

## **BACCALAUREAT BLANC**

<b>EPREUVE</b>	<b>CLASSE</b>	<b>Date</b>	<b>HORAIRE</b>	<b>DUREE</b>	<b>COEF</b>
<b>FINANCE D'ENTREPRISE</b>	<b>Tle CG</b>	<b>01/04/2021</b>	<b>08H00-12H00</b>	<b>04H</b>	<b>05</b>

Document et matériels autorisés : Plan des comptes OHADA et calculatrice scientifique non programmable.

N.B : avant de traiter le sujet, vérifier qu'il comporte les pages 1/14 à 14 /14

Vous êtes candidat à un poste de comptable au cabinet d'expertise comptable DIOUF conseil basé à Bali Douala. Votre patron M NANA vous confie pour étude les dossiers suivants :

**DOSSIER 1 : ANALYSE FINANCIERE**

**DOSSIER 2 : COMPTABILITE DES SOCIETES**

- **Sous dossier 1 : FISCALITE**
- **Sous dossier 2 : AFFECTATION DU RESULTAT**
- **Sous dossier 3 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES**

**DOSSIER 1 : ANALYSE FINANCIERE 40 Pts**

- **Annexe 1 : Bilan de la SA SIGMA au 31/12/2014**
- **Annexe 2 : Tableau de reclassement des postes de l'actif (à rendre avec la copie)**
- **Annexe 2 bis : Tableau de reclassement des postes du passif (à rendre avec la copie)**
- **Annexe 3 : Tableau de retraitement des postes de l'actif (à rendre avec la copie)**
- **Annexe 3 bis : Tableau de retraitement des postes du passif (à rendre avec la copie)**
- **Annexe 4 : Bilan Financier en grande masse (à rendre avec la copie)**
- **Annexe 5 : Tableau de calcul des ratios (à rendre avec la copie)**

La société anonyme SIGMA est une importante entreprise industrielle du secteur automobile. Elle vous demande de réaliser une étude financière à partir du bilan en annexe 1 :

### **A. ANALYSE A PARTIR DU BILAN FONCTIONNEL**

**Travail à faire n°1 :**

<b>1.1</b>	<b>Présenter le bilan fonctionnel (annexe 2 et 2 bis)</b>	<b>8 Pts</b>
<b>1.2</b>	<b>Calculer</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Le fond de roulement net global</b></li><li>• <b>Le besoin en fond de roulement</b></li><li>• <b>Le besoin en fond de roulement d'exploitation</b></li><li>• <b>Le besoin en fond de roulement hors exploitation</b></li></ul>	<b>4 Pts</b>

1.3	Calculer la trésorerie nette et vérifier ce résultat à partir du besoin en fonds de roulement et le fond de roulement net global	2 Pts
1.4	Calculer <ul style="list-style-type: none"><li>• La durée de « crédit clients » sachant que les ventes TTC s'élèvent à 1 431 000 000 F pour l'année 2014</li><li>• La durée « crédit fournisseurs » sachant que les achats TTC s'élèvent à 1 171 035 000 F pour l'année 2014</li><li>• La durée moyenne de stockage de matières premières et des produits finis en fonctions des renseignements suivants :<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Coût d'achat HT des matières premières : 160 000 000 F</li><li>✓ Coût de production HT des produits finis vendus : 840 000 000 F</li><li>✓ Stock de matières premières au 01/01/N 14 000 000 F</li><li>✓ Stock de produits finis au 01/01/2014 82 000 000 F</li></ul></li></ul>	4 Pts

## B. ANALYSE A PARTIR DU BILAN FINANCIER

### Renseignements complémentaires :

- La moitié du bénéfice sera distribué
- La provision pour risque de 2 000 000 F (litige) est sans objet
- La provision pour charges entrainera un décaissement dans 14 mois
- Les dettes financières à plus d'un an s'élèvent à 105 000 000 F
- Parmi les dettes d'exploitation et les dettes diverses 3 000 000 F
- Valeur actuelle des biens
  - ✓ fonds commercial : 25 000 000 F,
  - ✓ terrain 32 000 000 F
  - ✓ installations techniques, matériel et outillage 75 000 000 F
  - ✓ les constructions et les autres immobilisations corporelles valeur comptable nette
- les prêts seront remboursés de 1 800 000 F dans 6 mois
- les autres prêts ainsi que les autres immobilisations financières sont à plus d'un an
- le stock outil s'élève à 3 000 000 F pour les matières premières et à 12 000 000 F pour les produits finis
- dans les créances clients il y'a 22 000 000 F d'effets dont 15 000 000 F escomptables
- les écarts de conversions ont été couverts par une provision

### Travail à faire n°2 :

2.1	Présenter le tableau de retraitement de l'actif et du passif du bilan financier (annexe 3 et 3 Bis à rendre avec la copie)	9 Pts
1.2	Présenter le bilan financier en grande masse (annexe 4 à rendre avec la copie)	3 Pts
1.3	Calculer <ul style="list-style-type: none"><li>✓ le fonds de roulement permanent,</li><li>✓ le besoin de fonds de roulement</li></ul>	2 Pts
1.4	Calculer la trésorerie nette et vérifier son calcul	2 Pts
1.5	Calculer et commenter les ratios (annexe 5 à rendre avec la copie)	3 Pts
1.6	Faire un commentaire sur un rapport financier au maximum 10 lignes	3 Pts

**Sous dossier 1 : Fiscalité**

**20 Pts**

- **Annexe 6** : Rapport de l'inspecteur des impôts à la société
- **Annexe 7** : Tableau CF 60 de la DSF (à rendre avec la copie)
- **Annexe 8** : Tableau CF 61 de la DSF (à rendre avec la copie)
- **Annexe 9** : Tableau CF 62 de la DSF (à rendre avec la copie)

Le projet de bilan arrêté le 31/12/2013 de la SA NAGHIS fait apparaître les informations suivantes :

- Résultat activité ordinaire : 40 000 000 (créditeur)
- Résultat hors activité ordinaire : 5 000 000 (débitéur)
- Report à nouveau : 1 200 000 (débitéur, fiscalement déductible)
- Chiffre d'affaire HT : 100 000 000 F

On vous fournit en annexe 1 le rapport de l'inspecteur des impôts à la société

**Travail à faire n°3 :**

<b>3.1</b>	<b>Quelle est la date butoir du dépôt de la DSF à l'administration fiscale ?</b>	<b>1 Pts</b>
<b>3.2</b>	<b>Enoncer les conditions de déductibilité des charges en fiscalité ?</b>	<b>2 Pts</b>
<b>3.3</b>	<b>Déterminer le résultat fiscal de 2013 à travers le tableau CF 60 annexe 7 (à rendre avec la copie)</b>	<b>9 Pts</b>
<b>3.4</b>	<b>Que doit-on remplir le tableau CF 61 ou le tableau CF 62. Justifier votre réponse</b>	<b>2 Pts</b>
<b>3.5</b>	<b>Déterminer l'impôt à payer à travers le tableau CF 61 ou CF 62 tableau (annexe 8 ou 9 à rendre avec la copie)</b>	<b>4 Pts</b>
<b>3.6</b>	<b>Passer les écritures nécessaires sachant que le solde de l'impôt sur les sociétés a été réglé le 12/03/2014</b>	<b>2 Pts</b>

**Sous dossier 2 : Affectation du résultat**

**20 Pts**

Vous disposez des éléments suivants :

- **Annexe 10**: extrait de la balance de la SA MASYVA au 31/12/2013
- **Annexe 11** : planning de libération des apports de la SA MASYVA
- **Annexe 12** : extrait des statuts sur la répartition des bénéfices de la SA MASYVA
- **Annexe 13** : décision de l'AG concernant la répartition des bénéfices de l'exercice 2013
- **Annexe 14** : projet d'affectation du résultat de l'exercice 2013
- **Annexe 15** : tableau de calcul des dividendes brut et nets

**Travail à faire n°4 :**

<b>4.1</b>	<b>Quel est le délai dont dispose la SA MASYVA pour affecter son résultat ?</b>	<b>1 Pts</b>
<b>4.2</b>	<b>Quel est l'organe qui décide l'affectation des résultats ?</b>	<b>1 Pts</b>
<b>4.3</b>	<b>Quel est le nombre d'actions :</b> a) Des actions en numéraires b) Des actions en nature c) Des actions en numéraires anticipées	<b>3 Pts</b>
<b>4.4</b>	<b>Présenter à l'aide des annexes 10, 11, 12 et 13 le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2013</b>	<b>6 Pts</b>
<b>4.5</b>	<b>Compléter le projet d'affectation du résultat de l'exercice 2013 (annexe 14 à rendre avec la copie)</b>	<b>2 Pts</b>
<b>4.6</b>	<b>Déterminer à partir de l'annexe 15, la valeur du dividende brut et net pour</b>	<b>3 Pts</b>

	<b>chaque catégorie d'action</b>	
<b>4.7</b>	<b>Calculer la valeur de rendement de chaque catégorie d'action au taux de 12%</b>	<b>2 Pts</b>
<b>4.8</b>	<b>Passer les écritures de répartition des bénéfices à la date du 18/05/2014 et de mise en paiement des dividendes sachant que la mise en paiement a été effectuée le 20/06/2014</b>	<b>2 Pts</b>

**Sous dossier 3 : CONSTITUTION DES SOCIETES COMMERCIALES**

**20 Pts**

Sur le conseil du cabinet DIOUF consulting, La SA NOTADI est constituée le 21/03/2013 par

- Des apports en numéraires libérés du minimum légal par versement bancaire dès la constitution.
- Des apports en nature (matériel de transport) 40 000 000 F

Les frais de constitutions réglés par chèque bancaire sont les suivants :

- ✓ Honoraire 178 875 F TTC
- ✓ Droit d'enregistrement 36 000 F

Le 01/09/2013, la société a procédé à l'appel du 2<sup>ème</sup> quart. Tous les actionnaires s sont libérés par virement bancaire le 30/09/2013. Mr LONG souscripteur de 1 000 actions s'est libéré de la totalité du solde de son apport.

Le 31/12/2013, l'extrait de la balance après inventaire de la SA NOTADI présente les soldes suivants

N° DE COMPTES	INTITULES DES COMPTES	MONTANTS
1013	Capital souscrit versé, non amorti	100 000 000
1011	Capital souscrit non appelé	60 000 000
4616	Apporteur, versements anticipés	5 000 000

Le 13/06/2014, le conseil d'administration appelle le solde du capital. Tous les actionnaires se libèrent, le 14/07/2014 sauf monsieur NANDA, détenteur de 250 actions.

Le 15/08/2014 après plusieurs rappels, il est déclaré défaillant. Ses actions sont vendues à Monsieur NAWESSI (totalement libérées) au prix unitaire de 9 500F, les intérêts de retard s'élève à 7 550 F et les frais afférents de vente 4 750 F seront supportés par Monsieur NANDA.

Le solde de monsieur NANDA lui est versé par chèque le 25/09/2014

**Travail à faire n°5 :**

<b>5.1</b>	<b>Déterminer</b> a) La valeur nominale des actions b) Le nombre d'action de numéraire c) Le nombre d'action d'apport	<b>4 Pts</b>
<b>5.2</b>	<b>Reconstituer au journal classique de la société</b> a) Les écritures de constitutions b) Les écritures d'appel et de libération du capital de septembre 2013 c) Les écritures d'appel et de libération du capital de Juin 2014	<b>16 Pts</b>

**Annexe 1 : BILAN AU 31/12/2014 (en milliers de francs)**

<b>Actifs</b>	<b>Brut</b>	<b>A&amp;P</b>	<b>NET</b>	<b>PASSIF</b>	
<b><u>Actifs immobilisés</u></b>				<b><u>Capitaux propres et ressources assimilées</u></b>	
<b>Charges immobilisées</b>				Capital	50 000
Frais d'établissement	10 000	6 550	3 450	Primes d'émission	10 000
Prime de remb. Obligation	1 500		1 500	Réserve légale	2 000
<b>Immobilisations corporelles</b>				Réserve statutaire	5 000
Terrains	7 000		7 000	Résultat net	11 350
Constructions	35 000	6 000	29 000	<b>Total 1</b>	<b>78 350</b>
Inst. Tech. Outillage	125 000	42 500	82 500	<b><u>Dettes financières et assimilées</u></b>	
Autres immob. Corporelles	25 000	6 800	18 200	Emprunts (4) (5)	127 400
<b>Immobilisations financières</b>				Provision pour risques(6)	5 800
participations	22 400		22 400	Provision pour charges	2 000
prêts (1)	2 500		2 500	<b>Total 2</b>	<b>135 200</b>
autres Immob. Financières	400		400	<b>Total ressources stables</b>	<b>213 550</b>
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>228 800</b>	<b>61 850</b>	<b>166 950</b>		
<b><u>Actif circulant</u></b>				<b><u>Passif circulant</u></b>	
Matières premières	20 000	5 300	14 700	Dettes fournisseurs	105 300
Produits finis	70 000	1 700	68 300	Dettes fiscales et sociales (7)	8950
Créances clients	75 500	12 500	63 000	Dettes sur immobilisations	6 000
Autres créances d'exploitations	12 340		12 340	Dettes diverses	4 150
Créances diverses (HAO)	6 100		6 100	Produits constatés d'avance (8)	1 400
Charges constatées d'avance(2)	1 000		1 000		
<b>Total actif circulant</b>	<b>184 940</b>	<b>19 500</b>	<b>165 440</b>	<b>Total passif circulant</b>	<b>125 800</b>
<b><u>Trésorerie-actif</u></b>					
Titres de placement	6 400	1 200	5 200		
Banque	600		600		
caisse	160		160		
<b>Total trésorerie-actif</b>	<b>7 160</b>	<b>1 200</b>	<b>5 960</b>	<b>Total trésorerie-passif</b>	<b>0</b>
<b>Ecart de conversion actif (3)</b>	<b>3 000</b>		<b>3 000</b>	<b>Ecart de conversion passif (9)</b>	<b>2 000</b>
<b>Total général</b>	<b>423 900</b>	<b>82 550</b>	<b>341 350</b>	<b>Total général</b>	<b>341 350</b>

(1) Dont intérêts courus non échus 200 F

(2) Concernent l'activité ordinaire et la totalité est à moins d'un an

(3) Concernent : les dettes fournisseurs 1 000 F ; les créances clients 2 000 F

(4) Dont 5 900 F de concours bancaires

(5) Dont 2 500 F d'intérêt courus non échus

(6) Dont 3 000 F de provisions pour pertes de change sur créances clients et dettes fournisseurs

(7) Dont 5 350 F de dettes fiscales d'IS

(8) Concernent l'hors activité ordinaire (HAO) et la totalité est à mois d'un an

(9) Concernent : les dettes-fournisseurs 1 500 F ; les créances clients 5 00 F

## Annexe 6 : Rapport de l'inspecteur des impôts à la société

- Le compte dotation aux amortissements ressort pour l'exercice 45 750 470 F, seul le matériel de bureau acquis le 1<sup>er</sup> /01/2010 est amorti selon le système dégressif. Les VNC au 31/12/2011 et au 31/12/2012 sont respectivement 22 500 000 F et 16 875 000 F. durée normal de l'immobilisation : 10 ans
- Intérêt en compte courant 2 800 000 F en rémunération des avances faites par les actionnaires le 01/09/2013 aux taux de 14% l'an. Taux de la BEAC 10,5%/
- La société a versé à titre de dons :
  - ✓ Au ministère de la santé pour l'achat des antirétroviraux nécessaire au traitement du VIH SIDA : 4 000 000 F
  - ✓ Aux lions indomptables pour leur qualification à la CAN 2014 : 2 000 000 F
  - ✓ A Coton Sport de Garoua pour son titre de champion de la phase aller de la MTN élite one : 4 000 000 F
- Les Dividende net comptabilisés provenant des sociétés non filiales se chiffrent à 8 350 000 F
- La société a dû payer 1 200 000 F d'amendes fiscales durant l'exercice
- Provision de 2 000 000 F pour dépréciation d'un stock de marchandises dont le coût d'achat est de 8 575 000 F et sur lequel on pratique un taux de marge de 20%. Le prix de vente probable de ces marchandises au 31/12/2013 est de 9 000 000 F
- Les frais d'assistance financière versés au cabinet d'audit ADAM'S situé en Afrique du Sud 3 500 000 F
- Primes d'assurance :
  - ✓ 4 000 000 F pour le matériel de transport
  - ✓ 2 000 000 F sur la tête du PDG
- Provision pour congés dotée au 31/12/2012 et au 31/12/2013 sont respectivement de 3 000 000 F et de 2 000 000 F
- Le directeur administratif et financier perçoit chaque mois une allocation forfaitaire de 200 000 F pour mission en France. De retour d'une mission effectuée en France il s'est fait rembourser 2 685 000 F sur présentation de notes de frais
- Produits exonérés d'IS : 2 500 000 F
- Les versements effectués au cours de l'exercice 2013 issus du Tableau 25 de la DSF à titre d'acompte d'IS est de 3 750 000 F

## Annexe 10 : extrait de la balance de la SA MASYVA au 31/12/2013

N°Comptes	Intitulés	Montants
1011	Capital souscrit, non appelé	10 000 000
1013	Capital souscrit appelé versé	90 000 000
109	Actionnaire, capital non appelé	-10 000 000
111	Réserves légales	18 000 000
118	Réserves facultatives	7 000 000
129	Report à nouveau débiteur	8 000 000
131	Résultat net	39 125 075
4616	Associés versements anticipés	2 500 000

### Autres renseignements :

- La valeur nominale est de 10 000 F
- L'anticipation a eu lieu à la constitution de la société

**Annexe 11 : planning de libération des apports de la SA MASYVA**

Désignation	Appel	Libération
Apport en nature	01/10/2011	01/10/2011
1 <sup>er</sup> et 2 <sup>ème</sup> quart	01/10/2011	01/10/2011
3 <sup>ème</sup> quart	01/03/2013	01/04/2013
4 <sup>ème</sup> quart	01/05/2014	01/06/2014

**N.B ; les versements anticipés ont eu lieu le 01/10/2011**

**Annexe 12 : extrait des statuts sur la répartition des bénéfices de la SA MASYVA**

L'article 8 des statuts sur la répartition des bénéfices stipule :

- Il sera prélevé la somme nécessaire pour doter la réserve légale dans les conditions légales
- Il sera ensuite prélevé la somme nécessaire pour distribuer aux actionnaires un premier dividende égal au capital libéré et non amorti des actions (y compris les versements anticipés) taux 6%
- Sur le surplus, l'assemblée générale a la faculté de prélever la somme nécessaire pour doter un fonds de réserve quelle décidera
- Le reste appartient aux actionnaires et permettra de servir un superdividende

**Annexe 13 : décision de l'AG concernant la répartition des bénéfices de l'exercice 2013**

« ..... Il sera doté à la réserve facultative une somme de 4 500 000. Le superdividende par action sera arrondi à la dizaine de francs inférieur et le solde du bénéfice distribuable sera reporté au nouveau... »









**Annexe 7 : Tableau CF 60 de la DSF (à rendre avec la copie)**

Désignation de l'entité -----

Adresse -----

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

TABLEAU DE PASSAGE DU RÉSULTAT COMPTABLE AVANT IMPÔT AU RÉSULTAT FISCAL						
		Lig	MONTANTS			
SOLDE DU RÉSULTAT NET AVANT IMPÔT SUR LE RÉSULTAT	BÉNÉFICE NET COMPTABLE AVANT IMPÔT		01			
	PERTE NETTE COMPTABLE AVANT IMPÔT		02			
<b>REINTEGRATIONS</b>	Amortissements non déductibles		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			
	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			
	<b>REINTEGRATIONS : Total lignes 3 à 15</b>		15			
Total intermédiaire POSITIF : Lignes 15 + ligne 1 ou ligne 15 – ligne 2			16			
Total intermédiaire NEGATIF : Ligne 2 – ligne 15			17			
<b>DEDUCTIONS</b>	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			
	<b>DÉDUCTIONS : Total lignes 18 à 26</b>		27			
<b>RÉSULTAT FISCAL</b>	BÉNÉFICE FISCAL DE L'EXERCICE : ligne 16 – ligne 27		28			
	PERTE FISCALE DE L'EXERCICE : ligne 27 – ligne 16 ou ligne 18 + ligne 27		29			
<b>RUBRIQUES</b>		lig	Bases	Taux	Principal de l'impôt	
Minimum de perception		30		2%		
Minimum proportionnel au chiffre d'affaires		30				
<b>Impôt sur les sociétés</b>		31		30%		
Impôt calculé sur le bénéfice fiscal de l'exercice (ligne 30)	Impôt sur le revenu de BIC et BNC	32		22%		
		33				
	Impôt sur le revenu de Bénéfices artisanaux	34		11%		
		35				
		36				
	Taxe proportionnelle	Bénéfices agricoles	37			
		Taxe proportionnelle	38		15%	
<b>Total lignes 32 à 38</b>		39				

**Annexe 8 : Tableau CF 61 de la DSF (à rendre avec la copie)**

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

TABLEAU DE DÉTERMINATION DE L'IMPÔT SUR LE RÉSULTAT						
RUBRIQUES					Lig	MONTANTS
<b>REPORT DU BÉNÉFICE FISCAL DE L'EXERCICE</b>					01	
<b>DÉDUCTION PAR SUITE DE RÉINVESTISSEMENTS ANTÉRIEURS</b>						
<b>INTITULES</b>		Année N-3	Année N-2	Année N-1		
Réinvestissements admis et reportés	02					
Réinvestissements déductibles - 50% x ligne 2	04					
	05					→
<b>DÉDUCTION DES RÉINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE</b>						
Réinvestissements admis	06					
Réinvestissements déductibles = 50% x ligne 6	07					
Réinvestissements déduits = 50% x ligne 1	08					
	09					→
<b>IMPUTATION DES REPORTS DÉFICITAIRES</b>						
<b>INTITULES</b>		Année N-4	Année N-3	Année N-2	Année N-1	
Déficits reportés	10					
Déficits imputés sur l'exercice	11					
Déficits reportables	12					→
<b>BÉNÉFICE FISCAL DÉFINITIF (Total ligne 1, 4, 8 et 11)</b>					13	
<b>CALCUL DE L'IMPÔT SUR LE BÉNÉFICE FISCAL DÉFINITIF</b>						
<b>INTITULES</b>		Base	Taux	lig	Montants	
<b>Impôt sur les sociétés</b>				14		
TPRCM non retenue à la source				15		
Déduction de la TPRCM retenue à la source				16		
Autres déductions				17		
Impôts nets dus (ligne 14 + ligne 15) - (ligne 16 + ligne 17)				18		
Centimes additionnels communaux				19		
<b>TOTAL DE L'IMPÔT (ligne 18 + ligne 19)</b>				20		
Acomptes versés (report ligne 13 Tableau 25 Ccl. 6)				21		
Net à payer				22		
Crédit d'impôt				23		

Compte 89 : Impôts sur le 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

Désignation de l'entreprise

Adresse

Numéro d'identification

Exercice clos le

**TABLEAU DE DETERMINATION DU MINIMUM DE PERCEPTION**

RUBRIQUES		Montants	
<b>REPORT DU MINIMUM DE PERCEPTION</b>		<b>01</b>	
<b>REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DE REINVESTISSEMENTS ANTERIEURS</b>			
PERIODES	Réinvestis- ment admis et reportés	Base 50% x col 1	Réinvestisse- ments reportables 2 x col 2 - col 3
Année n-3 et antérieures	<b>02</b>		
Année n-2	<b>03</b>		
Année n-1	<b>04</b>		
<b>TOTAUX</b>	<b>05</b>		
			x (taux de l'impôt) <b>06</b>
<b>REDUCTION D'IMPOT PAR SUITE DES REINVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE</b>			
	Réinvestissements admis de l'exercice	<b>07</b>	
	Base de la réduction d'impôt (50% x ligne 7)	<b>08</b>	
	Base effective de la réduction de l'impôt	<b>09</b>	x (taux de l'impôt)
	Réinvestissements reportables 2 x (lignes 8 - lignes 9)	<b>10</b>	
<b>RUBRIQUES</b>			
	Taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers non imposés à la s	<b>11</b>	15% +
	Surtaxe progressive due par les sociétés et autres personnes morales au titr	<b>12</b>	60% +
	Capitaux non imposés à la source	<b>13</b>	25%
<b>DEDUCTIONS</b>			
	TPRCM (taxe prportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers)	<b>14</b>	-
	Autres	<b>15</b>	-
<b>CALCUL DU MINIMUM DE PERCEPTION</b>			
	<b>Base</b>	<b>Taux</b>	<b>Montants</b>
	Minimum de perception	<b>2%</b>	<b>16</b>
	TPRCM non retenue à la source		<b>17</b>
	Déduction de la TPRCM retenue à source		<b>18</b>
	Autres déductions		<b>19</b>
	Impôts nets dus (ligne 16 + ligne 17) - (ligne 18 + ligne 19)		<b>20</b>
	Centimes additionnels communaux		<b>21</b>
	<b>TOTAL DE L'IMPOT (ligne 20 + ligne 21)</b>		<b>22</b>
	Acomptes versés (report ligne 13 tableau 25 col 6)		<b>23</b>
	Net à payer (lignes 22 - ligne 23)		<b>24</b>
	Crédit d'impôt (ligne 23 - ligne 22)		<b>25</b>
<b>SITUATION DES REPORTS DEFICITAIRES POUR LES ENTREPRISES AUTRES QUE CELLES IMPOSEEES AU BENEFICE REEL</b>			
	<b>Report du bénéfice fiscal de l'exercice</b>		<b>26</b>
	<b>Report de la perte fiscale de l'exercice</b>		<b>27</b>
<b>Imputations des reports déficitaires</b>			
Rubriques	N-4	N-3	N-2
Déficits reportés	<b>28</b>		
Déficits imputés	<b>29</b>		
Déficits reportables	<b>30</b>		
	<b>Bénéfice fiscal définitif</b>		<b>31</b>
	<b>Perte fiscale définitive</b>		<b>32</b>
<b>Compte 89 : Impôts sur le Résultat</b>			
Rubriques	Montants		
<b>891</b>	Impôts sur les bénéfices de l'exercice		<b>33</b>
<b>892</b>	Rappel d'impôts sur résultats antérieurs		<b>34</b>
<b>895</b>	Minimum de perception		<b>35</b>
<b>899</b>	Dégrèvements et annulations d'impôts sur résultats antérieurs		<b>36</b>
<b>Total</b>			<b>37</b>

