

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

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

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

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

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

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

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

c. Taux d'amortissement du matériel informatique

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

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

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

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 = $42\,000 + 27\,000 + 54\,000 = 123\,000$

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

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

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

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

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

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

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

6193	31/12/07	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				
28355	31/12/07	Amortissements du matériel informatique (Σ)	11 025	
6513		VNA des Immob. corporelles cédées	2 975	
2355		Matériel informatique (VO)		14 000
Sortie comptable de Ord_i $\Sigma = 14\ 000 \times 15\% \times 63/12 = 11\ 025$ (63 mois : depuis 01/01/02 jusqu'à mars 2007)				
4. Régularisation des frais de constitution				
28111	31/12/07	Amortissements des frais de constitution ($V_o = \Sigma$)	42 000	
2111		Frais de constitution (V_o)		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	Dotations 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	