REPUBLIQUE DU CAMEROUN
Paix-Travail-Patrie
MINESEC/DRO/DDM
LYCEE TECHNIQUE DE FOREKE-DSCHANG
DEPARTEMENT DE CG
Proposé par : Marion Jesus ZEMO

ANNEE SCOLAIRE : 2019/2020
Spécialité : S.T.T
Niveau : T^le CG
Durée : 4h
Coef : 5



EPREUVE DE FINANCE D'ENTREPRISE

Lors d'un test de recrutement pour le poste d'**Assistant Comptable** dans une entité de la place, le Chef Comptable, M. **AWOUMFO Fabrice** met à votre disposition une chemise comportant quatre (4) dossiers à traiter obligatoirement.

PARTIE I : COMPTABILITE DES SOCIETES COMMERCIALES (64 POINTS)

DOSSIER I : Compte de résultat et impôt sur les sociétés (45 points)

La **S.A AGROCAM** est une entité de droit camerounais créée en 2017 à DOUALA au capital de 800 millions de FCFA libéré intégralement à la constitution et reparti comme suit :

- M. ZEMO Nathan……55%
- M. DONGMO Robert……35%
- M. TCHAM Marc ……10%

Son compte de résultat établit au 31 décembre 2017 fais ressortir les éléments suivants :

- Achat de matières premières	14 000 000
- Transport sur achat	500 000
- Participation des travailleurs	700 000
- Impôts et taxes	3 500 000
- Charges sociales	2 000 000
transport de plis	200 000
- Produits de cession d'immobilisation	4 000 000
- Variation des stocks de marchandises	1 300 000
- Achat des marchandises	12 000 000
- Vente des marchandises	120 000 000
- Production stockée	8 000 000
- Gain de change	500 000
- Escompte obtenu	300 000
- Rémunération directe versée au personnel	6 000 000
- Rémunération versée au personnel intermédiaire	800 000
- Frais bancaire	870 000
- Produits accessoires	1 800 000
- Location et charges locatives	2 000 000
- Intérêt des emprunts	600 000
- Subvention d'équilibre	10 000 000

- Cotisation 800 000
- Reprise des provisions d'exploitation 700 000
- Pénalités et amendes fiscales 350 000
- Stock initial des produits finis 1 500 000
- Variation de stock des matières premières 370 000
- Vente des produits finis 150 000 000
- Dotation aux amortissements 400 000
- Pertes sur créances clients 300 000
- Valeurs comptables de cession d'immobilisation 1 500 000

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

1.1) En vous servant de l'annexe 1, présentez le compte de résultat en annexe 2(système normal) 13 pts

1.2) Quel est le montant du bénéfice avant impôt ? 2 pts

Lors du contrôle fiscal après le dépôt de la **D.S.F** le 31/03/2018, les informations ci-après sont extraites des comptes de gestion :

1- Compte 61 : transport

Ce compte contient une somme de 1 500 000F de remboursement des frais de transport au Directeur technique pour la prospection du marché Tchadien en pleine construction ; et 350 000F de frais de location d'un avion de tourisme par le directeur pour apprécier le relief de DSCHANG à l'occasion du passage de son ami anglais au Cameroun.

2- Compte 62 : service extérieurs A

- Location des équipements techniques de **M. DONGMO Robert** contre un loyer semestriel de 5 000 000F et à **RAZEL CAMEROUN** contre un loyer trimestriel de 9 000 000F ;
- La société a souscrit à son profit sur la tête de son Directeur technique un contrat d'assurance d'un montant de 6 000 000F

3- Compte 63 : services extérieurs B

- Honoraires pour étude technique à ASQUINI ENCORD Italie : 15 000 000F ;

4- Compte 64 : impôts et taxes

Vignettes automobiles pour les véhicules de la société 12 000 000F et 430 000F d'amende et pénalités pour paiement tardif des retenues sur salaires ;

5- Compte 65 : dons accordés

- À l'école des sourds-muets de BUEA 500 000F
- À COTON SPORT DE GAROUA pour sa campagne africaine 3 000 000F
- À GENERAL VOYAGE pour sa performance 500 000F

6- Compte 66 : charges de personnel

Le Directeur technique perçoit une allocation forfaitaire (indemnité de déplacement) de 750 000F par trimestre pour ses multiples déplacements au Cameroun et à l'étranger

Reprise des provisions pour congés payés 2 500 000

7- Compte 67 : frais financiers et charges assimilées

La S.A AGROCAM a reçu 50 000 000F de M. TCHAM Marc depuis le 03 avril 2017 et 30 000 000F d'AFRILAND FIRST BANK depuis le 01er février 2017. L'emprunt de M. TCHAM Marc est rémunéré à 20% et celui d'AFRILAND à 17% tandis que le taux des avances de la BEAC pour l'exercice 2017 est de 14%.

8- Compte 68 : Dotation aux amortissements

Ce poste comprend un matériel de transport d'une valeur de 20 000 000F et un matériel informatique de 1 500 000F. Leurs amortissements totaux s'élèvent au 31/12/2017 respectivement à 16 289 062,5 et 779 515,625. Ces postes sont amortis selon le système dégressif fiscal.

Pour ce qui est du matériel de transport, il est composé d'une voiture RENAULT acquise à 8 000 000Fet mise en service le 01/04/2014, régulièrement amortie selon le système dégressif fiscal, durée probable d'utilisation 4 ans ; une voiture PEUGEOT mise en service le 01/01/2015, durée de vie 4 ans régulièrement amortie selon le système dégressif fiscal et d'une voiture TOYOTA mise en service il y'a 2 ans, régulièrement amortie selon le système dégressif fiscal, durée de vie 4 ans.

Quant au matériel informatique, signalons que lui aussi est composé d'une machine comptable acquise à 600 000F et mise en service le 01er/10/2016, durée de vie 5 ans en système dégressif fiscal ; d'une machine à écrire acquise à 700 000F, mise en service le 01er/01/2016, durée de vie 4 ans, amortissement dégressif fiscal. Et d'une machine à écrire mise en le 1er/01/2014, durée de vie 4 ans, système dégressif fiscal.

9- Compte 77 : produits financiers

La société a encaissé 1 670 000F de dividendes nets auprès des sociétés non filiales



DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

2.1) Énoncer 4 conditions de déductibilité des charges 4pts

2.2) Que signifie D.S.F ? 0,5pt

2.3) Présenter dans un tableau l'analyse des charges de la S.A AGROCAM 7,5pts

2.4) Remplir en annexe 3 le tableau 60 de la DSF 6pts

2.5) Remplir en annexe 4 le tableau 61 ou 62 de la DSF 6pts

2.6) Calculer le montant du bénéfice net et enregistrer au journal de la société AGROCAM toutes les écritures qui s'imposent. 6pts

DOSSIER II : constitution de la SA (19 points)

La société Anonyme **PANDOR** est constituée le 01er/01/2018. Le capital de cette société comprend :

- 1 000 action s d'apport de valeur nominale 10 000FCFA
- 8 000 actions de numéraire de 10 000Fcfa
- 80% des actions d'apport sont remises aux associés de la SARL BONLONG en rémunération de l'apport fait sur la base bilan ci-après au 31/12/2018 avant inventaire :

Actif		Passif	
Postes	Montants	Poste	Montant
Bâtiments	3 000 000	Capital social	8 000 000
Matériel de transport	1 600 000	Réserves	770 000
Mobilier	1 000 000	Fournisseurs	250 000
Marchandises	1 360 000	Fournisseurs EAP	400 000
Clients	750 000		
Clients EAR	780 000		
Banque	630 000		
Caisse	300 0000		
Total	9 420 000	Total	9 420 000

Après expertise, les bâtiments sont repris à 2 800 000F, le matériel de transport à 1 200 000F, les stocks pour 1 200 000F. Le fond commercial est estimé 800 000F. Les autres éléments de l'actif sont repris pour leur valeur comptable. La société PANDOR se charge de régler le passif. Les fonds en caisse et en banque sont apportés seulement pour compléter l'apport de la SARL BONLONG.

- AMINATOU a apporté un brevet estimé à 2 060 000F et a reçu en contrepartie 60 000F en espèce et 200 actions entièrement libérées.
- Les actions en numéraires doivent être libérées par versement en banque de 50% des sommes attendues à la souscription. L'état des versements établi à cet effet se présente comme suit :

Noms	Nombres de titres	Montants versés
TSAFACK	1 000	5 000 000
FOFACK	800	8 000 000
KENFACK	2000	15 000 000
DONFACK	3000	15 000 000
NGOUFACK	1200	6 000 000
TOTAUX	8 000	49 000 000

Les frais de constitution réglés le 10/01/2018 s'élèvent à 1 350 000F et comprennent :

- Droit d'enregistrement 950 000F
- Honoraires du notaire 400 000F HT

Le 01er/07/2018, la société appelle un autre quart. Les actionnaires disposent d'un délai de 15 jours pour s'exécuter. Seul NGOUFACK ne se libère pas à la date convenue. Ses titres ont vendus en bourse le 20/08/2018 au prix de 7200F l'un. Les frais engagés à sa charge comprennent :

- Intérêts de retard calculés au taux de 9% l'an
- Les frais divers d'un montant de 25 500F

TROISIEME TRAVAIL A FAIRE :

3.1) Enregistrer au journal de l'entité les écritures de constitution 6pts

3.2) Présenter le bilan d'ouverture à la date du 10/01/2018 5pts

3.3) Enregistrer au journal de la société les écritures d'appel et de libération de la fraction appelée le 1er/07/2018 tout en constatant la substitution de l'actionnaire défaillant 5 pts

3.4) Calculer le résultat réalisé par l'actionnaire défaillant. 3 pts

PARTIE II : ELABORATION ET INTERPRETATION DES ETATS FINANCIERS (36 POINTS)

DOSSIER I: Analyse financière (25,5 points)

En fin d'année 2016, vous êtes chargé de réaliser les analyses d'ordre fonctionnelles et financières de la société **FOKOU et Fils** située à FOTO Par Dschang. De ce fait, le Directeur général met à votre disposition les informations suivantes :

- Le matériel et le mobilier représente en réalité 90% de leurs valeurs nettes comptables ;
- Le fonds de commerce est évalué à 3 500 000
- 10% de la valeur des stocks est considéré comme indispensable à la bonne marche de l'entreprise ;
- Le plafond d'escompte des effets de commerce est fixé à 1 200 000
- Les provisions pour pertes et charges comprennent :
- Une provision pour litige d'une montant de 400 000 concernant un procès en appel opposant l'entreprise à l'un de ses clients ; le dénouement interviendra au plus tôt dans 18 mois
- Les autres provisions correspondent à des risques justifiés dont le délai de réalisation ne dépasse pas trois mois
- Une créance de 900 000 sur l'un des gros clients de l'entreprise est d'une échéance longue de 15 mois
- Le résultat est reparti entre les dividendes de 2 000 000 et le reste est porté en réserve.

QUATRIEME TRAVAIL A FAIRE

A l'aide de l'annexe 5 :

4.1) Présenter le bilan fonctionnel condensé de cette entreprise (annexe 6) 6pts

4.2) Déterminer le fonds de roulement net global(FRNG), BFRNG (AO et HAO), et la trésorerie 2,25 pts

4.3) Présenter le tableau de retraitement actif et passif (annexe 7 et 7 bis) 10pts

4.4) Présenter le bilan financier (annexe 8) 5pts

4.5) Calculer le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie 2,25pts

Annexe 5 :

ACTIF	BRUTS	AMORT/ PROV	NET	PASSIF	MONTANT
Matériel indus.	22 500 000	9 100 000	13 400 000	Capital	30 000 000
				Réserve légale	1 700 000
Mobilier	10 600 000	4 200 000	6 400 000	Réserve facultative	8 00 000
Titre de part.	1 500 000	-	1 500 000	RAN	550 000
Stocks	12 300 000	-	12 300 000	Résultat net	3 939 515
Clients	5 600 000	400 000	5 200 000	Prov. pour pertes et charges	1 000 000
Clients EAR	2 500 000	-	2 500 000	Emprunt (1)	1 675 000
Créances diverses	900 000	-	900 000	Fournisseurs	1 700 000
Banque	875 000	-	875 000	Etat (IS)	4 060 485
Caisse	2 350 000	-	2 350 000		
TOTAL	59 125 000	13 700 000	45 425 000	TOTAL	45 425 000

(1) 675 000 remboursable dans 6 mois

DOSSIER II : Le besoin en Fonds de roulement normatif (10,5 points)

On vous donne les renseignements suivants pour l'exploitation de l'entité NATHAN S.A spécialisée dans la fabrication du produit X :

Achat de matières premières	42 600 000
Stock initial de matières premières	1 800 000
Stock final de matières premières	2 400 000
Charges de production	96 000 000
Vente de produits finis	300 000 000
Stock initial de produits finis	12 000 000
Stock final de produits finis	20 000 000
Charges fixes globales	20 000 000
Salaires nets	49 600 000
Charges sociales	35 712 000

Durée de crédit clients TTC	60 jours
Durée de crédit fournisseurs TTC	40 jours
Taux de la TVA	19,25%

La TVA est payée le 15 du mois

La TVA déductible concerne les achats de matières premières et 30% des charges de production.

Les salaires nets sont payés le dernier jour du mois et les charges sociales le 13 du mois suivant.

Le nombre de jours d'activité est de 360 jours.

CINQUIEME TRAVAIL A FAIRE :

5.1) Calculer le besoin en fonds de roulement normatif en jours du chiffre d'affaires hors taxe et en valeur (en distinguant les éléments fixes et les éléments variables) 8pts

5.2) Estimer en FCFA le besoin en fonds de roulement supplémentaire si le chiffre d'affaire augmente de 40% 2,5pts

Annexe 6 : bilan fonctionnel condensé

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%

Annexe 7 : tableau de retraitement actif

Postes	V C	VR	+ /- values	V I	VE +VR	VD
Totaux						

Annexe 7 bis : tableau de retraitement passif

Postes	Montant	CP	DLMT	DCT	TP
Totaux					

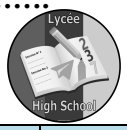
Annexe 8 : bilan liquidité

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%

Annexe 2 : compte de résultat (à rendre avec la copie)

Désignation entité: … …….. **Exercice clos le 31-12-……**

Numéro d'identification…… **Durée** **(en mois)……**



COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE N

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 3 : tableau 60 de la DSF

60

Désignation entité : …….. **Exercice clos le 31-12-**
Numéro d'identification : …….. **Durée (en mois) :**

CF1
TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AVANT IMPOT AU RESULAT FISCAL

							ligne	Montants
SOLDE DU RESULTAT NET AVANT IMPOT SUR LE	BENEFICE NET COMPTABLE AVANT IMPOT						1	
	PERTE NETTE COMPTABLE AVNT 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 : **Tableau 61 de la DSF**

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
DETERMINATION DU BENEFICE DEFINITIF	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 4 bis : compte 62 de la DSF

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
REPPORT 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

Réivestissement admis de l'exercice	7		
Base de la réduction d'impôt (50% x ligne 7)	8		x (taux de l'impôt =
Base effective de la réduction d'impôt	9		
Réinvestissements Reportables = 2 x (ligne 8 - ligne 9)	10		

RUBRIQUES					
Impôt sur les revenus des capitaux mobiliers non imputés à la sourc	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	-	
DEDUCTIONS — Plus value sur cession immeubles			15		
DEDUCTIONS — 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		Minmum de Perception	35	
899		Dégrèvements et Annulations d'Impôts sur Résultats Antérieurs	36	
		TOTAL	37	

*Liquidé sur la marge brute