

Chapitre 15

QCM

1. A.

2. D.

3. D.

4. C.

5. C. Assiette amortissable = $20\,000 - (5\,000 - 5\% \times 5\,000) = 15\,250 \text{ €}$

6. A. C. Assiette amortissable = $10\,000 + 500 = 10\,500 \text{ €}$

Dotation en N = $10\,500 \times 1/5 \times 9/12 = 1\,575 \text{ €}$

Cumul au 31/12/N+1 = $1\,575 + 10\,500 \times 1/5 = 3\,675 \text{ €}$

7. B. C. Assiette amortissable = $12\,000 - 12\,000 \times 10\% = 10\,800 \text{ €}$

Dotation N = $10\,800 \times 1/5 \times 4/12 = 720 \text{ €}$

8. C. D. Coût d'acquisition = $15\,000 \times 90\% \times 95\% = 12\,825 \text{ €}$

Assiette amortissable = $12\,825 - 10\% \times 15\,000 = 11\,325 \text{ €}$

9. A. B. C. Coût d'acquisition = $10\,000 \text{ €}$

Assiette amortissable = $10\,000 - 10\,000 \times 8\% = 9\,200 \text{ €}$

Dotation N = $9\,200 \times 1/5 \times 10,5/12 = 1\,610 \text{ €}$

VNC = $10\,000 - 1\,610 = 8\,390 \text{ €}$

10. A. B. D. Annuité N = $24\,000 \times 1/5 \times 6,5/12 = 2\,600 \text{ €}$

VNC N = $24\,000 - 2\,600 = 21\,400 \text{ €}$

Amortissements N+1 = $2\,600 + 24\,000 \times 1/5 = 7\,400 \text{ €}$

VNC N+1 = $24\,000 - (7\,400) = 16\,600 \text{ €}$

11. B. Amortissements N+2 = $2\,000 \times 1/5 \times (9/12 + 1 + 1) = 1\,100 \text{ €}$

12. A. Dotation N+1 = $2\,000 \times 1/5 = 400 \text{ €}$

13. B. C. Cumul des amortissements au 31/12/N+1 = $5\,000 \times (2\,000 + 3\,000)/10\,000 = 2\,500 \text{ €}$

VNC au 31/12/N = $5\,000 - 5\,000 \times 2\,000/10\,000 = 4\,000 \text{ €}$

VNC au 31/12/N+1 = $5\,000 - (2\,500) = 2\,500 \text{ €}$

14. A. C. Annuité N = $(30\,000 - 3\,000) \times 1/5 \times 6,5/12 = 2\,925$

Annuité N+1 = $27\,000 \times 1/5 = 5\,400$

VNC N = $30\,000 - 2\,925 = 27\,075$

CORRIGÉ

$$\text{VNC } N+1 = 30\,000 - (2\,925 + 5\,400) = 21\,675 \text{ €}$$

$$\text{Dotation } N+2 = 27\,000 \times 1/5 = 5\,400$$

15. A. D. La TVA sur les véhicules de tourisme n'est pas déductible.

$$\text{Coût d'acquisition} = 24\,000 \times 1,20 = 28\,800 \text{ €}$$

$$\text{Dotation } N = 28\,800 \times 1/5 \times 10/12 = 4\,800 \text{ €}$$

$$\text{Dotation } N+1 = 28\,800 \times 1/5 = 5\,760 \text{ €}$$

$$\text{Amortissements au } 31/12/N+1 = 4\,800 + 5\,760 = 10\,560 \text{ €}$$

Exercices

EXERCICE 1. BONDUEL

1. ÉVALUER LE COÛT D'ACQUISITION DU MATÉRIEL INDUSTRIEL ET DÉTERMINER L'ASSIETTE AMORTISSABLE.

La détermination correcte du coût d'acquisition est primordiale pour le calcul des amortissements. Si le calcul du coût d'acquisition est erroné, les amortissements seront faux.

Il faut d'abord rappeler les composantes du coût d'acquisition d'une immobilisation puis présenter ensuite le calcul.

Coût d'acquisition : prix d'acquisition HT + frais de transport et d'installation

Coût d'acquisition : $20\,000 + 1\,000 = 21\,000 \text{ €}$

Assiette amortissable : coût d'acquisition – valeur résiduelle

Assiette amortissable : $21\,000 - 2\,000 = 19\,000 \text{ €}$

2. PRÉSENTER LES DEUX PREMIÈRES LIGNES DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT.

Dotation aux amortissements pour l'exercice N : $19\,000 \times 1/5 \times 3/12 = 950 \text{ €}$

VNC au 31/12/N : coût d'acquisition – cumul des amortissements : $21\,000 - 950 = 20\,050 \text{ €}$

Années	Valeur d'origine	Assiette amortissable	Annuité	Cumul des amortissements	VNC
N	21 000	19 000	950	950	20 050
N+1	21 000	19 000	3 800	4 750	16 250

3. ENREGISTRER L'ÉCRITURE COMPTABLE AU 31/12/N.

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	950	
	28154	Amortissement du matériel industriel <i>Amort. Matériel n°...</i>		950

4. PRÉSENTER UN EXTRAIT DE BILAN AU 31/12/N+1.

Extrait de bilan au 31/12/N+1

	BRUT	Amortissements et dépréciations (comptes 28 et 29)	NET
Actif immobilisé			
ITMO	21 000	4 750	16 250

CORRIGÉ

EXERCICE 2. AXIVA

1. DÉTERMINER LE COÛT D'ACQUISITION DU MATÉRIEL.

Méthode

Il faut rappeler les composantes du coût d'acquisition. Les frais de formation des utilisateurs sont exclus du coût d'acquisition.

Attention Il faut bien lire les données de l'énoncé pour éviter toute erreur dans le calcul du coût d'acquisition et de la valeur résiduelle.

Coût d'acquisition = prix HT + frais de transport, installation – remises commerciales et financières

Les frais de formation des utilisateurs ne sont pas retenus pour le calcul du coût d'acquisition. Ils ne sont pas nécessaires à la mise en route de l'immobilisation.

$$\text{Coût d'acquisition} = 8\,000 \times 95\% + 600 = 8\,200 \text{ €}$$

2. CALCULER L'ASSIETTE AMORTISSABLE.

Méthode

Il faut rappeler la définition de l'assiette amortissable avant de la calculer.

Assiette amortissable = coût d'acquisition – valeur résiduelle

$$\text{Valeur résiduelle} = 8\,000 \times 10\%$$

$$\text{Assiette amortissable} = 8\,200 - 8\,000 \times 10\% = 7\,400 \text{ €}$$

3. PRÉSENTER LE PLAN D'AMORTISSEMENT DE L'ÉQUIPEMENT INDUSTRIEL.

Années	Valeur d'origine	Assiette amortissable	Annuité	Cumul des amortissements	VNC
N	8 200	7 400	1 110	1 110	7 090
N+1	8 200	7 400	1 480	2 590	5 610
N+2	8 200	7 400	1 480	4 070	4 130
N+3	8 200	7 400	1 480	5 550	2 650
N+4	8 200	7 400	1 480	7 030	1 170
N+5	8 200	7 400	370	7 400	800
total			7 400		

4. ENREGISTRER LES ÉCRITURES COMPTABLES AU 31/12/N ET 31/12/N+1.

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 110	
	28154	Amortissement du matériel industriel <i>Amort. Matériel n°...</i>		1 110

CORRIGÉ

31/12/N+1

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1480	
	28154	Amortissement du matériel industriel <i>Amort. Matériel n°...</i>		1 480

5. PRÉSENTER UN EXTRAIT DE BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT POUR L'EXERCICE N+2.

Charge d'exploitation - Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	Montant : 1 480
--	-----------------

Extrait de bilan au 31/12/N+2

	BRUT	Amortissements et dépréciations (comptes 28 et 29)	NET
Actif immobilisé			
ITMO	8 200	4 070	4 130

EXERCICE 3. ARTHUR

1. EXPLIQUER POUR QUELLE RAISON L'ENTREPRISE CHOISIT CE MODE D'AMORTISSEMENT PAR UNITÉ D'ŒUVRE.

L'entreprise Arthur a choisi ce mode d'amortissement car elle considère qu'il reflète le mieux le rythme de consommation des avantages économiques attendus.

2. DÉTERMINER L'ASSIETTE AMORTISSABLE.

Méthode

Il faut rappeler la définition de l'assiette amortissable avant de la calculer.

Assiette amortissable = coût d'acquisition – valeur résiduelle

Attention Le prix d'acquisition est donné TTC. Il faut retrouver le prix HT.

HT = TTC/1,20

Coût d'acquisition : $90\,000/1,20 = 75\,000 \text{ €}$

Valeur résiduelle : $75\,000 \times 15\% - 4\% \times 75\,000 \times 15\% = 10\,800 \text{ €}$

Assiette amortissable : $75\,000 - 10\,800 = 64\,200 \text{ €}$

3. PRÉSENTER LE PLAN D'AMORTISSEMENT PRÉVISIONNEL ET LES ÉCRITURES COMPTABLES AU 31/12/N ET 31/12/N+1.

Attention Lorsque l'entreprise choisit un mode d'amortissement par unité d'œuvre, il n'est pas fait application du prorata temporis.

Attention Valeur nette comptable = coût d'acquisition – cumul des amortissements

Années	Valeur d'origine	Assiette amortissable	Annuité	Cumul des amortissements	Valeur nette comptable
--------	------------------	-----------------------	---------	--------------------------	------------------------

CORRIGÉ

N	75 000	64 200	12 840	12 840	62 160
N+1	75 000	64 200	25 680	38 520	36 480
N+2	75 000	64 200	16 050	54 570	20 430
N+3	75 000	64 200	9 630	64 200	10 800

Annuité N : $64\,200 \times 4\,000/20\,000$

VNC N : $75\,000 - 12\,840$

Annuité N + 1 : $64\,200 \times 8\,000/20\,000$

VNC N + 1 : $75\,000 - 38\,520$

Attention L'écriture comptable est relative à un exercice comptable. Il faut enregistrer le montant correspondant à la dotation annuelle et non le cumul. La dotation aux amortissements est un flux annuel.

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 840	
	28154	Amortissement du matériel industriel <i>Amort. Matériel n°...</i>		12 840

31/12/N+1

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	25 680	
	28154	Amortissement du matériel industriel <i>Amort. Matériel n°...</i>		25 680

4. PRÉSENTER UN EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/N+1.

Attention Le bilan fait apparaître 3 éléments : le coût d'acquisition, le cumul des amortissements et la valeur nette comptable.

Au 31/12/N+1, le cumul des amortissements représente les deux dotations annuelles de N et de N+1.

Extrait de bilan au 31/12/N+1

	BRUT	Amortissements et dépréciations (comptes 28 et 29)	NET
Actif immobilisé			
ITMO	75 000	38 520	36 480

Cas de synthèse

CAS MORIN & ASSOCIÉS

1. JUSTIFIER LE MONTANT INSCRIT DANS LA COLONNE « BRUT » DE L'EXTRAIT DE BILAN.

La TVA sur le véhicule de tourisme n'est pas déductible. Le coût d'acquisition qui figure dans la colonne « brut » est le prix d'acquisition HT augmenté de la TVA non déductible.

$$\text{Montant TTC} = \text{montant HT} \times (1 + 20 \%)$$

$$\text{Montant TTC} = 21\,000 \times 1,20 = 25\,200 \text{ €}$$

2. DÉTERMINER EN JUSTIFIANT VOS CALCULS LA DATE DE MISE EN SERVICE DU VÉHICULE AINSI QUE SA DURÉE D'UTILISATION.

Durée d'amortissement

L'extrait du compte de résultat en N+1 donne l'information de la dotation aux amortissements pour une année (annuité d'amortissement).

$$\text{Dotation} : 25\,200 \times 1/\text{durée d'amortissement}$$

$$5\,040 = 25\,200 \times 1/\text{durée}$$

La durée d'amortissement est de 5 ans.

Date de mise en service

Le véhicule a été mis en service en N. L'amortissement qui figure dans l'extrait de bilan de N fournit est calculé à partir de la date de mise en service du véhicule.

$$\text{Dotation de N} : 25\,200 \times 1/5 \times (\text{nombre de jours d'amortissement})/360$$

$$\text{Nombre de jours d'amortissement en N} : (1\,680 \times 360 \times 5)/25\,200 = 120 \text{ jours soit 4 mois}$$

Le véhicule a été mis en service le 01/09/N.

3. EXPLIQUER POURQUOI LA DOTATION AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE N+1 EST DIFFÉRENTE DES AMORTISSEMENTS INDIQUÉS DANS L'EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/N+1.

La dotation aux amortissements de l'exercice N+1 est le flux annuel de perte de valeur du véhicule soit 5 040 €. Les amortissements inscrits dans le bilan correspondent à la somme des dotations annuelles depuis la mise en service du véhicule, soit depuis le 01/09/N. Il indique le cumul des dotations aux amortissements à une date donnée.

Au 31/12/N+1, le cumul est égal à : 1 680 + 5 040 soit 6 720 €

4. ENREGISTRER L'ÉCRITURE COMPTABLE AU 31/12/N.

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 680	
	28182	Amortissement du matériel de transport <i>Amort. Véhicule tourisme</i>		1 680