

Chapitre 9

Les relations avec les administrations

Exercice 09.01

Thème : Calcul et comptabilisation de la taxe d'apprentissage.

Une entreprise a versé 900 000 € de rémunérations brutes en N ; au cours de la même année, elle a effectué un versement libératoire de 1 400 € à un centre de formation d'apprentis.

Travail à faire

Enregistrer en N et N + 1 :

- le versement libératoire ;
- le règlement au percepteur de la taxe d'apprentissage restant due.

Corrigé

en N			
6335	Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	1 400	
512	Banque		1 400
05-04-N +1			
6312	Taxe d'apprentissage	4 720	
512	Banque		4 720
	Taxe : 0,68 % de 900 000 =	6 120	
	versements libératoires =	1 400	
		<u>4 720</u>	