

1

Nouveau Système Comptable
- selon les normes
IAS/IFRS

AFC
Conseil & Formation

IAS-IFRS & Nouveau Système Comptable Financier

Les Impôts Différés

© Accounting & Financial Consulting El Djazair

AFC
Conseil & Formation

www.Mcours.com
Site N°1 des Cours et Exercices Email: contact@mcours.com

2

Nouveau Système Comptable
- selon les normes
IAS/IFRS

Impôts différés Notions de base

Résultat comptable → **Résultat net de l'exercice avant impôt sur les bénéfices**

Résultat fiscal → **Résultat net de l'exercice déterminé selon les règles fiscales, sur la base duquel est calculé l'impôt exigible**

Impôt exigible → **Montant d'impôts sur les bénéfices payable au titre de l'exercice**

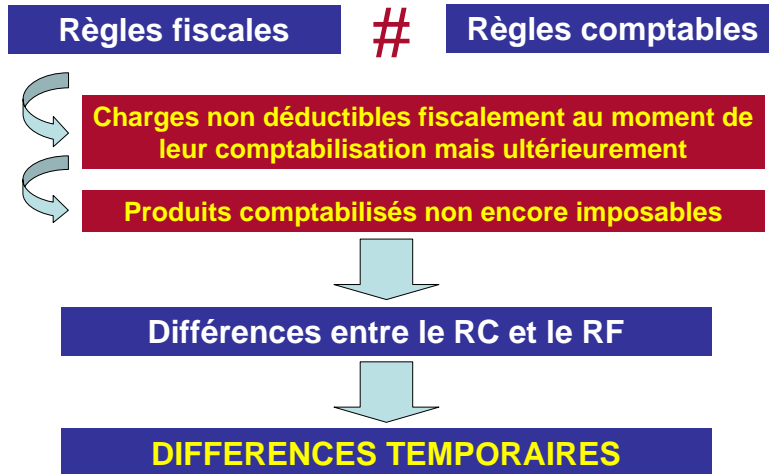
© Accounting & Financial Consulting El Djazair

AFC
Conseil & Formation

3



Impôts différés Différences temporaires



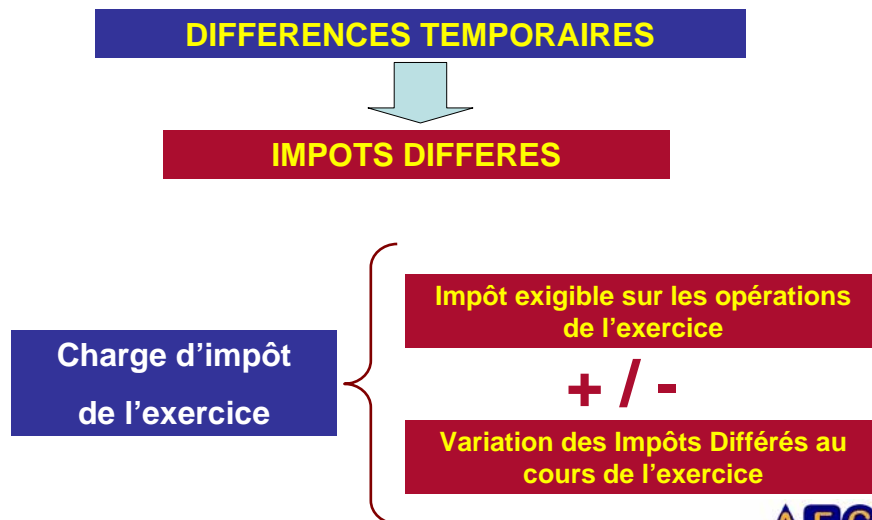
© Accounting & Financial Consulting El Djazair



4



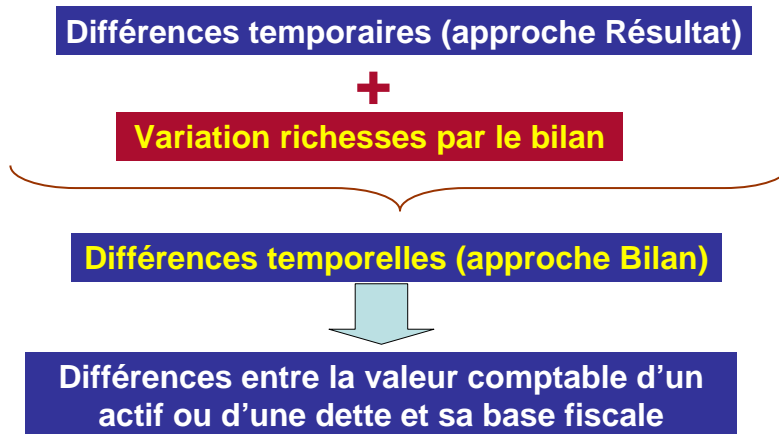
Impôts différés Différences temporaires



© Accounting & Financial Consulting El Djazair



Impôts différés Différences temporelles



Impôts différés Différences temporelles

Exemple 1 :

- Un matériel acquis DA1m début 2006 est amorti par la firme sur 2 ans. La durée minimale admise par le fisc est 5 ans.

années	Début	2006	2007	2008	2009	2010
Base fiscale	1 000	800	600	400	200	0
Valeur comptable	1 000	500	0			
Différence temporelle	0	300	600	400	200	0

Impôts différés

Différences temporelles

Exemple 2 :

- Une provision de 500KDA constituée en 2007. Provision non admise par le fisc, la dépense correspondante n'étant déductible qu'au moment de son paiement en 2008.

années	2007	2008
Base fiscale	0	500 000
Valeur comptable	500 000	500 000
Différence temporelle	500 000	0

Impôts différés

Différences temporelles

Exemple 3 :

- Des frais de développement de 1 000 ont été activés à fin 2005. L'actif est amortissable sur 5 ans. Fiscalement, ces frais sont considérés comme charges de l'exercice 2005.

années	2006	2007	2008	2009	2010
Base fiscale	0	0	0	0	0
Valeur comptable	800	600	400	200	0
Différence temporelle	800	600	400	200	0

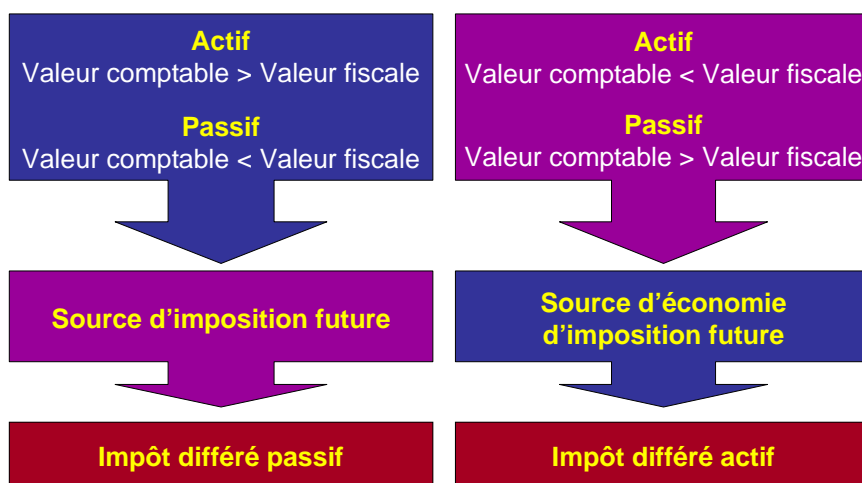
Impôts différés

Définition

- Un **impôt différé** correspond à un montant d'impôt sur les bénéfices payable (**impôt différé passif**) ou recouvrable (**impôt différé actif**) au cours d'exercices futurs.
- **Exemple 1 et 2** : différences temporelles déductibles
➔ **Impôt différé actif**
- **Exemple 3** : différences temporelles imposables
➔ **Impôt différé passif**

Impôts différés

IDA / IDP



	VC > VF	VC < VF
ACTIF	IDP	IDA
PASSIF	IDA	IDP

- A la clôture de l'exercice, un **actif ou un passif d'impôt différé** est comptabilisé pour **toutes les différences temporelles déductibles** ou **imposables** dans la mesure où ces différences temporelles donneront probablement lieu ultérieurement à une charge ou à un produit d'impôts.
- Des informations concernant ces impôts différés figurent dans l'annexe (origine, montant, date d'expiration, méthode de calcul, enregistrement en comptabilité).

13



Impôts différés Comptabilisation

- Le compte **133 « Impôts différés actif »** est :
 - **Débité par le crédit du compte 692 « Impositions différées actif »** pour les montants d'impôts sur les résultats recouvrables au cours d'exercices futurs
- Cas d'une charge comptabilisée dans l'exercice et dont la déductibilité sur le plan fiscal se fera au cours d'exercices futurs*

14



Impôts différés Comptabilisation

- Le compte **134 « Impôts différés passif »** est :
 - **Crédité par le débit du compte 693 « Impositions différées passif »** ou d'un **compte de capitaux propres**, selon le cas, pour les montants d'impôts payables au cours d'exercices futurs
- Cas d'un produit comptabilisé mais imposable sur les exercices futurs*

15



Impôts différés Comptabilisation

Exercice 1 :

- Un matériel acquis DA1m début 2006 est amorti par la firme sur 2 ans. La durée minimale admise par le fisc est 5 ans.

années	Début	2006	2007	2008	2009	2010
Base fiscale	1 000	800	600	400	200	0
Valeur comptable	1 000	500	0			
Différence temporelle	0	300	600	400	200	0
Variations	0	+ 300	+ 300	- 200	- 200	- 200
IDA	0	+ 75	+ 75	- 50	- 50	- 50

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



16



Impôts différés Comptabilisation

	2006	2007	2008	2009	2010
CA	1000	1000	1000	1000	1000
Amort compt	500	500			
Amort fisc	200	200	200	200	200
Résultat compt	500	500	1000	1000	1000
Résultat fisc	800	800	800	800	800
IBS fisc 25%	200	200	200	200	200
IBS compta 25%	125	125	250	250	250

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



17



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2006 & 31/12/2007		Débit	Crédit
695	444	IBS activités ordinaires	État, IBS	200	200
133	692	Impôt différé actif	Imposition différée actif	75	75

Soit :

69		Impôt sur le résultat		125	
133	444	Impôt différé actif	État, IBS	75	200

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



18



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2008, 2009 & 2010		Débit	Crédit
695	444	IBS activités ordinaires	État, IBS	200	200
692	133	Imposition différée actif	Impôt différé actif	50	50

Soit :

69		Impôt sur le résultat		250	
	444		État, IBS		200
	133		Impôt différé actif		50

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



Exercice 2 :

- Une provision de 500KDA constituée en 2007. Provision non admise par le fisc, la dépense correspondante n'étant déductible qu'au moment de son paiement en 2008.

années	2007	2008
Base fiscale	0	500 000
Valeur comptable	500 000	500 000
Différence temporelle	500 000	0
Variations	+ 500 000	- 500 000
IDA	+ 125 000	- 125 000

	2007	2008
CA	1 000	1000
Dotation provision	(500)	
Reprise provision		500
Dépenses		(500)
Résultat comptable	500	1000
Résultat fiscal	1 000	500
IBS fisc	250	125
IBS compta	125	250

21



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2007		Débit	Crédit
695		IBS activités ordinaires		250	250
	444		État, IBS		
133		Impôt différé actif		125	125
	692		Imposition différée actif		

Soit :

69		Impôt sur le résultat		125	
133		Impôt différé actif		125	
	444		État, IBS		250

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



22



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2008		Débit	Crédit
695		IBS activités ordinaires		125	125
	444		État, IBS		
692		Imposition différée actif		125	125
	133		Impôt différé actif		

Soit :

69		Impôt sur le résultat		250	
	444		État, IBS		125
	133		Impôt différé actif		125

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



Exercice 3 :

- Des frais de développement de 900 ont été activés à fin 2005. L'actif est amortissable sur 3 ans. Fiscalement, ces frais sont considérés comme charges de l'exercice 2005.

années	2005	2006	2007	2008
Base fiscale	0	0	0	0
Valeur comptable	900	600	300	0
Différence temporelle	900	600	300	0
Variations	+ 900	- 300	- 300	- 300
IDP	+ 225	- 75	- 75	- 75

	2005	2006	2007	2008
CA	1000	1000	1000	1000
Activation frais	900			
Charges	(900)			
Amort compt	0	300	300	300
Amort fisc	0	0	0	0
Résultat compt	1 000	700	700	700
Résultat fisc	100	1 000	1 000	1 000
IBS fisc 25%	25	250	250	250
IBS compta 25%	250	175	175	175

25



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2005		Débit	Crédit
695		IBS activités ordinaires		25	
	444		État, IBS		25
693		Imposition différée passif		225	
	134		Impôt différé passif		225

Soit :

69		<i>Impôt sur le résultat</i>		250	
	444		État, IBS		25
	134		Impôt différé passif		225

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



26



Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2006, 2007 & 2008		Débit	Crédit
695		IBS activités ordinaires		250	
	444		État, IBS		250
134		Impôt différé passif		75	
	693		Imposition différée passif		75

Soit :

69		<i>Impôt sur le résultat</i>		175	
134			<i>Impôt différé passif</i>		75
	444		État, IBS		250

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



Impôts différés

Pertes fiscales reportables

- Sont enregistrées au bilan et au compte de résultat les impositions différées résultant de :
 - **Déficits fiscaux ou de crédits d'impôt reportables dans la mesure où leur imputation sur des bénéfices fiscaux ou des impôts futurs est probable dans un avenir prévisible**

Impôts différés

Pertes fiscales reportables

- Supposons que le résultat fiscal d'une firme évolue ainsi :

années	2005	2006	2007	2008
Résultat fiscal	- 50 000	10 000	20 000	30 000

- Si la perte fiscale d'une année est déductible du résultat imposable des 3 années suivantes :

années	2005	2006	2007	2008
Résultat fiscal	- 50 000	10 000	20 000	30 000
Perte à reporter	50 000	40 000	20 000	0
IDA 25%	12 500	10 000	5 000	0
Variation IDA	12 500	- 2 500	- 5 000	- 5 000

Impôts différés Comptabilisation

N° de compte		31/12/2005		Débit	Crédit
133		Impôt différé actif		12 500	
	692		Imposition différée actif		12 500
N° de compte		31/12/2006		Débit	Crédit
692		Imposition différée actif		2 500	
	133		Impôt différé actif		2 500
N° de compte		31/12/2007		Débit	Crédit
692		Imposition différée actif		5 000	
	133		Impôt différé actif		5 000
N° de compte		31/12/2008		Débit	Crédit
692		Imposition différée actif		5 000	
	133		Impôt différé actif		5 000

**Contact**

Salah ABCI

AFC El Djazair Conseil & Formation

Tél. +213 (21) 50 55 11 Fax. +213 (21) 50 74 86

formation@afc-dz.com

IAS-IFRS & Nouveau Système Comptable Financier

Changement d'estimations ou de méthodes comptables Correction d'erreurs ou d'omissions

Changement d'estimations

- Les **impacts des changements d'estimation comptable** fondés sur de nouvelles informations ou sur une meilleure expérience et qui permettent d'obtenir une meilleure information **sont inclus dans le résultat net de l'exercice en cours ou des exercices futurs** si ces changements les affectent également.
- **Exemples d'estimation comptable :**
 - *Durée utilisation des immobilisations ;*
 - *Dépréciation des stocks ou créances douteuses ;*
 - *Montant des provisions.*

Changement d'estimations

■ Cas d'application :

- Un matériel a été acquis pour 1 m DA le 1^{er} janvier 2003.
- Amortissement linéaire sur 10 ans.
- Au 31/12/2006, l'entreprise évalue à 4 ans seulement sa durée d'utilisation réelle (**changement d'estimation**).
- La modification de la durée d'amortissement aura **un impact sur l'exercice en cours et suivants**.
- La VNC du matériel au début de l'année 2006 est de 700 000 DA.
- **Elle doit être étalée sur 5 et non 7 ans.**
- Pour les exercices 2006 à 2010, un amortissement de 140 000 DA devra être constaté.

Changement de méthodes comptables

- Les changements de méthodes comptables concernent les modifications de principes, bases, conventions, règles et pratiques spécifiques appliqués pour une entité pour établir et présenter ses états financiers.
- Un changement de méthode comptable n'est effectué que :
 - *S'il est imposé dans le cadre d'une nouvelle réglementation ;*
 - *Ou s'il permet une amélioration dans la présentation des états financiers de l'entité concernée.*

Changement de méthodes comptables

- L'impact d'un changement de méthode comptable doit être appliqué **retrospectivement** :

1. Appliquer la nouvelle méthode à l'exercice du changement N ainsi qu'à tous les exercices pour lesquels une information comparative est donnée (exercice N-1 généralement) : *Les informations de l'exercice précédent sont adaptées afin d'assurer au niveau des états financiers la comparabilité entre les deux périodes (NSCF).*

Changement de méthodes comptables

- L'impact d'un changement de méthode comptable doit être appliqué **retrospectivement** :

2. Ajuster les capitaux propres d'ouverture du plus ancien exercice donné à titre comparatif (exercice N-1 généralement) : *Ajustement du solde à l'ouverture des résultats non distribués, imputation sur le montant du poste « report à nouveau » de l'exercice en cours, ou à défaut sur un compte de réserve correspondant à des résultats non distribués (NSCF).*

Changement de méthodes comptables

■ Cas d'application :

- Une entreprise a pour politique de comptabiliser **ses frais de développement en charges**.
- En 2008, elle décide de les immobiliser **=== Changement de méthode comptable**
- Deux projets sont en cours et les dépenses suivantes engagées :

Projets	Dépenses 2007	Dépenses 2008
Projet A	8 000	10 000
Projet B	Néant	12 000

Immobilisations incorporelles générées en interne

Recherche

En charges

- Obtenir de nouvelles connaissances
- Recherche d'autres matériaux, dispositifs, produits, procédés, systèmes ou services

Développement

Immobilisées sous conditions

- Conception, construction et tests de prototypes et modèles
- Intention d'achever l'immobilisation
- Capacité de l'utiliser ou de la vendre
- Conception, construction et exploitation
- Modalités de génération d'avantages économiques futurs: existence d'un marché, échelle permettant une production interne
- Évaluer de façon fiable les dépenses liées économiquement

39



Changement de méthodes comptables

■ Cas d'application :

- Le taux IBS est de 25%
- Les bilans et comptes de résultat se présentent ainsi :

Bilan	2007	2008
Frais de développement	- - -	30 000
Autres actifs	200 000	250 000
Total des actifs	200 000	280 000
Capital	10 000	10 000
Réserves	50 000	63 000
Résultat net	15 000	27 000
Capitaux propres	75 000	100 000
Impôts différés passif	25 000	40 000
Autres dettes	100 000	140 000
Dettes	125 000	180 000

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



www.Mcours.com

Site N°1 des Cours et Exercices Email: contact@mcours.com

40



Changement de méthodes comptables

■ Cas d'application :

Comptes de résultat	2007	2008
Produits	50 000	80 000
Frais R&D	8 000	22 000
Autres charges	22 000	22 000
Résultat avant impôt	20 000	36 000
Impôt sur les bénéfices	5 000	9 000
Résultat net	15 000	27 000

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



Changement de méthodes comptables

■ Cas d'application :

○ **Projet B : application prospective**

203 Frais de développement	12 000
731 Prod. Immobilisée Actifs Incorporels	12 000

○ **Projet A : application rétrospective**

203 Frais de développement	18 000
731 Prod. Immobilisée Actifs Incorporels	10 000
134 Impôt différé passif (8000x25%)	2 000
11 Report à nouveau	6 000

Changement de méthodes comptables

■ Cas d'application :

Les comptes de 2007 doivent être modifiés ainsi (comptes pro forma) :

○ Au bilan :

Frais de développement	+ 8 000
Impôts différés passifs	+ 2 000
Résultat net (report à nouveau)	+ 6 000

○ Au compte de résultat :

Prod. Immobilisée actifs incorporels	+ 8 000
Impôt sur les bénéfices	+ 2 000
Résultat net	+ 6 000

Changement de méthodes comptables

▣ *Les bilans et comptes de résultat se présentent ainsi :*

Bilan	2007	Ajustements	2007 ajusté	2008
Frais de développement	- - -	+ 8 000	8 000	30 000
Autres actifs	200 000		200 000	250 000
Total des actifs	200 000		208 000	280 000
Capital	10 000		10 000	10 000
Réserves	50 000		50 000	63 000
Résultat net	15 000	+ 6 000	21 000	27 000
Capitaux propres	75 000		81 000	100 000
Impôts différés passifs	25 000	+ 2 000	27 000	40 000
Autres dettes	100 000		100 000	140 000
Dettes	125 000		127 000	180 000

Changement de méthodes comptables

▣ *Les bilans et comptes de résultat se présentent ainsi :*

Compte de résultat	2007	Ajustements	2007 ajusté	2008
Produits	50 000	+ 8 000	58 000	80 000
Frais R&D	8 000		8 000	22 000
Autres charges	22 000		22 000	22 000
Résultat avant impôt	20 000		28 000	36 000
Impôt sur les bénéfices	5 000	+ 2 000	7 000	9 000
Résultat net	15 000		21 000	27 000

Changement de méthodes comptables

■ **Le tableau de variations des capitaux propres à fin 2008 :**

TV CP	Capital	Réserves	Résultat net	Total
Montants à fin 2007	10 000	50 000	15 000	75 000
Incidence de l'activation des frais de développement	---	---	+ 6 000	6 000
Montants à fin 2007 ajustés	10 000	50 000	21 000	81 000
Virement résultat 2007		21 000	- 21 000	0
Distribution de dividendes		- 8 000		- 8 000
Résultat net 2008			27 000	27 000
Montants à fin 2008	10 000	63 000	27 000	100 000

Correction d'erreurs et omissions

- Les états financiers peuvent comporter des erreurs ou omissions résultant, par exemple :
 - *D'un calcul faux ;*
 - *D'une mauvaise application des méthodes comptables ;*
 - *D'une interprétation erronée des faits et circonstances ;*
 - *Des négligences ; et*
 - *Des fraudes.*

Correction d'erreurs et omissions

- **L'impact sur les résultats des exercices antérieurs** d'une correction d'erreur fondamentale, doit être présenté comme un **ajustement du solde à l'ouverture des résultats non distribués** (imputation sur le montant du poste « report à nouveau » de l'exercice en cours, ou à défaut sur un compte de réserve correspondant à des résultats non distribués).
- Les informations de l'exercice précédent sont alors adaptées afin d'assurer au niveau des états financiers la comparabilité entre les deux périodes.

Correction d'erreurs et omissions

■ Cas d'application :

- *Au cours de l'exercice 2007, une entreprise s'est aperçue qu'un stock de DA 10m avait été oublié dans l'inventaire au 31/12/2006.*

Comptes de résultat	2006	2007
Produits	80 000	85 000
Coût des ventes	(50 000)	(48 000)*
Marge brute	30 000	37 000
Autres charges	(25 000)	(24 000)
Résultat avant impôt	5 000	13 000
Impôt sur les bénéfices 30%	(1 500)	(3 900)
Résultat net	3 500	9 100

* Avec prise en compte du stock initial réel

Correction d'erreurs et omissions

■ Cas d'application :

Bilan	2006	2007
Stocks	20 000	33 000
Autres actifs	40 000	45 000
Total des actifs	60 000	78 000
Capital	10 000	10 000
Réserves	24 500	35 000
Résultat net	3 500	9 100
Capitaux propres	38 000	54 100
Impôts différés passif	12 000	18 000
Autres dettes	10 000	5 900
Dettes	22 000	23 900

Correction d'erreurs et omissions

■ Cas d'application :

○ Correction de l'omission :

30 Stocks de marchandises	10 000	
134 Impôt différé passif (10 000x30%)		3 000
11 Report à nouveau		7 000

▣ *Les bilans et comptes de résultat doivent être corrigés ainsi :*

Compte de résultat	2006	Ajustements	2006 ajusté	2007
Produits	80 000		80 000	85 000
Coût des ventes	(50 000)	+ 10 000	(40 000)	(48 000)
Marge brute	30 000		40 000	37 000
Autres charges	(25 000)		(25 000)	(24 000)
Résultat avant impôt	5 000		15 000	13 000
Impôt sur les bénéfices	(1 500)	(3 000)	(4 500)	(3 900)
Résultat net	3 500		10 500	9 100

▣ *Les bilans et comptes de résultat doivent être corrigés ainsi :*

Bilan	2006	Ajustements	2006 ajusté	2007
Stocks	20 000	+ 10 000	30 000	33 000
Autres actifs	40 000		40 000	45 000
Total des actifs	60 000		70 000	78 000
Capital	10 000		10 000	10 000
Réserves	24 500		24 500	35 000
Résultat net	3 500	+ 7 000	10 500	9 100
Capitaux propres	38 000		45 000	54 100
Impôts différés passifs	12 000	+ 3 000	15 000	18 000
Autres dettes	10 000		10 000	5 900
Dettes	22 000		25 000	23 900

Correction d'erreurs et omissions

■ Cas d'application 2 :

- Début 20x7, le Groupe ABC a reçu une subvention publique de DA5m dans le but d'acquérir une immobilisation amortissable sur 10 ans de DA15m.
- Cette subvention a été comptabilisée en produits dans les états financiers 20x7. Le DFC s'est référé à un traitement antérieur : une immobilisation a été acquise en 20x6 pour DA20m (en début de l'année, amortissement sur 10 ans) pour laquelle une subvention de DA10m a été reçue et a été comptabilisée entièrement en produits de l'exercice.

ETAFI 2006

Actifs	2006	Amort 2006	Net 2006	Passifs	2006
Immobilisations Corporelles	20 000,0	2 000,0	18 000,0	Capital	23 000,0
Trésorerie	25 000,0		25 000,0	Dettes fiscales	5 000,0
				Résultat	15 000,0
Total	45 000,0	2 000,0	43 000,0	Total	43 000,0

Compte résultats		2006
Produits		30 000,00
Charges		8 000,00
Amortissement		2 000,00
Résultat avant impôt		20 000,00
IBS		5 000,00
Résultat net		15 000,00

Actifs	2007	Amort 2007	Net 2007	Passifs	2007
Immobilisations Corporelles	20 000,0	4 000,0	16 000,0	Capital	23 000,0
Immobilisations Corporelles 2	15 000,0	1 500,0	13 500,0	Report à nouveau	15 000,0
Trésorerie	20 000,0		20 000,0	Dettes fiscales	2 875,0
				Résultat	8 625,0
Total	55 000,0	5 500,0	49 500,0	Total	49 500,0

Compte résultats		2007
Produits		25 000,00
Charges		10 000,00
Amortissement		3 500,00
Résultat avant impôt		11 500,00
IBS		2 875,00
Résultat net		8 625,00

Correction d'erreurs et omissions

■ Cas d'application :

- NSCF§324-2 « Les subventions liées à des actifs amortissables sont comptabilisées en produits dans les proportions de l'amortissement comptabilisé. Dans la présentation du bilan, les subventions liées à des actifs constituent des produits différés ».

Correction d'erreurs et omissions

■ Subvention 20x7 :

- La subvention 20x7 a été entièrement comptabilisée en produits : *contraire au traitement imposé pour les subventions liées à des immobilisations amortissables.*
- Par conséquent, si aucune mesure n'est prise *une erreur fondamentale* subsistera dans les états financiers 20x7 du groupe ABC due à la mauvaise application d'une méthode comptable.
- *Ainsi, il y a lieu de corriger cette erreur avant la présentation des états financiers 20x7.*

Correction d'erreurs et omissions

■ Écritures passées en 20x7 à corriger :

512	Banque compte courant	5 000,00	
7xx	Subventions		5 000,00

■ Écritures à passer :

512	Banque compte courant	5 000,00	
131	Subventions d'équipement		5 000,00

Au 31/12/2007

131	Subventions d'équipement	500,00	
754	Quotes-parts de subv d'invest virées au résultat		500,00

ETAFI 2007 après correction

Actifs	2007	Amort 2007	Net 2007	Passifs	2007
Immobilisations Corporelles	20 000,0	4 000,0	16 000,0	Capital	23 000,0
Immobilisations Corporelles 2	15 000,0	1 500,0	13 500,0	Report à nouveau	15 000,0
				Produits différés	4 500,0
Trésorerie	20 000,0		20 000,0	Dettes fiscales	1 750,0
				Résultat	5 250,0
Total	55 000,0	5 500,0	49 500,0	Total	49 500,0

Compte résultats	2007
Produits	20 500,00
Charges	10 000,00
Amortissement	3 500,00
Résultat avant impôt	7 000,00
IBS	1 750,00
Résultat net	5 250,00



Correction d'erreurs et omissions

▣ Subvention 20x6 :

- La subvention 20x6 a été entièrement comptabilisée en produits : *contraire au traitement imposé pour les subventions liées à des immobilisations amortissables.*
- Cette *erreur* liée à la mauvaise application d'une méthode comptable doit être corrigée et les états financiers de 20x6 ajustés afin d'assurer la comparabilité des exercices.
- *Ainsi, il y a lieu de corriger cette erreur par un ajustement du solde à l'ouverture des résultats non distribués (report à nouveau).*

61



ETAFI 2006

Actifs	2006	Amort 2006	Net 2006	Passifs	2006
Immobilisations Corporelles	20 000,0	2 000,0	18 000,0	Capital	23 000,0
Trésorerie	25 000,0		25 000,0	Dettes fiscales	5 000,0
				Résultat	15 000,0
Total	45 000,0	2 000,0	43 000,0	Total	43 000,0

Compte résultats		2006
Produits		30 000,00
Charges		8 000,00
Amortissement		2 000,00
Résultat avant impôt		20 000,00
IBS		5 000,00
Résultat net		15 000,00

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



62



Correction d'erreurs et omissions

Écritures passées en 20x6 :

512	Banque compte courant	10 000,00	
7xx	Subventions		10 000,00

Écritures d'ajustement à passer en 20x7 :

11	Report à nouveau	9 000,00	
131	Subventions d'équipement		9 000,00
133	Impôts différés actif (9 000*25%)	2 250,00	
11	Report à nouveau		2 250,00

Au 31/12/2007

131	Subventions d'équipement	1 000,00	
754	Quotes-parts de subv d'invest virées au résultat		1 000,00

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



**Les comptes de 20x6 doivent être modifiés ainsi
(comptes pro forma)**

○ Au bilan :

Produits différés – Subventions Equip.	+ 9 000
Impôts différés actifs	+ 2 250
Résultat net (report à nouveau)	(6 750)

○ Au compte de résultat :

Produits – Subvention	(10 000)
Quote-part subv virée au résultat	+ 1 000
Impôt sur les bénéfices	(2 250)
Résultat net	(6 750)

**Les comptes de 20x6 doivent être modifiés ainsi
(comptes pro forma)**

Bilan	20x6	Ajustements	20x6 ajusté
Immob corporelles	18 000		18 000
Impôts différés actif	--	+ 2 250	2 250
Trésorerie	25 000		25 000
Total des actifs	43 000		45 250
Capital	23 000		23 000
Résultat net	15 000	(6 750)	8 250
Produits différés - Subv	---	+ 9 000	9 000
Dettes fiscales	5 000		5 000
Total des passifs et CP	43 000		45 250

**Les comptes de 20x6 doivent être modifiés ainsi
(comptes pro forma)**

Compte de résultat	20x6	Ajustements	20x6 ajusté
Produits	30 000	(10 000)	20 000
Charges	10 000		10 000
Quote-part sub virée	- - -	+ 1 000	1 000
Résultat avant impôt	20 000		11 000
Impôt sur les bénéfices	5 000	(2 250)	2 750
Résultat net	15 000		8 250

Intégrer la subvention 20x6 dans les états 20x7

Compte résultats 2007		Compte résultats 2007	
Produits	20 500,00	Produits	21 500,00
Charges	10 000,00	Charges	10 000,00
Amortissement	3 500,00	Amortissement	3 500,00
Résultat avant impôt	7 000,00	Résultat avant impôt	8 000,00
IBS	1 750,00	IBS	2 000,00
Résultat net	5 250,00	Résultat net	6 000,00

67



Intégrer la subvention 20x6 dans les états 20x7

Actifs	2007	Amort 2007	Net 2007	Passifs	2007
Immobilisations Corporelles	20 000,0	4 000,0	16 000,0	Capital	23 000,0
Immobilisations Corporelles 2	15 000,0	1 500,0	13 500,0	Report à nouveau	15 000,0
				Produits différés	4 500,0
Trésorerie	20 000,0		20 000,0	Dettes fiscales	1 750,0
				Résultat	5 250,0
Total	55 000,0	5 500,0	49 500,0	Total	49 500,0

Actifs	2007	Amort 2007	Net 2007	Passifs	2007
Immobilisations Corporelles	20 000,0	4 000,0	16 000,0	Capital	23 000,0
Immobilisations Corporelles 2	15 000,0	1 500,0	13 500,0	Report à nouveau	8 250,0
Impôt Différé Actif	2 250,0	250,0	2 000,0	Produits différés	12 500,0
Trésorerie	20 000,0		20 000,0	Dettes fiscales	1 750,0
				Résultat	6 000,0
Total	55 000,0	5 500,0	51 500,0	Total	51 500,0

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



68



Correction d'erreurs et omissions

■ Le tableau de variations des capitaux propres à fin 2007 :

TV CP	Capital	Réserves	Résultat net	Total
Montants à fin 2006	23 000	---	15 000	38 000
Incidence des produits différés - Subventions	---	---	(6 750)	(6 750)
Montants à fin 2006 ajustés	23 000	---	8 250	31 250
Virement résultat 2006			8 250	8 250
Résultat net 2007			6 000	27 000
Montants à fin 2007	23 000	---	14 250	37 250

© Accounting & Financial Consulting El Djazair





Contact

Salah ABCI

AFC El Djazair Conseil & Formation

Tél. +213 (21) 50 55 11 Fax. +213 (21) 50 74 86

formation@afc-dz.com

© Accounting & Financial Consulting El Djazair



www.Mcours.com
Site N°1 des Cours et Exercices Email: contact@mcours.com