



EXAMEN BLANC N°2
EPREUVE DE FINANCE D'ENTREPRISE (FE)

Document et matériel autorisés : Plan des comptes OHADA et Calculatrice
NB : Avant de traiter le sujet vérifier qu'il comporte les pages 1/14 à 14/14

Vous êtes comptable junior dans le cabinet d'expertise comptable et fiscal **NKT consulting**. Le chef des opérations comptables et fiscales voudrait tester vos connaissances et votre aptitude en gestion ; il vous remet donc les dossiers ci-dessous pour traitement :

PREMIERE PARTIE : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES /60 pts

DOSSIER 1 : CONSTITUTION DE LA SA EDIMO /25pts

La SA EDIMO est constituée le 01/01/2012 au capital dont le montant est à déterminer. Les apports sont :

- EDIMO (en nature)
 - Immeuble 3 500 000 F ; valeur réelle 3 600 000 F
 - Matériel : à calculer (a)
 - Client : 3 300 000 F
 - Fournisseur (dette) : 600 000 F
- (a) Le matériel a été acheté le 01/07/2008 à la valeur d'origine V_0 . Ses amortissements cumulés au 31/12/2011 au taux de 20% l'an sont de 6 300 000 F.
- Autres actionnaires (en numéraire) : le 1^{er} quart du capital en numéraire est appelé. L'avis de crédit reçu de la banque indique :

Virement des actionnaires : 7 250 000
Commissions 113 450
Net à votre crédit 7 136 250
Le 15/01/2012
Le gérant

N.B : le capital est divisé en action de valeur nominale 10 000 F. l'actionnaire PEPE a libéré 7 500F pour chacune de ses 200 actions.

Travail à faire N°1 :

- 1) Calculer :
 - a) L'apport d'EDIMO ; 3pts
 - b) Le capital en numéraire ; 2pts
 - c) Le capital social 1pt
- 2) Passer les écritures de constitution 6pts

Le 01/05/2012, le conseil d'administration appelle les 2/3 du capital restant avec libération au plus tard le 15/07/2012. Tous les actionnaires se libèrent par chèque le 10/07/2012 sauf M TIAM, titulaire de 160 actions.

Le 20/07/2012, la société relance, frais 17 000 F payés en espèces.

Le 31/07/2012, sa défaillance est prononcée.

Le 15/08/2012, ses actions sont vendues aux enchères publics au prix de 7 950 F l'une, les frais de vente sont de 250 F par action et les intérêts de retard de 15% l'an. Le solde de la vente est payé par chèque le 20/08/2012.

- 3) Passer les écritures relatives à l'appel e libération, y compris sur l'actionnaire défaillant. 8pts
- 4) Présenter le compte de M TIAM 2pts
- 5) Calculer de deux façons le résultat réalisé par M. TIAM 3pts

DOSSIER 2 : SA ELECAM /20pts

La S.A ELECAM est une entreprise spécialisée dans le montage des appareils électriques. Son capital est de 420 000 000 F CFA entièrement libéré.

Au 31/12/2014, elle a réalisé un résultat créditeur avant impôt de 58 544 000 F CFA. Le comptable de cette société, Monsieur BILONG voudrait obtenir des renseignements précis sur le calcul de l'impôt.

Travail à faire N°2:

- 2.1 Quelle est la base de calcul de l'impôt sur les sociétés ? Quel est son taux ? 3pts
 - 2.2 Quelle est la formule qui permet d'obtenir cette base d'imposition ? 2pts
 - 2.3 Quels sont les documents à remplir et quand effectuer les versements ? 4pts
- A la lecture de vos réponses et fort de vos conseils, elle réintègre au résultat net avant impôt une somme de 20 450 000 F CFA (dont une taxe de 330 000 F CFA retenue à la source sur les revenus des capitaux mobiliers et les honoraires de 4 000 000 F CFA versés en Belgique pour assistance financière).
- 2.4 Déterminer le bénéfice fiscal et le montant de l'impôt tels qu'ils devraient apparaître dans le tableau n°60 (ligne 28 et ligne 31) de la DSF. 3pts
 - 2.5 Les ventes hors taxes de 522 264 000 F CFA et les achats de 384 000 000 F CFA étant ventilés suivant les coefficients saisonniers de l'année (voir annexe 1), présenter le tableau des versements effectués en cours d'exercice tableau 25 (annexe 2 à rendre avec la copie) sachant que l'entreprise règle toujours à l'échéance, l'acompte de l'impôt sur les sociétés conformément aux dispositions fiscales en la matière 4pts
 - 2.6 Sachant que le déficit de la période précédente était de 1 500 000 F CFA, calculer l'impôt à partir de l'annexe 3 (à rendre avec la copie) 5pts

DOSSIER 3 : AFFECTATION et EVALUATION DES TITRES /20pts**Sous dossier 3-1 : Evaluation des titres /10pts**

Les bilans résumés après affectation des résultats à la date du 31/12/2018 de deux sociétés A et B se présentent ainsi :

Bilans en milliers de francs :

Actif	A	B	Passif	A	B
Frais de recherche et dvpt	24 000	15 000	Capital (2)	400 000	750 000
Fonds commercial	36 000	/	Réserves	540 000	300 000
Immobilisation corporelles	745 000	570 000	RAN	15 000	7 000
Titres de participations (1)	75 000	60 000	Dettes	825 000	673 000
Actif circulant	777 000	998 000			
Trésorerie	123 000	87 000			
	1 780 000	1 730 000		1 780 000	1 730 000

- (1)- titres B détenus par A : 5 000 actions à 15 000F
 - titres A détenus par B : 3 000 actions a 20 000 F

- (2)- nominal de l'action chez A : 20 000F
 - nominal de l'action chez B : 15 000 F

Informations d'ordre économique :

- Les frais de recherche et développement des deux sociétés ont été engagés pour des projets qui n'ont pas abouti ;
- Le fonds commercial est estimé à : 72 900 000F chez A et 40 000 000F chez B ;
- immobilisation corporelles : leurs valeurs réelles sont de 845 millions chez A et 650 millions chez B ;
- La perte probable sur les actifs circulants est de 10% chez A et 5% chez B.

Travail à faire n°3 : calculer la valeur mathématique dans chaque société. (10 pts)**Sous dossier 3-2 : Affectation des résultats / 10pts**

L'extrait des bilans de la société anonyme NATHAN dont le capital est divisé en action de 10 000 F se présente ainsi :

Poste du passif	BILAN 31/12/2016	Bilan 31/03/2017
Capital social	20 000 000	20 000 000
Réserve légale	2 256 000	2 861 500
Réserve statutaire	1 630 000	1 930 000
Autres réserves	4 565 500	6 865 500
Report à nouveau	62 000	Y
Résultat net de l'exercice	X	0
Emprunt bancaire	5 500 000	4 500 000

Le bilan au 31/03/2017 a été établi immédiatement après affectation du bénéfice. Cette affectation a été faite compte tenu entre autres :

- Dotation de la réserve légale conformément à la loi

- Attribution d'un intérêt statutaire de 6% l'an au capital libéré et non amorti. Avant le début de l'exercice 2016, tout le capital était libéré et non amorti.
- Attribution d'un super dividende par action pour une valeur arrondie au multiple de 100% inférieur
- Dotation d'un report à nouveau.

Travail à faire N°4 :

1. Reconstituer le tableau d'affectation du résultat
2. Passer les écritures au journal

DEUXIEME PARTIE : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS / 40 PTS

DOSSIER 1 : BILAN LIQUIDITE /25pts

La SA NKAMDOUM a mené une étude sur les différents postes de son bilan au 31-12-2018 en annexe 1. Les détails ci-dessous sont relevés :

- Les terrains valent en fait le double de leur valeur comptable
- Les bâtiments sont sous-estimés de 7 200 000 F
- L'ensemble du matériel d'exploitation est très vétuste et ne pourrait être évalué à plus de 25 000 000 F
- Le fonds de commerce a été créé par la société et vaut selon les experts 10 000 000 F
- Il convient de doubler les provisions sur titres
- Une décote supplémentaire de 200 000 F est applicable aux matières premières. Par ailleurs, à propos de celles-ci, un minimum de 800 000 F est considéré comme indispensable à la bonne marche de la société.
- Les provisions pour risques et charges ne sont justifiées que pour 5 900 000 F et leur réalisation à plus d'un an.
- Le plafond des effets escomptables est fixé à 500 000 F. La somme de 700 000 F est bloquée pour 18 mois.
- 8/10 du résultat à affecter sont mis en distribution.

Travail à faire N°5 :

- 1 Présenter le tableau de retraitement de l'actif (annexe à rendre avec la copie)
- 2 Présenter le tableau de retraitement du passif (annexe à rendre avec la copie)
- 3 Présenter le bilan en grandes masses et faire une représentation graphique (diagramme circulaire)
- 4 Déterminer par calcul : le Fonds de roulement ; le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette
- 5 Calculer les ratios qui à l'aide des formules proposés en annexe 6 et faites-en un commentaire en tenant compte des informations relatives à la société pour les années précédentes et celles fournies par son organisation professionnelle (maximum 10 lignes)

Annexe 6 : Ratios prévisionnels d'analyse financière

Ratios	Formules à exploiter	SA NKAMDOUM		Profession
		2017	2018	2018
Autonomie financière	$R_1 = CP / (DF + PC + TP)$	1,6	1,4	1,7
Financement permanent	$R_2 = (CP + DF) / AI$	1,2	1,1	1,6
Trésorerie globale	$R_3 = (VR + TA)/(PC + TP)$	0,65	0,6	0,8
Trésorerie immédiate	$R_4 = TA / (PC + TP)$	0,2	0,25	0,4
Rentabilité	$R_5 = RN / CP$	0,1	0,12	0,09

Annexe 5 : Bilan de la SA NKAMDOUM au 31/12/2018 (en 1000 F)

Postes Actif	Bruts	Amort et prov.	Nets	Poste passif	Montants
Terrains	8 000	-	8 000	Capital social	40 000
Bâtiments	36 000	7 000	29 000	Réserve légale	3 800
Matériel d'exploitation	48 700	13 500	35 200	Réserve libre	16 400
Matériel de transport	10 300	2 600	7 700	Report à nouveau	300
Titres à plus d'un an	7 700	600	7 100	Résultat à affecter	6 400
Matières premières	3 900	-	3 900	Emprunt à LT	16 200
Fournisseurs avances	700	-	700	Provision pour risques et charges	7 800
Clients	8 000	-	8 000	Fournisseurs	7 300
Débiteurs divers	200	-	200	Clients avances	2 000
Prêt à moins d'un an	1 800	-	1 800	Personnel	3 200
Effet à recevoir	2 000	-	2 000	Etat	600
Banque	7 400	-	7 400	Emprunt à court terme	2 100
Caisse	700	-	700	Effets à payer	5 600
Totaux			111700	Totaux	111 700

DOSSIER 2 : LE COMPTE DE RESULTAT /15pts

Vous êtes stagiaire depuis trois mois au cabinet **EDIM'S SARL** situé au marché central de Yaoundé, 3^e étage de l'immeuble du centre et spécialisé dans le conseil et l'assistance des entreprises en comptabilité et gestion. Afin de tester vos connaissances, la directrice technique du cabinet met à votre disposition les annexes suivantes :

- **Annexe 7 : extrait de la balance après inventaire de la société NKT (à exploiter).**
- **Annexe 8 : fiche de calcul des soldes significatifs de gestion (à remplir et à rendre avec la copie).**
- **Annexe 9 : compte de résultat (à remplir et à rendre avec la copie)**

Travail à faire N°6:

- 1) A l'aide de l'annexe 7, déterminez les soldes significatifs de gestion dans le « système normal » de la société NKT tel que présenté en annexe 8.
- 2) En vous servant du tableau de correspondance de votre plan comptable, remplir le compte de résultat en annexe 9.

Annexe 7 : Extrait de la balance après inventaire de la société NKT au 31/12/2018

(en FCFA).

N° de compte	Intitulés	Soldes de clôture	
		Débit	Crédit
601	Achats de marchandises	3 987 600	
602	Achats matières et fournitures liées	20 000 000	
6031	Variation de stocks de marchandises		637 000
6033	Variation de stocks d'autres approvisionnements	319 000	
604	Achats stockés de matières et fournitures consommables	1 102 500	
6052	Electricité	230 000	
6053	gazole	1 600 000	
6054	Fournitures d'entretien	715 000	
6056	Achats de petit matériel	250 000	
6081	Achats d'emballage perdus	300 000	
611	Transports sur achats	100 000	
612	Transports sur ventes	120 000	
6225	Locations d'emballages	500 000	
6252	Assurance matériel de bureau	2 600 000	
6311	Frais sur titres	15 000	
6464	Vignettes	300 000	
647	Pénalités et amendes	150 000	
6582	Dons	200 000	
66	Charge de personnel	15 000 000	
681	Dotations aux amortissements d'exploitation	40 600 000	
701	Ventes de marchandises		4 150 000
702	Ventes de produits finis		91 630 000
707	Produits accessoires		165 000
736	Variations des stocks de produits finis		701 000
773	Escomptes obtenus		18 300
781	Transfert de charges d'exploitation		120 000
81	Valeurs comptables des cessions d'immobilisations	5 950 000	
82	Produits des cessions d'immobilisations		4 000 000
	Total	94 039 100	101 421 300

Annexe 2 : fiche de calcul des soldes significatifs de gestion (à rendre avec la copie).

<p>1) Marge commerciale</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">132 MC</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>2) Valeur ajoutée</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">133 valeur ajoutée</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>3) Excédent brute d'exploitation</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">134 EBE</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table>	D	132 MC	C				D	133 valeur ajoutée	C				D	134 EBE	C				<p>4) Résultat d'exploitation</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">135 RE</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>5) Résultat financier</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">136 RF</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>6) Résultat des activités ordinaires</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">137 RAO</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>7) Résultat hors activité ordinaires</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">138 RHAO</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table> <p>8) Résultat net</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">131 RN</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">C</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 100px;"></td> </tr> </table>	D	135 RE	C				D	136 RF	C				D	137 RAO	C				D	138 RHAO	C				D	131 RN	C			
D	132 MC	C																																															
D	133 valeur ajoutée	C																																															
D	134 EBE	C																																															
D	135 RE	C																																															
D	136 RF	C																																															
D	137 RAO	C																																															
D	138 RHAO	C																																															
D	131 RN	C																																															

Annexe 7 : Tableau des ratios financiers

Ratios	Formules	Calculs	Résultats	Normes	Appréciations
Financement permanent					
Autonomie financière					
Trésorerie globale					
Trésorerie immédiate					
Rentabilité					

Annexe : Commentaire sur la situation financière de l'entité NKAMDOUM (10 lignes au maximum)

Annexe 5 : compte de résultat (à compléter et à rendre)

..... COMPTE DE RESULTAT

Désignation entité:

Exercice clos le 31-12-.....

Numéro d'identification.....

Durée (en mois).....

REF	LIBELLES		NOTE	31/12/N (Net)	31/12/N-1 (Net)
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)				
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	-			
	RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)				

Annexe : bilan liquidité de la société NKAMDOUM au 31/12/2018 (à compléter et à rendre)

Masses de l'actif	Montant	%	Masses du passif	Montant	%
Totaux			Totaux		

Annexe : retraitement et reclassement des postes du passif (à compléter et à rendre)

Eléments	Montants	Capitaux propres CP	Dettes financières DF	Passif circulant PC	Trésorerie passif TP
TOTAL					

Annexe : retraitement et reclassement des postes de l'actif (à compléter et à rendre)

Eléments	Valeur nette comptable VNC	Valeur financière VF	+ou- values	Valeurs immobilisées VI	Valeurs d'exploitation VE	Valeurs réalisables VR	Valeurs disponibles VD
TOTAL							

Annexe 1 : Tableau des coefficients saisonniers

Mois	Coefficients saisonniers	
	Ventes	Achats
Janvier	0,9	0,7
Février	1,2	0,7
Mars	1	0,7
Avril	0,9	1,8
Mai	1,2	1,8
Juin	0,8	1,8
Juillet	1,2	0,9
Août	0,9	0,9
Septembre	1,2	0,9
Octobre	1	0,6
Novembre	0,9	0,6
Décembre	0,8	0,6

Annexe 2 : Tableau CF 1 QUARTER (à rendre avec la copie)

Désignation de l'entreprise.....

Adresse

Numéro d'identification Exercice clos le 31-12-..... Durée (en mois).....

Versements effectués en cours d'exercice

Mois	Lignes	Précompte sur achats 2% 1	Acompte sur impôt sur le revenu (2,2% du CA)		Contribution de l'entreprise à la CRTV 4	Autres prélèvements 5	TOTAL 6=1+2+3+4+5
			Principal 2	CCX 3			
Janvier	01						
Février	02						
Mars	03						
Avril	04						
Mai	05						
Juin	06						
Juillet	07						
Août	08						
Septembre	09						
Octobre	10						
Novembre	11						
Décembre	12						
Totaux lignes 1 à 12	13						

Annexe 4 : tableau 60 de la DSF (à compléter et à rendre)

60								
Désignation de l'entreprise _____								
Adresse _____								
Numéro d'identification _____ Exercice clos le 31/12/ _____ Durée (en mois) _____								
TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULTAT FISCAL								
RUBRIQUES				Lignes	MONTANTS			
SOLDE DU RESULTAT NET AVANT IMPOT SUR LE RESULTAT		BENEFICE NET COMPTABLE AVANT IMPOT		01				
		PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPOT		02				
REINTEGRATIONS DES CHARGES OU PERTES NON DEDUCTIBLES OU PARTIELLEMENT DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL		Amortissements non déductibles/Réintégrations non soumises à l'IRCM		03				
		Amortissements comptabilisés, mais réputés différés en période déficitaire		04				
		Provisions non déductibles		05				
		Intérêts excédentaires des comptes courants d'associés		06				
		Frais de siège et d'assistance technique		07				
		Impôts non déductibles autres que l'impôt sur le résultat		08				
		Amendes et pénalités non déductibles		09				
		Pourboire et dons non déductibles		10				
		Retenue à la source (IRCM) 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 : ligne16 = ligne 15 + ligne 1 ou ligne 15 - ligne2				16				
Total intermédiaire NEGATIF : ligne2 - ligne15				17				
CHARGES OU PERTES PRODUITS OU PROFITS DEDUCTIBLES DU POINT DE VUE FISCAL		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 : 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 MAXIMUM DE PERCEPTION	RUBRIQUES		Minimum de perception	Minimum proportionnel au chiffre d'affaires	30	Bases	Taux	Principal de l'impôt
	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			22%	
			Bénéfices artisanaux	33				
			Bénéfices agricoles	34			11%	
			Taxe proportionnelle	35				
			Total lignes 32 à 38	36				
			Taxe proportionnelle	37				
			Taxe proportionnelle	38			15%	
			Total lignes 32 à 38	39				

Annexe 3 : tableau 61 de la DSF (à compléter et à rendre)

61

Désignation de l'entreprise _____

Adresse _____

Numéro d'identification _____

Exercice clos le 31/12/ _____

Durée (en mois) : _____

TABLEAU DE DETERMINATION DE L'IMPOT SUR LE RESULTAT

RUBRIQUES		Lignes	MONTANTS			
DETERMINATION DU BENEFICE DEFINITIF	REPORT DU BENEFICE FISCAL DE L'EXERCICE		01			
	DEDUCTION PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS					
	INTITULES		Année N-3	Année N-2	Année N-1	
	Réinvestissements admis et reportés	02				
	Réinvestissements déductibles - 50% x ligne2	03				
	Réinvestissements effectivement déduits	04				
	Réinvestissements reportables = 2x (ligne3-ligne4)	05				
	DEDUCTION DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
	Réinvestissements admis	06				
	Réinvestissements déductibles = 50% x ligne6	07				
	Réinvestissements déduits = 50%xligne1	08				
	Réinvestissements reportables = 2x (ligne7-ligne8)	09				
	IMPUTATION DES REPORTS DEFICITAIRES					
	INTITULES		Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1
	Déficits reportés	10				
Déficits imputés sur l'exercice	11					
Déficits reportables	12					
BENEFICE FISCAL DEFINITIF (total ligne 1, 4, 8) – 11		13				
CALCUL DE L'IMPOT SUR LE BENEFICE FISCAL DEFINITIF						
INTITULES		Base	Taux	Ligne	MONTANTS	
Impôt sur les sociétés				14		
IRCM non retenue à la source				15		
Déduction de l'IRCM retenue à la source				16		
Autres déductions				17		
Impôts nets dus (lignes 14 + ligne 15) - (ligne16 + ligne17)				18		
Centimes additionnels communaux				19		
TOTAL DE L'IMPOT (ligne18 + ligne19)				20		
Acomptes versés (report ligne13 Tableau 25 cl. 6)				21		
Net à payer				22		
Crédit d'impôt				23		
Compte 89 : Impôts sur résultat						
	Rubriques				Montants	
891	Impôts sur les bénéfices de l'exercice			24		
892	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs			25		
895	Minimum de perception			26		
899	Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs			27		
	Total			28		