

### Application 1

La société «Zineb et compagnie» vous fournit les informations suivantes :

#### ➤ Exercice 2008 :

CM = 48 000

IS calculé = 120 000

#### ➤ Exercice 2009

- Résultat comptable avant impôt : 380 000
- Base de la CM (HT) : 20 144 200
- Dividendes 47 000
- Charges sociales non justifiées : 14 000

#### Autres informations complémentaires :

- La société a payé par chèque bancaire les acomptes de l'exercice 2009.
- Le taux de la CM : 0,5%
- Le taux de l'IS : 30%

#### TAF :

1. Passer les écritures relatives au paiement des acomptes provisionnels de l'exercice 2009 en précisant les dates limites de versement ;
2. a. Déterminer l'IS dû de l'exercice 2009  
b. Passer les écritures de la constatation de l'IS dû 2009
3. Procéder aux régularisations nécessaires (algébriques et comptables).