

16. Les amortissements et les dépréciations

Exercice 16.1

PLAN D'AMORTISSEMENT

Immobilisation : mobilier de bureau		Durée de vie : 5 ans	
Valeur d'entrée : 57 000			
Date d'acquisition : 01.09.N		Taux linéaire : 20,00%	
Prorata du temps : 4/12			
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	57 000	3 800	53 200
N+1	57 000	11 400	41 800
N+2	57 000	11 400	30 400
N+3	57 000	11 400	19 000
N+4	57 000	11 400	7 600
N+5	57 000	7 600	0

Exercice 16.2

PLAN D'AMORTISSEMENT

Immobilisation : machine-outil				
Valeur d'entrée : 122 500			Durée d'utilisation : 6 ans	
Date d'acquisition : 02 janvier N			Unités de production : 49 000	
Exercices	Taux	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	2/49	122 500	5 000	117 500
N+1	10/49	122 500	25 000	92 500
N+2	12/49	122 500	30 000	62 500
N+3	12/49	122 500	30 000	32 500
N+4	8/49	122 500	20 000	12 500
N+5	5/49	122 500	12 500	0

Exercice 16.3

a) Montant amortissable

La TVA sur véhicule de tourisme n'est pas récupérable

$$8\,250 (1 - 0,48) = 4\,290 \text{ €}$$

b) Plan d'amortissement comptable

Immobilisation : voiture particulière C1		Valeur d'entrée : 8 250	
Valeur résiduelle : 3 960		Durée de vie : 3 ans	
Base amortissable = 4 290			
Date d'acquisition : 01.01.N		Taux linéaire : 33 1/3 %	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	4 290	1 430	6 820
N+1	4 290	1 430	5 390
N+2	4 290	1 430	3 960

c) Plan d'amortissement fiscal

Pour l'administration fiscale, l'amortissement est calculé sur 5 ans avec une valeur résiduelle nulle.

Immobilisation : voiture particulière C1		Valeur d'entrée : 8 250	
Valeur résiduelle : 0		Durée de vie : 5 ans	
Base amortissable = 8 250			
Date d'acquisition : 01.01.N			
		Taux linéaire : 20,00%	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	8 250	1 650	6 600
N+1	8 250	1 650	4 950
N+2	8 250	1 650	3 300
N+3	8 250	1 650	1 650
N+4	8 250	1 650	0

d) Détermination des amortissements dérogatoires

	Amortissements comptables	Amortissements fiscaux	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N	1 430	1 650	220	
N+1	1 430	1 650	220	
N+2	1 430	1 650	220	
N+3		1 650	1 650	
N+4		1 650	1 650	
Total	4 290	8 250	3 960	

e) Enregistrements comptables

31/12/N					
681	28182	DAP - Charges d'exploitation	1 430		1 430
		Amortissements du matériel de transport			
		d°			
687	145	DAP - Charges exceptionnelles	220		220
		Amortissements dérogatoires			
31/12/N+3					
687	145	DAP - Charges exceptionnelles	1 650		1 650
		Amortissements dérogatoires			
		d°			

Exercice 16.4

a) Plan d'amortissement comptable

Détermination de la base amortissable :

Prix d'achat TTC	42 540,00
TVA récupérable.....	7 090,00
Prix d'achat HT	35 450,00

Machine à commande numérique		Durée de vie : 8 ans	
Base amortissable = 35 450			
Valeur résiduelle : 0			
Date de mise en service : 15.09.N			
Prorata : 3,5/12		Taux linéaire : 12,50 %	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	35 450	1 292	34 158
N+1	35 450	4 431	29 727
N+2	35 450	4 431	25 296
N+3	35 450	4 431	20 865
N+4	35 450	4 431	16 434
N+5	35 450	4 431	12 003
N+6	35 450	4 431	7 572
N+7	35 450	4 431	3 141
N+8	35 450	3 141	0

b) Plan d'amortissement fiscal

Machine à commande numérique			
Base amortissable = 35 450		Durée de vie : 8 ans	
Date d'acquisition : 15.09.N		Coefficient d'amortissement dégressif = 2,25	
Amortissement à compter du 01.09.N		Taux d'amortissement dégressif = 28,125 %	
Années	VNC en début d'exercice	Annuités	VNC en fin d'exercice
N	35 450	3 323	32 127
N+1	32 127	9 036	23 091
N+2	23 091	6 494	16 597
N+3	16 597	4 668	11 929
N+4	11 929	3 355	8 574
N+5	8 574	2 858	5 716
N+6	5 716	2 858	2 858
N+7	2 858	2 858	0

c) Amortissements dérogatoires

	Amortissements comptables	Amortissements fiscaux	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N	1 292	3 323	2 031	
N+1	4 431	9 036	4 605	
N+2	4 431	6 494	2 063	
N+3	4 431	4 668	237	
N+4	4 431	3 355		1 076
N+5	4 431	2 858		1 573
N+6	4 431	2 858		1 573
N+7	4 431	2 858		1 573
N+8	3 141			3 141
Total	35 450	35 450	8 936	8 936

Exercice 16.5

31.12.N				
681		DAP- Charges d'exploitation	27 840,42	
	2805	Amortissements des concessions...		2 250
		$15\ 000 \times 1/5 \times 9/12$		
	2813	Amortissements des constructions		7 500
		$250\ 000 \times 1/25 \times 9/12$		
	2815	Amortissements des mat. & outill. industriels		6 750
		$90\ 000 \times 0,10 \times 9/12$		
	28182	Amortissements du matériel de transport		11 118,75
		$74\ 125 \times 1/5 \times 9/12$		
	28183	Amortissements du mat. de bureau et informatique		221,67
		$3\ 040 \times 1/4 \times 105/360$		

Annuité d'amortissement dégressif pour le matériel et outillage :

$$90\ 000 \times (0,10 \times 2,25) \times 9/12 = 15\ 187,50$$

D'où, dotation aux amortissements dérogatoires : $15\ 187,50 - 6\ 750 = 8\ 437,5$

31.12.N				
687		DAP- Charges exceptionnelles	8 437,50	
	145	Amortissements dérogatoires		8 437,50

Exercice 16.6

a)

1.04.N				
21821		Matériel de transport (structure)	320 000	
21822		Matériel de transport (révision)	80 000	
21823		Matériel de transport (électronique)	100 000	
44562		État - TVA déductible s/immobilisations	100 000	
	512	Banque		150 000
	404	Fournisseurs d'immobilisations		450 000

b)

31.12.N			
681		DAP - Charges d'exploitation	69 000
281821		Amortissements du matériel de transport (structure) $320\,000 \times 10\% \times 9/12$	24 000
281822		Amortissements du matériel de transport (révision) $80\,000 \times 50\% \times 9/12$	30 000
281823		Amortissements du matériel de transport (électronique) $100\,000 \times 20\% \times 9/12$	15 000

Exercice 16.7

a) Valeurs d'entrée

- Terrain : $1\,000\,000 + (38\,500 + 89\,000) \times \frac{1\,000\,000}{2\,500\,000} = 1\,051\,000 \text{ €}$
- Construction : $1\,500\,000 + (38\,500 + 89\,000) \times \frac{1\,500\,000}{2\,500\,000} = 1\,576\,500 \text{ €}$

b) Annuités d'amortissement comptable à fin N

- Terrain : non amortissable
- Construction : valeur résiduelle de 1 000 000, d'où une base amortissable de ..576 500
 \Rightarrow annuité fin N : $576\,500 \times 0,04 = \dots\dots\dots 23\,060$
- Machines outil : $450\,000 \times 0,10 = \dots\dots\dots 45\,000$
- Mobilier de bureau : $86\,000 \times 0,125 = \dots\dots\dots 10\,750$
- Camion : $240\,000 \times 0,25 = \dots\dots\dots 60\,000$
- Voiture particulière : amortissement linéaire à pratiquer sur le montant TTC, avec une valeur résiduelle de 1 000
 \Rightarrow annuité fin N : $(15\,000 - 1\,000) \times 0,20 = \dots\dots\dots 2\,800$

c) Annuités d'amortissement dégressif à fin N

- Machines outil : amortissement dégressif sur 10 ans, coefficient : 2,25 $\Rightarrow T_d = 0,225$

Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N-3	450 000	101 250	348 750
N-2	348 750	78 469	270 281
N-1	270 281	60 813	209 468
N	209 468	47 130	162 338

soit une annuité à fin N de47 130

- Camion : amortissement dégressif sur 4 ans, coefficient : 1,25 $\Rightarrow T_d = 0,3125$

Années	Base	Annuité	VCN en fin d'exercice
N-3	240 000	75 000	165 000
N-2	165 000	55 000	110 000
N-1	110 000	55 000	55 000
N	55 000	55 000	0

soit une annuité à fin N de55 000

c) Enregistrements comptables

■ Annuités d'amortissement comptable

31.12.N			
681		DAP - Charges d'exploitation	138 740
2813		Amortissements des constructions	23 060
2815		Amortissements des mat. & out. industriels	47 130
28182		Amortissements du matériel de transport	57 800
28183		Amortissements du mat. de bureau et informatique	10 750

■ Détermination des amortissements dérogatoires

- Machines outil

Années	Amortissements fiscaux	Amortissements comptables	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N-3	101 250	45 000	56 250	
N-2	78 469	45 000	33 469	
N-1	60 813	45 000	15 813	
N	47 130	45 000	2 130	

- Camion

Années	Amortissements fiscaux	Amortissements comptables	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N-3	75 000	60 000	15 000	
N-2	55 000	60 000		5 000
N-1	55 000	60 000		5 000
N	55 000	60 000		5 000
	240 000	240 000	15 000	15 000

- enregistrements comptables

31.12.N				
687	145	DAP- Charges exceptionnelles	2 130	
		Amortissements dérogatoires		2 130
145	787	Amortissements dérogatoires	5 000	
		Reprises sur amortissements exceptionnels		5 000

Exercice 16.8

a) Plans d'amortissement comptables

PLAN D'AMORTISSEMENT DU MOTEUR

Immobilisation : moteur de camion			
Valeur d'entrée : 15 000		Durée de vie : 3 ans	
Date d'acquisition : 15.03.N			
Prorata du temps : 9,5/12		Taux linéaire : 33 1/3 %	
Exercices	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	15 000	3 958	11 042
N+1	15 000	5 000	6 042
N+2	15 000	5 000	1 042
N+3		1 042	0

PLAN D'AMORTISSEMENT DE LA STRUCTURE DU CAMION

Immobilisation : camion (structure)			
Valeur d'entrée : 45 000		Durée de vie : 9 ans	
Date d'acquisition : 15.03.N			
Prorata du temps : 9,5/12		Taux linéaire : 11,11 %	
Exercices	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	45 000	3 958	41 042
N+1	45 000	5 000	36 042
N+2	45 000	5 000	31 042
N+3	45 000	5 000	26 042
N+4	45 000	5 000	21 042
N+5	45 000	5 000	16 042
N+6	45 000	5 000	11 042
N+7	45 000	5 000	6 042
N+8	45 000	5 000	1 042
N+9		1 042	0

b) Plans d'amortissement fiscaux

Plan d'amortissement fiscal du moteur

Pour les immobilisations décomposées, l'administration fiscale admet que les entreprises retiennent des durées d'utilisation réelles, fonction des conditions d'utilisation propres de l'entreprise, pour le calcul des amortissements des composants.

Le plan d'amortissement fiscal est donc identique au plan d'amortissement comptable, puisque la durée d'utilisation réelle déterminée par l'entreprise est admise par l'administration fiscale. Il n'y a donc aucune différence entre les annuités comptabilisées et les annuités fiscalement déductibles.

Plan d'amortissement fiscal de la structure

Immobilisation : camion - structure		Système linéaire	
Valeur d'entrée : 45 000		Durée d'usage : 4 ans	
Date d'acquisition : 15.03.N			
Prorata du temps : 9,5/12		Taux linéaire : 25 %	
Années	Base	Annuité	VN en fin d'exercice
N	45 000	8 906,25	36 093,75
N+1	45 000	11 250	24 843,75
N+2	45 000	11 250	13 593,75
N+3	45 000	11 250	2 343,75
N+4	45 000	2 343,75	0

c) Amortissements dérogatoires

Seule la "structure" présente une différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement comptable et donne donc lieu à comptabilisation d'amortissements dérogatoires.

	Amortissement fiscal	Amortissement comptable	Amortissement dérogatoire	
			Dotations	Reprises
N	8 906,25	3 958	4 948,25	
N+1	11 250	5 000	6 250	
N+2	11 250	5 000	6 250	
N+3	11 250	5 000	6 250	
N+4	2 343,75	5 000		2 656,25
N+5		5 000		5 000
N+6		5 000		5 000
N+7		5 000		5 000
N+8		5 000		5 000
N+9		1 042		1 042
Totaux	45 000	45 000	23 698,25	23 698,25

d) Nouveau moteur

Là encore, les amortissements fiscaux sont égaux aux amortissements comptables.

PLAN D'AMORTISSEMENT DU 2^e MOTEUR

Immobilisation : moteur de camion		Durée de vie : 3 ans	
Valeur d'entrée : 18 000			
Date d'acquisition : 15.03.N+3			
Prorata du temps : 9,5/12		Taux linéaire : 33 1/3 %	
Exercices	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N+3	18 000	4 750	13 250
N+4	18 000	6 000	7 250
N+5	18 000	6 000	1 250
N+6		1 250	0

e) Enregistrements comptables en N+3

15.03.N+3			
681	28182	Dotations aux amortissements	1 042
		Amortissements du matériel de transport	
		Complément d'amortissement du 1 ^{er} moteur	1 042
		d°	
28182	2182	Amortissements du matériel de transport	15 000
		Matériel de transport	
		Sortie du 1 ^{er} moteur hors d'usage	15 000
		d°	
2182		Matériel de transport	18 000
44562		État - TVA déductible sur immobilisations	3 600
	512	Banque	
		Achat du 2 ^e moteur	21 600

681	28182	31.12.N+3	9 750	5 000 4 750
		Dotations aux amortissements		
		Amortissements du matériel de transport – Structure		
		Amortissements du matériel de transport – Moteur <i>Amortissement du 2^e moteur et de la structure du camion</i>		
687	145	d°	6 250	6 250
		DAP - Charges exceptionnelles Amortissements dérogatoires		

Exercice 16.9

a)

soient T_1 = taux d'amortissement des constructions

T_2 = taux d'amortissement du matériel de transport

$$359\,200 = (1\,000\,000 \times T_1 \times 6) + (148\,000 \times T_2 \times 2)$$

$$T_1 = 1/4 T_2 \Rightarrow T_2 = 4T_1, \text{ d'où :}$$

$$359\,200 = (1\,000\,000 \times T_1 \times 6) + (148\,000 \times 4T_1 \times 2)$$

$$\text{d'où } T_1 = 0,05 \text{ et } T_2 = 0,20$$

b)

281	2813	31/12/N	359 200	300 000 59 200
		Amortissements des immobilisations corporelles		
		Amortissements des constructions $1\,000\,000 \times 0,05 \times 6$		
		Amortissements du matériel de transport $148\,000 \times 0,20 \times 2$		

Exercice 16.10

a) VNC à fin N+2

$$40\,000 - (40\,000 \times 0,10 \times 3) = 28\,000$$

b)

Hypothèses	Valeur actuelle	Dépréciation	Valeur au bilan
VV = 32 000	VV = 32 000 > VNC	pas de dépréciation	28 000
VV = 24 000 VU = 26 000	VU = 26 000	VNC – VU = 28 000 - 26 000 = 2 000	26 000
VV = 24 000 VU = 20 000	VV = 24 000	VNC – VV = 28 000 - 24 000 = 4 000	24 000
VV = 24 000 VU = 30 000	VU = 30 000 > VNC	pas de dépréciation	28 000

Exercice 16.11

a)

206 207 2184 37	101	1/7/N-5	50 000 130 000 120 000 200 000	500 000
		Droit au bail		
		Fonds commercial		
		Mobilier		
		Stocks de marchandises Capital		

b)

6816	2906	31/12/N	125 000	15 000 110 000
		Dotations aux dépréciations des immobilisations		
		Dépréciations du droit au bail <i>(50 000 – 35 000)</i>		
		Dépréciations du fonds commercial <i>(130 000 – 20 000)</i>		

c) La valeur actuelle du fonds commercial est zéro.

En revanche, la valeur actuelle du droit au bail est d'au moins 60 000 €, c'est-à-dire le maximum de sa valeur d'usage (0) et de sa valeur vénale (60 000). Cependant, la reprise de la dépréciation ne doit pas avoir pour effet de porter la valeur nette comptable au-dessus de la valeur d'entrée (50 000).

6816		31/12/N+1	20 000	
		Dotations aux dépréciations des immobilisations		

	2907	Dépréciations du fonds commercial (20 000 – 0)		20 000
		d°		
2906		Dépréciations du droit au bail	15 000	
	7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations		15 000

Exercice 16.12

a)

PLAN D'AMORTISSEMENT

Immobilisation : chaîne de production du Synthélurel			
Valeur d'entrée : 57 000		Durée d'utilisation : 10 ans	
Date d'acquisition : 01.01.N		Taux linéaire : 10,00%	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N	500 000	50 000	450 000
N+1	500 000	50 000	400 000
N+2	500 000	50 000	350 000
N+3	500 000	50 000	300 000

b)

		31/12/N		
6816		Dotations aux dépréciations des immobilisations	210 000	
	2915	Dépréciations des installations techniques (300 000 – 90 000)		210 000

c) Valeur nette comptable après amortissements..... 300 000
Dépréciation 210 000
Valeur nette comptable après dépréciation..... 90 000

d)

PLAN D'AMORTISSEMENT

Immobilisation : chaîne de production du Synthélurel			
Valeur nette comptable au 1.01.N+5 : 90 000		Durée d'utilisation résiduelle : 6 ans	
		Taux linéaire : 1/6	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N+4	90 000	15 000	75 000
N+5	90 000	15 000	60 000
N+6	90 000	15 000	45 000
N+7	90 000	15 000	30 000
N+6	90 000	15 000	15 000
N+7	90 000	15 000	0

Exercice 16.13

a)

Nature des titres	Prix total d'achat	31/12/N-1		31/12/N	
		Valeur d'inventaire	Dépréciation	Valeur d'inventaire	Dépréciation
A (VMP)	9 600 €	8 400 €	1 200 €	8 800 €	800 €
B (VMP)	12 900 €	12 240 €	660 €	12 360 €	540 €
C (T. Participation)	97 500 €	99 000 €	0 €	110 000 €	0 €
D (T. Immobilisés)	19 300 €	20 000 €	0 €	19 000 €	300 €

b)

		31/12/N-1		
686		Dot - Charges financières	1 860	
	590	Dépréciation des VMP		1 860
		31/12/N		
590		Dépréciation des VMP	520	
	786	Reprises sur dépréciations financières (Provision N : 1 340 – Provision N-1 : 1 860)		520
		31/12/N		
686		Dot - Charges financières	300	
	2971	Dépréciation des titres immobilisés		300

Exercice 16.14

		31/12/N+1		
391		Dépréciation des matières premières	17 800	
3926		Dépréciation des emballages	400	
395		Dépréciation des stocks de produits	1 850	
397		Dépréciation des marchandises	250	
	781	Reprises sur dépréciations d'exploitation		20 300
		31/12/N+1		
681		Dot - Charges d'exploitation	24 620	
	391	Dépréciation des matières premières		3 520
	3926	Dépréciation des emballages		230
	395	Dépréciation des produits		17 270
	397	Dépréciation des marchandises		3 600
		31/12/N+1		
301		Stocks de matières premières	23 320	
	6031	Variation des stocks de matières premières		23 320
		31/12/N+1		
60326		Variation des stocks d'emballages	1 850	
	326	Stocks d'emballages		1 850
		31/12/N+1		
35		Stocks de produits	93 400	
	7135	Variation des stocks de produits		93 400
		31/12/N+1		
37		Stocks de marchandises	800	
	6037	Variation des stocks de marchandises		800

Exercice 16.15

a)

		31/12/N		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	26 250	
4457		État - TVA collectée	5 250	
	411	Clients		31 500
		Créance HT sur Epinox = $(31 \frac{395\,500}{1,49620})$		
		31/12/N		
416		Clients douteux	34 320	
	411	Clients		34 320
		Créance sur Grinder		
		31/12/N		
681		Dot - Charges d'exploitation	11 440	
	491	Dépréciation des cptes clients		11 440
		$(34\,320 / 1,20) \times 40\%$		

b)

		31/12/N+1		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	28 600	
4457		État - TVA collectée	5 720	
	416	Clients douteux		34 320
		Grinder irrécouvrable : $(34\,320 / 1,20)$		
		31/12/N+1		
491		Dépréciation des comptes clients	11 440	
	781	Reprises sur dépréciations d'exploitation		11 440
		Provision sur Grinder devenue sans objet		

Exercice 16.16

a)

Montant des nouvelles créances douteuses à fin N :

616 908,88 – ~~563 088,88~~ ~~562 908,88~~ = 53 82054 000 € TTC soit une valeur de 45 000 €

HT

Montant des créances douteuses de l'exercice N-1 devenues irrécouvrables en N :

98 187 + 53 82054 000 – ~~139 090,20~~ ~~139 227~~ = 42 946,80 12 960 € TTC soit un montant de 10 800 € HT

La dépréciation enregistrée sur ces créances était donc de $10\,800 \times 0,40 = 4\,320$ €

Montant de la dépréciation constituée à la clôture de l'exercice N :

75 300 – 52 620 = 22 680

b) Les nouvelles créances douteuses à fin N ont été dépréciées pour :

$$22\,680 + 4\,320 = 27\,000 \text{ €}$$

Ceci correspond à 60 % du montant HT des nouvelles créances douteuses (45 000 €)

c)

654			31/12/N			
4457		Pertes sur créances irrécouvrables		10 800		
	416	État-TVA collectée		2 160		
		Clients douteux			12 960	
			31/12/N			
416		Clients douteux		54 000		
	411	Clients			54 000	
		Nouvelles créances douteuses de l'exercice				
			31/12/N			
681		Dot - Charges d'exploitation		22 680		
	4191	Dépréciation des créances			22 680	
		Dotation nette de l'exercice N				

Exercice 16.17

a) Erreurs commises dans le compte 215

- Perceuse "La Rapide" : les coûts d'achat doivent être enregistrés nets d'escompte \Rightarrow valeur d'entrée = 588 €
- Facture "Mac Pantalo" : chacun des éléments acquis a un prix d'achat unitaire HT < 500 € \Rightarrow enregistrement direct dans les comptes de charges
- Photocopieuse "Athéna" : il s'agit de matériel de bureau et non de matériel et outillage \Rightarrow à transférer au compte 2183.

765		Escomptes obtenus		12		
606		Achats non stockés de matières et fournitures		260		
2183		Matériel de bureau et matériel informatique		960		
	215	Matériel et outillage industriels			1 232	

b) Calcul des amortissements

■ Machine à bois "Rapvit"

- Amortissement comptable :
Base amortissable : $32\,000 - 3\,800 = 28\,200$
Annuité N : $28\,200 \times 20\% \times 6/12 = 2\,820 \text{ €}$
- Amortissement fiscal
Base amortissable = 32 000
Annuité N : $32\,000 \times (12,5\% \times 2,25) \times 6/12 = 4\,500 \text{ €}$
- Amortissement dérogatoire
Dotation N : $4\,500 - 2\,820 = 1\,680 \text{ €}$

■ Machine à bois "Varloplus"

- Amortissement comptable :
Annuité N : $11\,800 \times 12,5\% \times 6/12 = 737,50 \text{ €}$
- Amortissement fiscal
Annuité N : $11\,800 \times (12,5\% \times 2,25) \times 9/12 = 2\,489 \text{ €}$
- Amortissement dérogatoire
Dotation N : $2\,489 - 737,50 = 1\,751,50 \text{ €}$

■ Perceuse "La Rapide"

- Amortissement comptable :
Annuité N : $588 \times 1/6 \times 3/12 = 24,50 \text{ €}$

■ Photocopieuse

- Amortissement comptable :
Annuité N : $960 \times 10\% \times 117/360 = 31,20 \text{ €}$

■ Matériel et outillage divers

$$300\,400 \times 10\% = 30\,040 \text{ €}$$

■ Matériel de bureau divers

$$29\,200 \times 10\% = 2\,920 \text{ €}$$

■ Constructions

$$240\,000 \times 5\% = 12\,000 \text{ €}$$

c) Enregistrements comptables

681		Dot - Charges d'exploitation	48 573,20	
687		Dot - Charges exceptionnelles	3 431,50	
	2813	Amortissements des constructions		12 000
	2815	Amortissements Matériel et outillage industriels		33 622
		2 820 + 737,50 + 24,50 + 30 040		
	28183	Amortissements Matériel de bureau		2 951,20
		31,20 + 2 920		
	145	Amortissements dérogatoires		3 431,50
		1 680 + 1 751,50		

Exercice 16.18

a) Tableau d'analyse des créances douteuses au 31 mars N

Noms	Montant T.T.C.	Dépré. existante	Déprécia. nécessaire	Observations
Attenot	1 200	200	0	Perte définitive de 500
Buttin	3 000	0	750	
Camus	36 000	25 000	0	Créance à solder
Dufresnes	600	0	0	Pas de justification suffisante pour provisionner
Hugot	300	0	0	idem
Launay	120	100	100	
Pierre	7 200	1 500	0	Créance à solder
Robert	4 800	2 000	0	
Scheid	960	0	0	Créance devenue irrécouvrable durant l'exercice
Vassort	2 400	0	800	Nouvelle créance douteuse
Totaux	56 391,40	28 800	1 650	

b)

31/3/N				
416		Clients douteux ou litigieux	5 400	
	411	Clients (<i>Buttin et Vassort</i>)		5 400
		d°		
491		Dépréciation des comptes de clients	27 150	
	7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants (28 800 – 1 650)		27 150
		d°		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	37 800	
4457		TVA collectée	7 560	
	411	Clients (<i>Scheid</i>)		960
	416	Clients douteux ou litigieux (<i>Attenot, Camus et Pierre</i>)		44 400

Exercice 16.19

a)

PLAN D'AMORTISSEMENT

Immobilisation : machine CJ20			
Valeur d'entrée : 1 000 000		Durée de vie : 5 ans	
		Coefficient : 1,75	
Date d'acquisition : 01.04.N-1			
Prorata du temps : 9/12		Taux dégressif : 35 %	
Années	Base	Annuité	VNC en fin d'exercice
N-1	1 000 000	262 500	737 500
N	737 500	258 125	479 375
N+1	479 375	167 781	311 594
N+2	311 594	155 797	155 797
N+3	155 797	155 797	0

b) Annuités d'amortissement de l'exercice N

Constructions : $3\,000\,000 \times 5\%$	150 000
Machine CJ17 : $3\,500\,000 \times 10\%$	350 000
Machine CJ20.....	258 125
Matériel de transport : $1\,880\,000 \times 20\%$	376 000

c) Dépréciations à la clôture de l'exercice N

Fonds commercial (800 000 – 550 000)	250 000
Constructions (3 000 000 – 112 500 – 150 000 – 2 000 000)	737 500

d) Calculs relatifs aux créances

- Montant de la dépréciation nécessaire à fin N

Maxime : $\frac{36000-18000}{1,20} \times 50\%$	7 500
---	-------

Dimitri : compte à solder.....	0
--------------------------------	---

Xavier : $\frac{16800-9600}{1,2} \times 20\%$	1 200
---	-------

René : $\frac{26400}{1,20} \times 60\%$	13 200
---	--------

Carolus : $\frac{10800}{1,20} \times 30\%$	<u>2 700</u>
--	--------------

Dépréciation à fin N	24 600
----------------------------	--------

Dépréciation à fin N-1	<u>27 400</u>
------------------------------	---------------

D'où à reprendre pour.....	<u>2 800</u>
----------------------------	--------------

- Pertes sur créances irrécouvrables

Dimitri : $\frac{48000-24000}{1,20}$	20 000
--	--------

Jérôme : $\frac{11280}{1,20}$	<u>9 400</u>
-------------------------------------	--------------

Total des pertes H.T.	<u>29 400</u>
----------------------------	---------------

e) Ecritures d'inventaire

		31/12/N		
681		Dot - Charges d'exploitation	1 871 625	
	2813	Amortissements des constructions		150 000
	2815	Amortissements des matériels et outillage industr.		608 125
	28182	Amortissements du matériel de transport		376 000
	2913	Dépréciations des constructions		737 500
		d°		
2907		Dépréciations du fonds commercial	350 000	
	781	Reprises - Produits d'exploitation		350 000
		d°		
416		Clients douteux	37 200	
	411	Clients (René et Carolus)		37 200
		d°		
491		Dépréciation des comptes clients	2 800	
	781	Reprises - Produits d'exploitation		2 800
		d°		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	29 400	
4457		État - TVA collectée	5 880	
	411	Clients (Jérôme)		11 280
	416	Clients douteux ou litigieux (Dimitri)		24 000
		d°		
6031		Variations des stocks de matières premières	828 600	
	310	Matières premières (2 900 000 – 2 071 400)		828 600
		d°		
355		Produits finis	200 000	
	71355	Variations des stocks de produits finis		200 000
		d°		
391		Dépréciation des matières premières	19 600	
	781	Reprises - Produits d'exploitation		19 600

681		d°			
		Dot - Charges d'exploitation	35 400		
	391	Dépréciation des matières premières		8 400	
	395	Dépréciation des produits finis		27 000	
		d°			
686		Dot - Charges financières	7 200		
	590	Dépréciation des VMP		7 200	
		(325 000 – 317 800)			