

4. Régularisation de la cession

		31/12/07	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		25 000
Cession du véhicule B			
d°			
2834	Amortissements du matériel de transport (Σ)	57 375	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	44 625	
2340	Matériel de transport (VO)		102 000
Sortie du véhicule B cédé			
$\Sigma = 102\ 000 \times 25\% \times (27/12) = 57\ 375$ (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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires (211)	-	50 000	-	50 000
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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	Σ début d'exercice 1	⬆ Dotations 2	⬇ Amortis sur immob. Sorties 3	Σ fin d'exercice 4 = 1+2-3
Immobilisations en non valeurs				
Frais préliminaires (2811)	-	10 000		10 000
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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 Σ 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	Σ des amortissements	V.N.A. VO - Σ
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^{ère} 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
Dotations aux amortissements de l'exercice 2007			
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
Dotations aux amortissements de l'exercice 2007			

6. a. Régularisation de la cession

		31/12/07	
28332	Amortissements du matériel et outillage (Σ)	70 000	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	130 000	
2332	Matériel et outillage (VO)		200 000
Sortie comptable la machine C			
$\Sigma = 200\,000 \times 10\% \times (42/12) = 70\,000$ (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
Annulation des frais d'augmentation du capital			

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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires (211)	35 000	-	35 000	-
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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
Immobilisations en non valeurs				
Frais préliminaires (2811)	28 000	7 000	35 000	-
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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 M₂

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

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

Σ 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

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

Σ 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
Dotations aux amortissements de l'exercice 2007			

4. Régularisation de la cession

		31/12/07	
28332	Amortissements du matériel et outillage (Σ)	491 790	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	308 210	
2332	Matériel et outillage (VO)		800 000
Sortie comptable la machine M_2			
$\Sigma = 437\,400 + 54\,390 = 491\,790$			
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	⬆ Augmentations	⬇ Diminutions	Montant Brut fin
	d'exercice 1	2	3	
Immobilisation en non-valeurs				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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	Σ début	Dotations	Amortis sur immob.	Σ fin d'exercice
	d'exercice 1	2	Sorties 3	4 = 1+2-3
Immobilisations en non valeurs				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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
Immobilisation en non-valeurs			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
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	Σ des amortissements	V.N.A. VO - Σ
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
Dotations aux amortissements de l'exercice 2007			

3. Régularisation de la cession du matériel informatique

31/12/07

28355	Amortissements du matériel informatique (Σ)	11 025	
6513	VNA des Immob. corporelles cédées	2 975	
2355	Matériel informatique (VO)		14 000
Sortie comptable de Ordi. $\Sigma = 14\ 000 \times 15\% \times 63/12 = 11\ 025$ (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 = Σ)	42 000	
2111	Frais de constitution (Vo)		42 000
Annulation des frais de constitution			

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
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires (211)	42 000	-	42 000	-
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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	Σ début d'exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amortis sur immob. Sorties 3	Σ fin d'exercice 4 = 1+2-3
Immobilisations en non valeurs				
Frais préliminaires (2811)	42 000	-	42 000	-
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
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	