

1 - Acompte 2009 = (IS dû 2008/4) = 120 000/4 = 30 000

NB. IS dû = IS calculé. Car IS calculé > CM

		31/03/09	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	30 000	
5141	Banque		30 000
Paieiment du premier acompte			
		30/06/09	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	30 000	
5141	Banque		30 000
2ème acompte			
		30/09/09	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	30 000	
5141	Banque		30 000
3ème acompte			

		31/12/09		
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	30 000		
5141	Banque			30 000
	4ème acompte			

**2 - a - IS dû 2009 :**

➤ Résultat fiscal = Résultat comptable + Réintégrations - Déductions - Déficit reportable  
 = 38 000 + 14000 - 47 000  
 = 347 000 DH

➤ IS calculé = Résultat fiscal × 30 % = 347 000 × 30% = 104 100 DH

CM = Base CM × taux de la CM = 20 144 200 × 0,5%  
 = 100 721 DH

➤ Is dû 09 = Is calculé = 104100 car IS calculé > CM

**b -**

		31/12/09		
6701	Impôts sur les bénéfices	104 100		
4453	Etat, impôts sur les résultats			104 100
	Constatation de l' IS dû			

**3 - Régularisation algébrique :**

Is dû 09 = 104100    IS dû < Σacomptes

Σacomptes versés (09) = 120 000

Reliquat = 120 000 - 104100 = 15900 à imputer sur les acomptes provisionnels de l'exercice suivant :

➤ Régularisation comptable :

		31/12/09		
4453	Etat impôt sur les résultats	104 100		
3458	Etat autres comptes débiteurs	15 900		
3453	Acomptes sur impôt sur les résultats			120 000
	Virement pour solde du compte crédité			