

Exercice 1

Exercice 1 : sujet académique

L'entreprise «EMA» a pour activité la commercialisation des pièces de rechange. Elle met à votre disposition les informations ci après en vue d'effectuer un certain nombre de travaux :

A-Etat Des immobilisations amortissables au 31/12/2009(Avant inventaire)

Nature	Acquisition		Amortissement		Cession		Observations
	Date	Valeur	Mode	Taux ou Durée	Date	Valeur	
Matériel de transport - Camion ISUZU - Clio	1/97/08	195000	Dégressif	5 ans	-	-	-
	1/7/04	120000	Constant	5 ans	30/12/09	60000	Contre chèque bancaire Aucune écriture n'a été passée
Matériel informatique - Micro IBM - Micro cyber - Micro Kenitec	1/7/04	12000	constant	?	10000	-	-
	1/10/05	8000					
	6/3/09	7500					

TAF :

- Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2009, (avant inventaire)
- Déterminer le taux d'amortissement du matériel informatique ;
- Calculer et passer au journal de l'entreprise «EMA» les dotations aux amortissements de l'exercice 2009 ;
- Constater et régulariser la cession de la «CLIO»
- Compléter les comptes fournis en annexe et dégager leurs soldes au 31/12/09 après inventaire.
- Etablir : a. Le tableau des immobilisations autres que financières
b. le tableau des amortissements.

Annexe :

D 2340 Matériel de transport C		D 2834 Amortissement du M.T C	
SD : 315000	134000 SC
SD =		SC =	

SOLUTION

- Cumul d'amortissements au 31/12/09 avant inventaire :
- ISUZU : $(195000 \times 40 \times 4) / 1200 = 260000$
- Clio : $(120000 \times 20 \times 4.5) / 100 = 108000$
} = 134000 • tc = 100/5 = 20%
• td = 20% x 2 = 40%
- Le taux d'amortissement du matériel informatique :
 $(12000 \times t \times 4.5) / 100 + (8000 \times t \times 3) / 1200 = 10000$; t = 12.5%
- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 09 :
• Matériel de transport :
- Camion ISUZU = $(195000 - 26000) \times 40 / 100 = 67600$
- Clio = $120000 \times 20\% \times 6 / 12 = 12000$
} = 79600

car il est totalement amorti au cours de l'exercice 2009 avant la date de la cession

• Matériel informatique :
 $20000 \times 12.5\% = 2500$
 $7500 \times 12.5\% \times 10 / 12 = 781.25$
} = 3281.25

Les écritures comptables :

6193	DEA des immobilisations corporelles	82881.25	
2834	Amortissement du matériel de transport		79600
28355	Amortissement du matériel informatique		3281.25
	Dotations de l'exercice 09		

4. Constatation et régularisation de la cession de la clio :

51111	Chèques en portefeuille	60000	
7513	PC des immobilisations corporelles		60000
	Chèque bancaire n°18		
	D°		
2834	Amortissement du matériel de transport	120000	
2340	Matériel de transport		120000
	Sortie de la clio		

ΣAts(clio) = 108 000 + 12000 (voir (1) et (3))

2340 Matériel de transport		2834 At du matériel de transport	
315 000	120 000	120 000	134 000
SD = 195 000		SC = 93 600	

6. a. Tableau des immobilisations autres que financières du 01/01/09 au 31/12/09

Eléments	Montant Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Immob.corpor.				
• Mat.de transport	315 000	-	120000	195 000
• M.at.mob.de bureau et amén.divers	20000	7500	-	27 500

b. Tableau des amortissements au 31/12/2009

Eléments	ΣAts début Début d'exercice	Dotations	ΣAts des elts sorties	ΣAts fin d'exercice
Immob.corpor.				
• Mat.de transport	134 000	79 600	120 000	93 600
• M.at.mob.de bureau et amén.divers	10 000	3 281,25	-	13 281,25

Exercice 2

Exercice 3 :

L'entreprise "ZINATEY", vous communique les informations suivantes

Extrait de la balance avant inventaire au 31 /12/09.

comptes	soldes	
	débit	créditeur
Frais préliminaires	60 000	
Matériel de transport	275000	
Mobilier matériel de bureau et aménagements divers	205000	
Amortissement des frais préliminaires		45000
Amortissement du matériel de transport		267750
Amortissement du mobilier matériel de bureau et aménagements divers		6375

Autres informations complémentaires

éléments	Vo (HT)	Date d'entrée	Système
Frais préliminaires	60.000	01 /01 /06	Constant
Matériel de transport :			
Matériel M1	?	01/07/05	Constant
Matériel M2	175000	01/04/06	Constant
MMBAD			
Matériel B1	85000	05 /10/08	Dégressif
Matériel B2	120.000	08/12/09	Coefficient 3

Le matériel de transport (M1) a été vendu le 30 /06/09, et le comptable a déjà passé l'écriture suivants :

5141	banque	145000	
2340	matériels de transport		145000

TAF :

- déterminer le taux d'amortissements des frais préliminaires
- déterminer la durée de vie de MMBAD
- déterminer la VO du matériel de transport (M1)
- déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport
- régulariser la cession du matériel de transport M1
- calculer et comptabiliser les dotations de l'exercice 2009
- passer au journal l'écriture du retrait des frais préliminaires
- présenter du 31 /12/09 l'extrait du :
a. Le tableau des immobilisations autres que financières
b. Le tableau d'amortissement
c. Bilan

SOLUTION

1. Le taux d'amortissement des frais préliminaires
ΣAts = VE x t x N/100 ⇒ 45000 = 60000 x t x 3/100
t = (45000 x 100)/(60 000 x 3) = 25%

2. la durée de vie du MMBAD
Σ Amortissements (MMBAD) = Σ amortissements (B1)
= a(08) (B1)
 $6375 = (85000 \times td \times 3) / 1200$ ⇒ td = $(6375 \times 1200) / (85000 \times 3) = 30\%$
td = tc x coef ⇒ tc = 10% ⇒ D = 10 ans

3. la v (o) du matériel de transport (M1)
Matériel de transport

Matériel de transport	
M1	145 000
	175 000
SD = 275 000	

SD = M1 + 17500 - 145000
⇒ M1 = 245000 DHS

4. calcul du taux d'amortissement du matériel de transport :
 $267750 = (245000 \times T \times 3,5) / 100 + (175000 \times T \times 2,75) / 100$
 $= 8575t + 4812,5t$
 $267750 = 13387,5 t$ ⇒ t = 20%

2340	matériel de transport	145 000	
5141	annulation de l'article du 30/06		145 000
	d°		
5141	Banque	145 000	
7513	PC des immobilisations Corporelles		145 000
	Rectification		
	d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	24 500	
2834	Amortissement du matériel de transport		24 500
	Dotation complémentaire $(245000 \times 20 \times 6) / 1200$		
	d°		
2834	Amortissement du matériel de transport	196 000	
6531	VNA des immobilisations corporelles cédées	49 000	
2340	matériel de transport		245 000
	Sortie de M1		

ΣAts = 245000 x 20 x 4/100 = 196 000 ; VNA = 245 000 - 196 000 = M1 = 49000 DHS

6. calcul des dotations de l'exercice 2009 :

- Frais de constitution a(09) = 60 000 x 25/100 = 15000 (la dernière annuité)

- Matériel de transport :
a(09) = a(09)(M2) = $(175000 \times 20) / 100 = 35 000$ (car (M1) a été déjà comptabilisé)

- MMBAD :
a(09)(MMBAD) = a(09)(B1) + a(09)(B2)
a(09)(MMBAD) = $[(85000 - 6375) \times 30 / 100] + [(120000 \times 30 \times 1) / 1200] = 26587,5$

6191	DEA de l'immob en non valeurs	15 000	
2811	Amort.des frais préliminaires		15 000
	d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	61587,5	
2834	Amort.du matériel de transport		35 000
2835	Amort.du MMBAD		26587,5
	Dotations des immobilisations corporelles		

7. Retrait des frais préliminaires

2811	Amort.des frais préliminaires	60 000	
2110	Frais préliminaires		60 000
	Retrait des frais préliminaires		

8. a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières 01/01/09 au 31/12/09

Eléments	Montant brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin d'exercice
Immob en non valeurs :				
Frais préliminaires	60000	-	60000	-
Immob.corporelles				
Matériel de transport	420000	-	245000	175000
Mobilier matériel de bureau et aménagements divers	85000	120000	-	205000

b. Tableau des amortissements au 31/12/2009

Eléments	ΣAts début d'exercice	Dotations	ΣAts des éléments sorties	ΣAts fin d'exercice
Immob en non valeurs :				
Frais de constitution	45000	15000	60000	-
Immob.Corporelles				
Matériel de transport	267750	59500	196000	131 250
Mobilier matériel de bureau et aménagements divers	6375	26587,5	-	32962,5

c. Extrait du bilan au 31 /12/09

Actif	Montant brut	ΣAmortissements	VNA
Immob en non valeurs :			
Immob.corporelles :			
Matériel de transport	175000	131250	43750
MMBA	205000	32962,5	172037,5

Exercice 3

Exercice 4 : sujet académique

L'entreprise «TEXFIL» spécialisée dans la production de vêtements pour enfants, vient d'entreprendre son exercice comptable au 31/12/09. On vous remet un extrait de la balance avant inventaire et des informations concernant les travaux de fin d'exercice.

I. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/09 :

Numéro du compte	Nom du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		10 000
2111	Frais de constitution	50000	
2340	Matériel de transport	280000	
2355	Matériel informatique	34500	
251	Titres de participation	200000	
28111	Amort.des frais de constitution		40000
2834	Amort.du matériel de transport		97500
28355	Amort.du matériel informatique		21000

II. Autres renseignements

- Les frais de constitution sont engagés à la date de création de l'entreprise et sont amortis au taux constant de 20 %.
- Le matériel de transport comprend :

Eléments	Valeur d'acquisition	Date d'acquisition	Taux d'amortissement
PEUGEOT	150000	01/10/05	Constant
CITROËN	130000	01/04/09	Constant

3. Le matériel informatique comprend :

Eléments	Valeur d'acquisition	Date d'acquisition	Taux d'amortissement
IBM	20000	01/04/06	Constant 20% Dégressif coef 2 (le taux constant est 20%)
APPLE	25000	01/01/08	

Le micro ordinateur IBM a été cédé le 30/09/09 avec une plus value de 4500 DH. Lors de la cession, le comptable a passé l'écriture comptable suivante :

5141	Banques	10500	
2355	Matériel informatique		10500
	Acte de cession n°37/8 (IBM)		
	Chèque n°4235		

TAF :

- Déterminer la date de création de l'entreprise ;
- Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport ;
- Déterminer le prix de cession du matériel informatique IBM ;
- Régulariser la cession de l'IBM ;
- Calculer et comptabiliser les dotations de l'exercice 2006 ;
- passer l'écriture du retrait des frais de constitution ;
- Présentation au 31/12/2006 :
a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ;
b. l'extrait du tableau d'amortissement ;
c. le tableau des plus ou moins value des éléments cédés.

SOLUTION

1. la date de création de l'entreprise
Σats = (VE x T x N)/100 ⇒ 40000 = (50000 x 20 x N)/100
N = (40000 x 100)/(500 x 20) = 4 ans.
Date de création est le : 01/01/05

2. Le taux d'amortissements du matériel de transport
Σats (matériel de transport) = 10000 = (150000 x T x 3,25) / 100 ⇒ T = 20%
Car Citroën est acheté après inventaire
97500 = (150000 x T x 3,25) / 100 ⇒ T = 20%

3. Résultat de cession = Prix de cession - VNA
VNA = VO - ΣAts
ΣAts = (20000 x 20 x 4) / 1200 = 14000
VNA = 20000 - 14000 = 6000
Résultat de cession = Prix de cession - VNA
+ 4500 = Prix de cession - 6000 ⇒ Prix de cession = 4500 + 6000 = 10500 DH

2355	Matériel informatique	10500	
5141	Banque		10500
	Annulation de l'article du 03/09		
	d°		
5141	Banque	10500	
7513	PC des immobilisations corporelles.		10500
	Rectification de l'erreur du 30/09		
	d°		
6193	DEA des immob.corpo.	3000	
28355	Amort.du matériel informatique.		3000
	Dotation complémentaire $(20000 \times 20 \times 9) / 1200$		
	d°		
28355	Amort.du matériel informatique	14000	
6513	VNA des immob.corp.cédées	6000	
2355	Matériel informatique		20000
	Sortie du matériel informatique IBM		

5. Calcul des dotations de l'exercice 2009 :

• Frais de constitution a(09) = 50000 x 20/100 = 10000 (C' est la dernière annuité)

• Matériel de transport : a(09) = a09 (Peugeot) + a09 (Citroën)
 $= (150000 \times 20) / 100 + (130 000 \times 20 \times 9) / 1200$
 $= 30000 + 19500 = 49500$

• Matériel informatique :

a(09) (APPLE) = $(VNA \text{début } 09 \times td) / 100$
a(08) = $(25000 \times 40) / 100 = 10000$
a(09) = $(25000 - 10000) \times 40 / 100 = 6000$

6191	DEA de l'immob en non valeurs	10 000	
28111	Amort.des frais de constitution		10 000
	Dotations des frais de constitution		
	d°		
6193	DEA des immob.corporelles	55500	
2834	Amort.du matériel de transport		49500
28355	Amort.du matériel informatique		6000
	Dotation des		