

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

Solution Fiche Td 02

Exercice 01

Bénéfice année 2014	3150000		taux IBS
Bénéfice année 2015	3450000	connu le 15/04/2016	19%
Bénéfice année 2016	3750000		
le montant le l'IBS est payé en 3 avance:			
premier acompte: 20/02 jusqu'a 20/03			
deuxieme acompte: 20/05 jusqu'a 20/06			
troisième acompte: 20/10 jusqu'a 20/11			
le premier acompte:	30%		
IBS 2014: bénéfice 2014*19%	598500		
le premier acompte: IBS 2014*30%	179550		
le deuxième acompte:	30%		
IBS 2015: bénéfice 2015*19%	655500		
deuxieme acompte (partie 1): IBS 2015*30%	196650		
ajustement premier acompte (deuxieme acompte (partie 1) - le premier acompte	17100		
totale deuxième acompte: deuxieme acompte (partie 1)+ajustement premier acompte	213750		
le troisième acompte	30%		
IBS 2015: bénéfice 2015*19%	655500		
troisième acompte: IBS 2015*30%	196650		
la liquidation de l'IBS	10%		
IBS 2016	712500		
la somme les acomptes	589950		
la liquidation de l'IBS	122550		

Exercice 02 :

Bénéfice année 2016	250000		taux IBS
Bénéfice année 2017	1300000	connu le 15/04/2018	19%
le montant le l'IBS est payé en 3 avance:			
premier acompte: 20/02 jusqu'a 20/03			
deuxieme acompte: 20/05 jusqu'a 20/06			
troisième acompte: 20/10 jusqu'a 20/11			
le premier acompte:	30%		
IBS 2016: bénéfice 2016*19%	47500		
le premier acompte: IBS 2016*30%	14250		
le deuxième acompte:	30%		
IBS 2017: bénéfice 2017*19%	247000		
deuxieme acompte (partie 1): IBS 2017*30%	74100		
ajustement premier acompte (deuxieme acompte (partie 1) - le premier acompte	59850		
totale deuxième acompte: deuxieme acompte (partie 1)+ajustement premier acompte	133950		
le troisième acompte	30%		
IBS 2017: bénéfice 2017*19%	247000		
troisième acompte: IBS 2017*30%	74100		
la liquidation de l'IBS	10%		
IBS 2017	247000		
la somme les acomptes	222300		
la liquidation de l'IBS	24700		

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

Exercice 03

Bénéfice année 2015	3450000		taux IBS
Bénéfice année 2016	3850000	connu le 15/04/2017	19%
Bénéfice année 2017	4200000		
le montant le l'IBS est payé en 3 avance:			
premier acompte: 20/02 jusqu'a 20/03			
deuxieme acompte: 20/05 jusqu'a 20/06			
troisième acompte: 20/10 jusqu'a 20/11			
le premier acompte:	30%		
IBS 2015: bénéfice 2015*19%	655500		
le premier acompte: IBS 2014*30%	196650		
le deuxième acompte:	30%		
IBS 2016: bénéfice 2015*19%	731500		
deuxieme acompte (partie 1): IBS 2016*30%	219450		
ajustement premier acompte (deuxieme acompte (partie 1) - le premier acompte	22800		
totale deuxième acompte: deuxieme acompte (partie 1)+ajustement premier acompte	242250		
le troisième acompte	30%		
IBS 2016: bénéfice 2016*19%	731500		
troisième acompte: IBS 2015*30%	219450		
la liquidation de l'IBS	10%		
IBS 2017	798000		
la somme les acomptes	658350		
la liquidation de l'IBS	139650		