

## 26. L'annexe

### Exercice 26.1

#### A.

a)

		1-06-N			
612	512	Redevances de crédit-bail	5 500		
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	1 100		
		Banque		6 600	

b)

		1-09-N			
612	512	Redevances de crédit-bail	5 500		
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	1 100		
		Banque		6 600	

c)

		31-12-N			
486	612	Charges constatées d'avance ( $5\,500 \times \frac{2}{3}$ )	3 667		
		Redevances de crédit-bail		3 667	

d)

		1-06-N+4			
2183	512	Matériel de bureau et matériel informatique	5 000		
44562		État - TVA déductible sur immobilisations	1 000		
		Banque		6 000	

#### B.

a) Informations figurant dans l'annexe si la société VTR est une société commerciale importante

1. Valeur des biens lors de la signature du contrat..... 60 000
2. Montant des redevances de l'exercice et des redevances cumulées des exercices précédents ( $5\,500 \times 3$ )..... 16 500
3. Amortissements qui auraient été enregistrés si le bien avait été la propriété de l'entreprise ( $60\,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{7}{12}$ )..... 7 000
4. Redevances restant à payer
  - jusqu'à un an ( $5\,500 \times 4$ )..... 22 000
  - de un an à cinq ans ( $5\,500 \times 9$ )..... 49 500

b) Informations figurant dans l'annexe si la société VTR est une petite entreprise

Redevances restant à verser ( $5\,500 \times 13$ )..... 71 500

### Exercice 26.2

#### A.

a)

		1-04-N			
612	512	Redevances de crédit-bail	230 000		
44566		État - TVA déductible sur autres biens et services	46 000		
		Banque		276 000	

b)

		31-12-N			
486	612	Charges constatées d'avance ( $230\,000 \times \frac{3}{12}$ )	57 500		
		Redevances de crédit-bail		57 500	

c)

		1-04-N+12			
211	512	Terrains	200 000		
		Banque		200 000	

### Remarque

Les ensembles immobiliers acquis lors de la levée de l'option d'achat doivent être enregistrés **en comptabilité** pour une valeur égale au prix de l'option. Ce prix est affecté par priorité au terrain dans la limite de la valeur d'origine du terrain. Si le prix de l'option est supérieur à la valeur du terrain, l'excédent est ensuite affecté à la construction.

Du **point de vue fiscal**, au contraire, l'ensemble immobilier entrant dans l'entreprise est évalué à la valeur nette comptable qu'aurait ce bien dans la comptabilité de l'entreprise locataire, si celle-ci en était propriétaire. Ceci entraîne l'imposition d'une plus-value chez le locataire qui exerce l'option d'achat. Cette plus-value, purement fiscale, est égale à la différence entre la valeur nette comptable et le prix de l'option. Par la suite, le locataire amortit fiscalement cette plus-value ce qui conduit à la comptabilisation d'amortissements dérogatoires.

### B.

#### a) Informations figurant dans l'annexe si la société Bétancourt est une société commerciale importante

1. Valeur des biens lors de la signature du contrat .....	1 200 000
2. Montant des redevances de l'exercice et des redevances cumulées des exercices précédents .....	230 000
3. Amortissements qui auraient été enregistrés si le bien avait été la propriété de l'entreprise ( $800\,000 \times 4\% \times \frac{9}{12}$ ).....	24 000
4. Redevances restant à payer	
- jusqu'à un an .....	230 000
- de un an à cinq ans ( $230\,000 \times 4$ ).....	920 000
- plus de cinq ans ( $230\,000 \times 6$ ).....	1 380 000

#### b) Informations figurant dans l'annexe si la société Bétancourt est une petite entreprise

Redevances restant à verser ( $230\,000 \times 11$ ).....	2 530 000
---	-----------

## Exercice 26.3

### a) Écritures de régularisation

#### A. AMORTISSEMENTS

##### • Constructions

Valeur d'entrée de l'entrepôt cédé :  $120\,000 + (120\,000 \times 0,196 \times 0,10) = 122\,352 \text{ €}$

Valeur d'entrée des autres constructions :  $1\,217\,442 - 122\,352 = 1\,095\,090 \text{ €}$

Calcul des amortissements N :  $(1\,095\,090 \times 0,05) + (122\,352 \times 0,05 \times \frac{1}{2}) = \mathbf{57\,813,30}$

##### • Régularisation de la cession

Somme des amortissements :  $[122\,352 \times 0,05 \times (9/12 + 3 + 6/12)] = 25\,999,80$

TVA initialement déduite :  $120\,000 \times 0,196 \times 0,90 = 21\,168$

TVA à reverser :  $21\,168 \times 15/20 = \mathbf{15\,876}$

V.N.C. au jour de la cession :  $(122\,352 - 25\,999,80) + 15\,876 = \mathbf{112\,228,20}$

6811	2813	Dotations aux amortissements des immobilisations	57 813,30	
		Amortissements des constructions		57 813,30
675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	112 228,20	
2813		Amortissements des constructions	25 999,80	
	213	Constructions		122 352
	4455	État - TVA à décaisser		15 876

##### • Matériels et outillage industriels

##### • Matériel M1

Valeur nette comptable au 31.12.N avant dépréciation :  $240\,000 - 24\,000 \times 8 = \dots\dots\dots 48\,000$

Valeur actuelle ..... 20 000

Dépréciation ..... 28 000

##### • Matériel M2

	Amortissements comptables	Amortissements fiscaux	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
N-1	20 000	100 000	80 000	
N	24 000	20 000		4 000

6811	2815	Dotations aux amortissements des immobilisations	48 000	
		Amortissements des matériels et outillage industr.		48 000

		$M1 = 24\ 000 + M2 = 24\ 000$		
145		Amortissements dérogatoires	4 000	
	78725	Reprises sur amortissements dérogatoires		4 000
6816		Dotations aux dépréciations des immobilisations	28 000	
	2915	Dépréciations des matériels et outillage industr.		28 000

#### • Installations générales

6811		Dotations aux amortissements des immobilisations	11 000	
	28181	Amortissements des installations générales		11 000
		$165\ 000 / 15$		

#### • Matériel de transport

T1 : totalement amorti ..... 0

T2 :  $13\ 620 \times 0,20 \times \frac{9}{12}$  ..... 2 043

T3 :  $8\ 020 \times 0,20$  ..... 1 604

T4 :  $17\ 520 \times 0,20 \times \frac{7}{12}$  ..... 2 044

Somme des amortissements ..... **5 691**

6811		Dotations aux amortissements des immobilisations	5 691	
	28182	Amortissements du matériel de transport		5 691

#### • Matériel de bureau

6811		Dotations aux amortissements des immobilisations	9 070	
	28183	Amortissements du matériel de bureau		9 070
		$90\ 700 \times 0,10$		

### B. CESSIONS

#### • Titres immobilisés

675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	14 400	
	271	Titres immobilisés		14 400
		$(240\ \text{€} \times 60)$		
471		Compte d'attente $(220\ \text{€} \times 60)$	13 200	
	775	Produits des cessions d'éléments d'actif		13 200

#### • Valeurs mobilières de placement

Prix de cession :  $(150 \times 280\ \text{€})$  ..... 42 000 €

Valeur d'entrée  $(140 \times 240) + (10 \times 320)$  ..... 36 800 €

Profit comptable de ..... **5 200 €**

471		Compte d'attente	42 000	
	50	Valeurs mobilières de placement		36 800
	767	Produits nets sur cessions de VMP		5 200

### C. Dépréciations

#### • Titres immobilisés

Dépréciation N-1 :  $100 \times (240 - 230) =$  ..... 1 000

Dépréciation N :  $(40 \times 240) - (40 \times 212) =$  ..... 1 120

}  
⇒ à compléter  
pour **120 €**

6866		Dotations aux dépréciations des éléments financiers	120	
	2971	Dépréciations des titres immobilisés		120

#### • Valeurs mobilières de placement

Provision N-1 :  $200 \times 260 - (140 \times 240 + 60 \times 320) =$  ..... 800

Provision N :  $(50 \times 320) - (50 \times 270) =$  ..... 2 500

}  
⇒ à compléter  
pour **1 700 €**

6866		Dotations aux dépréciations des éléments financiers	1 700	
	591	Dépréciations des VMP		1 700

• **Clients douteux**

Client A :	$\frac{3\,264 \times 30\%}{1,20}$	816
Client B :	$\frac{4\,236 \times 40\%}{1,20}$	1 412
Client D :	$\frac{12\,780 \times 20\%}{1,20}$	2 130
Client F :	$\frac{3\,000 \times 40\%}{1,20}$	1 000
Dépréciation à fin N .....		5 358
Dépréciation à fin N-1 .....		<u>5 814</u>
À reprendre pour.....		<u>456</u>

416	411	Clients douteux ou litigieux	15 780	15 780
		Clients		
		Clients D et F		
491	7817	Dépréciations des comptes clients	456	456
		Reprises sur dépréciations des actifs circulants		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	3 800	
4455	416	État - TVA à décaisser	760	4 560
		Clients douteux ou litigieux (Client C)		
		(9 360 – 4 800)		
654		Pertes sur créances irrécouvrables	1 220	
4455	411	État - TVA à décaisser	244	1 464
		Clients (Client E)		

**D. SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT**

Pourcentage de la subvention :  $\frac{80\,000}{400\,000} = 20\%$

Amortissements pratiqués sur le hangar :  $400\,000 \times 5\% = 20\,000$

Reprise sur subvention :  $20\,000 \times 20\% = 4\,000\,€$

139	777	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	4 000	4 000
		Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		

**E. OPÉRATIONS AVEC L'ÉTRANGER**

• **Rectification de l'enregistrement du paiement de mars**

666	401	Pertes de change	750	750
		Fournisseurs (en \$)		
		$9\,375 \times (1,08 - 1,00)$		

• **Situation du compte au 31/12**

401			
	$9\,375 \times 1,08 =$	10 125	$18\,750 \times 1,00 =$
			18 750
<b>Solde</b>	$9\,375 \times 1,00 =$	<b>9 375</b>	Perte de change
			750
		19 500	19 500

Évaluation de la dette au 31/12/N :  $9\,375 \times 1,07 = 10\,031,25$   
Solde du compte ..... 9 375,00  
Perte probable ..... **656,25**

476	401	Différences de conversion - Actif	656,25	656,25
		Fournisseurs (en \$)		
6865	1515	Dotations aux provisions financières	656,25	656,25
		Provisions pour pertes de change		

## F. CHARGES À RÉGULARISER

### • Matières premières

601 44566	408	Achats de matières premières État - TVA déductible s/ABS Fournisseurs - Factures non parvenues	2 700 148,50	2 848,50
--------------	-----	--	-----------------	----------

### • Congés payés

Congés à payer =  $\frac{1}{10}$  des salaires du 1<sup>er</sup> juin au 31 décembre =  $\frac{1}{10} \times 2\,510\,000 = 251\,000 \text{ €}$

Charges sociales sur congés payés :  $251\,000 \times 52,15\% = 130\,896,50 \text{ €}$

641 4282		Rémunérations du personnel Dettes provisionnées pour congés à payer	251 000	251 000
645 4382		Charges de sécurité sociale et de prévoyance Charges sociales sur congés à payer	130 896,50	130 896,50

### • Emprunt

661 1688		Charges d'intérêts Intérêts courus $100\,000 \times 12\% \times \frac{5}{12}$	5 000	5 000
-------------	--	---	-------	-------

## G. STOCKS

6031 60321 7135		Variations des stocks de matières premières Variations des stocks de matières consommables Variations des stocks de produits finis	342 000 93 000 2 980 000	
31 321 35		Matières premières Matières consommables Produits finis		342 000 93 000 2 980 000
391 7817		Dépréciations des matières premières Reprises sur dépréciations des actifs circulants	24 000	24 000
31 321 35		Matières premières Matières consommables Produits finis	336 000 95 200 3 170 000	
6031 60321 7135		Variations des stocks de matières premières Variations des stocks de matières consommables Variations des stocks de produits finis		336 000 95 200 3 170 000
6817 3921		Dotations aux dépréciations des actifs circulants Dépréciations du stock de matières consommables $2\,800 \times (34 - 33)$	2 800	2 800

b) **COMPTE DE RÉSULTAT DE LA SOCIÉTÉ LAVALETTE**

<i>PRODUITS</i>		<i>Exercice N</i>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production vendue		14 316 096
Ventes	13 098 668	
Travaux et prestations de services	1 217 428	
Montant net du C.A.		14 316 096
Production stockée		190 000
Produits	190 000	
Reprises sur dépréciations : actif circulant		24 456
TOTAL		14 530 552
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		15 440
Autres intérêts et produits assimilés	10 240	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 200	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		110 704
Sur opérations en capital		
- produits des cessions d'éléments d'actif	102 704	
- subventions d'investissement virées au compte de résultat	4 000	
Reprises sur provisions exceptionnelles	4 000	
TOTAL GÉNÉRAL		<b>14 656 696</b>

<i>CHARGES</i>		<i>Exercice N</i>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Consommation de l'exercice en provenance des tiers		4 536 412
• Achats stockés d'approvisionnements		
- Matières premières	3 241 777	
- Autres approvisionnements	851 210	
• Variation des stocks d'approvisionnements	3 800	
• Services extérieurs		
- Autres	439 625	
Impôts, taxes et versements assimilés		91 120
Charges de personnel		6 693 078,50
Salaires et traitements	4 399 000	
Charges sociales	2 294 078,50	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		134 374,30
sur immobilisations : amortissements	131 574,30	
sur actif circulant : dépréciations	2 800	
Autres charges		5 020
TOTAL		11 460 004,80
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		12 673,25
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 476,25	
Intérêts et charges assimilées	10 197	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		126 628,20
Sur opérations en capital		
- valeurs comptables des éléments d'actif cédés	126 628,20	
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		2 000 000
SOLDE CRÉDITEUR = BÉNÉFICE		1 057 389,75
TOTAL GÉNÉRAL		<b>14 656 696</b>

**Exercice 26.4**

**a) Révision des comptes d'immobilisations corporelles et d'amortissements**

**1. Erreurs commises**

(Les numéros dans des cercles renvoient aux écritures rectificatives de la question 2)

→ **Compte 211. Terrains** : aucune erreur à relever

→ **Compte 213. Constructions** : la dépréciation du bâtiment B1 implique une révision prospective du plan d'amortissement.

Valeur brute de B1 au 31.3.N-1 ..... 120 000

Amortissements au 31.3.N-1 ..... (66 000)

Dépréciation au 31.3.N-1 ..... (20 000)

Valeur nette comptable au 31.3.N-1 ..... 34 000

Durée d'utilisation restante au 31.3.N-1 ..... 9 ans

Dotation aux amortissements au 31.3.N ..... 34 000 / 9 = **3 778 €**

Il faut donc rectifier l'annuité d'amortissement. ①.

VNC après amortissement : 34 000 - 3 778.....30 222

Valeur actuelle au 31.3.N.....45 000

Reprise sur dépréciation au 31.3.N.....14 778

au lieu de 5 000€. Noter que la valeur actuelle reste inférieure à la VNC en l'absence de toute dépréciation (60 000 €). ②

→ Comptes 215 et 2815. Matériels et outillage industriels

B78 : le coût de la formation du personnel ne doit pas entrer dans la valeur d'entrée et l'escompte doit en être déduit. Il faut donc extourner 17 125 € et 3 700 €, d'où valeur d'entrée de **B78 = 220 000 €**

Les amortissements doivent donc être recalculés :  $220\,000 \times 10\% \times \frac{340}{360} = 20\,778 \text{ €}$  ②

D48 : Il faut penser à rapporter la subvention au compte de résultat.

L'amortissement pratiqué est de  $250\,000 \times 10\% \times \frac{293}{360} = 20\,347 \text{ €}$

La reprise sur subvention doit donc être de :

$20\,347 \times (\text{taux de la subvention} = \frac{100\,000}{250\,000}) = 8\,139 \text{ €}$  ④

E02 : l'utilisation correspond à un amortissement linéaire sur 10 ans. Il faut donc faire apparaître des amortissements dérogatoires.

Amortissement fiscalement déductible :  $300\,000 \times 22,5\% \times \frac{6}{12} = 33\,750 \text{ €}$

Amortissement comptable :  $300\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 15\,000 \text{ €}$

d'où amortissements dérogatoires à doter : **18 750 €** ⑤

→ Comptes 2182 et 28182. Matériel de transport

Camion : l'annuité d'amortissement comptable devrait être de  $150\,000 \times 1/6 = 25\,000 \text{ €}$ . Les amortissements au 31.3.N-1 devraient être égaux à  $25\,000 \times (2 + 7/12) = 64\,583 \text{ €}$ . La différence avec le dégressif représente des amortissements dérogatoires. ⑥

Voiture particulière : il faut retenir la valeur d'entrée TTC, soit **21 600 €** ; en conséquence il faut

rectifier les amortissements :  $21\,600 \times 20\% \times \frac{6}{12} = 2\,160 \text{ €}$  ⑦

→ Comptes 2183 et 28183. Matériel de bureau et matériel informatique

Ordinateur Pentium VI : il est financé par un crédit-bail ; il ne doit donc pas figurer dans les immobilisations. Il faut extourner **6 000 €** et annuler les amortissements pratiqués sur ce bien, soit **833 €** ⑧

## 2. Écritures rectificatives

①				
2813	6811	Amortissements des constructions	2 222	2 222
		Dotations aux amortissements des immobilisations 6 000 - 3 778		
②				
2913	7816	Dépréciations des constructions	9 778	9 778
		Reprises sur dépréciations des immobilisations 14 778 - 5 000		
③				
648	215	Autres charges de personnel	17 125	20 825
765		Escomptes obtenus	3 700	
		Matériels et outillage industriels		
③				
2815	6811	Amortissements du matériel et outillage industriels	1 967	1 967
		Dotations aux amortissements des immobilisations 22 745 - 20 778		
④				
139	777	Subventions inscrites au compte de résultat	8 139	8 139
		Quote-part de subvention d'investissements virées au compte de résultat		
⑤				
2815	6811	Amortissements des matériels et outillage industriels	18 750	18 750
		Dotations aux amortissements des immobilisations		

68725	145	⑤ Dotations aux amortissements dérogatoires	18 750	
		Amortissements dérogatoires		18 750
28182	145	⑥ Amortissements du matériel de transport	12 175	
		Amortissements dérogatoires 76 758 – 64 583		12 175
28182	145	⑥ Amortissements du matériel de transport	11 621	
		Dotations aux amortissements dérogatoires	11 621	
68725	6811	Amortissements dérogatoires		11 621
		Dotations aux amortissements des immobilisations 36 621 – 25 000		11 621
2182	44562	⑦ Matériel de transport	3 600	
		État -TVA déductible sur immobilisations		3 600
6811	28182	⑦ Dotations aux amortissements des immobilisations (2 160 – 1 800)	360	
		Amortissements du matériel de transport		360
404	2183	⑦ Fournisseurs d'immobilisations <sup>1</sup>	6 000	
		Matériel de bureau et matériel informatique		6 000
28183	6811	⑦ Amortissements du matériel de bureau et du matériel informatique	833	
		Dotations aux amortissements des immobilisations		833

## b) Révision des comptes de titres et de dépréciations

### 1. Erreurs commises

(Les numéros dans des cercles renvoient aux écritures rectificatives de la question 2)

#### → Compte 261. Titres de participation

Actions Danièle : elles doivent figurer pour leur montant intégralement libéré, soit **56 000 € ①**

Actions Maria : la sortie des titres du patrimoine a été valorisée au prix de cession (280 €) alors qu'il faut appliquer la méthode PEPS.

500 titres pour 100 000 €

100 titres pour 22 400 €

soit une sortie à valoriser pour **122 400 € ②**

#### → Compte 2961. Dépréciations des titres de participation

La dépréciation à fin N est de 604 €, alors qu'il faudrait avoir :

Titres Maria : valeur (284 €) > PA (224 €) ⇒ pas de dépréciation ..... 0

Titres Bernadette valeur (100 €) < PA (104 €) ⇒ dépréciation (4 € × 380)..... 1 520

Titres Danièle : valeur (340 €) > PA (180 €) ⇒ pas de dépréciation ..... 0

Soit un total de ..... **1 520 ③**

#### → Compte 503. Valeurs mobilières de placement - Actions

La cession a été valorisée au prix de cession (48,80 €), alors qu'il aurait fallu utiliser la méthode PEPS.

Prix de cession : 10 × 48,80 ..... 488

Valeur d'entrée : 10 × 45 ..... 450

d'où un profit à comptabiliser de ..... **38 ④**

<sup>1</sup> On doit ici supposer le compte qui a été crédité lors de l'inscription du bien au débit du compte "2183" ; nous avons supposé que le comptable a constaté une dette envers le fournisseur du matériel.



→ **Compte 5903. Dépréciations des VMP - Actions**

La dépréciation à fin N est de 632 €, alors qu'il faudrait avoir :

Titres Jean-Marie : cours (48,80 €) > valeur d'entrée (45 €) ⇒ pas de dépréciation 0

Titres Gérard : cours (86,90 €) < CUMP (116,80 €) ⇒ dépréciation  $(29,90 \times 100)$ .... 2 990

Titres Ferdinand : cours (59,45 €) > valeur d'entrée (76 €) ⇒ pas de dépréciation .. 0

Soit un total de ..... **2 990 ⑤**

**2. Écritures rectificatives**

①			
261	269	Titres de participation Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés (56 000 – 36 000)	20 000
			20 000
②			
675		Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	122 400
261	775	Titres de participation Produits des cessions d'éléments d'actif	45 600
			168 000
③			
6866	2961	Dotations aux dépréciations des éléments financiers Dépréciations des titres de participation (1 520 – 604)	916
			916
④			
503	767	Valeurs mobilières de placement - Actions Produits nets sur cessions de VMP	38
			38
⑤			
5903	6866	Dépréciations des VMP - Actions Dotations aux dépréciations des éléments financiers (2 990 – 632)	2 358
			2 358