

**LICENCE D'ETUDES FONDAMENTALES ES SCIENCES
ECONOMIQUES ET DE GESTION -SEMESTRE 2-**

ENSEMBLE 6, 11 ET 12

Module: COMPTABILITE GENERALE-II-

Thèmes de travaux dirigés : Séances 1 et 2

Professeur : Abdelouhab HAMLIRI

ÉLÉMENTS DE CORRIGE

Thème n° 1 :

✓ Plan d'amortissement dans l'hypothèse d'un amortissement constant :

Taux constant = $100/8 = 12,5\%$

Année	Base	Taux	Annuité	Cumul d'amort.	V.N.A
2007 (6mois)	150 000	12,5%	9 375	9 375	140 625
2008	150 000	12,5%	18 750	28 125	121 875
2009	150 000	12,5%	18 750	46 875	103 125
2010	150 000	12,5%	18 750	65 625	84 375
2011	150 000	12,5%	18 750	84 375	65 625
2012	150 000	12,5%	18 750	103 125	46 875
2013	150 000	12,5%	18 750	121 875	28 125
2014	150 000	12,5%	18 750	140 625	9 375
2015 (6 mois)	150 000	12,5%	9 375	150 000	00.00

✓ Plan d'amortissement dans l'hypothèse d'un amortissement dégressif :

Taux d'amortissement = $12,5\% * 3 = 37,5\%$

Année	Base	Taux	Annuité	Cumul d'amort.	V.N.A
2007 (6mois)	150 000	37,5%	28 125	28 125	121 875
2008	121 875	37,5%	45 703,125	73 828,125	76 171,875
2009	76 171,875	37,5%	28 564,4531	102 392,578	47 607,4219
2010	47 607,4219	37,5%	17 852,7832	120 245,361	29 754,6387
2011	29 754,6387	37,5%	11 157,9895	131 403,351	18 596,6492
2012	18 596,6492	37,5%	6 973,74344	138 377,094	11 622,9057
2013	11 622,9057	40%	4 649,162	143 026,256	6 973,743
2014	6 973,743	66,66%	4 648,697	147 674,953	2 325,046
2015 (6 mois)	2 325,046	100%	2 325,046	150 000,00	00.00

Thème n°2 :

Le thème peut être résolu de différentes façons, nous en présentons une ci-dessous.

Le coefficient de 2 correspond à une durée d'utilisation de 5 ans ou 6 ans :

Amortissement dégressif :

$$1^{\text{ère}} \text{ annuité} : 80\ 000 \times 0,40 = 32\ 000$$

$$\text{V.N.A} = 80\ 000 - 32\ 000 = 48\ 000$$

$$2^{\text{ème}} \text{ annuité} : 48\ 000 \times 40\% \times 9/12 = 14\ 400$$

$$\text{V.N.A} = 48\ 000 - 14\ 400 = 33\ 600$$

Moins value = Prix de cession - V.N.A

$$\text{Prix de cession} = 33\ 600 - 3\ 600 = 30\ 000$$

Vérification : si l'amortissement avait été constant :

Anuité constante : $80\ 000 \times 0.2 = 16\ 000$

V.N.A à la date de cession : $80\ 000 - (16\ 000 \times 1,75) = 52\ 000$

Prix de cession = $30\ 000 - 52\ 000 = -22\ 000$ (moins value)

Ecriture de cession à passer le 30/09/2007

		30/09/2007			
5114	751	Banque	Produits de cession des immobilisations	30 000	30 000

Ecriture de cession à passer le 31/12/2007

		31/12/2007			
619	2833	Dotation d'exploitation aux amortissements	Amortissement des installations techniques	14 000	14 000

Solder le compte d'amortissement et le compte installation techniques

		31/12/2007			
2833	651	Amortissement des installations techniques	VNA installations techniques	46 400	33 600
	233		installations techniques		80 000

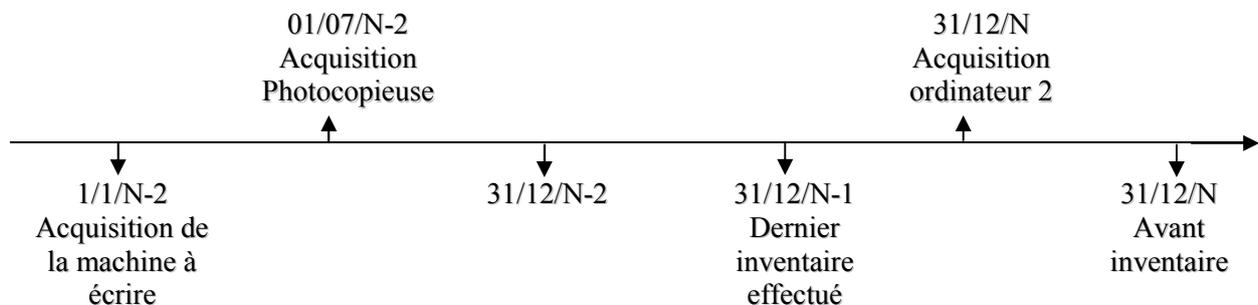
Thème n°3 : (Ignorer l'incidence de la TVA)

Régularisation de l'écriture de cession

Valeur d'origine du matériel de bureau $68\ 000 + 12\ 000 = 80\ 000$

(= $28\ 000 + 15\ 000 + 3\ 500 + 33\ 500$)

- Date de création de l'entreprise = date d'acquisition de l'ordinateur n°1 :
- Annuités de la machine à écrire : $3\ 500 \times 20\% = 700$
- Annuité de la photocopieuse : $15\ 000 \times 20\% = 3\ 000$



- Total des annuités de la machine à écrire (du 01/01/N-2 au 31/12/N-1) = $700 \times 2 = 1\ 400$
- Total des annuités de la photocopieuse (du 01/07/N-2 au 31/12/N-1) = $3\ 000 \times 1,5 = 4\ 500$

- Total des annuités de l'ordinateur N°1 = 17 100 – 5 900 = 11 200
 - Valeur d'origine de l'ordinateur n°1 : 28 000 x 20% = 5 600
 - Nombre d'annuités pratiquées sur l'ordinateur n°1 = 11 200/ 5 600 = 2 annuités
- ✓ L'entreprise a été créée le 1^{er} janvier N-2

Tableau d'amortissement de l'ordinateur n°1 :

Année	Base	Taux	Annuité	Cumul d'amort.	V.N.A
31/12/N-2	28 000	20%	5 600	5 600	22 400
31/12/N-1	28 000	20%	5 600	11 200	16 800
31/12/N	28 000	20%	5 600	16 800	11 200
31/12/N+1	28 000	20%	5 600	22 400	5 600
31/12/N+2	28 000	20%	5 600	28 000	0

Tableau d'amortissement de l'ordinateur n°2 :

Année	Base	Taux	Annuité	Cumul d'amort.	V.N.A
31/12/N	33 500	20%	1 116,67	1 116,67	32 383,33
31/12/N+1	33 500	20%	6 700	7 816,67	25 683,33
31/12/N+2	33 500	20%	6 700	14 516,67	18 983,33
31/12/N+3	33 500	20%	6 700	21 216,67	12 283,33
31/12/N+4	33 500	20%	6 700	27 916,67	5 583,33
31/12/N+5	33 500	20%	5 583,33	33 500	0

Correction de l'écriture de cession :

235	751	31/12/N		12 000	12 000
		Mobilier Et Matériel de bureau	Produit de cession des immobilisations		

Ecritures d'inventaire :

Dotation complémentaire de l'ordinateur n°1 : 5 600 x 11/12 = 5 133,33 (11 = durée du 01/01 au 30/11)

Cumul des amortissements à la date de cession (ordinateur n°1) = 11 200 + 5 133,33 = 16 333,33

V.N.A = 28 000 – 16 333,33 = 11 666,67

619	2835	31/12/N		5 133,33	5 133,33
		Dotation d'exploitation aux amortissements	Amortissement des Mobilier Et Matériel de bureau		
2835	235	31/12/N		16 333,33	28 000
651		Amortissement des Mobilier Et Matériel de bureau	V.N.A		
		Mobilier Et Matériel de bureau			

Ecriture de l'amortissement du reste du matériel :

		31/12/N		
619	2835	Dotation d'exploitation aux amortissements* Amortissement des Mobilier Et Matériel de bureau	4 816,67	4 816,67

* Photocopieuse : 3 000
Machine à écrire : 700
Ordinateur N°2 : 1 116,67

THEME N°4 :

IMPORTANT :

Amortissement direct → absence du compte Amortissement : on inscrit directement le montant de la dotation au crédit du compte d'immobilisation → le compte d'immobilisation ne présente plus la valeur d'origine mais la V.N.A.

Balance avant inventaire au 31/12/2003 → la dernière dotation passé date du 31/12/2002

Date de création de l'entreprise

Frais préliminaires :

Valeur d'origine : $0,08 \times 250\ 000 = 20\ 000$

Annuité d'amortissement → $20\ 000 \times 0,2 = 4\ 000$

Total des annuités passés : $20\ 000 - 6\ 000 = 14\ 000$

Nombre d'annuités passées jusqu'au 31/12/2002 : $14\ 000 / 4\ 000 = 3,5$ annuités

L'entreprise a été créée il y a 4 ans 6 mois → le 1^{er} juillet 1999

Toutes les immobilisations ont été acquises le 1^{er} juillet 1999

Redressement à effectuer :

Valeur d'origine → V.N.A = $VO - (VO \times \text{Taux} \times 3,5)$

Installation techniques mat & out : $42\ 840 = VO - (VO \times 0,14 \times 3,5) \rightarrow VO = 84\ 000$

Matériel de transport : $17\ 000 = VO - (VO \times 0,25 \times 3,5) \rightarrow VO = 136\ 000$

Mob. Mat de bureau & Aménag divers :

$35\ 100 = VO - (VO \times 0,1 \times 3,5) \rightarrow 54\ 000$

Total des annuités pratiquées depuis la création jusqu'au 31/12/2002 :

Frais préliminaires : 14 000

Installations techniques mat & out. : $84\ 000 \times 0,14 \times 3,5 = 41\ 160$

Matériel de transport : $136\ 000 \times 0,25 \times 3,5 = 119\ 000$

Mob. Mat de bureau & Aménag divers : $54\ 000 \times 0,1 \times 3,5 = 18\ 900$

❖ **Création des comptes d'amortissement**

		31/12/2003		
211		Frais préliminaires	14 000	
233		Installation techniques mat & out.	41 160	
2340		Matériel de transport	119 000	
235		Mob. Mat de bureau & aménag divers	18 900	
	2811	Amortissements frais préliminaires		14 000
	2833	Amortissement installations techniques mat & out.		41 160
	2834	Amortissements matériel de transport		119 000
	2835	Amortissement mob. Et mat de bureau		18 900

❖ **Ecriture à passer pour le 31/12/2003**

		31/12/2003		
619		Dotation d'exploitation aux amortissements	38 160	
	2811	Amortissements frais préliminaires		4 000
	2833	Amortissement installations techniques mat & out.		11 760
	2834	Amortissements matériel de transport		17 000
	2835	Amortissement mob. Et mat de bureau		5 400