

6 Exercices corrigés sur les amortissements

 tifawt.com/exercices-corriges-comptabilite/amortissement

2 septembre 2012

Je mets ci-après 6 exercices de comptabilité avec correction sur les amortissements

. **Exercice 1:** Le 2 janvier 98, la société HOKSANN SA livre et procède à la mise en service de four électrique commandé. Celui-ci s'élève à 83 840 €. La durée probable d'utilisation de cette immobilisation est de 8 ans en linéaire.

$$\text{Annuité} = 83\,840 / 8 = 10\,480 \text{ €}$$

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable
1998	83 840	10 480	73 360
1999	83 840	10 480	62 880
2000	83 840	10 480	52 400
2001	83 840	10 480	41 920
2002	83 840	10 480	31 440
2003	83 840	10 480	20 960
2004	83 840	10 480	10 480
2005	83 840	10 480	0

Exercice d'amortissement avec solution 2:

Certains tableaux d'amortissements de l'entreprise DUPONT ne sont pas à jour.

Matériel industriel d'une valeur de 30 000 € HT ; date d'achat 21 avril 1996 ; mise en service 15 mai 1996 ; durée de vie : 5 ans ; amortissement linéaire.

Présentez le tableau d'amortissement:

$$\text{Taux d'amortissement} = 100 / 5 = 20 \%$$

$$1^{\text{ère}} \text{ annuité} = 30\,000 * 20 \% * 7,5 / 12 = 3\,750 \text{ €}$$

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable
1996	30 000	3 750	26 250
1997	30 000	6 000	20 250
1998	30 000	6 000	14 250
1999	30 000	6 000	8 250
2000	30 000	6 000	2 250
2001	30 000	2 250	0

Micro-ordinateur multimédia pour le secrétariat ; valeur 25 000 € HT ; date d'achat le 15 mai 1996 ; mise en service le 16 juin 1996 ; durée d'utilisation : 5 ans ; amortissement dégressif.

Présentez le tableau d'amortissement.

$$\text{Taux d'amortissement linéaire} = 100 / 5 = 20 \%$$

$$\text{Taux d'amortissement dégressif} = 20 \% * 1,75 = 35 \%$$

$$1^{\text{ère}} \text{ annuité} = 25\,000 * 35 \% * 8 / 12 = 5\,833,33 \text{ €}$$

Années	Valeur amortissable	Annuités	Valeur nette comptable
1996	25 000.00	5 833.33	19 166.67
1997	19 166,67	6708.33	12458.34
1998	12458.34	4360.42	8097.92
1999	8097.92	4048.96	4048.96
2000	4048.96	4048.96	0

Exercice d'amortissement avec solution 3:

Un bâtiment neuf à usage de stockage est acheté 940 000 € HT le 24/04/98 et mis en service le 01/06/98. La durée de vie du bâtiment est prévue pour 20 ans. Les frais notariaux se sont élevés à 40 000 € HT.

Établissez le tableau d'amortissement du bâtiment pour les 2 premières années ainsi que pour la dernière.

Années	Valeur d'origine	Annuités	Valeur nette comptable
1998	980 000	28 583.33	951 416.67
1999	980 000	49 000.00	902 416.67
2018	980 000	20 416.67	0

Exercice d'amortissement avec solution 4:

Vous savez qu'une immobilisation a été acquise le 01/10/96, au coût d'achat de 560 000 €. Sa valeur comptable nette au 31/12/98, après calcul de l'amortissement, est de 308 000 €.

Calculez le taux d'amortissement de cette immobilisation.

Amortissement cumulé pour 2 annuités et 3 mois : $560\ 000 - 308\ 000 = 252\ 000\ €$

2 ans 3 mois = 2,25 ans

Une annuité d'amortissement = $252\ 000 / 2,25 = 112\ 000\ €$

Taux d'amortissement = $112\ 000 / 560\ 000 = 0,2$ soit 20 %

Exercice d'amortissement avec solution 5:

Une immobilisation est amortissable en 8 ans. Elle a été acquise au coût de 48 000. Sa valeur comptable nette, avant calcul de l'amortissement, est de 27 500 pour l'exercice 1997.

Déterminez la date d'acquisition de cette immobilisation.

$t = 100 / 8 = 12,5\ %$

Amortissement cumulé = $48\ 000 - 27\ 500 = 20\ 500$

Annuité = $48\ 000 * 12,5\ % = 6\ 000$

Durée = $(20\ 500 * 12) / 6\ 000 = 41$ mois soit 3 ans et 5 mois.

L'immobilisation a été acquise le 01/09/93.

Exercice d'amortissement avec solution 6:

L'entreprise Dumoulin a réalisé les opérations suivantes au cours du mois de mars :

7 mars : Achat d'un matériel industriel au fournisseur Henri pour un montant HT de 8 000,00 €. Les frais de transport sont de 500,00 € HT. L'entreprise a obtenu une réduction commerciale de 5 % sur le total HT. Par ailleurs, la mise en service dans l'atelier réalisé par les salariés de l'entreprise a engagé des coûts évalués à 700,00 €. Le règlement est prévu au 30 avril et un escompte de 1 % est accordé en cas de règlement sous huitaine.

10 mars : Règlement du fournisseur Henri après déduction de l'escompte financier.

Renseignements sur les modalités d'amortissement du bien :

- Date de mise en service : 1 juin N
- La consommation des avantages économiques attendus se fait sur 5 ans en linéaire.
- La valeur résiduelle est considérée comme nulle.
- L'entreprise souhaite bénéficier de l'avantage fiscal dégressif (coefficient 1,75)

1. Présenter le tableau d'amortissement économique, dégressif et dérogatoire.
2. Comptabiliser les opérations de l'exercice N et N+2 au journal de l'entreprise.
3. Présenter l'extrait de bilan et de compte de résultat au 31/12/N+3.
4. L'entreprise décide le 1er mars N+4 de céder le matériel pour un montant HT de 500 €. Présenter les écritures relatives à cette cession.

Corrigé de l'exercice :

1. Présenter le tableau d'amortissement économique, dégressif et dérogatoire.

Détermination du coût d'acquisition :

Prix d'acquisition : 8 075,00

Frais de mise en service : 700,00

Escompte financier : 80,75

[8 075 x 1 %]

Total : 8 694,25

Date	Amortissement économique			Amortissement fiscal			Amortissement dérogatoire	
	Base	Amort	VCN	Base	Amort	VCN	Dotation	Reprise
N	8 694,25	1 014,33	7 679,92	8 694,25	2 535,82(1)	6 158,43	1 521,49	
N+1	8 694,25	1 738,85	5 941,07	6 158,43	2 155,45	4 002,98	416,60	
N+2	8 694,25	1 738,85	4 202,22	4 002,98	1 401,04	2 601,94		337,81
N+3	8 694,25	1 738,85	2 463,37	2 601,94	1 300,97	1 300,97		437,88
N+4	8 694,25	1 738,85	724,52	1 300,97	1 300,97	0		437,88
N+5	8 694,25	724,52	0					724,52

(1) = 8 694,25 x 35 % x 10/12

2. Comptabiliser les opérations de l'exercice N au journal de l'entreprise.

7 mars

2154	Matériel industriel	8 775,00	
44562	État -TVA déductible s/immob	1 719,90	
722	Production immobilisée corporelle		700,00
44571	État -TVA collectée		137,20
404	Fournisseurs d'immobilisation		9 657,70
	Fournisseur Henri		

10 mars N

404	Fournisseurs d'immobilisation	9 657,70	
2154	Matériel industriel		80,75
44562	État -TVA déductible s/immob		15,83
512	Banque		9 561,12
	Règlement fournisseur Henri		

31 décembre N

68112	DAP ; charges d'exploitation	1 014,33	
28154	Amortissement Mat. Indust.		1 014,33
	Dotations de l'année		
68725	DAP ; charges exceptionnelles	1 521,49	
145	Amortissements dérogatoires		1 521,49
	Suivant tableau d'amortissement		

31 décembre N+2

68112	DAP ; charges d'exploitation	1 738,85	
28154	Amortissement Mat. Indust.		1 738,85
	Dotations de l'année		
145	Amortissements dérogatoires	337,81	
78725	Reprises amortissements dérogatoires		337,81
	Suivant tableau d'amortissement		

3. Présenter l'extrait de bilan et de compte de résultat au 31/12/N+3.

Extrait du bilan au 31/12/N+3

Actif	Brut	Amort.	Net	Passif	Montant
Actifs immobilisés				Capitaux propres	
Matériel industriel	8 694,25	6 230,88	2 463,37	Provisions réglementées	1 162,40

Extrait du compte de résultat au 31/12/N+3

Charges	Montants	Produits	Montants
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements	1 738,85	Produits d'exploitation Produits exceptionnels Reprises amortissements	437,88

4.L'entreprise décide le 1er mars N+4 de céder le matériel pour un montant HT de 500 €. Présenter les écritures relatives à cette cession.

1^{er} mars N+4

462	Créance sur cession d'immobilisations Produit de cession des actifs cédés État ; TVA collectée Cession de l'immobilisation	598,00	
775			500,00
44571			98,00

31/12/N+4

68112	DAP ; charges d'exploitation Amortissement Mat. Indust. Dotation complémentaire de l'année : 1 738,85 x 60/360	289,81	
28154			289,81
28154	Amortissement Mat. Indust. Valeur comptable nette des actifs cédés Matériel industriel Solde des comptes relatifs à l'immobilisation	6 520,69	
675		2 173,56	
2154			8 694,25
145	Amortissements dérogatoires Reprises amortissements dérogatoires Pour solde des amortissements dérogatoires	1 162,40	
78725			1 162,40