

**Sujet 10**

**BACCALAURÉAT TECHNOLOGIQUE**  
**« SCIENCES ET TECHNOLOGIES TERTIAIRES » -**  
**2002**  
**SPECIALITE : COMPTABILITE GESTION**

**ÉPREUVE ORALE DU SECOND GROUPE : ÉTUDE DE CAS**

**PREMIERE PARTIE : EMPRUNT**

Un matériel informatique a été acheté le 15/01/2001, selon les conditions suivantes :

- Prix de l'immobilisation : 85 000 € HT
- Frais de mise en service : 10 000 € HT
- Frais de transport : 5 000 € HT
- TVA : 19,6 %
- Date de mise en service : 25/02/2001
- Durée d'amortissement : 5 ans (Coefficient 1,75)
- Amortissement dégressif

**TRAVAIL A FAIRE**

1. *Rappelez la définition de l'amortissement comptable*
2. *Présentez le tableau d'amortissement*
3. *Passez l'écriture d'acquisition du matériel ainsi que l'écriture de la dotation aux amortissements 2001.*

**DEUXIEME PARTIE :**

Le bénéfice comptable avant impôt sur les sociétés de la SA nickel s'élève au 31/12/2001 à 254 580 €

Les charges comptables à réintégrer fiscalement s'élèvent à 4 520 €.

Le taux de l'IS est de 33,1/3% .

**TRAVAIL A FAIRE**

1. *Calculez le bénéfice fiscal de l'exercice 2001*
2. *Calculez l'impôt sur les bénéfices*
3. *Sachant que le bénéfice fiscal de 1999 est de 210 000 € et que celui de 2000 est de 199 500 €, calculez :*
  - *Les 4 acomptes à verser en 2001*
  - *Le solde de l'IS à verser au 31/03/2002*
4. *Présentez l'ensemble des écritures relatives au 1<sup>er</sup> acompte 2001 et au solde de l'IS versé au 31/3/2002.*

SUJET 10

1/1