

Master 1 : économie et gestion d'entreprise
Module : gestion et audit fiscale des entreprises

Fiche TD 04

Exercice 01

La société (A) exerce l'activité de production de tissus. Le résultat comptable au 31/12/2018 est 14.860.000 DA.

Le comptable (X) a relevé les observations suivantes à la fin de 2018 :

- 1) Amortissement d'une voiture touristique, prix d'acquisition 1.650.000 DA, la date d'acquisition 01/04/2018, la durée d'amortissement 5ans.
- 2) Les cadeaux publicitaire : 900 unités à 850 DA/unité.
- 3) La plus-value de cession immobilier à court terme : 950.000 DA.
- 4) Les dons : 2.300.000 DA.
- 5) Les produits boursiers : 4.200.000 DA.
- 6) Dividende reçu d'une filiale : 76.000 DA.

Travail à faire :

- a. Calculer le résultat fiscal.
- b. Calculer l'IBS de la société.

Exercice 02 :

Le résultat comptable au 31/12/2018 est 17.500.000 DA d'une société (B) exerce l'activité d'achat revente.

Le comptable (X) a relevé les observations suivantes à la fin de 2018 :

- 1) Amortissement de quatre voitures touristiques, prix d'acquisition 1.200.000 DA, la date d'acquisition 01/07/2018, la durée d'amortissement 5ans.
- 2) Amortissement d'un camion, prix d'acquisition 2.700.000 DA, la date d'acquisition 01/01/2010, la durée d'amortissement 5ans.
- 3) Les cadeaux publicitaire : 1500 unités à 900 DA/unité.
- 4) La plus-value de cession immobilier à long terme : 1.200.000 DA.

Master 1 : économie et gestion d'entreprise
Module : gestion et audit fiscale des entreprises

- 5) Les dons : 2.700.000 DA.
- 6) Les produits boursiers : 150.000 DA.
- 7) Le déficit en 2017 s'élève à 500.000 DA.
- 8) Dividende reçu d'une filiale : 350.000 DA.

Travail à faire :

- a. Calculer le résultat fiscal.
- b. Calculer l'IBS de la société.