

#### 4. Régularisation de la cession

		31/12/07	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		25 000
<b>Cession du véhicule B</b>			
d°			
2834	Amortissements du matériel de transport ( $\Sigma$ )	57 375	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	44 625	
2340	Matériel de transport (VO)		102 000
<b>Sortie du véhicule B cédé</b>			
$\Sigma = 102\ 000 \times 25\% \times (27/12) = 57\ 375$ (depuis 01/01/2005 jusqu'au 30/03/2007)			

#### 5. Les tableaux des immobilisations et d'amortissements

##### Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant Brut début d'exercice 1	⬆ Augmentations 2	⬇ Diminutions 3	Montant Brut fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires (211)	-	50 000	-	50 000
Immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (233)	480 000	-	-	480 000
Matériel de transport (234)	252 000	200 000	102 000	350 000
	Balance avant inventaire sauf les nouvelles acquisitions	Les nouvelles acquisitions	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

##### Extrait du tableau des amortissements

Éléments	$\Sigma$ début d'exercice 1	⬆ Dotations 2	⬇ Amortis sur immob. Sorties 3	$\Sigma$ fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisations en non valeurs</b>				
Frais préliminaires (2811)	-	10 000		10 000
Immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (2833)	288 000	48 000	-	336 000
Matériel de transport (2834)	188 500	93 875	57 375	225 000
	Balance avant inventaire	Journal des dotations	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

#### Exercice n°4

##### 1. Calcul des taux d'amortissements

###### o Taux des frais d'augmentation du capital

$$35\ 000 \times t \times (48/12) = 28\ 000 \text{ (48 mois : depuis 01/01/2003 jusqu'au 31/12/2006)}$$

$$140\ 000 \times t = 28\ 000$$

$$t = 28\ 000 \div 140\ 000 \Rightarrow t = 20\% ; \text{ donc } n = 100 \div 20 = 5 \text{ ans}$$

###### o Taux du matériel et outillage

D'après l'axe du temps, seules les trois premières machines sont concernées par le cumul d'amortissements figurant dans la balance avant inventaire. On peut donc écrire :

$$\Sigma \text{ machine A} + \Sigma \text{ machine B} + \Sigma \text{ machine C} = \Sigma \text{ matériel et outillage}$$

$$150\,000 \times t \times (114/12) + 300\,000 \times t \times (48/12) + 200\,000 \times t \times (33/12) = 317\,500$$

$$1\,425\,000 \times t + 1\,200\,000 \times t + 550\,000 \times t = 317\,500$$

$$3\,175\,000 \times t = 317\,500 \Rightarrow t = 317\,500 \div 3\,175\,000$$

**t = 10% ; donc n = 10 ans**

## 2. Date d'acquisition du matériel de transport

$$460\,000 \times 20\% \times (m/12) = 322\,000$$

$$92\,000 \times m/12 = 322\,000 \Rightarrow m = (322\,000 \times 12) / 92\,000 \Rightarrow m = 42 \text{ mois, soit 3 ans et 6 mois}$$

La date d'acquisition du matériel de transport **est le 01/07/2003 ou juillet 2003.**

## 3. Valeur d'origine et $\Sigma$ des amortissements du matériel informatique

$$V_0 - \Sigma \text{ des amortissements du matériel informatique} = \text{VNA}$$

$$V_0 - V_0 \times t \times (m/12) = \text{VNA} \Rightarrow V_0 \times (1 - t \times m/12) = \text{VNA}$$

$$V_0 \times (1 - 15\% \times 36/12) = 13\,750 \Rightarrow V_0 \times 0,55 = 13\,750 \Rightarrow V_0 = 13\,750 \div 0,55 \Rightarrow V_0 = 25\,000$$

$$\Sigma \text{ des Ats du matériel informatique} = 25\,000 \times 15\% \times 36/12 = \mathbf{11\,250 \text{ (ou } 25\,000 - 13\,750)}$$

## 4. Plan d'amortissements du véhicule C

**Taux dégressif = 10% x 3 = 30%**

Exercice	Base	Taux constant	Taux appliqué	Amortissement : Annuité	$\Sigma$ des amortissements	V.N.A. VO - $\Sigma$
31/12/2007 6 mois	375 000	$\frac{1200}{120} = 10\%$	30%	$375\,000 \times 30\% \times 6/12 = 56\,250$	56 250	318 750
31/12/2008 12 mois	318 750	$\frac{1200}{114 (=120-6)} = 10,52\%$	30%	95 625	151 875	223 125
31/12/2008 12 mois	223 125	$\frac{1200}{102 (=114-12)} = 11,76\%$	30%	66 937,5	218 812,5	156 187,50

## 5. Dotations et écritures de l'exercice 2007

- Dotation des frais d'augmentation du capital =  $35\,000 \times 20\% = \mathbf{7\,000}$
- Dotation du matériel et outillage =  $7\,500 + 30\,000 + 15\,000 + 56\,250 = \mathbf{108\,750}$ 
  - $150\,000 \times 10\% \times (6/12)$  (dernière année) = 7 500
  - $300\,000 \times 10\% \times (12/12) = 30\,000$
  - $200\,000 \times 10\% \times (9/12)$  (cession en cours d'exercice) = 15 000
  - $375\,000 \times 30\% \times (6/12) = 56\,250$  (voir 1<sup>ère</sup> ligne du plan d'amortissement)
- Dotation du matériel de transport =  $460\,000 \times 20\% = \mathbf{92\,000}$
- Dotation du matériel informatique =  $25\,000 \times 15\% \times (12/12) = \mathbf{3\,750}$

		31/12/07	
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	7 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 000
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2007</b>			
d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	204 500	
28332	Amortissements du matériel et outillage		108 750
2834	Amortissements du matériel de transport		92 000
28355	Amortissements du matériel informatique		3 750
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2007</b>			

## 6. a. Régularisation de la cession

		31/12/07	
28332	Amortissements du matériel et outillage ( $\Sigma$ )	70 000	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	130 000	
2332	Matériel et outillage (VO)		200 000
<b>Sortie comptable la machine C</b>			
$\Sigma = 200\,000 \times 10\% \times (42/12) = 70\,000$ (42 mois : depuis 01/04/2004 jusqu'à septembre 2007)			

## b. Régularisation des frais d'augmentation du capital

Sachant qu'ils font partie de l'immobilisation en non-valeurs, ils doivent être annulés, une fois totalement amortis.

		31/12/07		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital (Vo = Σ)		35 000	
2113	Frais d'augmentation du capital (Vo)			35 000
<b>Annulation des frais d'augmentation du capital</b>				

## 7. Les tableaux des immobilisations et d'amortissements

### Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant Brut début d'exercice 1	⬆ Augmentations 2	⬇ Diminutions 3	Montant Brut fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires (211)	35 000	-	35 000	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (233)	650 000	375 000	200 000	825 000
Matériel de transport (234)	460 000	-	-	460 000
Mobilier, matériel de bureau & AD (235)	25 000	-	-	25 000
	Balance avant inventaire sauf les nouvelles acquisitions	Les nouvelles acquisitions	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

### Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Σ début d'exercice 1	⬆ Dotations 2	⬇ Amortis sur immob. Sorties 3	Σ fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisations en non valeurs</b>				
Frais préliminaires (2811)	28 000	7 000	35 000	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (2833)	317 500	108 750	70 000	356 250
Matériel de transport (2834)	322 000	92 000	-	414 000
Mobilier, matériel de bureau & AD (2835)	11 250	3 750	-	15 000
	Balance avant inventaire	Journal des dotations	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

## Exercice n°5

### 1. a. Plan d'amortissements de M<sub>2</sub>

Taux constant = 10% ; n = 10 ans ; coefficient = 3 ; Taux dégressif = 10% x 3 = 30%

Exercice	Base	Taux constant	Taux appliqué	Amortissement : Annuité	Σ des amortissements	V.N.A. VO - Σ
31/12/2004 3 mois	800 000(VO)	$\frac{1200}{120} = 10\%$	30%	$800\,000 \times 30\% \times (3/12) = 60\,000$	60 000	740 000
31/12/2005 12 mois	740 000	$\frac{1200}{117 (=120-3)} = 10,25\%$	30%	$740\,000 \times 30\% = 222\,000$	60 000 + 222 000 = 282 000	518 000
31/12/2006 12 mois	518 000	$\frac{1200}{105 (=117-12)} = 11,42\%$	30%	$518\,000 \times 30\% = 155\,400$	282 000 + 155 400 = 437 400	362 600

**b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage**

$\Sigma$  de  $M_1 = 1\,250\,000 \times 10\% \times (36/12) = 375\,000$  (36 mois : depuis 01/01/2004 jusqu'au 31/12/2006)

$\Sigma$  de  $M_2 = 437\,400$  (voir plan d'amortissements)

Cumul d'amortissements du matériel et outillage =  $375\,000 + 437\,400 = 812\,400$

**2. a. Taux d'amortissement du matériel informatique**

$110\,000 \times t \times (55/12) = 75\,625$  (55 mois : depuis 01/06/2002 jusqu'au 31/12/2006)

$t = (75\,625 \times 12) \div (110\,000 \times 55) \Rightarrow t = 15\%$  ; soit **n = 6 ans et 8 mois**

**b. Cumul d'amortissements du matériel de transport**

$\Sigma$  de  $OTO_1 = 250\,000 \times 20\% \times (60/12) = 250\,000$  (**60 mois : depuis 01/01/2001 jusqu'au 31/12/2005**)

$\Sigma$  de  $OTO_2 = 370\,000 \times 20\% \times (30/12) = 185\,000$  (30 mois : depuis 01/07/2004 jusqu'au 31/12/2006)

Cumul d'amortissements du matériel de transport =  $250\,000 + 185\,000 = 435\,000$

**3. Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2007**

o Dotation du matériel et outillage =  $1\,250\,000 \times 10\% + 362\,600 \times 30\% \times (6/12)$  (voir plan d'amortissements)  
=  $125\,000 + 54\,390 = 179\,390$

o Dotation du matériel de transport =  $370\,000 \times 20\% = 74\,000$  (**le matériel de transport  $OTO_1$  est totalement amorti depuis 2005**).

o Dotation du matériel informatique =  $110\,000 \times 15\% = 16\,500$

		31/12/07	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	269 890	
28332	Amortissements du matériel et outillage		179 390
2834	Amortissements du matériel de transport		74 000
28355	Amortissements du matériel informatique		16 500
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2007</b>			

**4. Régularisation de la cession**

		31/12/07	
28332	Amortissements du matériel et outillage ( $\Sigma$ )	491 790	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	308 210	
2332	Matériel et outillage (VO)		800 000
<b>Sortie comptable la machine <math>M_2</math></b>			
$\Sigma = 437\,400 + 54\,390 = 491\,790$			
437 400 : voir plan d'amortissement			
54 390 : voir calcul des dotations			

**5. Les tableaux des immobilisations et d'amortissements**

Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant Brut début d'exercice 1	Augmentations 2	Diminutions 3	Montant Brut fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (233)	2 050 000	-	800 000	1 250 000
Matériel de transport (234)	620 000	-	-	620 000
Mob. Mat. de bureau et A.D (235)	110 000	-	-	110 000
	Balance avant inventaire sauf les nouvelles acquisitions	Les nouvelles acquisitions	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

Extrait du tableau des amortissements

Éléments	$\Sigma$ début d'exercice 1	Dotations 2	Amortis sur immob. Sorties 3	$\Sigma$ fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisations en non valeurs</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techniques, matériel et outillage (2833)	812 400	179 390	491 590	500 000
Matériel de transport (2834)	435 000	74 000	-	509 000
Mob. Mat. de bureau et A.D (2835)	75 625	16 500	-	92 125
	Balance avant inventaire	Journal des dotations	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

## 6. Extrait du bilan au 31/12/2007

Éléments	Brut	Amortissements	Net
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Installations techniques, matériel et outillage (233)	1 250 000	500 000	750 000
Matériel de transport (234)	620 000	509 000	111 000
Mob. Mat. de bureau et A.D (235)	110 000	92 125	17 875

### Exercice n°6

#### 1. a. Détermination de la date de création de l'entreprise

Pour ce genre de questions, on doit toujours répondre en utilisant les données relatives à l'immobilisation acquise à la création de l'entreprise. Dans notre exercice, il s'agit des constructions.

$$807\,500 \times 5\% \times (m/12) = 201\,875$$

$$40\,375 \times (m/12) = 201\,875$$

$$m = (201\,875 \times 12) / 40\,375 \Rightarrow m = 60 \text{ mois ; } m = 60/12 = 5 \text{ ans.}$$

**La date de création de l'entreprise est le 01/01/2002 ou janvier 2002**

#### b. Date d'acquisition de la machine $M_2$

$$\Sigma M_1 + \Sigma M_2 = \Sigma \text{ du matériel et outillage}$$

$$420\,000 \times 10\% \times 5 + 270\,000 \times 10\% \times (m/12) = 284\,250$$

$$210\,000 + 27\,000 \times (m/12) = 284\,250$$

$$27\,000 \times (m/12) = 284\,250 - 210\,000 = 74\,250$$

$$m = (74\,250 \times 12) / 27\,000 = 33 \text{ mois, } m = 33/12 = 2,75 \text{ ans, } m = 2 \text{ ans et } 9 \text{ mois } (0,75 \times 12)$$

**Date d'acquisition de  $M_2$  est le 01/04/2004 ou avril 2004**

#### c. Taux d'amortissement du matériel informatique

$$\Sigma \text{Ordi}_1 + \Sigma \text{Ordi}_2 = \Sigma \text{ du matériel informatique}$$

$$14\,000 \times t \times 5 + 10\,000 \times t \times 39/12 = 15\,375 \Rightarrow 70\,000 \times t + 32\,500 \times t = 15\,375$$

$$102\,500 \times t = 15\,375 \Rightarrow t = 15\,375 / 102\,500 \Rightarrow t = 15\%, \text{ soit } 6 \text{ ans et } 8 \text{ mois}$$

#### d. Plan d'amortissement de la machine $M_3$ (3 premières lignes)

Taux constant = 10% ; n = 10 ans ; coefficient = 3 ; **Taux dégressif = 10% x 3 = 30%**

Exercice	Base	Taux constant	Taux appliqué	Amortissement : Annuité	$\Sigma$ des amortissements	V.N.A. VO - $\Sigma$
31/12/2007 6 mois	360 000(VO)	$\frac{1200}{120} = 10\%$	30%	$360\,000 \times 30\% \times (6/12) = 54\,000$	54 000	306 000
31/12/2008 12 mois	306 000	$\frac{1200}{114 (=120-6)} = 10,52\%$	30%	$306\,000 \times 30\% = 91\,800$	$54\,000 + 91\,800 = 145\,800$	214 200
31/12/2009 12 mois	214 200	$\frac{1200}{102 (=114-12)} = 11,76\%$	30%	$214\,200 \times 30\% = 64\,260$	$145\,800 + 64\,260 = 210\,060$	149 940

## 2. Dotations et enregistrements comptables

• Dotation des frais de constitution = aucune dotation à calculer car les frais de constitution sont totalement amortis depuis 2006.

• Dotation des constructions =  $807\,500 \times 5\% \times 12/12 = 40\,375$

• Dotation du matériel et outillage =  $42\,000 + 27\,000 + 54\,000 = 123\,000$

$$- 420\,000 \times 10\% \times 12/12 = 42\,000$$

$$- 270\,000 \times 10\% \times 12/12 = 27\,000$$

$$- 360\,000 \times 30\% \times 6/12 = 54\,000 \text{ (voir plan d'amortissement)}$$

• Dotation du matériel informatique =  $525 + 1\,500 + 1\,125 = 3\,150$

$$- 14\,000 \times 15\% \times 3/12 = 525 \text{ (cession en mars 2007)}$$

$$- 10\,000 \times 15\% \times 12/12 = 1\,500$$

$$- 15\,000 \times 15\% \times 6/12 = 1\,125$$

31/12/07

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	166 525	
2832	Amortissements des constructions		40 375
28332	Amortissements du matériel et outillage		123 000
28355	Amortissements du matériel informatique		3 150
<b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2007</b>			

### 3. Régularisation de la cession du matériel informatique

31/12/07

28355	Amortissements du matériel informatique ( $\Sigma$ )	11 025	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	2 975	
2355	Matériel informatique (VO)		14 000
<b>Sortie comptable de Ordi.</b> $\Sigma = 14\ 000 \times 15\% \times 63/12 = 11\ 025$ (63 mois : depuis 01/01/02 jusqu'à mars 2007)			

### 4. Régularisation des frais de constitution

31/12/07

28111	Amortissements des frais de constitution (Vo = $\Sigma$ )	42 000	
2111	Frais de constitution (Vo)		42 000
<b>Annulation des frais de constitution</b>			

### 5. Les tableaux des immobilisations et d'amortissements

#### Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant Brut début d'exercice 1	↖ Augmentations 2	↘ Diminutions 3	Montant Brut fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisation en non-valeurs</b>				
Frais préliminaires (211)	42 000	-	42 000	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions (232)	807 500	-	-	807 500
Installations techniques, matériel et outillage (233)	690 000	360 000	-	1 050 000
Mob. Mat. de bureau et A.D (235)	24 000	15 000	14 000	25 000
	Balance avant inventaire sauf les nouvelles acquisitions	Les nouvelles acquisitions	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	

#### Extrait du tableau des amortissements

Éléments	$\Sigma$ début d'exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amortis sur immob. Sorties 3	$\Sigma$ fin d'exercice 4 = 1+2-3
<b>Immobilisations en non valeurs</b>				
Frais préliminaires (2811)	42 000	-	42 000	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions (2832)	201 875	40 375	-	242 250
Installations techniques, matériel et outillage (2833)	284 250	123 000	-	407 250
Mob. Mat. de bureau et A.D (2835)	15 375	3 150	11 025	7 500
	Balance avant inventaire	Journal des dotations	Journal des sorties : cession ou annulation d'immobilisation	