

Chapitre 18

QCM

1. A. VRAI

2. B. FAUX

3. B. FAUX

4. A.

5. B. FAUX

6. B. C.

7. C. Sauf exception, notamment les cessions de titres de participation – voir UE 4.

8. B. D.

9. A. C.

10. C. La cession dégage une plus-value.

11. B. C. Valeur nette comptable : $(22\ 000 - 16\ 000) = 6\ 000\ €$

Résultat de cession : prix de cession – VNC = $2\ 000\ €$

12. D. Valeur nette comptable : $10\ 000 - 8\ 000 = 2\ 000\ €$

Résultat de cession : $4\ 000 - 2\ 000 = 2\ 000\ €$ (plus-value)

13. A. D. Dépréciation constatée en N : $500 \times (120 - 116) = 2\ 000\ €$

La cession porte sur des VMP. Le résultat de cession est une plus-value égale à : $300 \times (122 - 120) = 600\ €$. Le prix de cession et la sortie des titres du bilan sont enregistrés dans le compte 767.

À la clôture de l'exercice N+1, il reste 200 titres valorisés à l'inventaire à 118 €. Ces titres ont été acquis à 120 €. La dépréciation nécessaire en N+1 s'élève à : $200 \times (120 - 118) = 400\ €$.

Comme il y a déjà dans le bilan 2 000 € de dépréciation, il faut faire une reprise sur dépréciation de 1 600 €.

14. B. C. À la date de cession, le cumul des amortissements s'élève à : $50\ 000 \times 1/5 \times (1 + 1 + 3/12) = 32\ 500\ €$.

Résultat de cession : $20\ 000 - (50\ 000 - 32\ 500) = 2\ 500\ €$; c'est une plus-value.

15. A. C. Valeur nette comptable : coût d'acquisition – cumul des amortissements

Cumul des amortissements : $18\ 000 \times 1/5 \times (4/12 + 1 + 5/12) = 6\ 300\ €$

Valeur nette comptable : $18\ 000 - 6\ 300 = 11\ 700\ €$

Résultat de cession : $14\ 000 - 11\ 700 = 2\ 300\ €$; c'est une plus-value.

Exercices

EXERCICE 1. TURBIWATT

1. ÉVALUEZ LA PLUS OU MOINS-VALUE DE CESSION DU MATÉRIEL INDUSTRIEL.

Assiette amortissable : $20\,000 \times 90\% \times 95\% = 17\,100 \text{ €}$

Amortissements du 01/10/N-3 au 01/08/N : $17\,100 \times 1/6 \times (3/12 + 1 + 1 + 7/12) = 8\,075 \text{ €}$

Valeur nette comptable : $17\,100 - 8\,075 = 9\,025 \text{ €}$

Plus-value : $11\,200 - 9\,025 = 2\,175 \text{ €}$.

2. ENREGISTREZ LES ÉCRITURES NÉCESSAIRES EN N.

Étape 1 – Prix de cession

01/08/N

D	C		D	C
512 (ou 462)		Banques (ou créances sur cessions d'immobilisations)	13 440	
	775	Produits des cessions des éléments de l'actif		11 200
	44571	TVA collectée <i>Constataion du prix de cession</i>		2 240

Étape 2 – Dotation aux amortissements pour l'exercice N

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles : $17\,100 \times 1/6 \times 7/12$	1 662,50	
	28154	Amortissements du matériel industriel <i>Dotation complémentaire</i>		1 662,50

Étape 3 – Sortie de l'immobilisation du patrimoine

31/12/N

D	C		D	C
675		VCEAC	9 025	
28154		Amortissements du matériel industriel	8 075	
	2154	Matériel industriel <i>Sortie du matériel industriel</i>		17 100

EXERCICE 2. ALUtec

1. JUSTIFIEZ LE MONTANT DES AMORTISSEMENTS FIGURANT AU BILAN LE 31/12/N-1.

Attention Le point de départ du calcul de l'amortissement linéaire est la date de mise en service.

Le montant des amortissements figurant au bilan au 31/12/N-1 correspond aux amortissements des exercices N-3, N-2 et N-1.

CORRIGÉ

Amortissements N-3 : $21\ 000 \times 1/5 \times 3/12 = 1\ 050 \text{ €}$

Amortissements N-2 : $21\ 000 \times 1/5 = 4\ 200 \text{ €}$

Amortissements N-1 : $21\ 000 \times 1/5 = 4\ 200 \text{ €}$

Cumul des amortissements au 31/12/N-1 : 9 450 €

2. DÉTERMINEZ LA DOTATION AUX AMORTISSEMENTS POUR L'EXERCICE N.

Le matériel est cédé le 01/03/N. Il doit donc être amorti du 01/01 au 01/03 soit 2 mois.

Dotation complémentaire : $4\ 200 \times 2/12 = 700 \text{ €}$.

3. ENREGISTREZ LES ÉCRITURES NÉCESSAIRES POUR L'EXERCICE N.

Il y a trois écritures à enregistrer l'année de la cession.

- prix de cession de l'immobilisation
- dotation complémentaire
- sortie du matériel du patrimoine

Méthode

Il est conseillé d'indiquer sur sa copie le calcul de la valeur nette comptable.

Valeur nette comptable : coût d'acquisition – cumul des amortissements à la date de cession

VNC : $21\ 000 - (9\ 450 + 700) = 10\ 850 \text{ €}$

01/03/N

D	C		D	C
512 (ou 462)		Banques (ou créances sur cessions d'immobilisations)	14 400	
	775	Produits des cessions des éléments de l'actif		12 000
	44571	TVA collectée <i>Constatation du prix de cession</i>		2 400

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements des immobilisations	700	
	28154	Amortissements du matériel industriel <i>Dotation complémentaire</i>		700

31/12/N

D	C		D	C
675		VCEAC	10 850	
28154		Amortissements du matériel industriel	10 150	
	2154	Matériel industriel <i>Sortie du matériel industriel</i>		21 000

CORRIGÉ

4. PRÉSENTEZ UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE N.

Attention Le produit de cession et la valeur nette comptable impactent le résultat exceptionnel.

CHARGES	Montant	PRODUITS	Montant
Charges d'exploitation <i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</i>	700	Produits d'exploitation	
		Produits financiers	
Charges financières		Produits exceptionnels	12 000
Charges exceptionnelles <i>Valeur comptable des éléments d'actifs cédés</i>	10 850	<i>Produits des cessions des éléments d'actifs cédés</i>	

EXERCICE 3. CONCHE

1. RETROUVER, EN APPORTANT LES JUSTIFICATIONS NÉCESSAIRES, LE COÛT D'ACQUISITION DU MATÉRIEL INDUSTRIEL.

Le bien est amorti du 01/10/N-3 jusqu'au 01/04/N soit : $3/12 + 2 + 3/12$ soit 2,5 années.

On pose l'équation suivante : $12\ 000 = VO \times 1/5 \times 2,5$ avec VO : valeur d'origine du bien

On en déduit $VO = 24\ 000\ €$

2. ÉTABLIR LE PLAN D'AMORTISSEMENT INITIAL.

Année	Assiette AMORT	Annuité	Annuités cumulées	VNC
N-3	24 000	1 200	1 200	22 800
N-2	24 000	4 800	6 000	18 000
N-1	24 000	4 800	10 800	13 200
N	24 000	4 800	15 600	8 400
N+1	24 000	4 800	20 400	3 600
N+2	24 000	3 600	24 000	0

3. PRÉSENTER UN EXTRAIT DE BILAN AU 31/12/N-1.

ACTIF	BRUT	AMORT	NET
Immobilisations corporelles			
ITMO	24 000	10 800	13 200

4. RETROUVER EN JUSTIFIANT LA RÉPONSE LE PRIX DE CESSIION HT DU MATÉRIEL.

Le comptable a enregistré l'encaissement de la cession du matériel pour un prix TTC.

Pour retrouver le prix HT, on divise le prix TTC par 1,20.

Prix HT : $11\ 040/1,20 = 9\ 200\ €$

5. CALCULER LA VALEUR NETTE COMPTABLE ET LA PLUS OU MOINS-VALUE LIÉE À LA CESSIION DU MATÉRIEL.

VNC = VO – cumul des annuités d'amortissement

VNC : $24\ 000 - 12\ 000 = 12\ 000\ €$

CORRIGÉ

Le prix de cession est inférieur à la valeur nette comptable.

La cession induit une moins-value égale à : $12\ 000 - 9\ 200 = 2\ 800\ €$

6. ENREGISTRER LES ÉCRITURES NÉCESSAIRES EN N.

01/04/N

D	C		D	C
471		Créance sur cessions d'immobilisations	11 040	
	775	Produits des cessions d'immobilisations		9 200
	44571	TVA collectée <i>Cession du matériel</i>		1 840

31/12/N

D	C		D	C
68112		Dotations aux amortissements	1 200	
	28154	Amortissements du matériel industriel <i>Dotation complémentaire N</i>		1 200

31/12/N

D	C		D	C
675		VNC des éléments d'actifs cédés	12 000	
28154		Amortissements du matériel industriel	12 000	
	2154	Matériel industriel <i>Sortie du matériel de l'actif du patrimoine</i>		24 000

7. ÉTABLIR UN EXTRAIT DU COMPTE DE RÉSULTAT POUR L'EXERCICE N.

Charges		Produits	
Charges d'exploitation		Produits exploitation	
- Dotation aux amortissements des immobilisations corporelles	1 200	Produits financiers	
Charges financières		Produits exceptionnels	
Charges exceptionnelles		- Produit de cession des éléments d'actifs cédés	9200
- Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	12 000		