RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)				
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)				
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	
TO	Autres produits HAO		+	30	
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	
RP	Autres charges HAO		-	30	
XH	RESULTAT HORS ACTIVITES ORDINAIRES (Somme TN à RP)				
RQ	Participation des travailleurs		-	30	
RS	Impôts sur le résultat		-		
XI	RESULTAT NET (XG+XH+RQ-RS)				

Annexe 3 : (à rendre avec la copie)

60

 Désignation entité :
 Numéro d'identification :

 Exercice clos le 31-12-
 Durée (en mois) :

CF1

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULTAT FISCAL

		ligne	Montants			
SOLDE DU RESULTAT NET AVANT IMPOT SUR LE	BENEFICE NET COMPTABLE AVANT IMPOT		1			
	PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPOT		2			
REINTEGRATION DES CHARGES OU PERTES NON DEDUCTIBLES OU PARTIELLEMENT DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL	Amortissement non déductible		3			
	Amortissement comptabilités mais réputés différés en période déficitaire		4			
	Provisions non déductibles		5			
	Intérêt excédentaires des comptes courants d'associés		6			
	Frais de siège et d'assistance technique		7			
	Impôt non déductibles autres qu'impôt sur le résultat		8			
	Amendes et pénalités non déductibles		9			
	Pourboires et dons non déductible		10			
	Retenue à la source (IRMC) sur revenus des capitaux mobiliers		11			
	Divers 1		12			
	Divers 2					
	Divers 3		1			
	REINTEGRATIONS : totaux lignes 3 à 14		2			
	Total intermédiaire POSITIF : ligne 15+ligne1ou ligne15+ligne2		16			
Total intermédiaire NEGATIF : ligne2+ligne 15		17				
CHARGES OU PERTES, PRODUITS OU PROFITS DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL	Amortissement antérieur différés et imputés sur l'exercice		18			
	Provisions antérieurement taxés ou définitivement exonérées réintégrées dans l'exercice		19			
	Fraction non imposable des plus-values réalisées en fin d'exploitation		20			
	Produit nets des filiales (après déduction de la quote-part de frais et charges)		21			
	Autres revenus mobiliers déductibles		22			
	Frais de siège et d'assistance technique déductibles		23			
	Divers 1		24			
	Divers 2		25			
	Divers 3		26			
	DEDUCTIONS : totaux lignes 18 à 26		27			
RESULTAT FISCAL	BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne16 - ligne27		28			
	PERTE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne 27 - ligne 16 ou ligne 17 + ligne 27		29			
SITUATION DE L'ENTREPRISE AU REGARD DU MINIMUM DE PERCEPTION	RUBRIQUES		LIGNE	BASES	taux	Principal de l'impôt
	Minimum de perception	Minimum proportionnel au chiffre d'affaires	30		2%	
	Impôt sur les sociétés		31		30%	
	BIC et BNC		32		22%	
			33			
	Bénéfice artisanaux		34		11%	
			35			
			36			
	Bénéficiaires agricoles		37			
	IR		38		15%	
	TOTAL lignes 32 à 38		39			

Annexe 4 : (à rendre avec la copie)

61

Désignation entité :

Exercice clos le 31-12-

Numéro d'identification :

Durée (en mois) :

CF1 BIS

TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT : IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL

RUBRIQUES					ligne	MONTANT
REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE					1	
DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS						
intitulés		Année N-3	Année N-2	Année N-1		
Réinvestissement admis et reportés	2					
Réinvestissement déductibles=50% * ligne2	3					
Réinvestissement effectivement déduits	4				Total ligne 4	
Réinvestissement reportables=2* (ligne3-ligne4)	5				→	
DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE						
Réinvestissements admis			6			
Réinvestissement déductibles=50% *ligne2			7			
Réinvestissement déduits =50% *ligne1			8		Total ligne 8	
Réinvestissements reportables=2*(ligne7 – ligne 8)			9		→	
IMPUTATION DES REPORTS DEFICITAIRES						
INTITULES		Année N-4	Année N-3	Année N-2	année N-1	
DEFICITS REPORTES	10					
Déficits imputés sur l'exercice	11				Total ligne 11	
Déficits reportables	12				→	
BENEFICE FISCAL DEFINITIF (total ligne 1, 4, 8 et 11)					13	
CALCUL DE L'IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF						
Intitulés		base	taux	ligne	montants	
Impôts sur les sociétés				14		
IRCM non retenus à la source				15		
Déduction de la IRCM retenue à la source				16		
Autres déductions				17		
impôt nets dus (ligne14 + ligne 15) – (ligne 16 + ligne 17)				18		
Centimes additionnels commerciaux				19		
TOTAL DE L'IMPOT (ligne 18 + ligne 19)				20		
Acomptes versés (report ligne 13 tableau CF1 QUATER col. 6)				21		
Net à payer				22		
Crédit d'impôt				23		
compte 89 : impôts sur le résultat						
rubriques					montant	
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice				24	
892	Rappel d'impôts sur résultat antérieurs				25	
895	Minimum de perception				26	
899	Dégrèvement et annulations d'impôts sur résultats antérieurs				27	
TOTAL					28	

Annexe 4A : (à rendre avec la copie)

62

Désignation entité :

Exercice clos le 31-12-

Numéro d'identification :

Durée (en mois) :

CF1 TER
TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT: MINIMUM DE PERCEPTION

RUUBRIQUES					Ligne	MONTANTS		
REPORT MINIMUM DE PERCEPTION					1			
REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DE REINVESTISSEMENT ANTERIEUR								
PERIODES		Réinvestissements admis et reportés	Base 50% x colonne 1	Base effective de la réduction d'impôt	Réinves reportables 2 x (col2-col 3)			
Année N - 3 et Antérieures		2						
Année N-2		3						
Année N-1		4						
TOTAUX		5						
					Taux d'impôt ↓	6		
REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DE REINVESTISSEMENT DE L'EXERCICE								
Réinvestissement admis de l'exercice					7			
Base de la réduction d'impôt (50% x ligne 7)					8	x (taux de		
Base effective de la réduction d'impôt					9	l'impôt =		
Réinvestissements Reportables = 2 x (ligne 8 - ligne 9)					10			
RUBRIQUES								
Impôt sur les revenus des capitaux mobiliers non imputés à la source					11	15%	+	
Surtaxe Progressive due par les sociétés e autres personnes morales au titre					12	60%	+	
Capitaux non imposés à la source					13	25%	+	
DEDUCTIONS								
IRCM (Impôt sur le Revenu des Capitaux Mobiliers)					14	-		
Plus value sur cession immeubles					15			
Autres					16	-		
CALCUL DU MINIMUM DE PERCEPTION								
INTITULES					Base	Taux	Ligne	Montants
Minimum de perception						2%	17	
Minimum de perception secteur administré*						14%	18	
IRCM non retenu à la source						15%	19	
Déduction de l'IRCM							20	
Autres déductions							21	
Impôts Nets Dûs (ligne 16 + ligne 17)							22	
Centimes Additionnels Communaux							23	
TOTAL DE L'IMPOT (ligne 20 + ligne 21)							24	
Accomptes versés (report ligne 13 tableau CF1 QUATER col. 6)							25	
Net à Payer (ligne 22 - ligne 23)							26	
Crédit d'Impôt (ligne 23 - ligne 22)							27	
SITUATION DES REPORTS DEFICITAIRES POUR LES ENTREPRISES AUTRES QUE CELLES IMPOSEES AU BENEFICE REEL								
Report du Bénéfice Fiscal de l'Exercice							28	
Report de la Perte Fiscale de l'Exercice							29	
Imputation des Reports Déficitaires								
Rubriques			N - 4	N - 3	N - 2	N - 1		
Déficits reportés		28						
Déficits imputés		29					→	
Déficits reportables		30						
Bénéfice Fiscal Définitif							31	
Perte Fiscale Définitive							32	
Compte 89: Impôts sur le Résultat								
Rubriques							Montants	
891		Impôts sur les Bénéfices de l'Exercice					33	
892		Rappel d'Impôts sur Résultats Antérieurs					34	
895		Minimum de Perception					35	
899		Dégrèvements et Annulations d'Impôts sur Résultats Antérieurs					36	
TOTAL							37	

*Liquidé sur la marge brute

