

FINANCE D'ENTREPRISE

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice non programmable.
Avant de commencer à traiter cette épreuve, vérifier qu'elle comporte les pages 1/11 à 11/11.

L'épreuve comporte deux parties indépendantes à traiter obligatoirement.

- ✓ CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES ;
- ✓ FISCALITE, AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX.

DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES

Annexe 1 : Apports en nature

Annexe 2 : Planning de libération

Annexe 3 : Renseignements divers

DOSSIER 1 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES / 40 POINTS

Le 1^{er} décembre 2018, est créée et immatriculée au registre de commerce et du crédit mobilier une SA « SOFARCAM ». Cette société est située à la zone industrielle MAGZI de Bassa – Douala ayant pour activité la production et la commercialisation de la farine de blé. Son capital est divisé en actions de nominal 10 000 FCFA. On vous communique les informations suivantes en annexes 1 à 3.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

1.1 Déterminer :

- ✓ La valeur et le nombre d'actions d'apport ;
- ✓ La valeur et le nombre d'actions de numéraire ;
- ✓ Le montant du capital et le nombre total d'actions ;

1.2 Passer toutes les écritures relatives aux appels et à la libération des apports ;

1.3 Déterminer le résultat de l'apporteur défaillant.

DOSSIER 2 : FISCALITES, AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES

SOCIAUX / 60 POINTS

SOUS-DOSSIER 1 : SOCIETE ZAKIEL DESIGN : FISCALITE ET AFFECTATION DES RESULTATS **/ 30 POINTS**

Annexe 4 : Analyse des charges et produits de la société « ZAKIEL DESIGN » ;

Annexe 5 et 5 bis Bilan de la société « ZAKIEL DESIGN » au 31/12/2019 ;

Annexe 7 : Compte de résultat de la société « ZAKIEL DESIGN » (à rendre avec la copie) ;

Annexe 8 et 8 bis : Tableau 22 et 23 (à rendre avec la copie) ;

Annexe 10 : Projet d'affectation du résultat (à rendre avec la copie).

ZAKIEL DESIGN est une société anonyme au capital de 40 000 000 FCFA (4 000 actions entièrement libérées) :

Au 31 décembre 2019, le chef comptable de ZAKIEL DESIGN a dressé le bilan qui figure en annexe 5 et 5 bis (avant impôt) ainsi que le compte de résultat en annexe 7. Il met également à votre disposition l'analyse des charges et produits en annexe 4 et le compte de résultat en annexe 7.

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

2.1 En vue de la déclaration fiscale :

- ✓ Déterminer le résultat comptable définitif ;
- ✓ Remplir les annexes 8 et 8 bis (à rendre avec la copie) ;
- ✓ Déterminer le résultat net de l'exercice.

2.2 Procéder à la répartition des bénéfices et compléter l'annexe 10 (à rendre avec la copie) ;

2.3 Présenter les écritures de répartition des bénéfices en tenant compte de l'IRCM payé par chèque bancaire.

NB : *Calculs annexes à faire figurer obligatoirement sur la copie.*

SOUS-DOSSIER 2 : SOCOCAM SA : AFFECTATION DES RESULTATS ET EVALUATION DES TITRES SOCIAUX / 30 POINTS

Le capital de la SOCOCAM SA est divisé en actions de valeur nominale 20 000 F (actions d'apport et actions de numéraires). En vue de procéder à l'affectation du résultat de l'exercice 2020, le responsable administratif et financier vous remet les documents ci-après :

Annexe 11 : Le planning de libération ;

Annexe 12 : L'extrait du bilan avant et après répartition du bénéfice au 31/12/2020 ;

Annexe 13 : Projet d'affectation du résultat (à rendre avec la copie).

Le dividende net de l'action d'apport est de 2 296,25 F et celui de l'action de numéraire est de 1 857,875 F.

3^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

3.1 En vous servant de l'annexe 12, déterminer le nombre d'actions d'apport et le nombre d'actions de numéraires ;

3.2 Déterminer le taux de l'intérêt statutaire ;

3.3 Déterminer le résultat net de l'exercice 2020 ;

3.4 Procéder à la répartition du résultat net de l'exercice 2020 ;

3.5 Remplir le projet d'affectation du résultat en annexe 13 (à rendre avec la copie) ;

3.6 Passer dans le journal de la société, les écritures d'affectation et de mise en paiement de l'IRCM par chèque bancaire SCB le 01/03/2021 ;

3.7 Calculer au taux de 10% et par catégorie d'action :

- ✓ La valeur financière ;
- ✓ La valeur de rendement.

NB : *Calculs annexes à faire figurer obligatoirement sur la copie.*

Annexe 1 : Apports en nature

ACTIF

Eléments	Valeur brute	Valeur nette comptable
Fonds commercial	25 000 000	25 000 000
Terrains	2 000 000	6 000 000
Bâtiments	40 000 000	45 000 000
Matériels de bureau	5 000 000	3 500 000
Matériels de transport	6 000 000	5 500 000
Marchandises	8 000 000	6 600 000
Clients et comptes rattachés	4 000 000	3 400 000

PASSIF

Fournisseurs (1)	20 000 000
Fournisseurs, EAP (2)	12 500 000

(1) : Seule la moitié est considérée.

(2) : En raison de leur importance, les 3/5 ne sont prises en charge par la société en constitution.

Annexe 2 : PLANNING DE LIBERATION

Désignation des apports	Appel	Libération
Apports en nature	1 ^{er} décembre 2018	1 ^{er} décembre 2018
Quart légal	1 ^{er} décembre 2018	1 ^{er} janvier 2019
Quart n°2	1 ^{er} juillet 2019	1 ^{er} août 2019
Quart n°3	1 ^{er} janvier 2020	1 ^{er} février 2020
Quart n°4	1 ^{er} mai 2020	1 ^{er} juin 2020

Annexe 3 : RENSEIGNEMENTS DIVERS

- ✓ Le 1^{er} mai 2020, le solde du compte « apporteurs, capital souscrit, non appelé » était débiteur de 55 000 000 FCFA ;
- ✓ Le 1^{er} janvier 2019, 2 800 actions de numéraires sont libérées intégralement par leurs détenteurs ;
- ✓ Le numéraire est libéré auprès de la SGC Bonanjo ;
- ✓ Les frais de constitution représentent 8% du capital appelé à la constitution (dont 6 450 000 F de droits d'enregistrement et le reste constitué des honoraires de Maître SIMB) ;
- ✓ Au troisième quart, un détenteur de 600 actions est défaillant. Ses actions sont vendues à 7 600 F l'une le 05 mars 2020 (libérées des $\frac{3}{4}$) :
 - Frais d'exécution : 2% du prix de vente réglés en espèces
 - Intérêts de retard : 10% l'an
 - Régularisation de son compte le 10 mars 2020 par chèque bancaire.

Annexe 4 : ANALYSE DES CHARGES ET PRODUITS

1. Portefeuille des titres à long terme :

Le portefeuille des titres de participation comprend :

- ✓ 250 actions JOB ;
- ✓ 350 actions MALONKASS ;
- ✓ 480 actions FOKA.

Les dividendes servis en 2019, nets de l'IRCM sont de 835 F pour une action JOB ; 1 252,5 F pour une action MALONKASS et 1 670 F pour une action FOKA. Le taux de l'IRCM pour l'exercice a été de 16,5%.

2. Intérêts des comptes courants d'associés :

Depuis trois ans, le PDG de la société ZAKIEL DESIGN a consenti une avance en compte courant à la société d'un montant de 70 000 000 F. La société lui a toujours servi un intérêt au taux de 15% l'an. Le taux des avances de la BEAC est passé de 9,5% en 2017 à 10,5% en 2019.

3. Amortissements :

- ✓ Un véhicule de marque GMC (General Motors Corporation) acquis le 1^{er} janvier 2019 pour une valeur de 11 000 000 F est utilisé exclusivement pour les courses du PDG. Ce matériel est amorti pour une durée de 4 ans suivant le système dégressif fiscal ;
- ✓ Une machine-outil acquise le 1^{er} janvier 2019 pour un montant de 8 500 000 F a été amortie pour une durée de 5 ans d'après le système dégressif autorisé par l'administration fiscale.

Le comptable de la société détermine toujours la charge pour dépréciations sur créances douteuses de manière forfaitaire. Montant de l'exercice : 1 050 000 F.

4. Charges et pertes diverses :

- ✓ Des amendes et pénalités pour paiement tardif de la TVA d'un montant de 300 000 F figurent parmi les charges ;
- ✓ Une assurance maladie au profit de tout le personnel de la société a été contractée pour 500 000 F pour l'exercice ;

5. Des produits d'un montant de 5 837 000 F sont exonérés d'impôts ;

6. Conformément aux statuts, les bénéfices sont ainsi répartis :

- ✓ Dotation à la réserve légale : 10% du bénéfice avec un maximum de 20% du capital social ;
- ✓ Distribution d'un premier dividende à concurrence de 7% ;
- ✓ 10% du solde au titre des réserves libres ;
- ✓ Distribution d'un superdividende par action arrondi à la centaine de francs inférieure ;
- ✓ Le reste, reporté à nouveau.

Annexe 11 : PLANNING DE LIBERATION

Fraction de la valeur nominale	1^{er} quart	2^{ème} quart	3^{ème} quart	4^{ème} quart
Date de la libération	01/10/2019	01//04/2020	01/07/2020	01/04/2021

Annexe 12 : L'EXTRAIT DU BILAN AVANT ET APRES REPARTITION DU BENEFICE AU 31/12/2020

Postes	Avant inventaire	Après inventaire
Capital souscrit, non appelé	15 000 000	15 000 000
Capital souscrit, appelé, non versé	85 000 000	85 000 000
Apporteurs, capital souscrit, non appelé	(15 000 000)	(15 000 000)
Réserve légale	8 750 000	20 000 000
Réserve facultative	32 000 000	40 800 000
Report à nouveau	(1 500 000)	32 625
Résultat net de l'exercice	?	-

Annexe 5 : BILAN ACTIF

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise: **SOCIETE ZAKIEL DESIGN**

Adresse : **BP 652 Douala**

Exercice clos le **31-déc-2019**

Numéro d'identification : **M051874439013K**

Durée (en mois) **12**

Réf.	ACTIF	Note	Exercice N			Exercice N-1
			Brut	Amortissements/Provisions	Net	Net
	ACTIF IMMOBILISE (1)	3				
AD	Immobilisations incorporelles		10 743 000	-	10 743 000	-
AE	Frais de développement et de prospection		-	-	-	-
AF	Brevets, licences, logiciels		-	-	-	-
AG	Fonds commercial		-	-	-	-
AH	Autres immobilisations incorporelles		10 743 000	-	10 743 000	-
AI	Immobilisations corporelles	3	213 421 500	69 187 500	144 234 000	-
AJ	(1) dont en placement Net /		-	-	-	-
AK	(1) dont en placement Net /		-	-	-	-
AL	Aménagements, agencements et installations		-	-	-	-
AM	Matériel, mobilier et actifs biologiques		213 421 500	69 187 500	144 234 000	-
AN	Matériel de transport		-	-	-	-
AP	Avances et acomptes versés sur immobilisations	3	-	-	-	-
AQ	Immobilisations financières	4	20 930 000	2 000 000	18 930 000	-
AR	Titres de participation		20 930 000	2 000 000	18 930 000	-
AS	Autres immobilisations financières		-	-	-	-
AZ	TOTAL ACTIF IMMOBILISE		245 094 500	71 187 500	173 907 000	-
	ACTIF CIRCULANT					
BA	Actif circulant H.A.O	5	-	-	-	-
BB	Stocks et encours	6	34 818 725	-	34 818 725	-
BG	Créances et emplois assimilés		34 130 000	1 050 000	33 080 000	-
BH	Fournisseurs, avances versées	17	-	-	-	-
BI	Clients	7	31 314 000	1 050 000	30 264 000	-
BJ	Autres créances	8	2 816 000	-	2 816 000	-
BK	TOTAL ACTIF CIRCULANT		68 948 725	1 050 000	67 898 725	-
BQ	Titres de placement	9	5 525 000	-	5 525 000	-
BR	Valeurs à encaisser	10	-	-	-	-
BS	Banques, chèques postaux, caisse	11	18 735 000	-	18 735 000	-
BT	TOTAL TRESORERIE-ACTIF		24 260 000	-	24 260 000	-

Annexe 5 Bis : BILAN PASSIF**BILAN - PASSIF**Désignation de l'entreprise: **SOCIETE ZAKIEL DESIGN**Adresse : **BP 652 Douala**Exercice clos le **31-déc-2019**Numéro d'identification : **M051874439013K**Durée (en mois) : **12**

Réf.	PASSIF (avant répartition)	Note	Exercice N	Exercice N-1
CA	Capital	13	40 000 000	-
CB	Apporteurs capital non appelé	13	-	-
CD	Primes liées au capital social	14	20 000 000	-
CE	Ecart de réévaluation	3e	-	-
CF	Réserves indisponibles	14	10 066 000	-
CG	Réserves libres	14	15 000 000	-
CH	Report à nouveau + ou -	14	-	-
CJ	Résultat net de l'exercice (bénéfice + ou perte -)			-
CL	Subventions d'investissement	15	-	-
CM	Provisions règlementées	15	-	-
CP	TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		100 709 725	-
DA	Emprunts et dettes financières diverses	16	100 000 000	-
DB	Dettes de location acquisition	16	-	-
DC	Provisions financières pour risques et charges	16	-	-
DD	TOTAL DES DETTES FINANCIERES		100 000 000	-
DF	TOTAL RESSOURCES STABLES		200 709 725	-
DH	Dettes circulantes H.A.O.	5	-	-
DI	Clients, avances reçues	7	-	-
DJ	Fournisseurs d'exploitaiton	17	37 730 000	-
DK	Dettes fiscales et sociales	18	27 626 000	-
DM	Autres dettes	19	-	-
DN	Provisions pour risques à court terme	19	-	-
DP	TOTAL PASSIF CIRCULANT		65 356 000	-

Annexe 10 (à rendre avec la copie)**TABLEAU 18**

Désignation de l'entreprise
 Adresse
 Numéro d'identification Exercice clos le 31-12- Durée (en mois) :

PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATIONS		MONTANT (1)	ORIGINES	MONTANT (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (pertes)	
Réserves statutaires	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 droits aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

Annexe 13 (à rendre avec la copie)**TABLEAU 18**

Désignation de l'entreprise
 Adresse
 Numéro d'identification Exercice clos le 31-12- Durée (en mois) :

PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

AFFECTATIONS		MONTANT (1)	ORIGINES	MONTANT (1)
Réserve légale	01		Report à nouveau antérieur (pertes)	
Réserves statutaires	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 droits aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles
- 3) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués

Annexe 7 : COMPTE DE RESULTAT (à rendre avec la copie)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2019

Désignation de l'entreprise	SOCIETE ZAKIEL DESIGN	Exercice clos le	31-déc-2019
Adresse	BP 652 Douala	Durée (en mois)	12
Numéro d'identification	M051874439013K		

COMPTE DE RESULTAT						
Réf.	Rubriques		Euros	F	EXERCICE AU 31/12/N	EXERCICE AU 31/12/N-1
					NET	NET
TA	Ventes de marchandises	A	+	21	130 000 000	-
RA	Achat de marchandises		-	22	-	-
RB	Variations de stocks de marchandise		-/+	6	-	-
XA	MARGE COMMERCIALE					-
TB	Ventes de produits fabriqués	B	+	21	2 750 000	-
TC	Travaux, services vendus	C	+	21	-	-
TD	Produits accessoires	D	+	21	-	-
XB	CHIFFRE D'AFFAIRES (A+B+C+D)					-
TE	Production stockée (ou déstockage)	(+ ou -)	-/+	6	-	-
TF	Production immobilisée		+	21	-	-
TG	Subventions d'exploitation		+	21	-	-
TH	Autres produits *		+	21	1 948 000	-
TI	Transferts de charges d'exploitation		+	12	-	-
RC	Achats de matières premières et fournitures liées		-	22	40 000 000	-
RD	Variations de stocks de matières premières et fournitures liées		-/+	6	(8 000 000)	-
RE	Autres Achats		-	22	-	-
RF	Variation de stocks d'autres approvisionnements		-/+	6	-	-
RG	Transports		-	23	345 000	-
RH	Services extérieurs		-	24	2 825 000	-
RI	Impôts et taxes		-	25	4 821 000	-
RJ	Autres charges		-	26	3 475 000	-
XC	VALEUR AJOUTEE (XB+RA+RB)+Somme (TE à RJ)					-
RK	Charges de personnel		-	27	18 459 000	-
XD	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (XC-RK)			28		-
TJ	Reprises d'amortissements, provisions et dépréciations et subvention d'investissements		+	28	-	-
RL	Dotations aux amortissements et aux provisions et dépréciations		-	3C&28	30 750 000	-
XE	RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)					-
TK	Revenus financiers et assimilés		+	29	2 418 725	-
TL	Reprises de provisions et dépréciations financières		+	28	-	-
TM	Transferts de charges financières		+	12	-	-
RM	Frais financiers et charges assimilées		-	29	11 300 000	-
RN	Dotations aux provisions et aux dépréciations financières		-	3C&28	2 000 000	-
XF	RESULTAT FINANCIER (somme TK à RN)					-
XG	RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES (XE+XF)					-
TN	Produits des cessions d'immobilisations		+	3D	13 000 000	-
TO	Autres Produits H.A.O.		+	30	2 193 000	-
RO	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations		-	3D	11 000 000	-
RP	Autres Charges H.A.O.		-	30	3 691 000	-
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)					-

(*) Dont reprises des charges pour dépréciations sur créances douteuses 1 300 000 F.

Annexe 8 : TABLEAU 22 (à rendre avec la copie)

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPÔT AU RESULTAT FISCAL

Désignation de l'entreprise _____
 Adresse _____ Exercice clos le **31-12-**_____
 Numéro d'Identification _____ Durée (en mois) _____

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPÔT AU RESULTAT FISCAL

SOLDE DU RESULTAT NET AVANT IMPÔT IMPÔT SUR LE RESULTAT		LIGNE	MONTANTS				
BENEFICE NET COMPTABLE AVANT IMPÔT		01					
PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPÔT		02					
זכרונות ארוכות טווח זכרונות קצרות טווח אמצעי תשלום אמצעי תשלום זרים אמצעי תשלום זרים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים	Amortissements non déductibles	03					
	Amortissements comptabilisés mais réputés différés en période déficitaire	04					
	Provisions non déductibles	05					
	Intérêts excédentaires des comptes courant d'associés	06					
	Frais de siège et d'assistance technique	07					
	Impôts non déductibles autres que l'impôt sur le résultat	08					
	Amende et pénalités non déductibles	09					
	Pourboires et dons non déductibles	10					
	Retenue à la source (TPRCM) sur revenus des capitaux mobiliers	11					
	Divers 1	12					
	Divers 2	13					
	Divers 3	14					
	REINTEGRATIONS : Total lignes 3 à 14		15				
Total intermédiaire POSITIF : Lignes 15 + ligne 10 ou ligne 15 - ligne 2		16					
Total intermédiaire NEGATIF : Lignes 2 - ligne 15		17					
אמצעי תשלום זרים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים לא זמניים	Amortissements antérieurement différés et imputés sur l'exercice	18					
	Provisions antérieurement taxées ou définitivement exonérées réintégrées dans l'exercice	19					
	Fraction non imposable des plus-values réalisées en fin d'exploitation	20					
	Produits 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 : Total lignes 18 à 26		27					
RESULTAT FISCAL	BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne 16 - ligne 27	28					
	PERTE FISCALE DE L'EXERCICE : ligne 27 - ligne 16 ou ligne 18 - ligne 27	29					
אמצעי תשלום זרים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים זמניים אמצעי תשלום זרים לא זמניים לא זמניים לא זמניים	RUBRIQUES		LIGNE	BASES	TAUX	PRINCIPAL DE L'IMPÔT	
	Minimum de perception	Minimum proportionnel au chiffre d'affaires	30		2.00%		
	Impôt sur les sociétés		31		30%		
	Impôt calculé sur le bénéfice fiscal de l'exercice (ligne 30)	Impôt sur le revenu des entrepreneurs individuels	BIC et BNC	32			
				33			
			Bénéfices artisanaux	34			
				35			
				36			
				37			
	Taxe proportionnelle	Bénéfices agricoles	37				
Taxe proportionnelle		38					
Total lignes 32 à 38		39					

Annexe 8 Bis : TABLEAU 23 (à rendre avec la copie)

TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPÔT SUR LE RESULTAT

Désignation de l'entreprise _____
 Adresse _____ Exercice clos le 31-12-_____
 Numéro d'identification _____ Durée (en mois) _____

TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPÔT SUR LE RESULTAT								
RUBRIQUES						LIGNE	MONTANTS	
DETERMINATION DU BENEFICE DEFINITIF	REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE						01	
	DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS							
	INTITULES	LIGNE	Année N-3	Année N-2	Année N-1			
	Réinvestissements admis et reportés	02						
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 2	03	-	-	-	Total ligne 4		
	Réinvestissements effectivement déduits	04				→	-	
	Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 3 - ligne 4)	05	-	-	-			
	DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE							
	Réinvestissements admis	06						
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6	07			-	Total ligne 8		
	Réinvestissements déduits = 50% x ligne 1	08				→	-	
	Réinvestissements reportables = 2 x (ligne 7 - ligne 8)	09			-			
	IMPUTATION DES REPORTS DEFICITAIRES							
	INTITULES	LIGNE	Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1		
	Déficits reportés	10				-	Total ligne 11	
	Déficits imputés sur l'exercice	11				-	→	
	Déficits reportables	12						
	BENEFICE FISCAL DEFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11)						13	

CALCUL DE L'IMPÔT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF				
INTITULES	BASE	TAUX		MONTANTS
Impôt sur les sociétés		30.00%	14	
TPRCM non retenue à la source		15.00%	15	
Surtaxe progressive due		60.00%	16	
Déduction de la TPRCM retenue à la source		15.00%	17	
Autres déductions			18	
Impôts nets dus (ligne 14 + ligne 15 + ligne 16) - (ligne 17 + ligne 18)			19	
Centimes additionnels communaux			20	
TOTAL DE L'IMPÔT (ligne 19 + ligne 20)			21	
Acomptes versés (report ligne 13 Tableau 25 cl. 6)			22	
Net à payer			23	
Crédit d'impôt			24	

Compte 89 : Impôt sur le résultat			
Rubriques			Montants
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice	25	
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs	26	
895	Minimum de perception	27	
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs	28	
	Total	29	