

**IMPÔTS 01**

**COURS À CONSULTER : 4. LE PASSIF DU BILAN**

**NORME À CONSULTER : IAS 12 IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT**

Une société a réalisé un bénéfice de 120 000 € sur l'exercice 20n. En 20n-1, elle avait subi une perte de 24 000 € pour laquelle elle avait comptabilisé un impôt différé actif au taux de 33.33 %.

Présentez les écritures comptables de 20n-1 et 20n concernant les impôts de cette société.

**Enregistrement de l'impôt différé actif au 31/12/20n-1 :**

compte	libellé	débit	crédit

**Enregistrement de l'impôt 20n et de l'annulation de l'impôt différé actif au 31/12/20n :**

compte	libellé	débit	crédit