

## Éléments de correction

	Comptabilité		Fiscalité		
	D	C	DF	RF	RAF
Résultat comptable provisoire		160 710,92			
Écart de conversion passif imposable fiscalement				1 230	
Petit outillage enregistré en charge <= 500 €					455
Assurance obligatoire déductible					310
Assurance volontaire non déductible pendant la vie de l'assuré				1 400	
Assurances multirisques déductibles					3 590
Chasse : dépense somptuaire non déductible				12 000	
TP déductible					11 296
Déductibles : $181\,260/5 \times 5\% \times 7 = 12\,688,20$ Jetons de présence versés : 11 000 Déductibles < limite fiscale					11 000
Intérêts des comptes courants M Mauve : $81\,000 \times 5/12 \times (5-4,81)\%$				64	
Mme Michelle : $50\,000 \times 11/12 \times (5-4,81)\%$				87	
Pénalité d'assiette non déductible				1 475	
Pénalité de recouvrement non déductible				1 450	

Suite

	Comptabilité		Fiscalité		
	D	C	DF	RF	RAF
Régime des sociétés mère et filiale Le pourcentage >= 5% Dividendes non imposables QP des frais et charges			6 000	300	
Dividendes imposables option impossible Le pourcentage < 5%					4 000
TVTS non déductible (société IS) Payée : 2 T = 210 X 4,25 A payer : 1 T = 210 X 4,25				1 785 893	
Amortissement excédentaire (25 000 - 9 900) / 4 *9,5/12 Limite fiscale 9 900 (plus de 200 g de CO2)				2 989	
777 : 1 500 / 5 X 190/360		158,33			
Amortissement linéaire : 24 000/4 X 140/360 Amt exceptionnel : 24 000 X 140/360 = 9 333,33 Amortissement dérogatoire	2 333,33  7 000,00				
Résultat comptable avant IS	151 535,92		151 536		
<b>Résultat fiscal</b>			<b>169 209</b>		

## II – Résultat net comptable

Résultat comptable avant IS	151 535,92
- IS 169 209 X 33 1/3%	-56 403,00
Résultat net comptable	95 132,92

## III – Tableau d'amortissement complet

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal			Amt dérogatoires	
	Base	Amt	VNC	Base	Amt	VNF	DP	RP
2010	24 000,00	2 333,33	21 666,67	24 000,00	9 333,33	14 666,67	7 000,00	
2011	24 000,00	6 000,00	15 666,67	24 000,00	14 666,67	0,00	8 666,67	
2012	24 000,00	6 000,00	9 666,67					6 000,00
2013	24 000,00	6 000,00	3 666,67					6 000,00
2014	24 000,00	3 666,67	0,00					3 666,67
		24 000,00			24 000,00		15 666,67	15 666,67

## Deuxième partie

### I – Acomptes et liquidation

	2007	2008
Résultat comptable avant IS	138 790,41	134 968,96
Réintégrations fiscales	7 265,00	17 200,00
Déductions fiscales		-1 200,00
Résultat fiscal	146 055	150 969

1er acompte : 15/03/2009	12 171	146 055 X 8 1/3%
2ème acompte : 15/06/2009	12 991	150 969 X 162/3% - 12 171
3ème acompte : 15/09/2009	12 581	150 969 X 81/3%
4ème acompte : 15/12/2009	12 581	
Total	50 324	

Liquidation : 15/04/2010	6 079	56 403 – 50 324
--------------------------	-------	-----------------

## II – Enregistrement

444	512	----- 15/03/2009 -----	État, IB		12 171,00	
				Banque		12 171,00
444	512	----- 15/06/2009 -----	État, IB		12 991,00	
				Banque		12 991,00

444		-----	15/09/2009	-----		
	512	État, IB			12 581,00	
				Banque		12 581,00
444		-----	15/12/2009	-----		
	512	État, IB			12 581,00	
				Banque		12 581,00
695		-----	31/12/2009	-----		
	444	IB			56 403,00	
				État, IB		56 403,00
444		-----	15/04/2010	-----		
	512	État, IB			6 079,00	
				Banque		6 079,00

### Troisième partie

#### Autres méthodes

Chacune des décisions prises par une entité possède un impact sur l'équilibre financier. L'optimisation consiste, dans un premier temps, à maîtriser les choix comptables et fiscaux afin de minimiser la charge fiscale de l'entreprise. Les autres méthodes sont d'optimisation :

- Prévisions et gestion du besoin en fonds de roulement d'exploitation,
- Gestion des délais de stockages, d'encaissement et de paiement,
- Prévisions du fonds de roulement nécessaire : financement interne (autofinancement) ou externe (emprunts, augmentation de capital),
- Choix des investissements et du meilleur mode de financement,
- Prévisions de la trésorerie à court terme et des excédents (placements risqués ou non risqués mais moins rentables) et des déficits (opérations d'escompte, concours bancaires, facilités de caisse ...),
- Respect des grands équilibres structurels du bilan et maîtrise des coûts.

Etc.