

PROPOSITION SUJET CONTROLEUR IMPOTS 2010

EXERCICE 1

	02/12/N		
607	Achat de marchandises	8 500,00	
44566	TVA déductible sur ABS	1 666,00	
512	Banque		10 166,00
	04/12/N		
6712	Amendes et pénalités	2 350,00	
512	Banque		2 350,00
	04/12/N		
1514	Provisions pour amendes et pénalités	2 500,00	
7815	Reprise sur provision d'exploitation		2 500,00
	05/12/N		
512	Banque	500,00	
411	Clients		500,00
	06/12/N		
411	Clients	3 229,20	
707	Vente de marchandises		2 700,00
44571	TVA collecté		529,20
	10/12/N		
7097	RRR accordé	1 500,00	
44571	TVA collectée	294,00	
411	Clients		1 794,00
	12/12/N		
607	Achats de marchandises	5 000,00	
44566	TVA déductible sur ABS	980,00	
401	Fournisseurs		5 980,00
	13/12/N		
411	Clients	2 296,30	
707	Vente de marchandises		1 920,00
44571	TVA collectée		376,30
	13/12/N		
413	Clients – Effet à recevoir	2 296,30	
411	Clients		2 296,30
	15/12/N		
5113	Effet à l'encaissement	2 296,30	
413	Clients – Effet à recevoir		2 296,30
	16/12/N		
401	Fournisseurs	5 980,00	
765	Escompte obtenu		250,00
44571	TVA collectée		49,00
512	Banque		5 681,00
	18/12/N		
512	Banque	2 166,40	
627	Frais bancaires	25,00	
44566	TVA déductible sur ABS	4,90	
661	Charges d'intérêts	100,00	
5113	Effet à l'encaissement		2 296,30

	19/12/N		
2182	Matériel de transport	12 000,00	
6155	Entretien et réparation sur matériel roulant	900,00	
6221		500,00	
44562	TVA déductible sur immobilisations	2 352,00	
44566	TVA déductible sur ABS	274,40	
404	Fournisseurs d'immobilisation		16 026,40
	20/12/N		
616	Prime d'assurance	500,00	
401	Fournisseurs		500,00
	21/12/N		
418	Clients factures à établir	4 784,00	
707	Vente de marchandises		4 000,00
44571	TVA collectée		784,00
	22/12/N		
411	Clients	4 500,00	
44571	TVA collectée	882,00	
607	Achats de marchandises		4 500,00
44566	TVA déductible sur ABS		882,00
	31/12/N		
681	Dotation aux amortissements	5 100,00	
2815	Amortissement matériel		1 500,00
28182	Amortissement véhicules		3 600,00
	31/12/N		
486	Charges constatées d'avance	428,57	
616	Prime d'assurance		428,57
	31/12/N		
707	Vente de marchandises	4 500,00	
487	Produits constatés d'avance		4 500,00

EXERCICE 2

1/

Produits = 331 500

Charges = 300 000

Résultat avant impôts = 31 500

IS 33,1/3% = 10 500

Résultat comptable = 21 000

2/

695	Impôt sur les sociétés	10 500,00	
444	Etat - IS		10 500,00

120	Résultat de l'exercice	21 000,00	
1061	Réserve légale		1 050,00
110	Report à nouveau		3 150,00
457	Etat – Dividendes à payer		16 800,00

EXERCICE 3

Immo : Tour numérique

Date d'acquisition : 01/06/2007

Taux amortissement : 10%

Année	Base	Taux tech	Amort techni	Taux fiscal	Amort fiscal	Amort dérogatoire	
						Dotation	Reprise
2007	350 000,00	10%	20 416,67	20%	40 833,33	20 416,67	
2008	350 000,00	10%	35 000,00	20%	70 000,00	35 000,00	
2009	350 000,00	10%	35 000,00	20%	70 000,00	35 000,00	
2010	350 000,00	10%	35 000,00	20%	70 000,00	35 000,00	
2011	350 000,00	10%	35 000,00	20%	70 000,00	35 000,00	
2012	350 000,00	10%	35 000,00	20%	29 166,67		5 833,33
2013	350 000,00	10%	35 000,00	20%			35 000,00
2014	350 000,00	10%	35 000,00	20%			35 000,00
2015	350 000,00	10%	35 000,00	20%			35 000,00
2016	350 000,00	10%	35 000,00	20%			35 000,00
2017	350 000,00	10%	14 583,33	20%			14 583,33
			350 000,00		350 000,00	160 416,67	160 416,67

512	Banque	90 000,00	
775	Produits de cession des éléments d'actifs		75 250,84
44571	TVA collectée		14 749,16
681	Dotation aux amortissements	14 583,33	
2815	Amortissement matériel		14 583,33
	35 000*5/12		
68725	Amortissements dérogatoires	14 583,33	
145	Amortissements dérogatoires		14 583,33
675	Valeur comptable des éléments actifs cédés	245 000,00	
2815	Amortissement matériel	105 000,00	
215	Matériel industriel		350 000,00
145	Amortissements dérogatoires	105 000,00	
78725	Amortissements dérogatoires		105 000,00

Résultat comptable de cession = 75 250,84 – 245 000 + 105 000 = 64 749,16

EXERCICE 4

$$\text{FRNG} = (363\,370 + 44\,500 + 236\,320 + 23\,000 - 24\,000) - 632\,830 = 23\,640$$

$$\text{BFRE} = (84\,000 + 89\,000 + 34\,200 + 67\,800 + 1\,000) - (8\,900 + 93\,000 + 11\,790) = 162\,310$$

$$\text{BFRHE} = (2\,000 + 4\,000) - (7\,130 + 19\,600) = -20\,730$$

$$\text{BFR} = 162\,310 - 20\,730 = 141\,580$$

$$\text{TN} = 23\,640 - 141\,580 = -117\,940$$

BFR couvre les dépenses d'exploitation mais la TN négative signifie que l'entreprise a recours au financement extérieur

$$\text{Marge commerciale} = 953\,190 - 120\,000 - 8\,200 = 824\,990$$

$$\text{Production de l'exercice} = 824\,990 + 15\,660 + 7\,800 - 331\,000 + 2\,910 = 520\,360$$

$$\text{Valeur ajoutée} = 520\,360 - 82\,300 = 438\,060$$

$$\text{EBE} = 438\,060 + 5\,100 - 30\,290 - 178\,000 - 71\,200 = 163\,670$$