

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 COUT D'ACQUISITION DU MATERIEL INDUSTRIEL ET DETERMINER 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 : $20\ 000 + 1\ 000 = 21\ 000\ €$

Assiette amortissable : coût d'acquisition – valeur résiduelle

Assiette amortissable : $21\ 000 - 2\ 000 = 19\ 000\ €$.

2. PRESENTER LES DEUX PREMIERES LIGNES DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT.

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

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

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'ECRITURE 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. PRESENTER 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. DETERMINER LE COUT D'ACQUISITION DU MATERIEL.

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

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

$$\text{Assiette amortissable} = 8\,200 - 8000 \times 10\% = 7\,400 \text{ €}$$

3. PRESENTER LE PLAN D'AMORTISSEMENT DE L'EQUIPEMENT 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 ECRITURES 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. PRESENTER UN EXTRAIT DE BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT POUR L'EXERCICE N+2.

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

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 UNITE 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. DETERMINER 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. PRESENTER LE PLAN D'AMORTISSEMENT PREVISIONNEL ET LES ECRITURES 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. PRESENTER 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