

UNIVERSITE DE YAOUNDE II
Faculté des Sciences Juridiques et politiques

Fiscalité et Comptabilité des sociétés (DAF4). 2003/2004

Examen de rattrapage
Septembre 2004

Durée : 3 h
Enseignant : Dr R.Wanda

Exercice 1 : 10 points

Denis exploite une entreprise individuelle. Au 30 septembre, la situation comptable de ladite entreprise se traduit, en f cfa, par les comptes de bilan suivants :

Matériel de transport-----	5.000.000
Stocks de marchandises-----	5.000.000
Fournisseurs-----	8.000.000
Clients-----	1.000.000
Chèque-----	2.000.000

Le 1^{er} Octobre, Denis constitue avec Jouvaud une SNC au capital de 16.000.000f cfa. Denis apporte l'actif et le passif de son entreprise individuelle tels qu'ils résultent de la comptabilité du 30/09. Jouvaud verse sa quote part le même jour en banque. Le fonds de commerce incorporé de Denis est estimé à 3.000.000f cfa et les frais notariés à 200.000f cfa.

- T.A.F. a) déterminer la contribution de Jouvaud au capital social de cette SNC ; 2
b) déterminer les droits d'enregistrement de cette constitution ; 3
c) passer au journal les écritures relatives à cette constitution. 5

Exercice 2 : 10 points

Une SA installée à Yaoundé a réalisé au 30/06/N, un bénéfice comptable de 10.000.000 f cfa après avoir comptabilisé, entre autres,

- | | |
|---|-----------|
| a) des loyers servis à Mr Obama pour le compte de 2 micro ordinateurs mis à la disposition de cette SA----- | 600.000 |
| b) la contribution à la caisse retraite de M. Jules Herman, DG de la SA, versée à Paris----- | 2.700.000 |
| c) la redevance pour brevet payée à la société tchadienne SWL----- | 6.000.000 |
| d) les stocks vendus font ressortir 150.000f de commissions sur 3000.000f d'achat à l'étranger. | |
| e) Des dividendes bruts reçus de la Bicec----- | 500.000 |

T.A.F. : Liquider l'impôt sur les sociétés de cette SA

- Annexe : - chiffre d'affaires TTC = 25.000.000f cfa
- salaire de base du DG = 12.000.000f cfa
- répartition du capital (Obama = 30% ; Djoufong = 50% ; Sté SWL = 10% ; autres = 10%.)
- TVA = 0,187.