

Les charges et les produits

Corrigé Application

Exercice 1 :

Calcul et comptabilisation de la paie du mois de mars 2001

(1) Calcul de la paie du mois de Mars 2001 :

Monsieur X

Salaire brut :	300,000
Cotisation sociale salariale 7,75%	- 23,250
Salaire net social	276,750
Retenue à la source (IRPP)	14,675
Salaire net à payer	262,075

Calcul de la retenue d'IRPP :

Salaire annuel brut : 300 D x 12	3.600,000
Cotisation sociale 7,75%	- 279,000
Salaire net social	3.321,000
Abattement forfaitaire 10%	- 332,100
Déduction pour situation et charges de famille :	- 315,000
- contribuable marié	150 D
- deux enfants à charge	165 D
Base d'imposition	2.673,900
Arrondi au dinar supérieur soit	2.674,000

Calcul de l'impôt annuel

de 0 à 1500 D :	0
de 1500,001 à 2 674 D : 1 174 x 15%	176,100
Retenue mensuelle : 176,100 / 12	14,675

(2) Comptabilisation de la paie au journal

31/03/2001		
640 Salaires et compléments de salaires	300,000	
425 Personnel - Rémunérations dues		262,075
432 Etat, impôts et taxes retenus à la source		14,675
45311 CNSS		23,250
Comptabilisation de la paie du mois de mars 2001.		

Exercice 2 :

(1) Expropriation d'un terrain	Elément extraordinaire
(2) Dépréciation des stocks à la V.R.N	Elément courant ou inhabituel
(3) Dépréciation des immobilisations	Elément courant ou inhabituel
(4) Dommages causés par un tremblement de terre	Elément extraordinaire
(5) Vol	En fonction de l'activité (généralement extraordinaire)
(6) Sabotage des équipements informatiques par un virus	Elément exceptionnel
(7) Coût de l'abandon d'activités	Elément exceptionnel
(8) Redressement fiscal	Elément exceptionnel
(9) Redressement CNSS	Elément exceptionnel

Fonctionnement des comptes

Les charges et les produits

Exercice 3 :

L'état de résultat se présente comme suit :

Déficit ordinaire avant IS	(100.000)
IS créditeur	+ 35.000
Déficit ordinaire net	(65.000)
Résultat extraordinaire	
Gain net (200.000 D - 70.000 D)	130.000
Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	+ 65.000

L'écriture correspondante est la suivante :

697 IS calculé sur les éléments extraordinaires	70.000	
691 IS calculé sur le résultat des activités ordinaires		35.000
4343 Impôt à liquider		35.000
Prise en compte de l'IS de l'exercice N		

Cette écriture peut être scindée en deux écritures :

(1)		
697 IS calculé sur les éléments extraordinaires	70.000	
4343 Impôt à liquider		70.000
IS dû sur éléments extraordinaires		
(2)		
4343 Impôt à liquider	35.000	
691 IS calculé sur le résultat des activités ordinaires		35.000
Economie d'impôt sur résultat ordinaire		

Exercice 4 :

Le taux de rendement est celui qui permet d'actualiser les recettes pour les ramener au montant de l'investissement d'origine. Soit :

$$14,693 = 10 (1 + i)^5 ; \text{ d'où :}$$

$$1,4693 = (1 + i)^5 ; \text{ d'où } i = 8\%$$

Exercice 5 :

Vente le 02/01/2001



Prix hors taxes nominal : 1.000 dinars TVA : 18% Fodec : 1%



Payable le 31/12/2002 soit 2 ans de crédit gratuit.



Taux d'intérêt du marché : 10%



Valeur actuelle : 984,959 D soit $1.191,800 D / (1,1)^2$

Fonctionnement des comptes

Les charges et les produits

Comptabilisation initiale :

02/01/2001			
411 Clients		1.191,800	
70 Ventes			793,159
43671 TVA collectée			181,800
43678 Autres taxes / CA collectées			10,000
472 Produits constatés d'avance			206,841
Facture de vente payable à crédit 2 ans			
31/12/2001			
472 Produits constatés d'avance		98,496	
753 Revenus des autres créances			98,496
984,959 x 10% = 98,496 D			
31/12/2002			
472 Produits constatés d'avance		108,345	
753 Revenus des autres créances			108,345
(984,959 + 98,496) x 10% = 108,345 D			