

6. CORRIGÉ DES EXERCICES I.5

Exercice n°1

1. a. Le montant de chaque acompte

Puisque le dernier acompte n'est pas encore comptabilisé, alors le solde du compte «3453» ne correspond qu'aux trois premiers acomptes de l'exercice 2008.

$$\text{Montant de chaque acompte} = \frac{108\ 750}{3} = 36\ 250$$

b. Écriture comptable

		31/12/08		
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats		36 250	
5141	Banques			36 250
Paiement du 4^{ème} acompte. Chèque bancaire n° 69874				

Après cette écriture, le solde du compte «3453» deviendra : $108\ 750 + 36\ 250 = 145\ 000$

2. Constatation de l'impôt dû

		31/12/08		
6701	Impôts sur les bénéfices		200 000	
4453	État, Impôts sur les résultats			200 000
Constatation de l'impôt dû en 2008				

3. Régularisation de l'impôt dû

		31/12/08		
4453	État, Impôts sur les résultats		145 000	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats			145 000
Régularisation de l'impôt dû				

4. a. Compte 4453

4453 État, Impôts sur les résultats	
145 000	200 000
SC : 55 000	

b. Signification du solde

L'entreprise doit au **Trésor** la somme de 55 000 DH. Celle-ci doit être versée avant le 31/03/2009.